



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/18-01/33  
URBROJ: 613-16-19-7

Osijek, 23. travnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE KOPAČKI RIT ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	4
	Projekti financirani u 2017.	9
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13

## 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 Park prirode Kopački rit (dalje u tekstu: Javna ustanova) za 2017.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Javne ustanove za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

## ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Obveze Javne ustanove***

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

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

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

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

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

## II. PODACI O JAVNOJ USTANOVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zakonom o Parku prirode Kopački rit (Narodne novine 45/99), područje upravljanog posebnog rezervata Kopački rit ukupne površine 177 km<sup>2</sup> proglašeno je u travnju 1999. Parkom prirode Kopački rit (dalje u tekstu: Park prirode). Javna ustanova za upravljanje Parkom prirode osnovana je Uredbom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Javne ustanove Park prirode Kopački rit (Narodne novine 96/97 i 85/14) te je obavljen upis u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku. Sjedište je Mali Sakadaš 1, Kopačevo.

Djelatnost Javne ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode, u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, nadziranje provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravljaju te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode. Javna ustanova može obavljati usluge prehrane i smještaja, usluge u turizmu, trgovini na malo, prijevoz putnika unutarnjim vodenim putovima, slatkovodni ribolov i druge djelatnosti.

Najznačajniji izvori sredstva za obavljanje djelatnosti Javne ustanove su prihodi iz proračuna, vlastiti prihodi od pruženih usluga i prodaje robe te pomoći.

Unutarnje ustrojstvo Javne ustanove utvrđeno je Statutom koji je donijelo Upravno vijeće u listopadu 2014. i izmjenama iz siječnja 2017., na koje je suglasnost dao osnivač. Unutarnje ustrojstvo čine organizacijske jedinice: ured ravnatelja, služba stručnih poslova zaštite, održavanja i očuvanja Parka prirode, služba čuvara prirode, odsjek tajništvo, odsjek za prihvata i edukaciju posjetitelja, odsjek za promociju i provedbu projekata te odsjek tehnike i održavanja.

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Javnom ustanovom, ima pet članova i čine ga četiri člana koje imenuje osnivač (predsjednik i tri člana) i jedan član kojeg biraju zaposlenici iz svojih redova. Ravnatelj zastupa i predstavlja Javnu ustanovu, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada. Ravnatelja imenuje ministar nadležan za poslove zaštite prirode na temelju javnog natječaja, na razdoblje četiri godine. Rješenjem ministra iz travnja 2013. za ravnatelja je imenovan Damir Opačić, koji je dužnost obavljao do 27. srpnja 2017. Odlukom ministra od 8. kolovoza 2017. za vršitelja dužnosti ravnatelja imenovan je Davor Mikulić. Rješenjem ministra od 10. studenoga 2017. za ravnatelja je imenovan Tomislav Bogdanović, koji tu dužnost obavlja i u vrijeme obavljanja revizije.

Stručni rad Javne ustanove vodi stručni voditelj.

Koncem 2016. Javna ustanova je imala 26 zaposlenika, a koncem 2017. ima 31 zaposlenika (26 na neodređeno i pet na određeno vrijeme) i osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

## Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2017., na prijedlog ravnatelja, donijelo je Upravno vijeće 6. prosinca 2016. Planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 39.941.467,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana.

Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 23.194.672,00 kn, što je za 16.746.795,00 kn ili 41,9 % manje u odnosu na plan. Na smanjenje plana najviše je utjecalo smanjenje planiranih prihoda od pomoći u iznosu 16.539.532,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.883.596,00 kn.

Prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 8.311.438,00 kn, što je za 14.883.234,00 kn ili 64,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje je kod prihoda od pomoći koji su ostvareni manje za 15.126.624,00 kn ili 80,0 % od planiranih.

Rashodi su ostvareni u iznosu 7.710.732,00 kn, što je za 15.483.940,00 kn ili 66,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje je kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 14.931.933,00 kn ili 84,1 % od planiranih.

Uz financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, za 2018. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 28.399.954,00 kn te za 2019. u iznosu 41.456.414,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od pomoći za provedbu projekata koji se financiraju iz fondova Europske unije.

Javna ustanova donijela je Plan upravljanja Parkom prirode 2010. - 2020., kojim su planirana sredstva u iznosu 86.251.508,00 kn, te Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017., kojim su planirana sredstva u iznosu 36.860.366,00 kn. Izvješće o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017. usvojeno je na sjednici Upravnog vijeća u veljači 2018., te dostavljeno nadležnom ministarstvu.

## 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 i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima 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 8.311.438,00 kn, što je za 1.161.299,00 kn ili 16,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.720.928,00	3.781.107,00	139,0
2.	Prihodi od imovine	865,00	356,00	41,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	87.502,00	80.820,00	92,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.051.046,00	2.088.374,00	101,8
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	2.285.568,00	2.331.579,00	102,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	110,00	9.026,00	8 205,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.120,00	20.176,00	489,7
	Ukupno	7.150.139,00	8.311.438,00	116,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.781.107,00 kn ili 45,5 %, prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2.331.579,00 kn ili 28,1 % i prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 2.088.374,00 kn ili 25,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 110.378,00 kn ili 1,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 3.781.107,00 kn veće su za 1.060.179,00 kn ili 39,0 % od ostvarenih u 2016. Odnose se na pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu turističkog broda na električni pogon, izgradnju, uređenje i opremanje prijemnog centra te organizaciju simpozija iz područja zaštite prirode u iznosu 3.139.194,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje troškova osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 14.116,00 kn, međunarodnih organizacija (iz Programa Ujedinjenih naroda za razvoj u Republici Hrvatskoj za izgradnju trafostanice na pristaništu, nabavu turističkog broda na električni pogon i vrijednost doniranih računala i bicikla te međunarodne organizacije za refundiranje troškova službenog puta za međunarodni projekt) u iznosu 520.097,00 kn i iz drugih proračuna u iznosu 107.700,00 kn (Ministarstva turizma za izradu projektne dokumentacije turističkog pristaništa s pratećim objektom i županijskog proračuna za organizaciju i sudjelovanje na manifestacijama). Sredstva pomoći utrošena su za dobivene namjene.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 80.820,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od prodaje ulaznica (dnevni i godišnji) u iznosu 56.792,00 kn i naplate šteta po policama osiguranja u iznosu 22.488,00 kn. Cijene ulaznica utvrđene su cjenikom koji donosi Upravno vijeće.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 2.088.374,00 kn odnose se na prihode od prodaje proizvoda i pruženih usluga u iznosu 2.082.104,00 kn (od čega se na prihode od pruženih usluga odnosi 1.826.978,00 kn, a od prodaje robe u suvenirnici na temelju cjenika u iznosu 255.126,00 kn) i donacija u iznosu 6.270,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga ostvareni su od prodaje programa i usluga u iznosu 1.486.872,00 kn (programi uključuju ulaznicu, video prezentaciju o parku, šetnju šetnicom, vožnju brodom, čamcem ili vlakićem, promatranje ptica, riku jelena i drugo), dozvola za ribolov u iznosu 180.176,00 kn, koncesijskih odobrenja u iznosu 93.800,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 48.850,00 kn i refundacije režijskih troškova u iznosu 17.280,00 kn. Ostvareni su na temelju cijena utvrđenih cjenikom ulaznica, programa i usluga te zaključenih ugovora o koncesijskom odobrenju i zakupu imovine.

Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih prihoda, iz prosinca 2017. utvrđen je način korištenja prihoda koji se ostvaruju obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a nemaju obvezu uplate u državni proračun. Prema spomenutom Pravilniku, vlastiti prihodi se ostvaruju od prodaje ulaznica i programa za posjećivanje Parka prirode, prodaje suvenira, dozvola za ribolov, koncesijskih odobrenja za obavljanje djelatnosti na području Parka prirode, zakupa i iznajmljivanja imovine i drugih prihoda. U skladu s Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), od prihoda ostvarenih od prodaje ulaznica i programa te sufinanciranja cijene usluga, 3,0 % uplaćuje se u državni proračun. U skladu s navedenim Pravilnikom, Javna ustanova je za 2017. uplatila u državni proračun propisani dio vlastitih prihoda u iznosu 46.310,00 kn (45.854,00 kn u 2017. i 456,00 kn u siječnju 2018.). Drugi vlastiti prihodi koriste se za plaće zaposlenika koji se ne financiraju iz državnog proračuna, materijalne i druge rashode te projekte koji se sufinanciraju iz sredstava EU.

Javna ustanova je u 2017. na obrascu Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima po izvorima, izvijestila nadležno ministarstvo o iznosu naplaćenih prihoda prema izvorima financiranja te rashoda koji su iz tih prihoda financirani.

Prihodi iz proračuna u iznosu 2.331.579,00 kn ostvareni su na temelju planiranih sredstava u proračunu Ministarstva zaštite okoliša i energetike za rad Javne ustanove. Sredstva su doznačena za plaće i doprinose na plaće 16 zaposlenih u iznosu 1.743.282,00 kn, tekuće rashode poslovanja u iznosu 482.738,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 53.841,00 kn te za ostale rashode za zaposlene (prigodne nagrade za godišnji odmor, božićnice, darove djeci, jubilarne nagrade i naknadu za bolest) u iznosu 51.718,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20.176,00 kn ostvareni su od prodaje prijevoznih sredstava i opreme. Imovina je prodana putem natječaja i na temelju donesenih odluka Upravnog vijeća.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 7.710.732,00 kn, što je za 34.057,00 kn ili 0,4 % 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	2.750.314,00	3.091.025,00	112,4
2.	Materijalni rashodi	1.382.306,00	1.728.208,00	125,0
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	512.771,00	431.369,00	84,1
2.2.	Rashodi za usluge	396.227,00	633.067,00	159,8
2.3.	Drugi materijalni rashodi	473.308,00	663.772,00	140,2
3.	Financijski rashodi	18.304,00	16.231,00	88,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	45.854,00	-
5.	Ostali rashodi	5.688,00	0,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.588.177,00	2.829.414,00	78,9
	Ukupno	7.744.789,00	7.710.732,00	99,6
	Manjak prihoda	594.650,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	600.706,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.091.025,00 kn ili 40,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.829.414,00 kn ili 36,7 % i materijalni rashodi u iznosu 1.728.208,00 kn ili 22,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 62.085,00 kn ili 0,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 758.763,00 kn ili 21,1 %, zbog manjih ulaganja na građevinskim objektima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 3.091.025,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 2.549.067,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 439.423,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 102.535,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.728.208,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 633.067,00 kn (intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, zakupnine i najamnine, usluge telefona, pošte i prijevoza, računalne usluge, komunalne usluge, zdravstvene i veterinarske usluge te ostale usluge), materijal i energiju u iznosu 431.369,00 kn (energija, materijal i sirovina, uredski materijal, službena, radna i zaštitna odjeća i obuća, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje te sitan inventar i auto gume), naknade troškova zaposlenima u iznosu 240.468,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla, troškovi službenih putovanja, rashodi za stručna usavršavanja zaposlenih i ostale naknade troškova zaposlenima), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 9.250,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 414.054,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu 162.918,00 kn, premije osiguranja u iznosu 100.790,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu 77.004,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 51.622,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.829.414,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na nabavu turističkog broda na električni pogon u iznosu 2.585.600,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 600.706,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 1.310.459,00 kn (višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.905.109,00 kn i manjak iz 2016. u iznosu 594.650,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.911.165,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.626.704,00 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	36.375.644,00	37.499.710,00	103,1
1.1.	Građevinski objekti	26.104.640,00	27.186.073,00	104,1
1.2.	Postrojenja i oprema	2.194.703,00	1.729.021,00	78,8
1.3.	Prijevozna sredstva	1.753.667,00	4.067.184,00	231,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.029.608,00	1.291.007,00	42,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.293.026,00	3.226.425,00	98,0
2.	Financijska imovina	2.631.856,00	2.126.994,00	80,8
2.1.	Novčana sredstva	1.636.479,00	1.228.068,00	75,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	715.298,00	586.707,00	82,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	804,00	1.779,00	221,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	79.960,00	54.230,00	67,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	199.315,00	256.210,00	128,5
	Ukupno imovina	39.007.500,00	39.626.704,00	101,6
3.	Obveze	1.493.395,00	403.327,00	27,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	313.595,00	396.452,00	126,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.179.800,00	6.875,00	0,6
4.	Vlastiti izvori	37.514.105,00	39.223.377,00	104,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.007.500,00	39.626.704,00	101,6

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost ulaganja u objekte prijemnog centra (suvenirnica i edukacijski centar, šetnica, galerija, servisni i sanitarni objekti) u iznosu 14.668.477,00 kn, kompleksa Tikveš u iznosu 9.442.134,00 kn, upravne zgrade u iznosu 1.636.746,00 kn i drugih objekata (vodovodni priključak, pješačke staze, montažne kuće, nadstrešnice i drugo) u iznosu 1.438.716,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata koncem 2017. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 1.081.433,00 kn ili 4,1 %, najvećim dijelom zbog prijenosa upravne zgrade u uporabu.

Vrijednost prijevoznih sredstava koncem 2017. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 2.313.517,00 kn ili 131,9 %, najvećim dijelom zbog prijenosa novo izgrađenog turističkog broda na električni pogon u uporabu u vrijednosti 2.766.800,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.291.007,00 kn odnosi se na ulaganja u 2017. i ranijim godinama u izradu projektne tehničke dokumentacije (prezentacijsko edukacijskog centra Tikveš, pristaništa, telemetrijskog stupa za protupožarni video nadzor, kampova i drugo).

Vrijednost druge nefinancijske imovine odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, projektne i drugu dokumentaciju u iznosu 2.982.311,00 kn, robe za daljnju prodaju u iznosu 131.773,00 kn te knjiga i umjetničkih djela u iznosu 112.341,00 kn.

Potraživanja iznose 640.937,00 kn, što je za 154.321,00 kn ili 19,4 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za dane predujmove u iznosu 550.000,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 54.230,00 kn i druga potraživanja u iznosu 36.707,00 kn (potraživanja za pretporez, naknade koje se refundiraju i od zaposlenih). Dospjela potraživanja iznose 61.237,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2018.) naplaćena su u iznosu 37.383,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate (opomene, rješenja o ovrsi, sudske tužbe).

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 256.210,00 kn odnose se na obračunane plaće za prosinac 2017.

Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 403.327,00 kn, što je za 1.090.068,00 kn ili 73,0 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 396.452,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.875,00 kn. Obveze nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2018.) obveze su podmirene u cijelosti.

### **Projekti financirani u 2017.**

U okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za razdoblje 2014 - 2020. te poziva Promicanje održivog korištenja prirodne baštine u nacionalnim parkovima i parkovima prirode, tijekom 2017. Javnoj ustanovi je odobreno sufinanciranje iz sredstava Europske unije dva projekta: Izgradnja turističkog pristaništa Sakadaš u Parku prirode te Prezentacijsko edukacijski centar Tikveš.

Ugovor o sufinanciranju projekta Izgradnja turističkog pristaništa Sakadaš u Parku prirode zaključen je u listopadu 2017. između Javne ustanove te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnje agencije za financiranje i ugovaranje. Utvrđena je ukupna vrijednost Projekta u iznosu 11.170.816,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi u iznosu 11.014.407,00 kn. Ugovoreno je sufinanciranje sredstvima Europske unije u iznosu 9.362.246,00 kn (85,0 % prihvatljivih troškova).

Ugovorom o sufinanciranju projekta Prezentacijsko edukacijski centar Tikveš, zaključenom između Javne ustanove te Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnje agencije za financiranje i ugovaranje utvrđena je ukupna vrijednost Projekta u iznosu 61.066.740,00 kn, od čega se na prihvatljive troškove odnosi 51.585.554,00 kn. Ugovoreno je sufinanciranje Projekta sredstvima Europske unije u iznosu 43.847.721,00 kn (85,0 % prihvatljivih troškova).

## **Javna nabava**

Javna ustanova je u prosincu 2016. donijela plan nabave za 2017. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 32.992.042,00 kn. Drugim izmjenama plana nabave iz prosinca 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 23.865.726,00 kn. Planirana su dva postupka javne nabave (radovi na obnovi Prezentacijsko edukacijskog centra Tikveš te radovi na izgradnji pristaništa Veliki Sakadaš), ali nisu provedena jer sredstva iz fondova EU nisu primljena u 2017.

Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 368.727,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu vozila putem operativnog leasinga. Ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosila je 1.365.488,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (roba u iznosu 305.680,00 kn, usluge u iznosu 1.055.888,00 kn i radovi u iznosu 3.920,00 kn).

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 26. rujna 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 druge aktivnosti u vezi poslovanja Javne ustanove.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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. godinu (Narodne novine 119/16 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 sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
7. Zakon o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
9. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
10. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
12. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 - ispravak, 74/17 i 122/17)

13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)
14. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
15. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
16. Zakon o Parku prirode Kopački rit
17. Uredba o osnivanju Javne ustanove Park prirode Kopački rit
18. Pravilnik o unutarnjem redu u Parku prirode Kopački rit (Narodne novine 77/00)
19. Statut Javne ustanove Park prirode Kopački rit - pročišćeni tekst (veljača 2017.)
20. Pravilnik o radu Javne ustanove Park prirode Kopački rit (veljača 2015.)
21. Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda Javne ustanove Park prirode Kopački rit (prosinac 2017.)
22. Pravilnik o plaćama Javne ustanove Park prirode Kopački rit (prosinac 2016.)
23. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Javne ustanove Park prirode Kopački rit (prosinac 2016.)
24. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
25. Pravilnik o provedbi nabava procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn (prosinac 2013.)
26. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
27. 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 s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Javne ustanove. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Javne ustanove. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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, vlastiti izvori te postupci javne nabave.

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

### 1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. Financijskim planom za 2017. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 39.941.467,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 23.194.672,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.311.438,00 kn, što je za 14.883.234,00 kn ili 64,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje je kod prihoda od pomoći koji su ostvareni manje za 15.126.624,00 kn ili 80,0 % od planiranih. Rashodi su ostvareni za 15.483.940,00 kn ili 66,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje je kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 14.931.933,00 kn ili 84,1 % od planiranih. Prihodi i rashodi nisu realno planirani s obzirom da ostvarenje značajno odstupa od planiranih iznosa, što ukazuje da je više pozornosti potrebno posvetiti pripremi plana i izmjenama plana.

***Državni ured za reviziju predlaže više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi planovi bili realni i u funkciji donošenja poslovnih odluka.***

### 2. Računovodstveno poslovanje

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

Odlukom Povjerenstva Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2000., Javnoj ustanovi su dane na uporabu i upravljanje nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske i to: Kompleks Dvorca Tikveš (novi dvorac, dodatak novom dvorcu, stari dvorac, vojarna, kapelica, kotlovnica, spremnik goriva, centralni bunar, lugarnica, restoran s kuhinjom, kupaonica s garderobom, centar veze, antenski toranj i dvije čestice zemljišta) te Lugarnica Hulovo s pripadajućem zemljištem. U poslovnim knjigama nije evidentirana navedena imovina dobivena na korištenje i upravljanje.

Prema Uputi Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koja je donesena u svrhu uspostavljanja sustava učinkovitog upravljanja državnom imovinom i izvještavanja o financijskom položaju države, proračunski i drugi korisnici državne imovine obvezni su državnu imovinu koja im je dana na korištenje, evidentirati u svojoj bilanci. Tako evidentirana državna imovina bit će iskazana u godišnjim financijskim izvještajima nadležnog proračuna te će posljedično biti iskazana u konsolidiranom financijskom izvještaju općeg proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske koja je dana na upravljanje i korištenje Javnoj ustanovi, evidentirati u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

### 3. Imovina

- 3.1. U poslovnim knjigama Javne ustanove, koncem 2017., iskazana je vrijednost imovine u iznosu 39.626.704,00 kn, od čega se na vrijednost nekretnina (građevinski objekti) odnosi 27.186.073,00 kn. Propisani podaci o nekretninama koje koristi Javna ustanova 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 podatke o imovini u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.***

*Javna ustanova u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*