



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/18-01/31
URBROJ: 613-17-19-7

Šibenik, 24. travnja 2019.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Projekti	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	17

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 Krka (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 usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

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

Javna ustanova je pravni slijednik Javnoga poduzeća Uprava nacionalnoga parka Krka, osnovanog Odlukom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Javnoga poduzeća Uprava nacionalnoga parka Krka iz 1992. U studenome 1996., prema odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Zadru - stalna služba u Šibeniku kao javna ustanova čiji je osnivač Republika Hrvatska. Sjedište Javne ustanove je Trg Ivana Pavla II. 5, Šibenik.

Javna ustanova upravlja Nacionalnim parkom Krka (dalje u tekstu: Nacionalni park), koji prema Zakonu o proglašenju Nacionalnog parka Krka (Narodne novine 5/85, 9/88 i 13/97), obuhvaća rijeku Krku s priobalnim područjem od Knina do Skradina u površini od 109 km². Prema podacima iz Plana upravljanja iz 2011., površina Nacionalnog parka iznosi 10 900 ha, od čega zona stroge zaštite (zona najstrože zaštite i zona vrlo stroge zaštite) obuhvaća 991,68 ha ili 9,09 %, zona aktivne zaštite 9 076,32 ha ili 83,27 % te zona korištenja (zona naselja i zona rekreacije i turističke infrastrukture) 832,00 ha ili 7,63 % ukupne površine Nacionalnog parka.

Djelatnost 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.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Javne ustanove za 2017., u vrijednosno najznačajnijem dijelu, ostvareni su od ulaznica (96,7 %) te prodaje roba i pruženih usluga (2,8 %). U 2017. prodano je 1 284 723 ulaznice.

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Javnom ustanovom upravlja Upravno vijeće, koje ima predsjednika i četiri člana. Voditelj Javne ustanove je ravnatelj. Zakonski predstavnik Javne ustanove od 24. veljače 2015. do 23. veljače 2019. bio je ravnatelj Krešimir Šakić, a od 24. veljače 2019. je ravnateljica Nella Slavica. Stručni rad Javne ustanove vodi stručni voditelj.

Upravno vijeće donijelo je Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem redu i druge opće akte.

Za obavljanje poslova u Javnoj ustanovi ustrojeni su ured ravnatelja i šest službi: služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja, korištenja i nadzora, služba za turizam, prezentaciju, promidžbu i ugostiteljstvo, služba za financije, računovodstvo, investicije i investicijsko održavanje te informatičko-analitičke poslove, služba za tehničke poslove, održavanje, protupožarnu zaštitu i zaštitu na radu, služba za pravne, kadrovske i opće poslove, poslove nabave te služba za unutarnju reviziju.

Koncem 2017. Javna ustanova je imala 344 zaposlenika (214 na neodređeno i 130 na određeno vrijeme) te dvije osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Planiranje i izvršenje plana

Doneseni su financijski plan te izmjene i dopune plana za 2017. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 139.754.596,00 kn, rashodi u iznosu 193.570.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 53.815.404,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017., planirani su prihodi u iznosu 121.023.557,00 kn, rashodi u iznosu 174.839.001,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 53.815.444,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 100.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 300.000,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 117.193.557,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 3.230.000,00 kn te kazne, upravne mjere i ostale prihode u iznosu 200.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 35.800.271,00 kn, materijalne rashode u iznosu 43.529.480,00 kn, financijske rashode u iznosu 555.000,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 11.700.000,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 50.000,00 kn, ostale rashode poslovanja u iznosu 1.505.310,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 81.698.940,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije plana za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 174.630.000,00 kn te za 2019. u iznosu 185.060.000,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 121.987.094,00 kn, što je za 963.537,00 kn ili 0,8 % više od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 128.437.669,00 kn, što je za 46.401.332,00 kn ili 26,5 % manje od plana. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017. planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 53.815.444,00 kn, a iskorišten je u iznosu 6.450.575,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 6.450.575,00 kn, što je rezultat ostvarenog viška prihoda poslovanja u iznosu 29.757.265,00 kn i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 36.207.840,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 52.626.149,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 46.175.574,00 kn. U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2017., navedeno je da s obzirom na sezonski karakter poslovanja, Javna ustanova do sredine godine ne ostvaruje dovoljne prihode za podmirivanje rashoda poslovanja te prenesenih ugovornih obveza iz tekuće godine zbog kašnjenja u provedbi projekata, akumulirani višak je sastavni dio Financijskog plana Javne ustanove za 2018. Upravno vijeće donijelo je u veljači 2018. odluku da se potvrđuju odluke ravnatelja, koje se odnose na Godišnje financijsko izvješće za 2017., i to: Odluka o raspodjeli rezultata za 2017., kojom je utvrđeno da će se viškom prihoda poslovanja tekuće godine i prenesenim viškom prihoda poslovanja iz prethodnih godina pokriti u cijelosti manjak prihoda od nefinancijske imovine za 2017. u iznosu 36.207.840,00 kn; Odluka da su neutrošena novčana sredstva u iznosu 48.360.741,00 kn namijenjena za pokriće rashoda poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u 2018. te Odluka da će se ostvareni vlastiti prihodi u 2018. koristiti za pokriće kapitalnih i tekućih izdataka, u skladu s Financijskim planom Javne ustanove za 2018. i Godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2018.

Plan upravljanja donesen je u 2011. Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017. donesen je u listopadu 2016., a izmjene i dopune u prosincu 2016., kojim su za predviđene aktivnosti planirana sredstva u iznosu 132.002.450,00 kn.

Upravno vijeće Javne ustanove usvojilo je u veljači 2018. Izvješće o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja za 2017. i Izvješće o radu, koje je dostavljeno nadležnim tijelima.

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o 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 Javne ustanove.

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 121.987.094,00 kn, što je za 22.913.516,00 kn ili 23,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	1.410.714,00	6.751,00	0,5
2.	Prihodi od imovine	212.245,00	162.155,00	76,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	94.362.119,00	117.928.771,00	125,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.839.098,00	3.393.461,00	119,5
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	249.402,00	495.956,00	198,9
	Ukupno	99.073.578,00	121.987.094,00	123,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 117.928.771,00 kn ili 96,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi, koji se odnose na pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna, od imovine, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te kazne, upravne mjere i ostale prihode iznose 4.058.323,00 kn ili 3,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 6.751,00 kn, a odnose se na sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 1.403.963,00 kn ili 99,5 % u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog toga što su u prethodnoj godini ostvareni prihodi od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.386.269,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode po posebnim propisima, od kojih su vrijednosno najznačajniji ostvareni od ulaznica u iznosu 117.908.530,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 23.566.652,00 kn ili 25,0 % zbog većeg broja posjetitelja, odnosno većeg broja prodanih ulaznica. Prema Pravilniku o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), 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. U državni proračun uplaćeno je 3.315.453,00 kn. Javna ustanova je obveznik poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe (prihode od prodaje suvenira) u iznosu 528.013,00 kn i prihode od pruženih usluga u iznosu 2.865.448,00 kn (vrijednosno najznačajniji su ostvareni od ugostiteljskih usluga u iznosu 1.130.889,00 kn, zakupa plovila u iznosu 1.109.284,00 kn, zakupa prostora i opreme u iznosu 306.000,00 kn i koncesijskih odobrenja u iznosu 233.567,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 554.363,00 kn ili 19,5 % zbog većih prihoda od prodaje suvenira i ugostiteljskih usluga.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi u vrijednosno najznačajnijem iznosu od 465.886,00 kn odnose se na prihode po sudskim presudama i ovrhama. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 246.554,00 kn ili 98,9 % zbog većeg broja naplaćenih ovrha koje je Javna ustanova pokrenula prema agencijama koje nisu podmirile svoje obveze.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 128.437.669,00 kn, što je za 28.174.835,00 kn ili 28,1 % 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	34.688.982,00	37.588.583,00	108,4
2.	Materijalni rashodi	34.770.270,00	42.291.581,00	121,6
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	3.693.467,00	4.431.131,00	120,0
2.2.	Rashodi za usluge	28.305.725,00	34.858.829,00	123,2
2.3.	Drugi materijalni rashodi	2.771.078,00	3.001.621,00	108,3
3.	Financijski rashodi	653.300,00	653.734,00	100,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	5.664.670,00	10.743.932,00	189,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	51.005,00	37.860,00	74,2
6.	Ostali rashodi	4.960.875,00	914.139,00	18,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.473.732,00	36.207.840,00	185,9
	Ukupno	100.262.834,00	128.437.669,00	128,1
	Manjak prihoda	1.189.256,00	6.450.575,00	542,4

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 42.291.581,00 kn ili 32,9 %, rashode za zaposlene u iznosu 37.588.583,00 kn ili 29,3 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36.207.840,00 kn ili 28,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna i drugi) iznose 12.349.665,00 kn i imaju udjel od 9,6 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 30.851.040,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.306.385,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.431.158,00 kn. Ostvareni su za 2.899.601,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja osnovice za plaće prema odlukama Vlade Republike Hrvatske, većeg broja zaposlenih na neodređeno vrijeme te primjene Dodatka I. Kolektivnom ugovoru za Javnu ustanovu. U lipnju 2016. zaključen je Kolektivni ugovor između Javne ustanove i Sindikata turizma i usluga Hrvatske te Dodatak I. Kolektivnom ugovoru u lipnju 2017. Prema odredbama članka 37. Kolektivnog ugovora, ako poslodavac ostvaruje prihode na tržištu od obavljanja svoje djelatnosti, radnicima pripada pravo na odgovarajući dodatak na plaću, a o visini dodatka na plaću s osnove prihoda ostvarenih na tržištu pregovarat će poslodavac i sindikat svake godine po usvajanju financijskog izvješća, a najkasnije do 30. travnja tekuće godine. Također, odredbom članka 71. Kolektivnog ugovora, utvrđeno je da navedeni dodatak od 1. svibnja 2016. do 30. travnja 2017. iznosi 30,0 %. Nadalje, odredbom članka 2. Dodatka I. Kolektivnom ugovoru, utvrđeno je da dodatak na plaću s osnova prihoda ostvarenih na tržištu od 1. svibnja 2017. iznosi 35,0 %. Navedeni dodatak na plaću isplaćivan je u 2017. svim zaposlenicima u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Dodatka I. Kolektivnom ugovoru.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 34.858.829,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 4.431.131,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 3.001.621,00 kn.

Rashodi za usluge povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 6.553.104,00 kn ili 23,2 % u vrijednosno značajnijem dijelu zbog povećanja broja posjetitelja odnosno povećanih usluga prijevoza, povećanja rashoda za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata te ulaganja u promidžbu Nacionalnog parka. U vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na rashode za usluge prijevoza posjetitelja brodovima i autobusima u iznosu 9.526.861,00 kn, održavanje građevinskih objekata i prijevoznih sredstava (pristaništa, pješačke staze, mostići, stepenice i drugi objekti unutar Nacionalnog parka te brodovi za prijevoz turista i druga prijevozna sredstva) u iznosu 6.427.947,00 kn, rashode za intelektualne i osobne usluge (autorski honorari, ugovori o djelu, usluge odvjetnika, agencija i student servisa, geodetsko katastarske usluge, izrada izvedbenih projekata i druge usluge) u iznosu 6.043.181,00 kn, rashode za usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje u elektronskim medijima, na izložbenim prostorima i sajmovima, udruženo oglašavanje s turističkim zajednicama, promidžbeni materijali i drugo) u iznosu 4.614.632,00 kn te rashode za druge usluge (naknade Franjevačkom samostanu Gospe od milosti Visovac i Srpskom pravoslavnom manastiru Krka na temelju ugovora o poslovnoj suradnji u pružanju usluge posjećivanja hodočasnika i izletnika samostanu i manastiru u redovnom i izvanrednom programu; grafičke, tiskarske i usluge fotokopiranja, sufinanciranje vatrogasnih društava, usluge čuvanja imovine i osoba te drugo) u iznosu 4.431.558,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 4.431.131,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 991.660,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuču u iznosu 763.176,00 kn, trgovačku robu i robu za ugostiteljstvo u iznosu 472.406,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 466.015,00 kn, električnu energiju u iznosu 370.262,00 kn, materijal i sirovine za ugostiteljstvo u iznosu 364.724,00 kn, materijal i dijelove za tekuće održavanje motornih brodova i vozila u iznosu 307.504,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 252.545,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 807.202,00 kn, naknade za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 655.210,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenih (seminari, tečajevi i stručni ispiti) u iznosu 523.945,00 kn i rashode za reprezentaciju (promidžbeni materijal, novogodišnji pokloni za poslovne partnere i drugo) u iznosu 527.827,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji financijski rashodi odnose se na proviziju za uslugu korištenja Visa, MasterCard i Maestro kartica u iznosu 486.969,00 kn te na bankarske usluge i usluge platnog prometa za vođenje računa u iznosu 127.174,00 kn. Veliki broj posjetitelja za plaćanje troškova koristi kartice, za što se na temelju ugovora o prijemu kartica plaća naknada utvrđena u postotku na iznos troška.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 10.743.932,00 kn, što je za 5.079.262,00 kn ili 89,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajno povećanje odnosi se na uplatu 3,0 % prihoda od prodanih ulaznica u Državni proračun koji se uplaćuju od početka 2017. Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na plaćanje naknade jedinicama lokalne samouprave na čijem se području nalazi Nacionalni park, prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15) u iznosu 6.371.102,00 kn, uplatu 3.315.453,00 kn u Državni proračun prema odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode te pomoći jedinicama lokalne samouprave za sufinanciranje uređenja pješačkih i biciklističkih staza, lokalnih i nerazvrstanih cesta i projekta odvodnje s područja Nacionalnog parka u iznosu 888.152,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 914.139,00 kn u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na tekuće donacije udrugama, sportskim društvima i vjerskim zajednicama u iznosu 871.800,00 kn. Za financiranje projekata i programa udruga sredstva su dodijeljena na temelju provedenog javnog natječaja kojim su, pored ostalog, utvrđeni kriteriji za dodjelu sredstava, te su zaključeni ugovori o financijskoj potpori. Tekuće donacije dodijeljene su u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 5.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rekonstrukciju nerazvrstane ceste Ulaz u Nacionalni park u iznosu 8.749.336,00 kn, izgradnju putničkog broda za prijevoz posjetitelja u iznosu 4.846.525,00 kn, rekonstrukciju i prenamjenu bivših vojnih objekata Puljane u iznosu 4.332.342,00 kn, uređenje poslovnog objekta Laškovića u iznosu 4.035.104,00 kn, ulaganja u znanstveno istraživačke projekte i studije radi zaštite, očuvanja i održivog korištenja prirodnih dobara Nacionalnog parka u iznosu 2.125.158,00 kn, ulaganja u rimski vojni logor Burnum u iznosu 1.721.866,00 kn, nabavu uredskog namještaja i računalne opreme u iznosu 1.684.317,00 kn, ulaganja u informativni centar Lozovac u iznosu 1.117.700,00 kn te na uređenje poučno-pješačkih staza u iznosu 986.600,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 6.450.575,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 52.626.149,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 46.175.574,00 kn. Javna ustanova nije u sustavu poreza na dobit.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 200.711.824,00 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	116.289.959,00	145.253.000,00	124,9
1.1.	Prirodna bogatstva	6.391.998,00	6.540.041,00	102,3
1.2.	Građevinski objekti	70.733.489,00	75.326.336,00	106,5
1.3.	Postrojenja i oprema	4.730.652,00	4.712.453,00	99,6
1.4.	Prijevozna sredstva	3.451.240,00	3.003.443,00	87,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	11.800.516,00	24.348.794,00	206,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	19.182.064,00	31.321.933,00	163,3
2.	Financijska imovina	55.642.057,00	55.458.824,00	99,7
2.1.	Novčana sredstva	48.982.085,00	48.360.741,00	98,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	964.899,00	1.595.092,00	165,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	191.593,00	184.333,00	96,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.601.550,00	4.621.327,00	100,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.233,00	1.232,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	900.697,00	696.099,00	77,3
	Ukupno imovina	171.932.016,00	200.711.824,00	116,7
3.	Obveze	457.961,00	6.603.922,00	1 442,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	444.078,00	2.794.314,00	629,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	3.783.198,00	-
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	13.883,00	26.410,00	190,2
4.	Vlastiti izvori	171.474.055,00	194.107.902,00	113,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	171.932.016,00	200.711.824,00	116,7
	Izvanbilančni zapisi	10.736.542,00	11.305.944,00	105,3

Ukupna vrijednost imovine i izvora veća je za 16,7 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, a rezultat je povećanja vrijednosti ulaganja u vlastitu i tuđu nefinancijsku imovinu.

Prirodna bogatstva odnose se na građevinsko zemljište u vlasništvu Javne ustanove, koje je u knjizi dugotrajne imovine evidentirano po pojedinim katastarskim česticama ukupne površine 133 184 m².

Građevinski objekti u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na objekte bivše vojarne, koji su u vlasništvu Javne ustanove, a prenamijenjeni su u Eko kampus Puljane (edukacijsko-posjetiteljski centar) u iznosu 30.875.811,00 kn, poslovne objekte (uredski objekti, garaža i restoran) u iznosu 20.408.812,00 kn, mlinice u iznosu 9.235.398,00 kn, mostiće i staze u iznosu 7.260.824,00 kn, sanitarni čvor i pročišćivač u iznosu 1.919.565,00 kn te ostale građevinske objekte (pristupne ceste i pristaništa za brodove, energetske i komunikacijske vodove, nadzornikova kuća, kiosci, pristupne rampe i drugo) u iznosu 5.625.926,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi se na rekonstrukciju nekadašnje škole u posjetiteljski centar Laškovica u iznosu 7.707.596,00 kn, gradnju putničkog broda za prijevoz posjetitelja u iznosu 4.994.525,00 kn, uređenje informativnog centra Lozovac 3.507.470,00 kn, Mulo Skradin u iznosu 2.316.690,00 kn i poučno pješačka staza Pištavac u iznosu 1.004.600,00 kn. Navedena imovina u pripremi nakon okončanja gradnje i nabave, stavlja se u uporabu.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti značajnijim iznosima odnosi se na ulaganje u tuđu imovinu radi prava korištenja u ukupnom iznosu 22.065.609,00 kn (ulaganja u rekonstrukciju nerazvrstane ceste Ulaz u Nacionalni park Krka u iznosu 8.749.336,00 kn, ulaganja u amfiteatar rimskog vojnog logora Burnum u iznosu 6.621.661,00 kn, Lugarevu i pomoćnu kuću u iznosu 2.799.012,00 kn, u utvrde u iznosu 1.254.401,00 kn, u garažu Stinice i uređenje okoliša u iznosu 1.198.966,00 kn, konzervaciju hidroelektrane u iznosu 994.570,00 kn te recepciju manastira u iznosu 447.663,00 kn), ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalne programe, projekte uređenja objekata, projekt arheološkog istraživanja amfiteatra Burnum, projekti istraživanja utvrda i špilja, flore i faune te drugi projekti i studije vezano za osnovnu djelatnost Javne ustanove) u iznosu 4.916.313,00 kn, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 1.451.122,00 kn i proizvedenu kratkotrajnu imovinu (roba za daljnju prodaju-suveniri, zalihe za obavljanje ugostiteljske djelatnosti i drugo) u iznosu 1.243.573,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 6.204.911,00 kn, što je za 637.230,00 kn ili 11,4 % više u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od ulaznica u iznosu 4.228.466,00 kn i potraživanja za pretporez u iznosu 1.257.552,00 kn. Dospjela potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 5.008.474,00 kn. Do studenoga 2018. potraživanja su naplaćena u iznosu 3.069.022,00 kn, od čega se na pretporez odnosi 1.257.552,00 kn. Za nenaplaćena potraživanja poduzimaju se sve raspoložive mjere naplate, odnosno potraživanja su utužena.

Obveze koncem 2017. iskazane su u iznosu 6.603.922,00 kn, što je za 6.145.961,00 kn ili 1 342,0 % više u odnosu na početak godine. Dospjele su obveze u iznosu 6.577.512,00 kn i u cijelosti su podmirene u siječnju 2018.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 10.074.882,00 kn te na potraživanja za odobrene zahtjeve za projekte koji se financiraju iz europskih fondova u iznosu 1.231.062,00 kn.

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 Nepoznata Krka: skrivena blaga gornjeg i srednjeg toka rijeke Krke u srpnju 2017. te projekta Centar za upravljanje posjećivanjem Nacionalnog parka Krka – Lozovac u veljači 2018.

Ugovor o sufinanciranju projekta Nepoznata Krka: skrivena blaga gornjeg i srednjeg toka rijeke Krke zaključen je u kolovozu 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 80.057.649,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose do 78.585.719,00 kn. Izvori financiranja prihvatljivih troškova su bespovratna sredstva Europske unije u iznosu 66.200.193,00 kn, sredstva Javne ustanove u iznosu 12.371.219,00 kn te sredstva partnera u iznosu 14.307,00 kn.

Nadalje, ugovor o sufinanciranju projekta Centar za upravljanje posjećivanjem Nacionalnog parka Krka - Lozovac zaključen je u travnju 2018. 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 105.968.378,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose do 84.351.361,00 kn. Izvori financiranja prihvatljivih troškova su bespovratna sredstva Europske unije u iznosu 71.698.657,00 kn i sredstva Javne ustanove u iznosu 12.652.704,00 kn.

U 2017. nisu evidentirani prihodi i rashodi po navedenim projektima.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2018. do 24. 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 sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Javne ustanove.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed 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
5. Zakon o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13)
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/11, 143/13 i 13/14)
8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
10. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)

12. 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)
13. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
14. Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16)
15. Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 87/17)
16. Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
17. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
18. Pravilnik o korištenju službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije (Narodne novine 36/15)
19. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
20. Statut (2014.)
21. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (2011., 2013., 2017. i 2018.)
22. Pravilnik o plaćama i naknadama (2011., 2012., 2013., 2017. i 2018.)
23. Kolektivni ugovor i Dodatak I. Kolektivnom ugovoru za Javnu ustanovu Nacionalni park Krka
24. Pravilnik o provođenju bagatelne nabave (ožujak 2014.)
25. Pravilnik o provođenju jednostavne nabave (svibanj 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 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. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Javne ustanove. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, imovinu i javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Donesen je financijski plan za 2017. te izmjene i dopune plana, kojima su planirani prihodi u iznosu 121.023.557,00 kn, rashodi u iznosu 174.839.001,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 53.815.444,00 kn. Prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 121.987.094,00 kn, što je za 963.537,00 kn ili 0,8 % više od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 128.437.669,00 kn, što je za 46.401.332,00 kn ili 26,5 % manje od plana. Iz navedenog proizlazi da je financijski plan nerealan. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 6.450.575,00 kn, što je rezultat ostvarenog viška prihoda poslovanja u iznosu 29.757.265,00 kn i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 36.207.840,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prošlih godina iznosi 52.626.149,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 46.175.574,00 kn. U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2017., navedeno je da s obzirom na sezonski karakter Javne ustanove, koja do sredine godine ne ostvaruje dovoljne prihode za podmirivanje rashoda poslovanja te prenesenih ugovornih obveza iz tekuće godine zbog kašnjenja u realizaciji projekata, akumulirani višak je sastavni dio Financijskog plana Javne ustanove za 2018.

Državni ured za reviziju predlaže više pažnje posvetiti planiranju kako bi financijski plan bio realan i u funkciji donošenja poslovnih odluka.

1.2. *Javna ustanova prihvatila je nalaz i navela da planira više pažnje posvetiti planiranju kako bi financijski plan bio realan i u funkciji donošenja poslovnih odluka. Nadalje, navela je da u skladu s Uputom za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2019. - 2021., neutrošeni vlastiti prihodi te namjenski prihodi i primici unose u SAP sustav državne riznice na dvije nove namjenske stavke: Donos - prijenos neutrošenih prihoda iz prethodne fiskalne godine i Odnos - prijenos neutrošenih prihoda u sljedeću fiskalnu godinu. Također, navela je da će ova novina u metodologiji Javnoj ustanovi omogućiti realnije planiranje budući da je zbog sezonskog karaktera poslovanja nužno da Javna ustanova ostvaruje višak prihoda nad rashodima kako bi se poslovanje moglo nesmetano odvijati do sezone kad su ostvareni prihodi dostatni za podmirenje rashoda poslovanja.*

2. Imovina

2.1. Ukupna vrijednost imovine koncem 2017. iskazana je u iznosu 200.711.824,00 kn, od čega se na nekretnine odnosi 81.866.377,00 kn (građevinski objekti 75.326.336,00 kn i zemljište 6.540.041,00 kn). U Registar državne imovine uneseni su podaci sa stanjem na dan 10. lipnja 2014., prema kojima je ukupna površina nekretnina 1 263 009 m², od čega su u vlasništvu Javne ustanove nekretnine ukupne površine 83 252 m².

Nakon lipnja 2014., podaci u Registru državne imovine nisu ažurirani. Ravnatelj je u prosincu 2018. donio Odluku o imenovanju proširenog radnog tijela, koje će izvršiti početno ažuriranje baze podataka za potrebe Registra državne imovine.

Odredbama članka 25. Uredbe o Registru državne imovine, 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.

- 2.2. *Javna ustanova prihvatila je nalaz te je navela da se obvezuje unijeti podatke o imovini u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine. Nadalje, navela je da je, u skladu s aktivnostima po prihvaćenim preporukama unutarnje revizije „Revizija procesa održavanja nepokretne imovine parka“, donijela Odluku kojom je imenovala prošireno radno tijelo koje će izvršiti početno ažuriranje baze podataka u Središnjem registru državne imovine do 30. travnja 2019. Također, navela je da će se nakon ažuriranja podataka dostaviti izvješće o promjenama na imovini koje će se unijeti u poslovne knjige.*

3. Javna nabava

- 3.1. Za 2017. donesen je plan nabave, koji je mijenjan i dopunjavan tijekom godine. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 121.434.247,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn odnosi 81.354.766,00 kn te na jednostavnu nabavu 40.079.481,00 kn.

Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži propisane podatke i objavljen je na mrežnim stranicama Javne ustanove. Pravilnik o provođenju jednostavne nabave donesen je u svibnju 2017. do kada je u primjeni bio Pravilnik o provođenju bagatelne nabave donesen u ožujku 2014.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017. zaključeno je 25 ugovora o nabavi roba, radova i usluga na temelju otvorenih postupaka javne nabave ukupne vrijednosti 19.452.837,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 61.901.929,00 kn ili 76,1 % manje od plana te je obavljena jednostavna nabava roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 12.503.951,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 27.575.530,00 kn ili 68,8 % manje od plana.

Iz navedenog proizlazi da je plan nabave nerealan.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a sadržaj, rok donošenja, način i rokove objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisuje čelnika središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave, pravilnikom. Prema odredbi članka 3. 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., naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planirati nabavu roba, radova i usluga kako bi plan nabave pružao realne potrebe Javne ustanove za nabavom tijekom godine.

- 3.2. *Javna ustanova prihvatila je nalaz te je navela da namjerava realnije planirati nabavu roba, radova i usluga kako bi plan nabave realno definirao potrebe Javne ustanove za nabavu tijekom godine. Nadalje, navela je da će do 30. svibnja 2019. detaljnije razraditi pisanu proceduru donošenja plana nabave kako bi se utvrdile obveze i odgovornosti svih sudionika u planiranju te samim tim i usvajanju i prihvaćanju plana nabave.*

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 bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Uspostaviti unutarnju reviziju.	-	provedeno

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