



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-01/34
URBROJ: 613-10-19-7

Rijeka, 23. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK RISNJAK 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.	14
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2017.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2017.	18
	Provedba naloga i preporuka	21

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 Risnjak (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 planova, 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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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) 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.

- Plan upravljanja Nacionalnim parkom donesen je 26. srpnja 2007. za razdoblje od deset godina. Novi Plan upravljanja nije donesen iako je navedeni vrijedio do 26. srpnja 2017. Obrazloženja financijskog plana ne sadrže ciljeve koji se namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva (točka 1. Nalaza).
- Javna ustanova je ostvarila vlastite prihode u iznosu 1.876.359,00 kn, a nije donijela opći akt o načinu korištenja vlastitih prihoda, kako je propisano odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (točka 3. Nalaza).
- Podaci o nekretninama, utvrđeni Uredbom o Registru državne imovine, nisu dostavljeni u Registar državne imovine (točka 4. Nalaza).

Obveze Javne ustanove

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O JAVNOJ USTANOVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zakonom o proglašenju šume Risnjak Nacionalnim parkom Risnjak (Narodne novine: 43/53), najveći dio planinskog masiva Risnjak i prostor oko njega površine 3 200 ha proglašeni su Nacionalnim parkom Risnjak (dalje u tekstu: Nacionalni park), a Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o proglašenju šume Risnjak Nacionalnim parkom (Narodne novine 13/97), prostor je proširen na planinski masiv hrvatskog Snježnika, izvorišni dio rijeke Kupe i slivno područje potoka Krašičevica, te prodor Sušice i gorske livade Šegine. Nacionalni park nakon proširenja obuhvaća površinu od 6 343 ha. Zona stroge zaštite obuhvaća 4 292 ha, od čega je 1 230 ha zona najstrože zaštite, a 3 061 ha zona vrlo stroge zaštite, dok zona aktivne zaštite obuhvaća 1 354 ha, a zona korištenja 697 ha. Prema Prostornom planu i zemljišno knjižnim izvadcima, u vlasništvu Republike Hrvatske je 92,0 % šumskih površina, a 8,0 % u privatnom vlasništvu.

Nacionalnim parkom upravlja Javna ustanova, koju je osnovala Vlade Republike Hrvatske Odlukom o osnivanju Javnoga poduzeća Uprava nacionalnoga parka Risnjak (Narodne novine 14/1992). Upisana je u registar korisnika Državnog proračuna i u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci. Sjedište Javne ustanove je Bijela Vodica 48, Crni Lug.

Djelatnost Javne ustanove je zaštita, očuvanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor nad provedbom uvjeta i mjera zaštite prirode na području, kojim upravlja u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13 i 15/18.). Od drugih djelatnosti Javna ustanova obavlja ugostiteljsku djelatnost (smještaj i prehrana posjetitelja), prodaju suvenira, ulaznica, dozvola za sportski ribolov, promidžbenog materijala, stručno vođenje, promatranje divljih životinja (najam osmatračnice), edukaciju školske djece i drugo. Sredstva za rad Javne ustanove i obavljanje djelatnosti osiguravaju se najvećim dijelom iz državnog proračuna i od vlastitih prihoda.

U studenome 2014., Upravno vijeće donijelo je novi Statut u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), za koji je Ministarstvo kulture dalo suglasnost u listopadu 2014.

Prema Statutu, tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Javnom ustanovom upravlja Upravno vijeće. Predsjednika i članove Upravnog vijeća imenuje ministar nadležan za poslove zaštite prirode. Koncem travnja 2016., odlukom ministra imenovani su predsjednik i četiri člana Upravnog vijeća. Upravno vijeće donosi Statut, Plan upravljanja, Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja, Financijski plan, unutarnje akte te odluke o izboru, odnosno imenovanju i razrješenju službenika određenih statutom. U kolovozu 2015., rješenjem ministra nadležnog za poslove zaštite prirode, imenovan je ravnatelj Javne ustanove. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje Javne ustanove.

Unutarnje ustrojstvene jedinice Javne ustanove su, prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz prosinca 2002., ured ravnatelja, služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka, služba nadzora, tehnička služba i služba održavanja, služba za promidžbene aktivnosti i ugostiteljsko-turističku djelatnosti te služba općih i zajedničkih poslova.

Koncem 2017. Javna ustanova imala je 24 zaposlenika, od kojih se 23 financiraju iz sredstava državnog proračuna, a jedan iz vlastitih prihoda. Odgovorna osoba tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj Miljenko Gašparac, dipl. ing šum.

Planiranje i izvršenje plana

Plan upravljanja Nacionalnim parkom od 2008. do 2017. donijelo je Upravno vijeće koncem srpnja 2007., uz suglasnost Ministarstva kulture i prethodno mišljenje Zavoda za zaštitu prirode. Navedenim Planom utvrđeni su ciljevi upravljanja Nacionalnim parkom, akcijski planovi za ostvarenje ciljeva te potrebna sredstva za ostvarenje planiranih ciljeva. Procjena ukupnih rashoda Javne ustanove za navedeno razdoblje je 88.265.714,00 kn, od čega se na tekuće rashode odnosi 8.532.305,00 kn, a na akcijske planove 79.733.409,00 kn. Na temelju Plana upravljanja donose se godišnji programi zaštite, očuvanja, korištenja i promicanja zaštićenog područja. Upravno vijeće je koncem prosinca 2016. donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017., uz suglasnost Ministarstva zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo) i pribavljeno mišljenje Hrvatske agencije za okoliš i prirodu (dalje u tekstu: Agencija). U Godišnjem programu su navedeni podaci o Javnoj ustanovi (planski dokumenti, opći akti i zaposlenici), materijalni resursi, ocjena stanja provedbe plana upravljanja, aktivnosti zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja te cjenik usluga. Detaljno su planirane aktivnosti za zaštitu i očuvanje prirodnih vrijednosti, zaštitu i očuvanje kulturne baštine, suradnju i komunikaciju s lokalnom zajednicom, edukaciju i interpretaciju, posjećivanje i interpretaciju, zaštitu od požara i razvoj kapaciteta ustanove, te potrebna sredstva za provedbu. Prema Godišnjem programu, ukupno su planirana sredstava u iznosu 4.007.313,00 kn, od čega 330.623,00 kn vlastitih sredstava Javne ustanove. Upravno vijeće Javne ustanove je koncem veljače 2018. usvojilo Izvješće o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017. i navedeno Izvješće je dostavljeno Ministarstvu i Agenciji koncem veljače 2018.

Financijski plan Javne ustanove za 2017. i obrazloženje navedenog plana je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2016. Donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana s obrazloženjima koncem lipnja i prosinca 2017. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 8.650.209,00 kn, prvim izmjenama u iznosu 6.718.712,00 kn te drugim izmjenama u iznosu 5.331.342,00 kn. Drugim izmjenama financijski plan je smanjen za 3.318.867,00 kn ili 38,4 %, najvećim dijelom jer nisu ostvarene planirane kapitalne pomoći iz strukturnih fondova Europske unije za uređenje volonterskog centra sa smještajnim kapacitetima hostelskog tipa planirana u iznosu 2.909.295,00 kn. Navedenim drugim izmjenama je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 152.423,00 kn.

Izrađene su projekcije financijskog plana za 2018. i 2019. Spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 9.699.310,00 kn te za 2019. u iznosu 6.475.255,00 kn.

U 2017. prihodi su ostvareni u iznosu 5.197.864,00 kn, što je za 133.478,00 kn ili 2,5 % manje u odnosu na plan, a rashodi su ostvareni u iznosu 5.071.403,00 kn, što je za 259.939,00 kn ili 4,9 % manje u odnosu na plan.

Sastavljeno je Izvješće o izvršenju financijskog plana i usvojilo ga je Upravno vijeće početkom veljače 2018. Financijska sredstva korištena su za ostvarivanje ciljeva utvrđenih financijskim planom te Planom upravljanja i Godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka.

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 obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici 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 5.197.864,00 kn, što je za 2.691.901,00 kn ili 34,1 % 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	4.130.122,00	727.769,00	17,6
2.	Prihodi od imovine	1.051,00	1.326,00	126,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	541.950,00	769.650,00	142,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.080.969,00	1.335.130,00	123,5
4.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.075.060,00	1.315.501,00	122,4
4.2.	Prihodi od donacija	5.909,00	19.629,00	332,2
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	2.135.673,00	2.331.749,00	109,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	32.240,00	-
	Ukupno	7.889.765,00	5.197.864,00	65,9

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2.331.749,00 kn ili 44,9 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.335.130,00 kn ili 25,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.530.985,00 kn i čine 29,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prihode planirane zadnjim izmjenama financijskog plana, prihodi su ostvareni manje za 133.478,00 kn ili 2,5 %. U odnosu na prethodnu godinu znatno manje su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i unutar općeg proračuna.

Ostvareni su manje za 3.402.353,00 kn ili 82,4 % jer su u prethodnoj godini bili vrijednosno značajnije ostvareni prihodi iz Programa Ujedinjenih naroda za razvoj (dalje u tekstu: UNDP) za energetska obnovu upravne zgrade u iznosu 2.707.949,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 727.769,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene od UNDP-a u iznosu 555.246,00 kn, iz IPA fonda Europske unije u iznosu 139.995,00 kn, od Primorsko-goranske županije u iznosu 20.000,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 12.528,00 kn.

Prihodi od UNDP-a su ostvareni u iznosu 555.246,00 kn za projekt Jačanje institucionalne i financijske održivosti nacionalnog sustava zaštićenih područja (unutar projekta PARCS), na temelju sporazuma o dodjeli mikro-kapitala zaključenog u svibnju 2016. Dobivena sredstva su utrošena za nabavu kombi vozila u iznosu 203.502,00 kn (vozilo 194.108,00 kn, osiguranje, tehnički pregled i oslikavanje 9.394,00 kn), uređenje sanitarnog čvora upravne zgrade u iznosu u iznosu 189.865,00 kn, unutarnje uređenje upravne zgrade u iznosu 49.834,00 kn, nabavu šest električnih bicikala u iznosu 49.324,00 kn, uređenje planinarskog doma u iznosu 21.695,00 kn, nabavu malčera (priključka za traktor) u iznosu 19.344,00 kn, uređenje kotlovnice u iznosu 15.477,00 kn, izradu energetskog certifikata zgrade u iznosu 3.595,00 kn te nabavu stalka za bicikle u iznosu 2.610,00 kn.

Prihodi iz IPA fonda Europske unije ostvareni su u iznosu 139.995,00 kn. Odnose se na projekt iz 2015. pod nazivom Zajednički sustav procjene održivosti upravljanja vodnim resursima Parka Škocjanske jame i Nacionalnog parka. U projektu je sudjelovalo šest partnera, nositelj projekta je bio Park Škocjanske jame iz Slovenije. Sporazum o partnerstvu s vodećim partnerom je bio potpisan u studenom 2014. Projekt je završen 2015. Iz IPA fonda su u 2016., u skladu s navedenim sporazumom, doznačena sredstva za priznate troškove u iznosu 61.814,00 kn, a u 2017. u iznosu 139.995,00 kn, odnosno ukupno je za navedeni Projekt doznačeno 201.809,00 kn.

Od Primorsko-goranske županije za nadogradnju automatske meteorološke stanice u Crnom Lugu dobivena su sredstva u iznosu 20.000,00 kn na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2017.

Od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, za stručno osposobljavanje jedne osobe bez zasnivanja radnog odnosa, ostvareni su prihodi u iznosu 12.528,00 kn na temelju ugovora zaključenog u listopadu 2017.

Prihodi od ostvarenih pomoći su utrošeni u skladu sa zaključenim ugovorima.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.326,00 kn i odnose se na prihode ostvarene od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 1.227,00 kn i kamata na depozite po viđenju u iznosu 99,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 769.650,00 kn i odnose se na prihode ostvarene od prodaje ulaznica u iznosu 472.358,00 kn, ribolovnih dozvola u iznosu 103.560,00 kn i od osiguravajućeg društva za nadoknadu šteta nastalih na osiguranoj imovini u iznosu 193.732,00 kn.

Cijena ulaznica je utvrđena Cjenikom ulaznica za 2017. Cijene ulaznica su bile u rasponu od 25,00 kn za učenike, studente, članove Hrvatskog planinarskog društva i umirovljenike do 100,00 kn za obitelj. U 2017. prodano je 16 575 ulaznica.

Cijena ribolovnih dozvola je utvrđena u Cjeniku programa za 2017. Cijena ribolovne dozvole za 2017. je iznosila 150,00 kn. U 2017. izdane su 863 ribolovne dozvole. Ministarstvu poljoprivrede je uplaćeno 12.945,00 kn (10,0 % ostvarenih prihoda) i isto toliko Hrvatskom športskom ribolovnom savezu u skladu s odredbama članka 64. Zakona o slatkovodnom ribarstvu (Narodne novine 106/01, 7/03, 174/04, 10/05 - ispravak, 49/05 - pročišćeni tekst i 14/14).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 1.315.501,00 kn i odnose se na prihode ostvarene od pruženih usluga u iznosu 1.252.987,00 kn i na prihode ostvarene od prodanih suvenira u iznosu 62.514,00 kn. Prihodi od pruženih usluga se odnose na prihode ostvarene od ugostiteljskih usluga pruženih u restoranu u iznosu 961.023,00 kn, usluga smještaja u iznosu 203.628,00 kn (ostvareno je 837 noćenja) i usluga u vezi s aktivnostima u Nacionalnom parku u iznosu 88.336,00 kn (stručni vodič 45.863,00 kn, promatranje divljači 22.440,00 kn, adrenalinski park 10.512,00 kn, projekcija filma 5.065,00 kn, najam bicikla 3.504,00 kn i drugo 952,00, kn). Cijene navedenih usluga utvrđene su cjenicima za 2017. (Cjenik programa, Cjenik suvenira, Cjenik usluga, Cjenik hrane, Cjenik pića, Cjenik pića-Informativni punktovi i Cjenik usluga-Pansion Standard).

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 19.629,00 kn u skladu s ugovorom zaključenim u travnju 2017. s Hrvatskom turističkom zajednicom, Turističkom zajednicom Kvarnera i Turističkom zajednicom Grada Delnica za zajedničko oglašavanje u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora u 2017. Navedene zajednice su doznačile sredstva na temelju predočenih računa za usluge oglašavanja.

Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2.331.749,00 kn odnose se na prihode doznačene Javnoj ustanovi iz proračuna planiranog u okviru Ministarstva. Doznačeni su za rashode za zaposlene u iznosu 1.996.921,00 kn, materijalne rashode u iznosu 319.828,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.000,00 kn. Javna ustanova je radi uključivanja vlastitih i namjenskih prihoda javnih ustanova u državni proračun, mjesečno sastavljala Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prema izvorima financiranja i dostavljala ih Ministarstvu do petog u mjesecu za prethodni mjesec.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 32.240,00 kn su ostvareni od prodaje rabljenog osobnog automobila u iznosu 29.040,00 kn i informatičke opreme (deset rabljenih tableta) u iznosu 3.200,00 kn. Osobni automobil je prodan nakon provedenog usmenog javnog nadmetanja i zaključenog ugovora s kupcem u srpnju 2017. u iznosu 36.300,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rabljeni tableti su prodani isto tako nakon provedenog usmenog javnog nadmetanja i zaključenog ugovora s kupcem u kolovozu 2018. u iznosu 4.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 5.071.403,00 kn, što je za 2.316.514,00 kn ili 31,4 % 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	2.025.997,00	2.164.989,00	106,9
2.	Materijalni rashodi	1.808.786,00	2.122.765,00	117,4
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	594.347,00	692.045,00	116,4
2.2.	Rashodi za usluge	907.548,00	1.120.948,00	123,5
2.3.	Drugi materijalni rashodi	306.891,00	309.772,00	100,9
3.	Financijski rashodi	23.069,00	11.831,00	51,3
4.	Pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna	0,00	15.060,00	-
5.	Ostali rashodi	2.000,00	5.000,00	250,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.528.065,00	751.758,00	21,3
	Ukupno	7.387.917,00	5.071.403,00	68,6
	Višak prihoda i primitaka	501.848,00	126.461,00	25,2

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2.164.989,00 kn ili 42,7 %, materijalni rashodi u iznosu 2.122.765,00 kn ili 41,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 751.758,00 kn ili 14,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 31.891,00 kn ili 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su manji za 2.776.307,00 kn ili 78,7 % jer su manje ostvareni rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 2.160.030,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.164.989,00 kn, što je za 4.959,00 kn više od plana. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 1.751.397,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 301.239,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 112.353,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene su više ostvareni za 138.992,00 kn ili 6,9 %.

Do značajnijeg povećanja rashoda za plaće u iznosu 76.716,00 kn je došlo zbog isplate dodatka na plaće (odluka ravnatelja iz ožujka 2017. o isplati razlike plaće od 1. siječnja 2016. do 28. veljače 2017.) za 13 zaposlenika za rad subotom, nedjeljom i blagdanima.

Spomenuto uvećanje plaća je bilo određeno odredbom članka 53. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12), koji je u tom razdoblju bio na snazi. Isto tako, do povećanja spomenutih rashoda za 62.276,00 kn je došlo zbog povećanja osnovice za obračun plaće u javnim službama te redovnog povećanja zbog navršenih godina radnog staža zaposlenih, kao i većeg broja isplaćenih nagrada i naknada za zaposlene u odnosu na prethodnu godinu (jubilarne nagrade i drugo).

Koncem 2016., u Javnoj ustanovi su bila zaposlena 23 zaposlenika, a koncem 2017. su bila zaposlena 24 zaposlenika. U 2017. zaposlen je na određeno jedan zaposlenik (od 1. siječnja 2017. do povratka odsutnog zaposlenika s bolovanja) na temelju provedenog javnog natječaja.

Rashodi za zaposlene su financirani iz državnog proračuna u iznosu 1.996.921,00 kn za 23 zaposlena i za jednog zaposlenog iz vlastitih prihoda u iznosu 86.393,00 kn. Iz vlastitih prihoda financirana je i spomenuta isplata dodataka na plaću u iznosu 76.716,00 kn. U 2017. nije bilo uvećanja plaća zaposlenicima iz vlastitih sredstava (osim spomenute isplate dodataka na plaće).

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Javne ustanove je donesen u prosincu 2002. Prijedlog novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Javne ustanove je dostavljen na suglasnost Ministarstvu u studenom 2018. Pravilnik o plaćama i naknadama je donesen u ožujku 2002., a njegove izmjena u ožujku 2013. Koeficijenti navedeni u spomenutom Pravilniku o plaćama su u skladu s odredbama članaka 1. i 16. 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, 122/17, 9/18 i 57/18). Prema odredbama navedenog Pravilnika, plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Do 1. studenoga 2017., osnovica je prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16) iznosila 5.315,24 kn, a od 1. studenoga 2017. osnovica je prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16) iznosila 5.421,54 kn. Plaća se obračunava putem Centralnog obračuna plaća za 23 zaposlenika za koja su sredstva za plaće osigurana u proračunu. Za jednog zaposlenika plaća se isplaćuje iz prihoda ostvarenih na tržištu i obračun navedene plaće nije uključen u Centralni obračun plaća. U 2017. je imala zaposlena četiri zaposlenika na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Za njihovo zapošljavanje su s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje bila zaključena četiri ugovora o sufinanciranju stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa (tri u 2016. i jedan u 2017.). Ugovori su zaključeni na razdoblje od godinu dana.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 112.353,00 kn odnose se na rashode za božićnice u iznosu 30.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 28.431,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 27.500,00 kn, pomoći za bolovanja duža od 90 dana u iznosu 13.631,00 kn, darove djeci za svetog Nikolu u iznosu 7.500,00 kn, pomoć u slučaju smrti u iznosu 3.628,00 kn te za pomoć pri rođenju djeteta u iznosu 1.663,00 kn. Na iznose iznad porezno priznatih rashoda plaćeni su pripadajući porezi i prirezi te doprinosi za mirovinsko osiguranje, ozljede na radu, zapošljavanje i zdravstveno osiguranje. Navedene naknade su isplaćene u skladu s odlukama ravnatelja i odredbama važećih temeljnih kolektivnih ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.122.765,00 kn ili 17,4 % više u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za intelektualne usluge.

Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.120.948,00 kn, materijal i energiju u iznosu 692.045,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 155.911,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 129.276,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 24.585,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 536.651,00 kn (najznačajnije su usluge agencije za iznajmljivanje zaposlenika te studentskog i učeničkog servisa u iznosu 375.072,00 kn i usluge izrade vegetacijske karte nacionalnog parka u iznosu 60.000,00 kn), komunalne usluge u iznosu 176.782,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 145.523,00 kn te računalne usluge u iznosu 82.819,00 kn.

Rashodi za usluge agencije za iznajmljivanje zaposlenika ostvareni su u iznosu 343.436,00 kn. Nadležno Ministarstvo dalo je Javnoj ustanovi suglasnost za zapošljavanje deset zaposlenika za potrebe sezonskog posla. Plaćanja agenciji su obavljana iz vlastitih prihoda. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvarene su u iznosu 48.229,00 kn, što je za 264.924,00 kn ili 84,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na plan ove usluge manje su ostvarene za 99.771,00 kn ili 67,4 %.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji odnose se na rashode za namirnice u iznosu 383.310,00 kn i energiju u iznosu 183.717,00 kn (od čega utrošak motornog benzina i dizel goriva u iznosu 85.477,00 kn). Rashodi za namirnice odnose se na namirnice za ugostiteljstvo u iznosu 380.910,00 kn te namirnice za prehranu divljači u iznosu 2.400,00 kn. Evidentiraju se u poslovnim knjigama u trenutku nabave. Zalihe namirnica se vode i evidentiraju u poslovnim knjigama u zasebnom programskom rješenju za ugostiteljstvo, a kojim se sastavljaju kalkulacije cijena i normativi za pojedine vrste obroka. Javna ustanova je u svibnju 2015. donijela Odluku o korištenju službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije (Narodne novine 36/15). Navedenim Pravilnikom su određeni zaposlenici koji imaju pravo na korištenje službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije i uvjeti korištenja.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja značajniji su rashodi za premije osiguranja u iznosu 47.488,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu 38.507,00 kn te naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu 31.051,00 kn. Naknade članovima Upravnog vijeća utvrđene su i iskazane u skladu s odlukom Ministarstva iz siječnja 2015. Navedenom odlukom naknada za predsjednika Upravnog vijeća iznosi 500,00 kn, a za članove 300,00 kn mjesečno.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 11.831,00 kn odnose se na rashode za usluge platnog prometa u iznosu 11.830,00 kn i zatezne kamate u iznosu 1,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 15.060,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava od naplate ulaznica u visini 3,0 % u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 5.000,00 kn, a odnose se na sufinanciranje tiskanja udžbenika. Sredstva su doznačena na temelju zamolbe Zavoda za ekologiju i uzgajanje šuma pri Šumarskom fakultetu u Zagrebu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 751.758,00 kn. Ostvareni su za 196.255,00 kn ili 20,7 % manje od plana. Ovi rashodi gotovo su u cijelosti financirani iz vlastitih i drugih izvora sredstava, dok je iz državnog proračuna financirana izgradnja nastambe za zbrinjavanje risa u iznosu 15.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na ulaganja u građevinski objekt upravne zgrade, koja služi i za smještaj posjetitelja te ugostiteljsku djelatnost, od čega su najznačajniji radovi na adaptaciji sanitarnog čvora ugostiteljskog djela zgrade, soboslikarski radovi s popravkom oštećenog zida, projektantska dokumentacija i drugo u iznosu 334.427,00 kn te za nabavu kombi vozila i električnih bicikala u iznosu 243.432,00 kn.

Drugi rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 173.899,00 kn odnose se na nabavu opreme za održavanje i zaštitu (agregat za planinarski dom, protupožarna oprema, motorna pila, električni pastiri i druga oprema) u iznosu 40.677,00 kn, opreme za meteorološku stanicu u iznosu 29.300,00 kn, računalnog programa za elektronsku naplatu ulaznica u iznosu 22.370,00 kn, ugostiteljske i druge opreme u iznosu 19.343,00 kn, nastambe za životinje u iznosu 15.000,00 kn te druge nefinancijske imovine u iznosu 47.209,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 126.461,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.003.337,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.129.798,00 kn ili 21,7 % u odnosu na ostvarene prihode za 2017.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.066.552,00 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	16.674.191,00	16.848.778,00	101,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.480.855,00	2.480.856,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	9.131.300,00	9.107.551,00	99,7
1.3.	Postrojenja i oprema	637.616,00	611.091,00	95,8
1.4.	Prijevozna sredstva	2.663,00	245.756,00	9 228,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.421.757,00	4.403.524,00	99,6
2.	Financijska imovina	1.582.070,00	1.217.774,00	77,0
2.1.	Novčana sredstva	890.148,00	1.126.670,00	126,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	18.590,00	26.115,00	140,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	662.404,00	59.585,00	9,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	10.928,00	5.404,00	49,5
	Ukupno imovina	18.256.261,00	18.066.552,00	99,0
3.	Obveze	744.365,00	308.303,00	41,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	189.119,00	287.768,00	152,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	20.535,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	555.246,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	17.511.896,00	17.758.249,00	101,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.256.261,00	18.066.552,00	99,0
	Izvanbilančni zapisi	1.464.388,00	0,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 16.848.778,00 kn i veća je za 174.587,00 kn ili 1,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje vrijednosti imovine najvećim dijelom uslijedilo je zbog nabave kombi vozila i električnih bicikla.

Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 2.480.856,00 kn, građevinskih objekata 9.107.551,00 kn, postrojenja i opreme 611.091,00 kn, prijevoznih sredstava 245.756,00 kn te druge nefinancijske imovine 4.403.524,00 kn. Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 2.640.172,00 kn (Goranska kuća znanja 1.630.153,00 kn, planinarski dom Risnjak 635.453,00 kn, cesta Okrug – Krašićevica 233.062,00 kn i planinarski dom Snježnik 141.504,00 kn) i projektnu dokumentaciju u iznosu 1.565.455,00 kn.

U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost poljoprivrednog zemljišta (koje je kupljeno prije 2010.) u iznosu 2.480.856,00 kn. U okviru građevinskih objekata u vlasništvu Javne ustanove vrijednosno najznačajniji su objekt upravne zgrade s ugostiteljskim dijelom iskazan u iznosu 4.384.176,00 kn, rodna kuća rijeke Kupe u iznosu 1.588.468,00 kn, most na Kupi u iznosu 501.965,00 kn i drvena kućica na info punktu Razloge u iznosu 437.698,00 kn.

Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18).

Javna ustanova je koncem studenoga 2018. dostavila Ministarstvu državne imovine Republike Hrvatske, radi upisa u Registar državne imovine, podatke za šest građevinskih objekata i dio zemljišta (kupljenog u razdoblju do 2010.) površine 2 006 768 m², dok podaci za druge nekretnine nisu dostavljeni.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.126.670,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 59.585,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 26.115,00 kn te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 5.404,00 kn. Potraživanja početkom godine su bila iskazana u iznosu 662.404,00 kn i odnose se na potraživanja za pretporez u iznosu 630.117,00 kn koja su u 2017. naplaćena od Porezne uprave (najznačajniji dio u iznosu 555.246,00 kn odnosi se na potraživanja za pretporez po plaćenim računima financiranim iz Programa Ujedinjenih naroda UNDP, a ostatak se odnosi na potraživanja po plaćenim računima iz redovnog poslovanja), od prodaje usluga u iznosu 31.788,00 kn i prodanih ulaznica u iznosu 499,00 kn.

Novčana sredstva se odnose na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 656.986,00 kn, na deviznom računu u iznosu 460.180,00 kn i sredstva u blagajni u iznosu 9.504,00 kn. Sredstva na deviznom računu su dobivena za završene projekte ranijih godina iz IPA fonda Europske unije u iznosu 400.353,00 kn (sredstva su ostala neutrošena do konca 2017. a namijenjena su za financiranje novih projekata koji su pokrenuti u 2018.) i sredstva za redovno poslovanja u iznosu 59.827,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo se odnose na jamčevne pologe u iznosu 13.930,00 kn i na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za nadoknade bolovanja u iznosu 12.185,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 41.859,00 kn (za pretporez u iznosu 35.606,00 kn i preplaćeni porez na dobit u iznosu 6.253,00 kn), prihode od prodaje roba i usluga u iznosu 12.681,00 kn i potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (za prodane ulaznice od dvije pravne osobe) u iznosu 5.045,00 kn. Javna ustanova je obveznik poreza na dobit.

Dospjela potraživanja iznose 13.541,00 kn i odnose se na potraživanja od pravnih osoba za pružene usluge. Do obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 4.997,00 kn. Za nenaplaćena potraživanja u iznosu 8.544,00 kn Javna ustanova je poduzela mjere naplate u skladu s donesenim procedurama za praćenje i naplatu prihoda i primitaka u ožujku 2016. Potraživanja u iznosu 1.198,00 kn su prijavljena u stečajnu masu, a za druga potraživanja u iznosu 7.346,00 kn su dužnicima poslane opomene.

Nedospjela naplata prihoda u iznosu 5.404,00 kn se odnosi na potraživanja na temelju ispostavljenih računa za pružene usluge Javne ustanove, a koja nisu bila dospjela do konca 2017., već u siječnju 2018. Navedena potraživanja su trebala biti evidentirana na skupini računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja koja sadrži između ostaloga i potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga kako je propisano odredbom članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ukupne obveze koncem godine iznose 308.303,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 287.768,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.535,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 178.898,00 kn (plaća za prosinac 2017.) i za materijalne rashode u iznosu 107.783,00 kn. Dospjele obveze iznose 45.388,00 kn i odnose se na vodnu naknadu za 2017., koja nije plaćena do vremena obavljanja revizije (studeni 2018.), prema dogovoru s nadležnim ministarstvom i Hrvatskim vodama, jer se treba izdati novo rješenje (izdano rješenje je obuhvaćalo sve zemljište u Nacionalnim parku koje je u državnom vlasništvu.).

Izvanbilančni zapisi početkom godine iskazani su u iznosu 1.464.388,00 kn. Odnose se na vrijednost instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnice) po ugovorima, kojima je u 2017. istekao rok važenja te je koncem godine vrijednost zadužnica isknjižena iz izvanbilančnih zapisa.

Projekti financirani u 2017.

- Projekt Volonterski centar sa smještajnim kapacitetima

Za projekt Volonterski centar sa smještajnim kapacitetima hostelskog tipa zaključen je u kolovozu 2017. ugovor s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije o dodjeli bespovratnih sredstava. Vrijednost projekta iznosi 6.012.900,00 kn uz 85,0 % sufinanciranja navedenog Ministarstva koje je u svibnju 2017. donijelo odluku o financiranju navedenog projekta u iznosu 5.110.965,00 kn.

- Projekt Uređenje staza, vidikovaca i drugih manjih infrastrukturnih projekata

Za projekt Uređenje staza, vidikovaca i druge manje infrastrukturne projekte u Nacionalnom parku zaključen je u rujnu 2017. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju ugovor o financiranju projekata u iznosu najviše do 597.182,00 kn. U svibnju 2018., Agencija je nakon dostave odabranih ponuda donijela odluku o dodjeli sredstava za navedeni projekte u iznosu 460.192,00 kn. Sredstva dodjeljuje Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj te Ministarstvo poljoprivrede Republike Hrvatske.

Za tri projekta (Prekogranična suradnja za dugoročno očuvanje velikih zvijeri, Veze prirode te projekt Doživljaji prirode i promatranja divljih životinja u vrijednosti 346.635 EUR) su u tijeku postupci prijavljivanja.

Javna nabava

Planom nabave iz prosinca 2016. planiran je jedan otvoreni postupak javne nabave za radove na rekonstrukciji volonterskog centra u vrijednosti 4.863.415,00 kn te jednostavna nabava robe, usluga i radova u vrijednosti 2.131.135,00 kn. Izmjenama i dopunama navedenog plana iz veljače 2017. jednostavna nabava robe, usluga i radova planirana je u vrijednosti 2.013.135,00 kn. U 2017. proveden je jedan otvoreni postupak za nabavu radova, ali je poništen. Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi, u 2017. nije bilo ugovorenih postupaka javne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn odnosno za radove procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn. Otvoreni postupak javne nabave za radove na rekonstrukciji i dogradnji postojeće građevine u volonterski centar sa smještajnim kapacitetima hostelskog tipa poništen je u siječnju 2018. na temelju odluke ravnatelja u skladu s odredbama članka 298. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi vrijednost jednostavne nabave je iznosila 2.555.048,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega za nabavu usluga 1.273.437,00 kn, roba 1.067.775,00 kn i radova 213.836,00 kn.

Vodi se registar ugovora jednostavne nabave i popis ugovora jednostavne nabave. Na mrežnim stranicama je objavljen plan nabave i registar ugovora jednostavne nabave. Za nabavu goriva, opskrbu električnom energijom i prirodnim plinom, usluge mobilne telefonije i poštanske usluge provedena je središnja javna nabava (otvoreni postupak javne nabave proveo je Državni ured za središnju javnu nabavu) i zaključeni su okvirni sporazumi. Opći akt kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave je donesen u srpnju 2017., te je objavljen na mrežnoj stranici Javne ustanove.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2018. do 23. 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
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
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
7. Zakon o javnoj nabavi
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 Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama

14. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
15. unutarnji akti (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda).

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 financijskih 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 mrežnoj stranici Javne ustanove. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, pravila, procedura i drugih unutarnjih akata, te objava podataka na mrežnim stranicama. 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. Provjereno je ostvarenje prihoda i rashoda (provjera ostvarenja prihoda iz svih izvora u skladu s propisima i djelatnostima Javne ustanove; provjera računa te računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi; ocijenjeno je li Javna ustanova koristila financijska sredstva u skladu s propisima, za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom upravljanja, godišnjim programom zaštite održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja i financijskim planom). Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Javne ustanove. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene i evidentiranja imovine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, vlastite prihode i imovinu.

1. Planiranje

- 1.1. Plan upravljanja Nacionalnim parkom donesen je 26. srpnju 2007. za razdoblje od deset godina. Novi Plan upravljanja nije donesen iako je navedeni vrijedio do 26. srpnja 2017. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 138. Zakona o zaštiti prirode prema kojima se plan upravljanja donosi za razdoblje od deset godina, uz mogućnost izmjene i/ili dopune nakon pet godina, a donosi ga upravno vijeće uz suglasnost Ministarstva, po prethodno pribavljenom mišljenju Agencije.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje novog Plana upravljanja Nacionalnim parkom za desetogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode.

Financijski plan s obrazloženjem donesen je u prosincu 2016. Tijekom godine, u lipnju i prosincu 2017., donesene su dvije izmjene financijskog plana s obrazloženjem. Zadnjim izmjenama financijskog plana planirani su prihodi i rashodi u iznosu 5.331.342,00 kn. Obrazloženja financijskog plana sadrže uvodni dio te obrazloženje prihoda i rashoda, dok ne sadrže ciljeve koji se namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva. Uputom Ministarstva financija za izradu obrazloženja financijskog plana, koja je prilog Uputi za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske od 2017.do 2019. iz studenog 2016., utvrđeno je da u obrazloženju financijskog plana trebaju biti definirani ciljevi provedbe programa i pokazatelji uspješnosti potrebni za praćenje ostvarenja ciljeva programa.

Državni ured za reviziju nalaže u obrazloženju financijskog plana definirati ciljeve provedbe programa i pokazatelje uspješnosti u skladu s Uputom Ministarstva financija za izradu obrazloženja financijskog plana.

- 1.2. *U vezi donošenja Plana upravljanja Nacionalnim parkom, Javna ustanova u očitovanju navodi da je njegova valjanost istekla u srpnju 2017. te je s obzirom na znatne financijske troškove za izradu novog plana o tome obavijestila Ministarstvo zaštite okoliša i energetike. Ministarstvo je poslalo uputu na adrese javnih ustanova da će novi planovi upravljanja biti izrađeni u sklopu projekta Razvoj okvira za upravljanje ekološkom mrežom Natura 2000 iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za programsko razdoblje 2014. - 2020., investicijski prioritet 6iii Zaštita i obnova bioraznolikosti i tla te promicanje usluga eko sustava, uključujući Natura 2000 i zelenu infrastrukturu. Izrada navedenih planova upravljanja je spomenutim projektom predviđena 2019./2020. Nadalje, u vezi obrazloženja financijskog plana Javna ustanova navodi da su u donesenom obrazloženju financijskog plana za 2019. definirani ciljevi provedbe programa i pokazatelji uspješnosti u skladu s uputom Ministarstva financija za izradu obrazloženja financijskog plana.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

Vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 16.848.778,00 kn i odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.107.551,00 kn (u vlasništvu Javne ustanove), zemljišta u iznosu 2.480.856,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 611.091,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 245.756,00 kn te druge nefinancijske imovine u iznosu 4.403.524,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 2.640.172,00 kn, projektna dokumentaciju u iznosu 1.565.455,00 kn i drugo u iznosu 197.897,00 kn).

Vrijednost zemljišta iskazana u iznosu 2.480.856,00 kn odnosi se na livade i pašnjake na četiri lokacije. Glavna knjiga i analitička evidencija spomenutog zemljišta ne osiguravaju podatke o vrsti, količini, površini, katastarskim česticama i pojedinačnim vrijednostima zemljišta. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te drugim potrebnim podacima. Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Javna ustanova u očitovanju navodi da je evidencija zemljišta u glavnoj knjizi vođena od 1970. u slučajevima otkupa zemljišta i to samo financijski. Isto tako, navodi da će u glavnu knjigu i analitičku evidenciju ukupnog zemljišta evidentirati podatke o vrsti, količini, površini, katastarskim česticama i pojedinačnim vrijednostima zemljišta nakon usklađivanja s katastrom i utvrđivanja vlasništva.*

3. Vlastiti prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.197.864,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 2.331.749,00 kn ili 44,9 % i vlastiti prihodi u iznosu 1.876.359,00 ili 36,1 % ukupnih prihoda.

Javna ustanova je ostvarila vlastite prihode u iznosu 1.876.359,00 kn i to od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga u iznosu 1.315.501,00 kn, prodanih ulaznica u iznosu 457.298,00 (ostalo Javnoj ustanovi nakon uplate propisanog dijela ostvarenih prihoda u iznosu 15.060,00 kn u državni proračun) i prodanih ribolovnih dozvola u iznosu 103.560,00 kn. Javna ustanova nije donijela opći akt o načinu korištenja ostvarenih vlastitih prihoda koji se ne uplaćuju u državni proračun. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode prema kojoj je upravno vijeće ustanove obvezno u skladu sa statutom ustanove, donijeti akt, kojim će utvrditi način korištenja vlastitih prihoda koji se u skladu s odredbama navedenog Pravilnika ne uplaćuju u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje akta o korištenju vlastitih prihoda koji se ne uplaćuju u državni proračun u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode.

3.2. Javna ustanova navodi da će interni akt o korištenju vlastitih prihoda koji se ne uplaćuju u državni proračun donijeti u najkraćem mogućem roku.

4. Imovina

4.1. Ukupna vrijednost imovine Javne ustanove, koncem 2017., iskazana je u iznosu 18.066.552,00 kn, od čega se na nekretnine odnosi 11.588.407,00 kn (građevinske objekte 9.107.551,00 kn i zemljište 2.480.856,00 kn). Propisani podaci o nekretninama nisu dostavljeni u Registar 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 imovinu u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.

4.2. Javna ustanova u očitovanju navodi da je 27. studenoga 2018. u Središnji registar državne imovine prosljedila dopis o dostavi podataka o nekretninama kojima upravlja, a podatke o zemljištu će dostaviti nakon obavljenog usklađivanja vezanog uz zemljište.

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. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov 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.	Računovodstveno poslovanje	2008.	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu.	-	provedeno
2.	Postupci javne nabave	2008.	Naloženo je provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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