



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-01/36
URBROJ: 613-19-19-7

Split, 29. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK MLJET 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 financirani u 2017.	13
III.	REVIZIJA ZA 2017.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2017.	16
	Provedba naloga i preporuka	24

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 Mljet (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 uvjetna mišljenja.

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.

- Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom su obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja, obveze te stanje zaliha trgovačke robe na skladištu. Prema izvještaju o popisu, podaci o popisanim potraživanjima, obvezama i vrijednosti zaliha trgovačke robe na skladištu razlikuju se od podataka u poslovnim knjigama. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina čija vrijednost prema podacima iz poslovnih knjiga iznosi 29.867.843,00 kn. Popisom nisu ostvareni preduvjeti za usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obveza.

Računalna oprema nabavljena u 2016. i 2017. u vrijednosti 73.870,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama. Analitička knjigovodstvena evidencija trgovačke robe nije ustrojena.

Potencijalna obveza po sudskom sporu u iznosu 1.460.000,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa i sadržana u bilješkama uz financijske izvještaje. (točka 2. Nalaza)

- Koncem 2017., u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za pretporez u iznosu 1.513.378,00 kn i obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.162.899,00 kn. S obzirom da nije obavljen prijebaj potraživanja za pretporez i obveza za porez na dodanu vrijednost, u poslovnim knjigama su potraživanja i obveze iskazani više za 1.162.899,00 kn. (točka 3. 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.

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

- Izvješće o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017. nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
- Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 10.432.680,00 kn, od čega je, prema Pravilniku o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode, u državni proračun doznačeno 300.011,00 kn. Način korištenja vlastitih prihoda, koji ostaju Javnoj ustanovi nakon uplate propisanog dijela u državni proračun, nije normativno uređen.
Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 650.917,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate te stanje navedenih potraživanja u vrijeme obavljanja revizije iznosi 570.760,00 kn. (točka 3. Nalaza)
- Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 410.970,00 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 4. Nalaza)

- Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., vrijednost nabave iznosi 9.079.747,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma se ne vodi. (točka 5. Nalaza)

Obveze Javne ustanove

Javna ustanova obvezna je 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

Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 1992. (Narodne novine 14/92) osnovano je Javno poduzeće Uprava Nacionalni park Mljet. Javna ustanova upisana je u registar Trgovačkog suda u Splitu u prosincu 1996. Osnivač je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime Republike Hrvatske obavlja Ministarstvo zaštite okoliša i energetike. Sjedište je Pristanište 2, Goveđari.

Zakonom o proglašenju zapadnog dijela otoka Mljeta (Narodne novine 49/60 i 13/97), zapadni dio otoka Mljeta, proglašen je Nacionalnim parkom Mljet (dalje u tekstu: Nacionalni park). Njegova granica određena je Rješenjem o određivanju granica Nacionalnog parka (Narodne novine 41/62). Površina Nacionalnog parka je 52,87 km² (kopno 28,39 km², more 24,48 km²). Kopneni dio obuhvaća šume i šumsko zemljište, a morski dio veliko i malo jezero, uvalu Soline i morski pojas širine 500 m od najizbočenijih rtova otoka Mljeta i pripadajućih otočića. Obuhvaća tri zone upravljanja: zona stroge zaštite površine 29,51 km² ili 55,8 %, zona usmjerene zaštite površine 22,75 km² ili 43,0 % te zona korištenja površine 0,61 km² ili 1,2 % ukupne površine. Ukupno područje Nacionalnog parka uvršteno je u ekološku mrežu Republike Hrvatske i čini sastavni dio ekološke mreže zaštićenih područja Europske unije (Natura 2000). Status zaštićenog područja dobio je zbog iznimne ljepote krajolika, bogatog biljnog pokrova, vrijedne kulturne baštine i obilježja reljefa.

Osnovna djelatnost Javne ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguranje neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, nadziranje provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode (monitoring). Druge djelatnosti su, između ostaloga, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje, usluge smještaja, prihvata, vođenja i prijevoza posjetitelja te turističke usluge u nautičkom turizmu i drugim oblicima turističke ponude. Javna ustanova obavlja djelatnost u dvije upravne zgrade i dva skladišta.

Temeljni akt je Statut iz svibnja 2014., na koji je nadležno Ministarstvo dalo suglasnost. Ustrojstvo Javne ustanove uređeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz travnja 2013. i izmjenama Pravilnika iz lipnja 2017. Za obavljanje djelatnosti ustrojeno je šest ustrojbenih jedinica: ured ravnatelja, odsjek stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja, pododsjek nadzora parka, tehničkih poslova i održavanja, odjeljak za promidžbu, rekreativno-turističke i ugostiteljsko-trgovačke djelatnosti te odjeljak općih i zajedničkih poslova.

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova (jedan je iz reda zaposlenika), koje imenuje i razrješuje ministar zaštite okoliša i energetike. Upravno vijeće, između ostaloga, donosi Statut, plan upravljanja, godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja i prati njegovo izvršenje, financijski plan i godišnji obračun, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i pravilnik o plaćama, odluku o stjecanju, opterećenju i otuđenju imovinom u vlasništvu Javne ustanove do 2.500.000,00 kn, a iznad navedenog iznosa uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te zastupa i predstavlja Javnu ustanovu.

Ravnatelj, između ostalog, skrbi o provođenju odluka Upravnog vijeća, predlaže godišnje programe zaštite, očuvanja, korištenja i promicanja Nacionalnog parka, financijski plan i obračun financijskog plana, donošenje akata te donosi oduke o raspolaganju pokretnom imovinom pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn.

Ravnateljica Javne ustanove, od 28. lipnja 2013. do 2. kolovoza 2017., bila je Marta Sršen Stražičić, dužnost v. d. ravnatelja obnašala je od 3. kolovoza do 24. rujna 2017., a od 25. rujna 2017. ravnatelj je Ivan Sršen.

Stručni rad Javne ustanove vodi stručni voditelj koji, između ostalog, nadzire i provodi izvršavanje pojedinih stručnih poslova u okviru djelatnosti zaštite, održavanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka, organizira i koordinira rad unutarnje ustrojbene jedinice u kojima se obavljaju stručni poslovi zaštite i očuvanja Nacionalnog parka i istraživačkih aktivnosti te prati i proučava stanje prirode.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva iz državnog proračuna, vlastiti prihodi (prodaja ulaznica, usluge turističkog vođenja, prijevoz posjetitelja, prodaja suvenira, naknade od koncesijskih odobrenja), te sredstva od prijavljenih projekata na nacionalne i međunarodne programe sufinanciranja.

Tijekom 2017. posjetiteljima Nacionalnog parka prodane su 143 682 ulaznice te su ostvarena 133 dolaska s 1 140 noćenja volontera i istraživača u volonterskom centru, kojima su usluge smještaja pružene bez naknade.

Koncem 2017. u Javnoj ustanovi bilo je 57 zaposlenika, od kojih je 35 zaposleno na neodređeno, a 22 na određeno vrijeme. Tijekom godine bilo je zaposleno 29 sezonskih zaposlenika.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u prosincu 2016. donijelo financijski plan za 2017. s projekcijama za naredne dvije godine. Tijekom 2017. (u travnju, listopadu i prosincu) donesene su tri izmjene i dopune financijskog plana.

Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 21.130.287,00 kn. Posljednjim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2017., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 15.855.745,00 kn, što je za 5.274.542,00 kn ili 25,0 % manje u odnosu na financijski plan. U strukturi planiranih prihoda vrijednosno su najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 11.876.686,00 kn ili 74,9 % ukupno planiranih prihoda. U strukturi planiranih rashoda vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu u iznosu 5.441.250,00 kn ili 34,3 % te materijalni rashodi u iznosu 5.352.000,00 kn ili 33,8 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 14.243.907,00 kn, što je za 1.611.838,00 kn ili 10,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su manji za 1.550.821,00 kn ili 15,0 % od planiranih.

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 14.812.512,00 kn, što je za 1.043.233,00 kn ili 6,6 % manje u odnosu na plan.

Upravno vijeće je u prosincu 2016. donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017. te u travnju 2017. Plan upravljanja Nacionalnim parkom 2017. - 2026.

Planom upravljanja određeni su ciljevi upravljanja i aktivnosti za postizanje ciljeva te pokazatelji učinkovitosti upravljanja. Plan upravljanja obuhvaća zaštitu i očuvanje prirodnih vrijednosti i krajobraza, kulturno-povijesne baštine, upravljanje posjećivanjem i razvoj interpretacije, te razvoj kapaciteta Javne ustanove i suradnju s dionicima. Ukupna sredstva potrebna za provedbu plana upravljanja iznose 212.551.768,00 kn (za rashode poslovanja 131.616.898,00 kn, za provedbu planiranih aktivnosti 80.934.870,00 kn). Godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka planirani su rashodi u iznosu 23.794.601,00 kn (za provedbu planiranih aktivnosti 12.762.400,00 kn, za rashode poslovanja 11.032.201,00 kn).

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 dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na internetskim stranicama Javne ustanove.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 14.243.907,00 kn, što je za 3.119.522,00 kn ili 18,0 % manje 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	7.570.022,00	2.061.545,00	27,2
2.	Prihodi od imovine	8.791,00	16.267,00	185,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.738.203,00	10.325.865,00	118,2
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	443.882,00	698.985,00	157,5
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	552.921,00	1.089.750,00	197,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	25.529,00	19.414,00	76,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.081,00	32.081,00	133,2
	Ukupno	17.363.429,00	14.243.907,00	82,0

Vrijednosno su značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 10.325.865,00 kn ili 72,5 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.061.545,00 kn ili 14,5 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi iz nadležnog proračuna, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.856.497,00 kn ili 13,0 % ukupnih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 2.061.545,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, pomoći su ostvarene manje za 5.508.477,00 kn ili 72,8 % zbog manje doznačenih sredstava od izvanproračunskih fondova i međunarodnih organizacija. Odnose se na kapitalne pomoći primljene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 1.834.587,00 kn te pomoći iz programa Ujedinjenih naroda za razvoj Hrvatske (drugi obrok za nabavu broda na električni pogon za posjetitelje Nacionalnog parka) u iznosu 226.958,00 kn.

Od Fonda su sredstva dobivena na temelju ugovora o sufinanciranju projekta elektrifikacija pomorskog transporta, za prvu i drugu fazu gradnje broda u iznosu 1.596.000,00 kn te za projektiranje i uređenje okoliša i prilaza osobama smanjene pokretljivosti u zoni pristaništa za brodove u iznosu 238.587,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 10.325.865,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.587.662,00 kn ili 18,2 % zbog povećanja cijena ulaznica za posjetitelje i uvođenja ulaznica za plovila. Odnose se na prihode od prodaje ulaznica posjetiteljima Nacionalnog parka i ulaznica za plovila u iznosu 10.084.065,00 kn te prihode od Hrvatske turističke zajednice za pripadajući dio boravišne pristojbe od nautičara u iznosu 241.800,00 kn.

Prihodi od prodaje ulaznica ostvareni su od prodaje ulaznica na prodajnim mjestima u Nacionalnom parku te putem web shopa (internet trgovina) na službenoj stranici Javne ustanove ili na web aplikaciji svih parkova Republike Hrvatske. Cijena ulaznice u Nacionalni park iznosi od 40,00 kn do 125,00 kn po posjetitelju, te od 200,00 kn do 3.500,00 kn za plovila. Javna ustanova je obveznik poreza na dodanu vrijednost na prodane ulaznice.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), Javna ustanova bila je u obvezi 3,0 % ostvarenih prihoda od prodaje ulaznica uplatiti u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom zajednička sredstva parkova Hrvatske. Obveza prema državnom proračunu za 2017. iznosi 302.522,00 kn, uplaćeno je 300.011,00 kn, te obveza za uplatu koncem 2017. iznosi 2.511,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 698.985,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 255.103,00 kn ili 57,5 %. Odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 357.497,00 kn te prihode od prodaje proizvoda i robe u iznosu 341.488,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 357.497,00 kn odnose se na prihode od naknada na temelju koncesijskih odobrenja u iznosu 251.157,00 kn, prijevoza posjetitelja u iznosu 49.104,00 kn, turističkog vođenja grupa u iznosu 50.109,00 kn te najma dva stana zaposlenicima u vlasništvu Javne ustanove u iznosu 7.127,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od usluga ostvareni su od naknada za izdana koncesijska odobrenja za obavljanje gospodarske djelatnosti (iznajmljivanje barki, bicikla, kanua, automobila i mopeda, prodaja sladoleda, bezalkoholnih pića, poljoprivrednih proizvoda) u zaštićenom prostoru Nacionalnog parka u iznosu 251.157,00 kn. Koncesijska odobrenja izdana su na temelju provedenog javnog nadmetanja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe odnose se na prihode od prodaje robe, suvenira, brošura i izletničkih karata te sladoleda i bezalkoholnih pića.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 1.089.750,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 536.829,00 kn ili 97,1 %. Sredstva su doznačena za plaće zaposlenika u iznosu 950.000,00 kn, te druge naknade (božićnica, jubilarne nagrade, prijevoz na posao i s posla) u iznosu 139.750,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 14.812.512,00 kn, što je za 3.995.605,00 kn ili 21,2 % manje 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	4.610.355,00	5.296.066,00	114,9
2.	Materijalni rashodi	5.070.200,00	4.934.447,00	97,3
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	506.171,00	854.557,00	168,8
2.2.	Rashodi za usluge	3.576.533,00	3.129.446,00	87,5
2.3.	Drugi materijalni rashodi	987.496,00	950.444,00	96,2
3.	Financijski rashodi	56.751,00	62.207,00	109,6
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg Proračuna	650.000,00	978.454,00	150,5
5.	Ostali rashodi	204.644,00	410.970,00	200,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.216.167,00	3.130.368,00	38,1
	Ukupno	18.808.117,00	14.812.512,00	78,8
	Manjak prihoda	1.444.688,00	568.605,00	39,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 5.296.066,00 kn ili 35,8 %, materijalni rashodi u iznosu 4.934.447,00 kn ili 33,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.130.368,00 kn ili 21,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna te ostali rashodi) iznose 1.451.631,00 kn ili 9,8 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za plaće u iznosu 3.872.145,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 737.873,00 kn te druge rashode za zaposlene (stimulacija, božićnica, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade te druge nagrade i naknade) u iznosu 686.048,00 kn. Financirani su iz vlastitih sredstava u iznosu 4.206.316,00 kn te iz državnog proračuna u iznosu 1.089.750,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene ostvareni su više za 685.711,00 kn ili 14,9 % najvećim dijelom zbog ostvarenih rashoda za stimulacije zaposlenicima.

Plaće zaposlenika u 2017. obračunavane su i isplaćivane prema odredbama Uredbe 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), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17), Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16, 87/17 i 118/17), te Pravilnika o plaćama i naknadama iz travnja 2013. i lipnja 2017.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 4.934.447,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 135.753,00 kn ili 2,7 %. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.129.446,00 kn, materijal i energiju u iznosu 854.557,00 kn, naknade troškova zaposlenima (prijevoz zaposlenika na posao i s posla, službena putovanja, stručno usavršavanje, druge naknade) u iznosu 531.155,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (premije osiguranja, reprezentacija, članarine, troškovi sudskih postupaka, drugi rashodi poslovanja) u iznosu 385.698,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 33.591,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za intelektualne i osobne usluge (znanstveno istraživačke usluge, usluge odvjetnika i pravnog savjetnika, druge intelektualne usluge) u iznosu 1.111.582,00 kn, druge usluge (naknada Dubrovačkoj biskupiji za posjećivanje, obilazak i razgledavanje otoka Sveta Marija) u iznosu 758.340,00 kn, računalne usluge u iznosu 275.507,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 234.401,00 kn.

Na temelju ugovora iz ranijih godina i svibnja 2017., Dubrovačka biskupija se obvezala dopustiti posjetiteljima obilazak i razgledavanje otoka Sveta Marija kao i sakralnih objekata koji su na njemu izgrađeni, a Javna ustanova osigurati i organizirati prijevoz do otoka te Dubrovačkoj biskupiji isplatiti naknadu za obilazak i razgledavanje otoka. Visina naknade ugovorena je u iznosu 10,00 kn, odnosno od svibnja 2017. u iznosu 12,50 kn po posjetitelju otoka. Javna ustanova je ugovorenu naknadu u iznosu 947.925,00 kn s porezom na dodanu vrijednost doznacila društvu u vlasništvu Dubrovačke biskupije (koje upravlja i gospodari nekretninama na otoku Svete Marije), na temelju računa koje je ispostavilo navedeno društvo (prema broju posjetitelja koji su posjetili otok, koje evidentira Javna ustanova putem e-ticketing sustava).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 978.454,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvarene su više za 328.454,00 kn ili 50,5 %. Odnose se na tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 678.443,00 kn te tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna (uplata u državni proračun pripadajućeg dijela u visini 3,0 % ostvarenih prihoda od prodaje ulaznica) u iznosu 300.011,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 650.000,00 kn doznacene su Općini Mljet na temelju ugovora o sufinanciranju protupožarne zaštite i vatrogastva na području Nacionalnog parka u 2017.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 410.970,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 206.326,00 kn ili 100,8 %. Odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 399.470,00 kn te u naravi u iznosu 11.500,00 kn. Vrijednosno su značajnije tekuće donacije u novcu udrugama i sportskim društvima te za organizaciju raznih manifestacija u iznosu 166.444,00 kn, poticaji građanima radi ulaganja u unaprjeđenje tradicionalnog uzgoja maslina i vinove loze na zemljištu u privatnom vlasništvu na području Nacionalnog parka u iznosu 87.904,00 kn, dječjem vrtiću za opremanje dječje radionice u iznosu 20.000,00 kn te javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 20.475,00 kn.

Donacije su dane na temelju odluka ravnatelja, a korisnici donacija dostavljali su Javnoj ustanovi izvješća o namjenskom utrošku sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.130.368,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 5.085.799,00 kn ili 61,9 % zbog manjih ulaganja u građevinske objekte, postrojenja i opremu te dodatnih ulaganja na prijevoznim sredstvima.

Vrijednosno značajniji odnose se na nabavu tri putnička broda na električni pogon u iznosu 2.018.215,00 kn, uredske i druge opreme u iznosu 431.267,00 kn, izradu projektne tehničke dokumentacije u iznosu 259.000,00 kn te dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 144.817,00 kn.

Manjak prihoda za 2017. iznosi 568.605,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 429.351,00 kn (manjak prihoda iz 2016. u iznosu 1.444.688,00 kn, a višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.874.039,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 139.254,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37.243.501,00 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	28.380.286,00	29.990.825,00	105,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	0,00	93,00	-
1.2.	Građevinski objekti	8.079.938,00	7.782.502,00	96,3
1.3.	Postrojenja i oprema	1.240.428,00	1.580.295,00	127,4
1.4.	Prijevozna sredstva	2.685.629,00	2.043.636,00	76,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.878.148,00	17.325.101,00	116,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.496.143,00	1.259.198,00	84,2
2.	Financijska imovina	4.784.069,00	7.252.676,00	151,6
2.1.	Novčana sredstva	3.702.209,00	4.941.375,00	133,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	244.686,00	1.660.384,00	678,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	834.024,00	650.917,00	78,0
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.150,00	0,00	-
	Ukupno imovina	33.164.355,00	37.243.501,00	112,3
3.	Obveze	1.373.762,00	2.103.752,00	153,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	997.949,00	1.995.265,00	199,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	375.813,00	108.487,00	28,9
4.	Vlastiti izvori	31.790.593,00	35.139.749,00	110,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33.164.355,00	37.243.501,00	112,3
	Izvanbilančni zapisi	395.900,00	388.220,00	98,1

Javna ustanova je dostavila podatke o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske i Javne ustanove u Registar državne imovine.

Vrijednost zemljišta iskazana u poslovnim knjigama koncem 2017. u iznosu 93,00 kn odnosi se na pogrešno evidentiranu vrijednost brave za ormar na računu zemljišta. U vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2019.) obavljen je ispravak.

Prema izvratku iz zemljišnih knjiga Općinskog suda u Dubrovniku, površina nekretnina (kuća, zgrade, šuma, uređeno zemljište, pomoćne zgrade) u vlasništvu Javne ustanove je ukupno 4 370 768 m². Nekretnine upisane u zemljišne knjige kao vlasništvo Javne ustanove površine 3 683 404 m², odnose se na šumu površine 3 681 584 m² te zemljište i pomoćnu zgradu (zemljište 1 785 m², pomoćna zgrada 35 m²) ukupne površine 1 820 m². Za nekretnine (kuća, zgrade, šuma) u vlasništvu Javne ustanove površine 687 364 m², upisana je zabilježba za postupak povrata Dubrovačkoj biskupiji, koji se vodi pred Uredom državne uprave u Dubrovačko-neretvanskoj županiji.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 7.782.502,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, manja je za 297.436,00 kn ili 3,7 % zbog većeg ispravka vrijednosti od evidentiranih ulaganja. Odnosi se na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 3.882.110,00 kn, cesta (protupožarni putovi) u iznosu 1.402.589,00 kn, stambenih objekata danih u najam zaposlenicima Javne ustanove u iznosu 1.308.598,00 kn te drugih građevinskih objekata (javna rasvjeta, vodoopskrbni objekti, brana, radionica, kiosk) u iznosu 1.189.205,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstva iskazana je u iznosu 2.043.646,00 kn. U odnosu na iskazano stanje početkom godine, manja je za 641.993,00 kn ili 23,9 % zbog većeg ispravka vrijednosti i isknjiženja vrijednosti prodanih prijevoznih sredstava u iznosu 763.810,00 kn u odnosu na iskazana ulaganja u iznosu 121.817,00 kn. Odnosi se na prijevozna sredstva u pomorskom prometu (brod za posjetitelje, patrolni brod, gliser, brodice, gumenjaci, barke) u iznosu 1.207.594,00 kn i cestovnom prometu (osobni automobili, kamioni, terenska vozila, motocikli, bicikli, vlakići) u iznosu 836.052,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu 1.580.295,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća je za 339.867,00 kn ili 27,4 % zbog većih ulaganja u nabavu uredske i druge opreme u odnosu na ispravak vrijednosti.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 17.325.101,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća je za 2.446.953,00 kn ili 16,4 % zbog ulaganja u izgradnju brodova u iznosu 2.018.214,00 kn te građevinskih objekata u iznosu 428.739,00 kn. Odnosi se na ulaganja u građevinske objekte (stambeni objekti za volontere, poslovni objekti, ceste, drugi građevinski objekti) u iznosu 12.369.819,00 kn, prijevozna sredstva (brodovi na električni pogon za prijevoz posjetitelja) u iznosu 4.903.802,00 kn, te drugu nematerijalnu imovinu (idejni projekt za ulaganja u tuđu imovinu) u iznosu 51.480,00 kn.

Od ukupno evidentiranih ulaganja u imovinu u pripremi, najveći dio ulaganja u građevinske objekte i prijevozna sredstva u iznosu 13.849.226,00 kn sufinanciran je iz ugovorenih projekata s međunarodnim organizacijama te Fondom na temelju zaključenih ugovora i sporazuma o sufinanciranju iz ranijih godina i 2017., koji nisu okončani zbog ugovorene izgradnje u etapama. Preostala imovina u pripremi u iznosu 3.175.684,00 kn nije prenesena u uporabu zbog, nepribavljanja uporabne dozvole za Veliki most te dozvole za brod od ustanove Hrvatski registar brodova.

Vrijednost druge nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 1.259.198,00 kn. U odnosu na iskazano stanje na početku godine, manja je za 236.945,00 kn ili 15,8 %. Vrijednosno značajnija odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini (pravo građenja interpretacijsko izložbenog centra na zemljištu u vlasništvu Dubrovačke biskupije na temelju ugovora) u iznosu 690.024,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 326.338,00 kn te zalihe trgovačke robe (suveneri, majice, brošure) u iznosu 107.889,00 kn.

Financijska imovina iskazana je u iznosu 7.252.676,00 kn. Odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 4.941.375,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih i za više plaćene poreze i drugo u iznosu 1.660.384,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 650.917,00 kn. U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih i za više plaćene poreze iskazana su potraživanja za pretporez, potraživanja od leasing društva za pretplaćeni operativni najam, naknade koje se refundiraju i potraživanja od zaposlenih. U odnosu na iskazano stanje na početku godine, financijska imovina veća je za 2.468.607,00 kn ili 51,6 % većim dijelom zbog neutrošenih sredstava doznačenih od Fonda za izgradnju broda na električni pogon u iznosu 957.600,00 kn.

Javna ustanova je u kolovozu 2017. kratkoročno oročila u poslovnoj banci sredstva u iznosu 4.500.000,00 kn, uz kamatnu stopu 1,05 %, rok od tri mjeseca, a koncem studenoga 3.000.000,00 kn, uz kamatnu stopu 0,6 % i rok jednog mjeseca. Nakon isteka roka oročavanja, sredstva oročenog depozita po prvom ugovoru vraćena su na žiro račun u studenome 2017., a po drugom ugovoru u prosincu 2017.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 2.311.301,00 kn. U odnosu na iskazano stanje na početku godine, veća su za 1.229.441,00 kn ili 113,6 % zbog iskazanih potraživanja za pretporez.

Odnose se na potraživanja za pretporez u iznosu 1.513.378,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 650.917,00 kn te druga potraživanja (potraživanja od leasing društva iz ranijih godina za pretplaćeni operativni najam u iznosu 144.605,00 kn, naknade koje se refundiraju 1.701,00 kn i od zaposlenih 700,00 kn) u iznosu 147.006,00 kn. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja dospjela su u cijelosti. Do vremena obavljanja revizije (studen 2018.) naplaćena su u iznosu 80.157,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 2.103.752,00 kn. U odnosu na iskazano stanje na početku godine, veće su za 729.990,00 kn ili 53,1 % zbog iskazanih obveza za porez na dodanu vrijednost.

Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.995.265,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 108.487,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.162.899,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 420.290,00 kn te obveze za zaposlene u iznosu 412.076,00 kn. Obveze su u cijelosti nedospjele. Do vremena obavljanja revizije (studen 2018.) podmirene su obveze u iznosu 816.174,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 388.220,00 kn, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice, garancije) od turističkih agencija i dobavljača na temelju zaključenih ugovora.

Projekti financirani u 2017.

Tijekom 2017. Javna ustanova je provodila tri projekta (Unaprjeđenje sustava valorizacije i interpretacije prirodne i kulturne baštine na području temeljnog fenomena Nacionalnog parka, Zeleni otok Mljet, Elektrifikacija pomorskog transporta uz korištenje obnovljivih izvora energije u Nacionalnom parku za nabavu tri broda na pogon električnom energijom) financirana iz sredstava Fonda, programa NIP te programa Ujedinjenih naroda za razvoj Hrvatske-UNDP. Navedeni projekti započeti su u 2014. i 2016. Vrijednost projekata ugovorena je u ukupnom iznosu 20.457.232,00 kn. Izvori financiranja su sredstva Fonda, projekt NIP i UNDP u iznosu 19.322.311,00 kn te Javne ustanove u iznosu 1.134.921,00 kn. Do konca 2017. za navedene projekte utrošeno je 13.745.841,00 kn, od čega iz sredstava Fonda i UNDP 11.725.423,00 kn, a iz sredstava Javne ustanove 2.020.418,00 kn.

Za nabavu tri broda na pogon električnom energijom (u okviru Projekta elektrifikacije pomorskog transporta uz korištenje obnovljivih izvora energije u Nacionalnom parku), uz prethodno provedeni postupak javne nabave, zaključen je ugovor u listopadu 2016. u iznosu 7.980.000,00 kn. Ugovorom se odabrani ponuditelj obvezao projektirati turistički putnički brod na električni pogon za plovidbu Nacionalnim parkom te izgraditi tri ista broda prema projektnoj dokumentaciji. Ugovoren je rok predaje brodova 30 mjeseci od dana zaključenja ugovora. Izvori financiranja su sredstva Fonda u iznosu 6.384.000,00 kn, sredstva iz programa UNDP za prvi brod u iznosu 756.525,00 kn te sredstva Javne ustanove za drugi i treći brod u iznosu 839.475,00 kn. Do konca 2017. od Fonda je dobiveno 1.596.000,00 kn, a od UNDP 605.220,00 kn. Za navedeni projekt u 2017. utrošeno je 2.018.215,00 kn. Provođenje projekta je u tijeku.

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 Unaprjeđenje sustava održivog upravljanja, turističke valorizacije i interpretacije prirodne baštine na području Nacionalnog parka Mljet, MLJET - ODISE(J)A MEDITERRANEA.

Ugovor o sufinanciranju navedenog projekta zaključen je u siječnju 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 49.268.324,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose do 36.618.480,00 kn. Iz sredstva Europske unije odbrena su sredstva u iznosu 31.125.708,00 kn. Partneri u projektu su: Turistička zajednica općine Mljet, DEŠA-Dubrovnik, Regionalni centar za izgradnju zajednice i razvoj civilnog društva i Hrvatska gorska služba spašavanja.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2018. do 29. 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 prošlih revizija
- 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 124/14, 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. (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 i 35/08)
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 120/16)
8. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
9. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
11. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama

12. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
13. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
14. Unutarnji akti (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, sistematizacija radnih mjesta, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave)
15. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11).

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 podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i na internetskim stranicama. 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Upravno vijeće je, u prosincu 2016., donijelo financijski plan za 2017. Posljednjim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2017., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 15.855.745,00 kn. Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi su ostvareni u iznosu 14.243.907,00 kn, što je za 1.611.838,00 kn ili 10,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su manji za 1.550.821,00 kn ili 15,0 % od planiranih. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 14.812.512,00 kn, što je za 1.043.233,00 kn ili 6,6 % manje od planiranih. Godišnji obračun financijskog plana za 2017. nije sastavljen.

Upravno vijeće je, u skladu s odredbama članka 134. Zakona o zaštiti prirode, donijelo Plan upravljanja Nacionalnog parka za 2017. - 2026. i Godišnji program zaštite i održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017. Prema Godišnjem programu zaštite i održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017., ukupna sredstva za provedbu planiranih aktivnosti iznose 23.794.601,00 kn. Izvješće o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka nije sastavljeno.

Prema odredbama članka 134. Zakona o zaštiti prirode, upravno vijeće donosi godišnji obračun financijskog plana te dostavlja Ministarstvu, odnosno izvršnom tijelu jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave, kao i Hrvatskoj agenciji za okoliš i prirodu izvješće o ostvarivanju plana upravljanja i godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu.

Prema Zakonu o izmjenama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 14/19), koje se primjenjuju od 15. veljače 2019., izvješće o ostvarivanju plana upravljanja i godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja dostavlja se do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu Ministarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje godišnjeg obračuna financijskog plana te ga dostavljati Upravnom vijeću na usvajanje. Također, nalaže se sastavljanje izvješća o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja te ih dostavljati Upravnom vijeću koje navedena izvješća dostavlja Ministarstvu u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode.

1.2. *Javna ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće sastavljati i dostavljati Upravnom vijeću na usvajanje godišnji obračun financijskog plana te izvješće o ostvarenju plana upravljanja i godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Javna ustanova obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Nepravilnosti su utvrđene u vezi s poslovnim knjigama i evidentiranjem poslovnih događaja te popisom imovine i obveza.

- Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim analitičke evidencije zaliha trgovačke robe (suveneri, majice, brošure).

Rashode za nabavu trgovačke robe u iznosu 257.225,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na računu rashoda u trenutku nabave, a trebalo ih je evidentirati na računu rashoda u trenutku utroška odnosno prodaje. Na koncu godine, za vrijednost zaliha trgovačke robe u iznosu 107.889,00 kn umanjani su rashodi i evidentirana je vrijednost zaliha u okviru kratkotrajne nefinancijske imovine.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe), po vrsti, količini i vrijednosti. Prema odredbama članka 20. navedenog Pravilnika, rashodi za utrošak kratkotrajne imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu, iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (trgovačke robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Nalaže se evidentirati rashode za trgovačku robu u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama, na računu imovine, nije evidentirana računalna oprema nabavljena u okviru projekta PARCS u 2016. i 2017. u vrijednosti 73.870,00 kn. Prema odredbama članka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati računalnu opremu nabavljenu u okviru projekta PARCS u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema dostavljenoj dokumentaciji, potencijalna obveza po sudskom sporu u iznosu 1.460.000,00 kn, u kojem je Javna ustanova tuženik, nije evidentirana u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa te nije sadržana u Bilješkama uz financijske izvještaje.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali bilančni zapisi. U siječnju 2018. Ministarstvo financija donijelo je Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., prema kojoj su jedinice lokalne područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca. Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne bilješke uz Bilancu sadrže popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina te popis sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže potencijalne obveze po sudskim sporovima evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže se u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Ravnatelj je, u prosincu 2017., donio odluku o popisu i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza za 2017. U odluci o popisu određen je datum obavljanja popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama. Procedure kojima će se utvrditi poslovi i osobe odgovorne za pripremu dokumentacije, postupke i rokove popisa, te nadležnosti i odgovornosti članova povjerenstva, kako bi se obavio cjelovit popis imovine i obveza nisu donesene te članovima povjerenstva za popis nisu dane jasne upute o popisu imovine i obveza.

Popisom nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 17.325.101,00 kn, proizvedena dugotrajna imovina (građevinski objekti 7.782.502,00 kn, prijevozna sredstva 2.043.636,00 kn, postrojenja i oprema 1.580.295,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 326.338,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina 89.847,00 kn) u iznosu 11.822.618,00 kn, te neproizvedena dugotrajna imovina (ulaganja na tuđoj imovini) u iznosu 720.124,00 kn. Popisom su obuhvaćena novčana sredstva na računu i u blagajni, potraživanja, obveze te stanje zaliha trgovačke robe na skladištu.

Novčana sredstva popisana su prema stanju novčanih sredstva na računu u banci i blagajni. Potraživanja i obveze popisana su djelomično u jednom iznosu po računima Računskog plana, a nisu popisana po vjerovnicima i dužnicima. Prema izvještaju o popisu, obveze iznose 140.575,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirane su u iznosu 2.103.752,00 kn.

Potraživanja su u izvještaju o popisu iskazana u iznosu 336.170,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 2.311.301,00 kn. Vrijednost zaliha trgovačke robe na skladištu, prema popisnim listama, iznosi 223.103,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana je u iznosu 107.889,00 kn. Popisne liste zaliha trgovačke robe nisu potpisali članovi povjerenstva.

Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno te nije ostvarena svrha popisa odnosno usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine, sa stanjem na dan bilance. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračunskog korisnika. Čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, knjiženju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza te rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Ministarstvo financija u kolovozu 2015. donijelo je Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i proračunski korisnici državnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 2.2. *Javna ustanova prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi evidentiranja rashoda za nabavu trgovačke robe na računu rashoda u trenutku nabave umjesto utroška odnosno prodaje navodi da, zbog nedostatka računalnog programa na prodajnim mjestima, nije bila u mogućnosti pratiti izlaze pri prodaji trgovačke robe te je na koncu godine usklađeno stanje robe na skladištu i vrijednost zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine. Navodi da materijalno knjigovodstvo obavlja služba za turizam, koja je u 2018. nabavila odgovarajuće računalne programe na prodajnim mjestima, kako bi se omogućilo praćenje troškova trgovačke robe u trenutku nastanka stvarnog troška u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

U vezi evidentiranja u poslovnim knjigama računalne opreme nabavljene u okviru projekta PARCS, navodi da je navedena oprema dana na korištenje službi za turizam, a u računovodstvo nije dostavljena dokumentacija na temelju koje bi se provelo evidentiranje računalne opreme u poslovnim knjigama. Nadalje, navodi da će sastaviti tablični popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza te ih evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da će godišnji popis imovine i obveza ubuduće obavljati sa stanjem na datum bilance.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 14.243.907,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 10.325.865,00 kn ili 72,5 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.061.545,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 10.432.680,00 kn i čine 73,2 % ukupnih prihoda. U okviru navedenih prihoda, evidentirani su prihodi od prodaje ulaznica posjetiteljima Nacionalnog parka u iznosu 10.084.065,00 kn.

Javna ustanova je uplatila u državni proračun pripadajući dio (3,0 %) ostvarenih prihoda od prodaje ulaznica u iznosu 300.011,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode.

Prema odredbi članka 5. navedenog Pravilnika, prihodi od prodaje ulaznica koriste se na način da se 3,0 % ostvarenih prihoda uplaćuje u državni proračun, a 97,0 % ostaje Javnoj ustanovi za rashode osnovne djelatnosti. Prema odredbi članka 9. Pravilnika, Upravno vijeće obvezno je, u skladu sa Statutom Javne ustanove, donijeti akt kojim će utvrditi način korištenja vlastitih prihoda, koji se u skladu s odredbama navedenog Pravilnika ne uplaćuju u državni proračun.

Javna ustanova nije izradila i dostavila Upravnom vijeću na usvajanje akt o korištenju vlastitih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi i dostaviti Upravnom vijeću na usvajanje akt o korištenju vlastitih prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode.

U okviru potraživanja, koja su koncem 2017. iskazana u iznosu 2.311.301,00 kn, evidentirana su potraživanja za pretporez po ulaznim računima u iznosu 1.513.378,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 650.917,00 kn te druga potraživanja (od leasing društva za preplaćeni operativni najam u ranijim godinama 144.605,00 kn, naknade koje se refundiraju 1.701,00 kn, potraživanja od zaposlenih 700,00 kn) u iznosu 147.006,00 kn.

Javna ustanova je mjesečno utvrđivala obvezu poreza na dodanu vrijednost i potraživanja za pretporez. Na temelju mjesečnih obračuna obveza za porez na dodanu vrijednost i potraživanja za pretporez, Javna ustanova je do lipnja 2017. ostvarivala pravo na povrat pretporeza.

U narednom razdoblju nije obavljan prijeboj potraživanja za pretporez i obveze za porez na dodanu vrijednost te su na koncu godine iskazana potraživanja za pretporez u iznosu 1.513.378,00 kn i obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.162.899,00 kn. Zbog navedenog evidentiranja, potraživanja za pretporez i obveze za porez na dodanu vrijednost iskazani su više za 1.162.899,00 kn.

Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi i u poslovnim knjigama evidentirati stvarni iznos potraživanja za pretporez i obveza za porez na dodanu vrijednost te provesti odgovarajuće evidencije.

Koncem 2017. potraživanja u iznosu 797.923,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 650.917,00 kn te druga potraživanja u iznosu 147.006,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 650.917,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2018.), od ukupno dospjelih potraživanja, naplaćeno je 80.157,00 kn. U 2017. Javna ustanova upućivala je opomene za naplatu potraživanja, a druge raspoložive mjere naplate nije poduzimala. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna davanja ne prekida zastaru.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu te izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Javna ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će izraditi opći akt o raspodjeli vlastitih prihoda koji ostaju Javnoj ustanovi nakon uplate pripadajućeg dijela u državni proračun. U vezi naplate potraživanja, navodi da postoje potraživanja za koja su pokrenuti ovršni postupci te koja su sporna i zastarjela, a za koja nije obavljen otpis jer nije donesena odluka ravnatelja, odnosno Upravnog vijeća o otpisu. Navodi da je Javna ustanova poduzela aktivnosti putem odvjetničkog ureda kako bi se utvrdilo koji su poslovni subjekti aktivni u sudskom registru te koja su potraživanja sporna i zastarjela, kako bi se donijela odluka o otpisu zastarjelih potraživanja. Nadalje, navodi da se poduzimaju raspoložive mjere naplate novijih potraživanja.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 14.812.512,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 5.296.066,00 kn ili 35,8 %, materijalni rashodi u iznosu 4.934.447,00 kn ili 33,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.130.368,00 kn ili 21,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 5.296.066,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 3.872.145,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 737.873,00 kn te druge rashode za zaposlene (stimulacija, božićnica, naknada za godišnji odmor, jubilarne nagrade te druge nagrade i naknade) u iznosu 686.048,00 kn.

Rashodi za isplatu dodataka za natprosječne rezultate rada zaposlenicima (stimulacija) ostvareni su u bruto iznosu 500.011,00 kn. Rashodi su financirani iz vlastitih sredstava Javne ustanove.

Na temelju odluka ravnatelja iz siječnja, veljače, svibnja, srpnja, kolovoza, rujna i listopada 2017., isplaćeni su dodaci za uspješnost na radu stalnim i sezonskim zaposlenicima u visini 30,0 % bruto plaće mjesečno po zaposleniku. Odlukama o isplati dodataka za uspješnost na radu nisu navedeni poslovi koje su zaposlenici obavljali i zbog kojih su ostvarivali navedene dodatke. Prema odredbi članka 99. Pravilnika o radu iz ožujka 2013., zaposlenici mogu za natprosječne rezultate ostvarivati dodatak za uspješnost na radu koji može iznositi najviše tri mjesečne plaće godišnje, a prema kriterijima koji se utvrđuju prema Pravilniku o plaćama i naknadama Javne ustanove. Odluku o mjesečnom dodatku na temelju ostvarenih rezultata rada donosi ravnatelj na prijedlog voditelja odjela. Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se zaposlenicima isplatiti dodaci za uspješnost na radu za ostvarene natprosječne rezultate.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 410.970,00 kn, a vrijednosno su značajnije tekuće donacije u novcu udrugama i sportskim društvima te za organizaciju raznih manifestacija u iznosu 166.444,00 kn, poticaji građanima radi ulaganja u unaprjeđenje tradicionalnog uzgoja maslina i vinove loze na zemljištu u privatnom vlasništvu na području Nacionalnog parka u iznosu 87.904,00 kn, dječjem vrtiću za opremanje dječje radionice u iznosu 20.000,00 kn te javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 20.475,00 kn. Donacije su dane na temelju zahtjeva korisnika i odluka ravnatelja, a korisnici donacija dostavljali su Javnoj ustanovi izvješća o namjenskom utrošku sredstava.

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, raspoložuci 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 prioritarnim područjima djelovanja.

Državni ured za reviziju nalaže Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća utvrditi kriterije na temelju kojih će se zaposlenicima isplaćivati dodaci za uspješnost na radu za ostvarene natprosječne rezultate rada, kako je utvrđeno Pravilnikom o radu.

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

- 4.2. Javna ustanova prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi isplate dodataka za uspješnost na radu navodi da se Javna ustanova nalazi na otoku Mljetu, koji prema zadnjem popisu ima 1 088 stanovnika.

Zbog nedostatnog broja odgovarajućih zaposlenika teško se popunjavaju radna mjesta u turističkoj sezoni, a o njima ovisi ostvarenje prihoda i obavljanje djelatnosti Javne ustanove te je primorana isplaćivati dodatke za uspješnost na radu zaposlenicima kako bi se osigurao dovoljan broj zaposlenika. Nadalje, navodi da se donacije dodjeljuju iz vlastitih prihoda, u skladu s financijskim planom, udrugama koje na području otoka i Nacionalnog parka provode ekološke akcije čišćenja plaža i podmorja, uređivanja planinarskih i pješačkih staza te organiziraju manifestacije u skladu s kulturnom i tradicijskom baštinom. Navodi, da se zbog očuvanja bioraznolikosti i održavanja tradicionalne poljoprivrede, provodi poziv za poticaj u poljoprivredi za uzgoj vinove loze i maslina kojima potiče poljoprivredu lokalnog stanovništva.

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016., a tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune plana nabave. Planirana vrijednost nabave iznosi 4.138.500,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., provedena su četiri otvorena postupka nabave roba i usluga u vrijednosti 9.079.747,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na ugovore o nabavi zaključene u 2016. odnosi 8.790.982,00 kn, a 288.765,00 kn na ugovore zaključene u 2017. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 2.453.182,00 kn (robe 927.281,00 kn, usluge 1.338.085,00 kn i radovi 187.816,00 kn).

Javna ustanova ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a u registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Nadalje, obavezan je registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i objaviti ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 5.2. Javna ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi te ga objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

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 danim u prošloj reviziji.

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

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.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2008.	Evidentirati vrijednost zemljišta Nacionalnog parka u poslovnim knjigama	-	u postupku provedbe
3.		2008.	Evidentirati vlastite prihode kada postanu raspoloživi odnosno naplaćeni	-	provedeno
4.		2008.	Evidentirati rashode za izradu projektne dokumentacije te izgradnju broda na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine	-	provedeno
5.		2008.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	-	nije provedeno
6.		2008.	Donijeti odluku o usvajanju temeljnih financijskih izvještaja i raspolaganju viškom prihoda	-	provedeno
7.		Rashodi	2008.	Donijeti odluku o visini naknade za rad članova Upravnog vijeća	-

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi ili su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Nalozi koji se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti i donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, nisu primjenjivi. Propisi koji su uređivali imenovanje voditelja i izradu navedenog plana, prestali su važiti. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod proračunskih korisnika provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su proračunski korisnici dužni dostavljati Ministarstvu financija.

- Nalog prema kojem je trebalo evidentirati vrijednost zemljišta Javne ustanove u poslovnim knjigama u postupku je provedbe. U tijeku obavljanja revizije Javna ustanova je poduzela aktivnosti radi utvrđivanja prava vlasništva na nekretninama u Nacionalnom parku radi evidentiranja u poslovnim knjigama. U tijeku je postupak povrata nekretnina površine 687 364 m², koje su upisane kao vlasništvo Javne ustanove, Dubrovačkoj biskupiji. Postupak se vodi pred Uredom državne uprave u Dubrovačko-neretvanskoj županiji.

Javna ustanova je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni.