



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/18-01/30
URBROJ: 613-17-19-7

Šibenik, 25. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK KORNATI ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Projekti	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Javne ustanove Nacionalni park Kornati (dalje u tekstu: Javna ustanova) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Javne ustanove sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Javne ustanove za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Pojedini podaci u glavnoj knjizi, analitičkoj evidenciji i financijskim izvještajima nisu usklađeni. Potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima više za 127.572,00 kn, a vrijednost nefinancijske imovine više za 13.312,00 kn nego u analitičkoj evidenciji. Naplata potraživanja za prihode od prodaje ulaznica u iznosu 78.163,00 kn nije evidentirana te su u financijskim izvještajima za navedeni iznos više iskazana potraživanja.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost robe u suvenirnici, koja prema pomoćnim evidencijama iznosi 29.982,00 kn. Trošak nabave suvenira evidentira se u poslovnim knjigama u trenutku nabave robe, a ne u trenutku stvarnog utroška ili prodaje, kako je propisano.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana tuđa imovina dobivena na korištenje (motorni brod nabavne vrijednosti 1.487.500,00 kn i nekretnina u državnom vlasništvu, za koju nije procijenjena vrijednost) te potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 101.000,00 kn. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled navedenih sudskih sporova.

Povjerenstvo za popis imovine i obveza nije sastavilo popisne liste, nego je uz Izvještaj o popisu priložena bruto bilanca s podacima o vrijednosti imovine i iznosu obveza iz poslovnih knjiga. Zbog navedenog, popisom nisu ostvareni preduvjeti za usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obveza, te svrha popisa nije ostvarena. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Javne ustanove za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Vlastiti prihodi su ostvareni u iznosu 5.660.387,00 kn, od čega je, prema Pravilniku o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode u državni proračun doznačeno 165.197,00 kn. Način korištenja vlastitih prihoda, koji ostaju Javnoj ustanovi nakon uplate propisanog dijela u državni proračun, nije normativno utvrđen. (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 146.631,00 kn. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija te izvješćivanje o utrošenim sredstvima nisu normativno utvrđeni. Javni natječaj za dodjelu donacija nije proveden, nego su sredstva dana na temelju zahtjeva korisnika. (točka 3. Nalaza)
- Propisani podaci o imovini nisu dostavljeni u Registar državne imovine. (točka 4. Nalaza)

- Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u 2017. je ugovorena nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 666.171,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Statističko izvješće o nabavi roba, radova i usluga nije sastavljeno. (točka 5. Nalaza)

Obveze Javne ustanove

Javna ustanova je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O JAVNOJ USTANOVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Osnivač Javne ustanove je Republika Hrvatska. Javna ustanova pravni je slijednik Javnoga poduzeća Uprava nacionalnoga parka Kornati (osnovane Odlukom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Javnoga poduzeća Uprava nacionalnoga parka Kornati iz 1992.), odnosno Radne organizacije Nacionalni park Kornati (osnovane Odlukom Skupštine Zajednice općina Split iz 1985.), odnosno Uprave dijela Nacionalnog parka Kornati (osnovane rješenjima Skupštine Općine Šibenik iz 1981. i 1982.). U 1998. upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Splitu kao javna ustanova čiji je osnivač Republika Hrvatska prema odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Sjedište Javne ustanove je Butina 2, Murter.

Javna ustanova upravlja Nacionalnim parkom Kornati, a prema Zakonu o proglašenju Nacionalnog parka Kornati (Narodne novine 31/80, 14/88 i 13/97), granica Nacionalnog parka počinje od točke koja je udaljena jednu morsku milju prema jugozapadu od otočića Purare, odakle skreće prema jugoistoku obuhvaćajući otočne skupine Puh i Samograd na udaljenosti od 500 m, dalje ide prema sjeverozapadu na istoj udaljenosti od obalnih crta, obuhvaćajući otoke Mrtovnjak, Velu i Malu Smokvicu, Kornat, Malu i Velu Svršatu, te sredinom prolaza Vela Proversa, obuhvaćajući otok Donju Abu sredinom prolaza između Donje Abe i rta Vidilica na Dugom otoku, dalje skreće prema jugoistoku sredinom prolaza između Donje Abe i Abice, te skreće prema jugozapadu, prolazeći sredinom prolaza između Male Sestrice i Malog Obručana, idući u istom pravcu do udaljenosti jedne morske milje od otočića Mali Obručan, odakle skreće prema jugoistoku na istoj udaljenosti od vanjskog otočnog niza prema početnoj točki kod otočića Purare. Ukupna površina Nacionalnog parka je 21 678,4 hektara, a sastoji se od 89 otoka, otočića i hridi. Područje Nacionalnog parka je s ciljem učinkovitijeg upravljanja, a sa svrhom očuvanja prirodnih i kulturnih vrijednosti podijeljeno u tri zone upravljanja i to zonu stroge zaštite površine 13 015,97 ha ili 60,04 %, zonu usmjerene zaštite površine 8 457,12 ha ili 39,01 % i zonu korištenja površine 205,31 hektara ili 0,95 % ukupne površine Nacionalnog parka.

Djelokrug rada Javne ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, nadziranje provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravljaju te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode. Javna ustanova djelatnost obavlja kao javnu službu. U 2017. prodano je 12 724 ulaznica.

Javna ustanova donijela je statut, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, pravilnik o plaćama i naknadama, pravilnik o radu i druge unutarnje akte.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Javne ustanove ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, odsjek stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja i korištenja Nacionalnog parka te pododsjeci: čuvara prirode, promidžbenih aktivnosti i ugostiteljsko-turističke djelatnosti, tehničkih poslova i održavanja te općih i zajedničkih poslova.

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Zakonski predstavnik od 18. lipnja 2015. do 8. studenoga 2018. bio je ravnatelj Josip Zanze, a od 9. studenoga 2018. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Šime Ježina. Stručni rad Javne ustanove vodi stručni voditelj.

Koncem 2017. Javna ustanova je imala 41 zaposlenika, od kojih 22 na neodređeno vrijeme i 19 na određeno vrijeme (sezonski zaposlenici).

Planiranje i izvršenje plana

Javna ustanova je donijela financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana za 2017. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 32.597.914,00 kn, rashodi u iznosu 35.863.389,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.265.475,00 kn.

Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 11.141.750,00 kn, što je za 21.456.164,00 kn ili 65,8 % manje u odnosu na prihode planirane financijskim planom, odnosno za 24.721.639,00 ili 68,9 % manje u odnosu na rashode planirane financijskim planom. Smanjenje planiranih prihoda se u vrijednosno značajnijem iznosu odnosi na smanjenje prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti za 11.548.770,00 kn i prihoda od pomoći međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije za 10.080.144,00 kn, a smanjenje planiranih rashoda odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 23.493.642,00 kn.

Donesene su projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Navedenim projekcijama, za 2018. planirani su prihodi u iznosu 29.293.335,00 kn, rashodi u iznosu 32.528.835,00 kn te je planirano korištenje viška iz prethodnih godina u iznosu 3.235.500,00 kn, a za 2019. planirani su prihodi u iznosu 20.569.261,00 kn, rashodi u iznosu 23.804.761,00 kn te je planirano korištenje viška iz prethodnih godina u iznosu 3.235.500,00 kn.

U veljači 2018. donesen je godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2017., prema kojem su prihodi ostvareni u iznosu 9.377.352,00 kn (što je za 1.764.398,00 kn ili 15,8 % manje u odnosu na plan) i rashodi u iznosu 8.627.464,00 kn (što je za 2.514.286,00 kn ili 22,6 % manje u odnosu na plan). Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana usvojilo je Upravno vijeće Javne ustanove.

Upravno vijeće Javne ustanove donijelo je Plan upravljanja od 2014. do 2023. uz suglasnost Ministarstva zaštite okoliša i energetike, po prethodno pribavljenom mišljenju Državnog zavoda za zaštitu prirode kojim su određeni ciljevi upravljanja i aktivnosti za njihovo postizanje te pokazatelji učinkovitosti upravljanja. Na temelju navedenoga Plana, donesen je Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017., koji sadrži ocjenu stanja provedbe plana upravljanja te planirane aktivnosti zaštite, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja u Nacionalnom parku. Navedenim programom su za predviđene aktivnosti planirana sredstva u iznosu 4.042.270,00 kn. Izvješće o ostvarenju plana upravljanja i godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017. doneseno je u veljači 2018. i dostavljeno je Ministarstvu zaštite okoliša i energetike.

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 9.377.352,00 kn, što je za 1.875.585,00 kn ili 25,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	232.894,00	0,00	-
2.	Prihodi od imovine	4.328,00	9.885,00	228,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.086.876,00	6.681.453,00	131,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	114.140,00	130.005,00	113,9
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	2.063.529,00	2.556.009,00	123,9
	Ukupno	7.501.767,00	9.377.352,00	125,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.681.453,00 kn ili 71,2 % i iz nadležnog proračuna u iznosu 2.556.009,00 kn ili 27,3 %, ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija) iznose 139.890,00 kn ili 1,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.594.577,00 kn ili 31,3 % najvećim dijelom zbog povećanja cijene ulaznica.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada najvećim dijelom odnose se na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 5.571.049,00 kn i prihode od boravišne pristojbe u iznosu 988.000,00 kn. Prihodi od prodaje ulaznica putem komisijone prodaje ostvareni su u iznosu 2.460.734,00 kn, na recepcijama Javne ustanove u iznosu 1.814.828,00 kn i na temelju ugovora o obavljanju prijevoza posjetitelja u području Nacionalnog parka u iznosu 1.295.487,00 kn. Ulaznice su naplaćivane prema cjeniku Javne ustanove. Javna ustanova je na prodane ulaznice obračunavala porez na dodanu vrijednost.

U državni proračun uplaćen je dio prihoda od naplate ulaznica u iznosu 165.197,00 kn. Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni od Hrvatske turističke zajednice prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija najvećim dijelom odnose se na prihode od dozvola za ronilačko posjećivanje u iznosu 70.544,00 kn, prihode od donacija za projekt "Istraživanje i zaštita dobrih dupina u natura 2000 područjima u sjevernoj Dalmaciji" u iznosu 40.667,00 kn te od prodaje suvenira u iznosu 15.484,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna odnose se na prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja i to za plaće zaposlenika u iznosu 2.079.948,00 kn, tekuće izdatke u iznosu 337.000,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla zaposlenika u iznosu 79.431,00 kn i ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnice i dar za djecu) u iznosu 59.630,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 8.627.464,00 kn, što je za 2.160.238,00 kn ili 33,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.015.417,00	3.295.195,00	109,3
2.	Materijalni rashodi	3.134.227,00	4.328.510,00	138,1
3.	Financijski rashodi	34.550,00	20.092,00	58,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	188.197,00	-
5.	Ostali rashodi	61.986,00	146.631,00	236,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	221.046,00	648.839,00	293,5
	Ukupno	6.467.226,00	8.627.464,00	133,4
	Višak prihoda	1.034.541,00	749.888,00	72,5

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.295.195,00 kn ili 38,2 % i materijalne rashode u iznosu 4.328.510,00 kn ili 50,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu 1.003.759,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.690.892,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 462.834,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 141.469,00 kn. Za obračun plaća u 2017. primjenjivana je propisana osnovica za obračun plaće u javnim službama i koeficijenti utvrđeni odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 23/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 - ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 - ispravak, 74/17 i 122/17).

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.817.028,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 846.637,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 835.105,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 809.801,00 kn te troškove osobama izvan radnog odnosa u iznosu 19.939,00 kn. Rashodi za usluge u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 336.890,00 kn, proviziju u komisionoj prodaji ulaznica u iznosu 288.993,00 kn, ažuriranje računalnih baza u iznosu 203.296,00 kn, znanstveno istraživačke usluge u iznosu 144.518,00 kn te promidžbeni materijal i usluge promidžbe i informiranja u iznosu 265.791,00 kn. Naknade troškova zaposlenima u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na naknade za rad na terenu u iznosu 448.200,00 kn, obuku zaposlenika u iznosu 112.203,00 kn te naknadu za prijevoz na posao i s posla u iznosu 100.457,00 kn. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na reprezentaciju u iznosu 139.536,00 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava i zaposlenih u iznosu 104.760,00 kn, naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu 95.941,00 kn te usluge vatrogasne službe (vatrogasne pripravnosti) u iznosu 178.000,00 kn. Rashodi za materijal i energiju u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za gorivo u iznosu 439.120,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 164.766,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi su veći za 1.194.283,00 kn ili 38,1 %.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nematerijalnu proizvedenu imovinu (stručni nadzor, izrada marketinške strategije, izrada plana interakcijsko-prezentacijskog postava i snimak postojećeg stanja te idejno rješenje nove upravne zgrade) u iznosu 254.772,00 kn i nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 231.497,00 kn i opreme u iznosu 162.570,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 749.888,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.281.979,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.031.867,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.131.888,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	3.165.284,00	2.986.134,00	94,3
1.1.	Građevinski objekti	1.640.867,00	1.465.786,00	89,3
1.2.	Postrojenja i oprema	41.985,00	54.861,00	130,7
1.3.	Prijevozna sredstva	660.436,00	663.744,00	100,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	821.996,00	801.743,00	97,5
2.	Financijska imovina	8.086.519,00	9.145.754,00	113,1
2.1.	Novčana sredstva	3.412.055,00	4.169.575,00	122,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	92.978,00	182.757,00	196,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.581.486,00	4.793.422,00	104,6
Ukupno imovina		11.251.803,00	12.131.888,00	107,8
3.	Obveze	158.502,00	329.667,00	208,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	158.502,00	206.873,00	130,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	122.794,00	-
4.	Vlastiti izvori	11.093.301,00	11.802.221,00	106,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.251.803,00	12.131.888,00	107,8

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na kuću u Vruljama u iznosu 615.373,00 kn, rivu Levranka u iznosu 208.554,00 kn te platoe za kontejnere u iznosu 201.315,00 kn. Prijevozna sredstva se odnose na vrijednost plovila, osobnih automobila i kombi vozila. Druga nefinancijska imovina se odnosi na izradu projektne dokumentacije, plana upravljanja, ulaganja u računalne programe, izradu marketinške strategije, stručni nadzor i drugu imovinu.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2017. iskazana su u iznosu 4.793.422,000 kn, što je za 211.936,00 kn ili 4,6 % više u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.712.067,00 kn (najvećim dijelom potraživanja za prihode od prodaje ulaznica na temelju ugovora o obavljanju prijevoza posjetitelja u području Nacionalnog parka). Za nenaplaćena potraživanja poduzimaju se sve raspoložive mjere naplate. Prema podacima iz Bilance, koncem 2017. dospjela su cjelokupna potraživanja. Do rujna 2018. potraživanja su naplaćena u iznosu 273.476,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 329.667,00 kn, što je za 171.165,00 kn ili 108,0 % više u odnosu na početak godine. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na nabavu opreme (pres kontejneri) u iznosu 122.794,00 kn, energiju u iznosu 54.687,00 kn te usluge izrade kalendara u iznosu 35.100,00 kn. Prema podacima iz Bilance, koncem 2017. nema dospjelih obveza. Do rujna 2018. obveze su plaćene u iznosu 273.309,00 kn. Prema očitovanju Javne ustanove, obveze u iznosu 56.358,00 kn koje nisu podmirene, odnose se na obveze iz ranijih godina koje bi trebalo otpisati.

Projekti

U okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za razdoblje 2014. - 2020. te poziva Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije pod nazivom Promicanje održivog korištenja prirodne baštine u nacionalnim parkovima i parkovima prirode, odobreno je Javnoj ustanovi sufinanciranje projekta Rediviva Kurnata: Promicanje održivog korištenja prirodne baštine u Nacionalnom parku Kornati.

Ugovor o sufinanciranju navedenog projekta zaključen je u listopadu 2017. između Javne ustanove te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnje agencije za financiranje i ugovaranje. Utvrđena je ukupna vrijednost projekta u iznosu 57.755.106,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose do 49.155.864,00 kn. Izvori financiranja prihvatljivih troškova su bespovratna sredstva Europske unije u iznosu 41.782.484,00 kn, sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 3.638.321,00 kn te sredstva Javne ustanove i partnera u iznosu 3.735.059,00 kn.

U 2017. nisu evidentirani prihodi i rashodi po navedenom Projektu.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2018. do 25. travnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja za zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Javne ustanove.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 24/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 118/16 i 113/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08)
5. Zakon o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13)
6. Zakon o Nacionalnom parku Kornati (Narodne novine 31/80, 14/88 i 13/97)
7. Odluka o osnivanju Javnog poduzeća Uprava nacionalnog parka Kornati (Narodne novine 14/92)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
10. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/11, 143/13 i 13/14)
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
12. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17)
13. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)

14. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17, 74/17 i 122/17)
15. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
16. Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16)
17. Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 87/17)
18. Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
19. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)
20. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
21. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
22. Pravilnik o korištenju službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije (Narodne novine 36/15)
23. Statut (2014.)
24. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (2003.)
25. Pravilnik o plaćama i naknadama (2003.)
26. Pravilnik o provedbi postupaka nabave roba i usluga do vrijednosti 200.000,00 kn i radova vrijednosti do 500.000,00 kn (veljača 2014.)
27. Pravilnik o provođenju jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Javne ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Javne ustanove. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Javne ustanove. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i javne nabave. Obavljeni su razgovori s pojedinim zaposlenicima Javne ustanove kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Javna ustanova je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Ustrojene su propisane poslovne knjige. Javna ustanova vodi kunsku blagajnu. Tijekom 2017. uplate u blagajnu su iznosile 3.042.427,00 kn i isplate iz blagajne 3.039.522,00 kn. Vrijednosno značajnije uplate u blagajnu odnose se na prihode od prodanih ulaznica i suvenira, a isplate iz blagajne na troškove službenih putovanja, terenski dodatak i troškove poštarine. Pojedine knjigovodstvene isprave u blagajničkom poslovanju (uplatnice, isplatnice, blagajnički izvještaji) nisu uredne. Pojedini blagajnički izvještaji nisu kontrolirani i ovjereni od ovlaštenih osoba, a pojedine uplatnice i isplatnice nisu potpisane. Kod pojedinih isplata za terenski dodatak, novac iz blagajne je preuzela osoba koja nije navedena kao primatelj. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Nadalje, propisano je i da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene na temelju prethodno kontroliranih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava koje je potpisao zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti.

Pojedini podaci u glavnoj knjizi, analitičkoj evidenciji i financijskim izvještajima nisu usklađeni. Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima više za 127.572,00 kn, nego u analitičkoj evidenciji. Također, vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima više za 13.312,00 kn, nego u analitičkoj evidenciji. U poslovnim knjigama više su iskazana potraživanja za prihode od prodaje ulaznica na za 78.163,00 kn, jer nije evidentirano smanjenje potraživanja za naplaćene prihode u navedenom iznosu. Odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva te da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima i dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi, analitičkoj evidenciji i financijskim izvještajima. Nalaže se evidentirati poslovne promjene po načelu dvojnog knjigovodstva i općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe ostvareni su u iznosu 15.484,00 kn i odnose se na prodaju suvenira. Za nabavljene suvenire izrađuje se kalkulacija cijena, koja sadrži podatke o nabavnoj cijeni, razlici u cijeni, prodajnoj cijeni (bez poreza na dodanu vrijednost) i maloprodajnoj cijeni (s porezom na dodanu vrijednost). Kalkulaciju cijena izrađuje zaposlenica suvenirnice, a ravnatelj daje usmeno odobrenje. Procedure za postupak izrade kalkulacije cijena te kriteriji za određivanje cijene pojedine vrste robe odnosno određivanje razlike između nabavne i prodajne cijene pojedine vrste robe nisu utvrđeni.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost robe u suvenirnici, koja prema pomoćnoj evidenciji koncem 2017. iznosi 29.982,00 kn. Trošak nabave suvenira evidentira se u poslovnim knjigama u trenutku nabave robe, a ne u trenutku stvarnog utroška ili prodaje. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostaloga, propisano je da se u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje. Nadalje, odredbama članka 29. navedenoga Pravilnika, između ostaloga, propisano je da se roba za daljnju prodaju evidentira u skupini računa 06 - Proizvedena kratkotrajna imovina.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode za nabavu robe (suvenira) u trenutku stvarnog troška odnosno prodaje. Također, nalaže se evidentirati vrijednost robe u suvenirnici u okviru računa imovine. Predlaže se propisati način izračuna kalkulacija cijena te kriterije za određivanje cijena roba (suvenira).

U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima nije iskazana imovina dobivena na korištenje (motorni brod u vlasništvu Ministarstva zaštite okoliša i prirode nabavne vrijednosti 1.487.500,00 kn te nekretnina koja se sastoji od kuće, dvora i krša, označena kao kat. čest. 1426 zemljišnoknjižni uložak 1137 k.o. Sali, površine 1 485 m², u vlasništvu Republike Hrvatske, bez procijenjene vrijednosti). Ministarstvo financija je u siječnju 2018. dostavilo svim proračunskim korisnicima državnog proračuna ažuriranu Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Prema spomenutoj Uputi, proračunski korisnici su obvezni državnu imovinu koja im je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci. Također, u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane i financijskim izvještajima nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima. Evidencija sporova u tijeku nije uspostavljena, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled navedenih sudskih sporova. Prema izvještaju odvjetničkog društva o statusu predmeta na dan 15. siječnja 2018., u tijeku je sudski spor iz 2007. s fizičkom osobom radi zaštite dostojanstva i prestanka uznemiravanja te naknade štete, a vrijednost spora je 101.000,00 kn.

Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Nadalje, odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, bilo je propisano, između ostalog, da su obvezne Bilješke uz Bilancu i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). Odredbom članka 1. Pravilnika o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 112/18), koji je na snazi od 22. prosinca 2018., članak 14. je promijenjen te je propisano, između ostalog, da je obvezna Bilješka uz Bilancu i popis sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu dobivenu na korištenje i upravljanje evidentirati u skladu s Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Također, nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa iskazati potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku te uspostaviti evidenciju o sudskim sporovima u tijeku i navesti ih u Bilješkama uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik donio je odluku o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Povjerenstvo je sastavilo Izvještaj o popisu u kojem je navedeno da je popisana dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina ukupne nabavne vrijednosti 17.695.467,00 kn, sitni inventar u vrijednosti 210.366,00 kn, novac u banci u iznosu 4.162.809,00 kn, novac u blagajni u iznosu 6.766,00 kn, potraživanja u iznosu 4.976.179,00 kn te obveza u iznosu 329.667,00 kn. Uz izvještaj nisu priložene popisne liste, nego bruto bilanca za razrede nefinancijske i financijske imovine te obveza. Iz navedenog proizlazi da stvaran popis imovine i obveza nije obavljen te svrha popisa nije ostvarena odnosno popisom nisu ostvareni preduvjeti za usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.377.352,00 kn, što je za 1.875.585,00 kn ili 25,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.681.453,00 kn ili 71,2 % i iz nadležnog proračuna u iznosu 2.556.009,00 kn ili 27,3 %, ukupno ostvarenih prihoda.

Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 5.660.387,00 kn i odnose se na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 5.571.049,00 kn, dozvola za ronilačko posjećivanje u iznosu 70.544,00 kn, prodaje suvenira u iznosu 15.484,00 kn i prihode od drugih usluga u iznosu 3.310,00 kn. Korištenje vlastitih prihoda javnih ustanova za 2017. propisano je odredbama članka 41. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu. Prema navedenim odredbama, vlastitim приходима се подмирују rashodi nastali obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima na temelju kojih su vlastiti prihodi ostvareni. Ako se vlastiti prihodi ostvare u iznosu većem od potrebnog za podmirenje navedenih rashoda, mogu se koristiti za podmirenje rashoda redovne djelatnosti. U srpnju 2017. donesen je Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode. Pravilnikom se uređuju mjerila i način korištenja donacija za koje namjena nije utvrđena i vlastitih prihoda javnih ustanova koje upravljaju nacionalnim parkovima i parkovima prirode.

Prema navedenom Pravilniku, 3,0 % prihoda ostvarenih od naplate ulaznica i vinjeta uplaćuje se u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske, a 97,0 % ostvarenih prihoda ostaje javnoj ustanovi za rashode osnovne djelatnosti ustanove. Prema odredbama članka 9. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode, upravno vijeće Javne ustanove obvezno je, u skladu sa statutom Javne ustanove, donijeti akt kojim će utvrditi način korištenja vlastitih prihoda koji se u skladu s odredbama ovoga Pravilnika ne uplaćuju u državni proračun. Javna ustanova nije donijela unutarnji akt kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt o korištenju vlastitih prihoda.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 8.627.464,00 kn, što je za 2.160.238,00 kn ili 33,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.295.195,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.328.510,00 kn, financijske rashode u iznosu 20.092,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 188.197,00 kn, ostale rashode u iznosu 146.631,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 648.839,00 kn.

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za donacije u iznosu 146.631,00 kn, koji se odnose na tekuće donacije humanitarnim organizacijama u iznosu 74.631,00 kn, udrugama građana u iznosu 21.000,00 kn, sportskim udrugama u iznosu 18.000,00 kn, nacionalnoj zajednici u iznosu 500,00 kn i druge tekuće donacije (turističkoj zajednici, fizičkoj osobi, ansamblu, pjevačkom zboru, dvjema udrugama) u iznosu 32.500,00 kn. Donacije su dane na temelju zahtjeva korisnika i pojedinačnih odluka ravnatelja. U prosincu 2017. Javna ustanova uputila je primateljima donacija pozive za dostavljanje dokaza o utrošenim sredstvima. Navedeni dokazi nisu dostavljeni. Javna ustanova nije utvrdila kriterije, mjerila te postupak dodjele donacija i nije provela javni natječaj za dodjelu donacija.

Odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci koje nadležna tijela državne uprave, vladini uredi i tijela te druge javne institucije, raspolažući sredstvima iz javnih izvora, primjenjuju prilikom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te da kriterije, mjerila i postupke iz ove Uredbe na odgovarajući način primjenjuju i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska. Prema odredbi članka 6. navedene Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja.

Državni ured za reviziju nalaže normativno urediti kriterije, mjerila, postupke dodjele i izvješćivanje u slučaju dodjela donacija. Pri tome, skreće se pažnja na okolnost da djelatnost javne ustanove ne bi trebala biti usmjerena na dodjelu donacija.

4. Imovina

- 4.1. Ukupna vrijednost imovine koncem 2017. iskazana je u iznosu 12.131.888,00 kn, od čega se na nekretnine (građevinske objekte) odnosi 1.465.786,00 kn. Podaci o nekretninama nisu dostavljeni u Registar državne imovine. Odredbama članka 25. Uredbe o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11), propisano je da su tijela državne uprave, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna, dužni do 31. siječnja svake godine nadležnom tijelu dostaviti podatke, sa stanjem na 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svome vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. Sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju navedenim nekretninama spomenuti obveznici dužni su dostaviti najkasnije u roku 30 dana od svake promjene.

Skreće se pozornost na Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18), koji je stupio na snagu u prosincu 2018., kojim je propisan način vođenja te obveznici dostave podataka u Središnji registar državne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u Središnji registar državne imovine unijeti podatke o imovini u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.

5. Javna nabava

- 5.1. Donesen je plan nabave za 2017., koji sadrži propisane podatke i objavljen je na mrežnim stranicama Javne ustanove. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 25.630.231,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 22.164.620,00 kn odnosi na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn, a 3.465.611,00 kn na jednostavnu nabavu.

Izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.772.500,00 kn, od čega se 2.472.500,00 kn odnosi na jednostavnu nabavu, a 1.300.000,00 kn na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn. Izmjene plana nisu objavljene na mrežnim stranicama.

Plan nabave i promjene za 2018. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je na snazi od 1. siječnja 2018.

Godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. nije sastavljeno. Odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u 2017. je ugovorena jednostavna nabava roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 666.171,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 1.806.329,00 kn ili 73,1 % manje od plana. U 2017. nisu provedeni postupci javne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn, a planom nabave planirani su u iznosu 1.300.000,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da je Plan nabave nerealan.

Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u lipnju 2017. do kada je u primjeni bio Pravilnik o bagatelnoj nabavi roba i usluga vrijednosti do 200.000,00 kn i radova vrijednosti do 500.000,00 kn donesen u veljači 2014.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Nadalje, predlaže realnije planirati nabavu roba, radova i usluga kako bi plan nabave pružao realne potrebe Javne ustanove za nabavom tijekom godine.

Javna ustanova se očitovala na Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju te je navela da ga prihvaća i da će postupiti po danim nalozima i preporukama.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Javne ustanove za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Javna ustanova postupila prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog i preporuka čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu.	-	provedeno
2.		2008.	Izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih kontrola te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.	-	nije primjenjivo
3.	Računovodstveno poslovanje	2008.	U poslovnim knjigama evidentirati vrijednost motorne jedrilice.	-	provedeno
4.	Rashodi	2008.	Internim aktom utvrditi kriterije o načinu i visini isplate terenskog dodatka.	-	nije primjenjivo
5.	Obveze	2008.	Poduzimati daljnje mjere za podmirenje obveza prema Ministarstvu financija, odnosno donošenje plana otplate ukupnog duga, kako Javna ustanova ne bi došla u situaciju da zbog nepodmirenih obveza ne može obavljati djelatnost zbog koje je osnovana.	-	provedeno
6.	Javna nabava	2008.	Za nabavu roba i usluga provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

* Javna ustanova nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Stupanjem na snagu Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, prestale su važiti ranije zakonske odredbe prema kojima je Javna ustanova bila u obvezi izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.
- Kriteriji o načinu i visini isplate terenskog dodatka propisani su Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama.