



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/18-01/29  
URBROJ: 613-12-19-8

Virovitica, 23. travnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE PAPUK ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15

## 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 Papuk (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, te 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 proglašenju Parka prirode Papuk (Narodne novine 45/99), područje Papuka ukupne površine 336 km<sup>2</sup> proglašeno je Parkom prirode Papuk (dalje u tekstu: Park prirode). Za upravljanje Parkom prirode osnovana je Javna ustanova na temelju Uredbe o osnivanju Javne ustanove Park prirode Papuk (Narodne novine 96/99 i 85/14). Osnivač Javne ustanove je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime Republike Hrvatske obavlja Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo). Javna ustanova je upisana u registar korisnika državnog proračuna i u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. Sjedište je Trg Gospe Voćinske 11, Voćin.

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 upravlja te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode (monitoring). Obavljanje djelatnosti financira se najvećim dijelom iz državnog proračuna, pomoći te vlastitih prihoda i donacija.

Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana koje imenuje i razrješuje ministar nadležan za poslove zaštite prirode. Mandat predsjednika i članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Poslovanje Javne ustanove organizira i vodi ravnatelj kojeg imenuje ministar nadležan za poslove zaštite prirode na četiri godine. Do 11. siječnja 2017. ravnateljica je bila mr. sc. Kristina Kožić. Od 11. siječnja do 17. travnja 2017. Alen Jurenac, mag. ing. agr. je bio vršitelj dužnosti ravnatelja, a nakon toga je ravnatelj.

Stručni rad Javne ustanove vodi stručni voditelj, kojeg na prijedlog ravnatelja imenuje Upravno vijeće na četiri godine. Stručni voditelj je Goran Radonić, dipl. ing. geol.

Za obavljanje djelatnosti, ustrojen je ured ravnatelja, služba stručnih poslova, zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja parka, služba čuvara prirode te tehnička služba. Javna ustanova ima poslovne objekte u Velikoj, Kutjevu, Orahovici i Park šumi Jankovac. Ured ravnatelja se nalazi u poslovnom objektu u Velikoj.

Početakom 2017. u Javnoj ustanovi je bilo 13 zaposlenika, a koncem 2017. je bilo 17 zaposlenika (od toga četiri na određeno vrijeme na provedbi projekata sufinanciranih sredstvima međunarodnih organizacija) te jedna osoba na stručnom osposobljavanju. Tijekom 2017. bila su tri zaposlenika u programu javnih radova.

Prema odredbama Zakona o proglašenju Parka prirode Papuk, Park prirode prostire se na površini od 336 km<sup>2</sup>, a prema Planu upravljanja na površini od 343 km<sup>2</sup>. Razlika je nastala zbog načina utvrđivanja površina. Odredbama Zakona o proglašenju Parka prirode iz 1999., granica Parka prirode definirana je u tekstualnom i grafičkom obliku, na temelju neadekvatnog kartografskog mjerila. Pri izradi Plana upravljanja iz 2011., granice su utvrđene primjenom geografsko-informacijskog sustava (omogućuje automatsko računanje površina), zbog čega je utvrđena veća površina Parka prirode. Park prirode prostire se na području Virovitičko-podravske i Požeško-slavonske županije te obuhvaća šumske predjele Papuka i Krndije. U Parku prirode, zona stroge zaštite obuhvaća 29 km<sup>2</sup> ili 8,5 %, zona usmjerene zaštite 298 km<sup>2</sup> ili 87,0 % te zona korištenja 16 km<sup>2</sup> ili 4,5 % ukupne površine.

Prostorni plan Parka prirode nije donesen. U 2014. izrađena je stručna i konzervatorska podloga za Prostorni plan te procjena utjecaja na okoliš. U studenome 2018. izrađen je prijedlog Prostornog plana Parka prirode i provedena je javna rasprava. Sabor Republike Hrvatske treba donijeti Prostorni plan Parka prirode.

Znamenitosti unutar Parka prirode su park šuma Jankovac, geološki spomenik prirode Rupnica, specijalni rezervat šumske vegetacije Sekulinačke planine, srednjovjekovna utvrda Ružica grad, lokalitet s najviše zaštićenih biljnih vrsta Pliš-Mališčak, te arheološko nalazište Čemernica-Gradci. Nadalje, u Parku prirode su posjetiteljski centar Velika (uredi, prezentacijska dvorana i suvenirnica), Trg geoparkova Velika, Eko-točka Jankovac (suvenirnica, nadzornička postaja i prezentacijska dvorana), suvenirnica Orahovica i kamp Duboka (jedanaest mjesta za kampere, 40 mjesta za šatore, servisni objekt i biopročistač).

Prema Izvješću o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, očuvanja, održavanja, korištenja i promicanja Parka prirode za 2017., Park prirode je posjetilo 7 470 osoba.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Javna ustanova je donijela financijski plan i dvije izmjene financijskog plana. Financijski plan i izmjene financijskog plana su dostavljeni Ministarstvu.

Prihodi i rashodi planirani su prema izvorima financiranja. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 22.174.319,00 kn. Drugim izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 5.698.494,00 kn, rashodi u iznosu 5.906.868,00 kn te je planirana uporaba viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 208.374,00 kn. Drugim izmjenama financijskog plana prihodi su planirani za 16.475.825,00 kn manje te rashodi za 16.267.451,00 kn manje od planiranih financijskim planom. Smanjenje prihoda se najvećim dijelom odnosi na kapitalne pomoći iz fondova Europske unije, a smanjenje rashoda se odnosi na pomoći dane izvanproračunskom korisniku županijskog proračuna i nabavu nefinancijske imovine.

Drugim izmjenama financijskog plana Javna ustanova je planirala prihode za 7.639.337,00 kn ili 57,3 % manje od planiranih prihoda u proračunu Ministarstva. Navedena razlika odnosi se na prihode od pomoći iz Europske unije u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija (izvor 563) u iznosu 8.317.579,00 kn, koje je Ministarstvo planiralo, a Javna ustanova drugim izmjenama financijskog plana nije planirala navedene prihode. Nadalje, u drugim izmjenama financijskog plana Javna ustanova je planirala vlastite prihode (izvor 31), prihode za posebne namjene (izvor 43) i pomoći (izvor 51 i 52) za 663.207,00 kn ili 25,3 % više od planiranih navedenih prihoda u proračunu Ministarstva. Razlike su nastale zbog toga što su izmjene državnog proračuna donesene u studenome 2017., a izmjene financijskog plana Javne ustanove u prosincu 2017.

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.952.168,00 kn ili 51,8 % i iz nadležnog proračuna u iznosu 2.396.727,00 kn ili 42,1 % ukupno planiranih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.232.958,00 kn ili 54,7 % ukupno planiranih rashoda.

Prihodi su ostvareni u iznosu 5.468.081,00 kn, što je za 230.413,00 kn ili 4,0 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.663.334,00 kn, što je za 243.534,00 kn ili 4,1 % manje od planiranih.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prihodi, odnosno rashodi za 2018. planirani su u iznosu 41.620.493,00 kn, a za 2019. u iznosu 17.846.316,00 kn.

U ožujku 2011. donesen je Plan upravljanja Parkom prirode i odnosi se na razdoblje od deset godina. Planom su obuhvaćena opća obilježja Parka prirode, prirodno-kulturne i povijesne vrijednosti, vizija, mjere i ciljevi upravljanja, određivanje zaštićenih dijelova prema intenzitetu zaštite, potrebna financijska sredstva te mjere praćenja provedbe Plana upravljanja.

Upravno vijeće je u prosincu 2016. donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017., na koji je Ministarstvo dalo suglasnost u siječnju 2017. Za provedbu aktivnosti navedenih u Godišnjem programu planirana su sredstva u iznosu 16.481.711,00 kn.

Izvešće o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, očuvanja, održavanja, korištenja i promicanja Parka prirode za 2017. je sastavljeno i u veljači 2018. ga je usvojilo Upravno vijeće. Prema navedenom izvješću, Javna ustanova je u 2017. provodila aktivnosti za smanjenje negativnog utjecaja lovstva u svrhu poboljšanja populacije autohtone divljači u Parku prirode, smanjenja negativnih utjecaja kopova mineralnih sirovina te saniranja i prenamjene neaktivnih kopova, aktivnosti u gospodarenju šumama radi manjeg utjecaja na biološku raznolikost i krajobraz Parka prirode, aktivnosti u gospodarenju vodama, u izgradnji i održavanju komunalne infrastrukture te aktivnosti na razvoju turističkih projekata koji ne narušavaju prirodne i kulturne vrijednosti Parka prirode. Nadalje, provedeno je šest aktivnosti zaštite i očuvanja prirodnih vrijednosti, a za planirane neprovedene aktivnosti u izvješću je navedeno da nije bilo dostatnih financijskih sredstava i stručnih osoba.

### **Financijski izvještaji**

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i 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 5.468.081,00 kn, što je za 2.344.269,00 kn ili 75,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	993.628,00	2.923.331,00	294,2
2.	Prihodi od imovine	460,00	58,00	12,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	118.604,00	116.539,00	98,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	108.332,00	203.141,00	187,5
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	1.808.634,00	2.211.113,00	122,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	87.696,00	816,00	0,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.458,00	13.083,00	202,6
	Ukupno	3.123.812,00	5.468.081,00	175,0

Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.923.331,00 kn ili 53,5 % te prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2.211.113,00 kn ili 40,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i od donacija, kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda te od prodaje nefinancijske imovine) iznose 333.637,00 kn ili 6,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.929.703,00 kn ili 194,2 %. Navedeni prihodi su više ostvareni jer je tijekom 2017. Javna ustanova ostvarila kapitalne pomoći iz Programa Ujedinjenih naroda za razvoj (UNDP) u iznosu 2.286.668,00 kn za uređenje kampa.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 2.923.331,00 kn. Odnose se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu 2.332.423,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 587.908,00 kn te pomoći iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu 3.000,00 kn.

Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU odnose se na kapitalne pomoći iz Programa Ujedinjenih naroda za razvoj (UNDP) u iznosu 2.286.668,00 kn i tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 45.755,00 kn.

Kapitalne pomoći za uređenje kampa ostvarene su na temelju sporazuma iz studenoga 2017., koji je Javna ustanova zaključila s Programom Ujedinjenih naroda za razvoj. Uređenje kampa je ostvareno u okviru PARCS projekta iz 2014. kojim je bila obuhvaćena izrada izvedbene dokumentacije, izvođenje radova na objektima komunalne i druge infrastrukture te izgradnja objekata u vrijednosti 331.000,00 USD.

Tekuće pomoći odnose se na sredstva ostvarena iz Projekta Interreg Danube GeoTour - valorizacija geobaštine za razvoj održivog i inovativnog turizma dunavskih geoparkova. U projektu sudjeluje jedanaest partnera iz osam zemalja. Nositelj projekta je Geopark Idrija iz Slovenije. Ukupna vrijednost projekta je 1.666.363,00 EUR, a udio Javne ustanove iznosi 144.242,00 EUR. Trajanje projekta planirano je od siječnja 2017. do lipnja 2019.

U okviru pomoći od izvanproračunskih korisnika, najznačajnije se odnose na kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 495.710,00 kn.



U 2014. Javna ustanova je s Fondom zaključila ugovor o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju troškova projekta Uređenja i opremanja Eko točke Jankovac. Od 2015. do 2017. zaključeno je pet dodataka ugovoru kojima je izmijenjena vrijednost projekta i produljen rok do konca 2017. Vrijednost projekta ugovorena je u iznosu 3.747.681,00 kn, a Fond sudjeluje sredstvima do iznosa 1.690.988,00 kn ili 45,1 %. Ostatak sredstava u iznosu 2.056.693,00 kn ili 54,9 % za projekt Uređenja i opremanja Eko točke Jankovac, Javna ustanova je pribavila od nadležnog ministarstva iz Projekta integracije u EU Natura 2000 (NIP). Projekt integracije u EU Natura 2000 financiran je sredstvima zajma na temelju ugovora o zajmu zaključenog u veljači 2011. između Republike Hrvatske i Međunarodne banke za obnovu i razvoj. Nadležno ministarstvo je s Javnom ustanovom u 2011. zaključilo Sporazum o suradnji kojim se obvezalo sufinancirati projekt Uređenja i opremanja Eko točke Jankovac. Ministarstvo je ugovorena sredstva doznačilo tijekom 2015. i 2016. Do 2017. Fond je doznačio sredstva u iznosu 1.147.724,00 kn te u 2017. u iznosu 495.710,00 kn ili ukupno 1.643.434,00 kn. Javna ustanova je u siječnju 2018. sastavila završno izvješće.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 116.539,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 111.900,00 kn i prihode na temelju osiguranja i naknade štete u iznosu 4.639,00 kn. Prihodi od prodaje ulaznica ostvareni su na temelju Cjenika ulaznica, usluga, suvenira, aktivnosti te naknada za koncesijska odobrenja u Parku prirode. Cjenikom su utvrđene cijene ulaznica za odrasle posjetitelje u iznosu 25,00 kn, djecu do 18 godina, studente, umirovljenike i planinare u iznosu 20,00 kn te za manifestacije za djecu u iznosu 10,00 kn i odrasle u iznosu 20,00 kn. Na prodane ulaznice Javna ustanova je obračunala porez na dodanu vrijednost.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 203.141,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 104.510,00 kn, prodaje proizvoda i roba (suvenira) u iznosu 93.331,00 kn i donacija u iznosu 5.300,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga najvećim dijelom se odnose na naknade za koncesijska odobrenja u iznosu 40.100,00 kn te usluge stručnog vođenja i prezentacija u iznosu 34.196,00 kn. Prihodi od naknada za koncesijska odobrenja ostvareni su na temelju tri ugovora o koncesijskim odobrenjima iz 2016. zaključena s obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima za prodaju proizvoda na rok od tri godine, tri ugovora iz 2017. zaključena s pravnim osobama za smještaj i ugostiteljsku djelatnost te dvije odluke o jednokratnim koncesijskim odobrenjima.

Javna ustanova na svojoj mrežnoj stranici objavljuje javni poziv za prikupljanje ponuda za dodjelu koncesijskih odobrenja za obavljanje djelatnosti na zaštićenom području. Na temelju zaprimljenih zahtjeva Upravno vijeće donosi odluke o davanju koncesijskih odobrenja koje objavljuje na mrežnoj stranici Javne ustanove. Na temelju odluka Upravnog vijeća, s korisnicima koncesijskih odobrenja, zaključuju se pojedinačni ugovori u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13). Ugovori o koncesijskim odobrenjima su dostavljeni Ministarstvu. Naknada za koncesijska odobrenja utvrđena je odlukom Upravnog vijeća u skladu s Cjenikom ulaznica, usluga, suvenira, aktivnosti te naknada za koncesijska odobrenja u Parku prirode.

Javna ustanova je za koncesijska odobrenja ispostavljala račune, a korisnici koncesijskih odobrenja su ih uredno podmirili. Javna ustanova ima očevidnik koncesijskih odobrenja koji je objavljen na njevoj mrežnoj stranici.

Vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 319.680,00 kn, koji se odnose na prihode od prodaje ulaznica te prihode od pruženih usluga, prodaje proizvoda i roba (suvenira), u 2017. utrošeni su za uplatu propisanog dijela u državni proračun (3,0 %) te za plaće zaposlenika koji se ne financiraju iz proračuna, materijalne rashode i sufinanciranje projekata. Javna ustanova je koncem 2018. donijela Pravilnik o korištenju vlastitih prihoda, koji se ne uplaćuju u državni proračun, prema odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17). Navedenim Pravilnikom je propisano da se vlastiti prihodi koriste za plaće zaposlenika koji se ne financiraju iz proračuna, materijalne rashode i sufinanciranje projekata u skladu s financijskim planovima i godišnjim programima zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode.

Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2.211.113,00 kn ostvareni su iz proračuna Ministarstva. Odnose se na sredstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.846.113,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 365.000,00 kn. Sredstva za financiranje rashoda poslovanja ostvarena su za rashode za zaposlene u iznosu 1.275.518,00 kn i materijalne rashode u iznosu 570.595,00 kn. Sredstva za nabavu nefinancijske imovine ostvarena su za nabavu građevinskih objekata (kupnja nekretnine za centar za posjetitelje).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 5.663.334,00 kn, što je za 2.647.085,00 kn ili 87,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.294.752,00	1.501.175,00	115,9
2.	Materijalni rashodi	737.094,00	985.534,00	133,7
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	154.236,00	230.147,00	149,2
2.2.	Rashodi za usluge	323.483,00	402.582,00	124,5
2.3.	Drugi materijalni rashodi	259.375,00	352.805,00	136,0
3.	Financijski rashodi	3.357,00	5.202,00	155,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	5.336,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	981.046,00	3.166.087,00	322,7
	Ukupno	3.016.249,00	5.663.334,00	187,8
	Višak prihoda	107.563,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	195.253,00	-

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.166.087,00 kn ili 55,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajno su ostvareni rashodi za zaposlene u iznosu 1.501.175,00 kn ili 26,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna) iznose 996.072,00 kn ili 17,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, najznačajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.185.041,00 kn ili 222,7 % (povećanje se odnosi na nabavnu vrijednost kampa koji je uređen sredstvima međunarodnih organizacija, kupnju nekretnine za centar za posjetitelje i izgradnju platoa za prihvat vozila).

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.501.175,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 1.226.543,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 210.965,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 63.667,00 kn. Rashodi za bruto plaće odnose se na bruto plaće 13 zaposlenika financirane iz državnog proračuna u iznosu 1.042.188,00 kn, bruto plaće zaposlenika koji rade na projektima financiranim sredstvima pomoći u iznosu 125.387,00 kn te bruto plaće zaposlenika u programu javnih radova u iznosu 58.968,00 kn. Ostali rashodi za zaposlene odnose se na jubilarne nagrade, naknade za godišnji odmor, božićnicu, darove djeci zaposlenika te druge naknade.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 985.534,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose se na rashode za usluge u iznosu 402.582,00 kn. U okviru rashoda za usluge najznačajniji su rashodi za intelektualne usluge u iznosu 179.527,00 kn (od toga se 120.275,00 kn odnosi na znanstveno istraživačke usluge).

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za računalne usluge u iznosu 30.797,00 kn koji se odnose na održavanje računovodstvenih računalnih programa, održavanje i ažuriranje mrežne stranice, uvođenje i održavanje programa za elektroničku prodaju i praćenje prodaje ulaznica.

Tijekom 2017. Javna ustanova počela je koristiti poslovni računalni sustav koji je nabavljen putem Ministarstva iz PARCS projekta. U listopadu 2016. Ministarstvo je s javnim ustanovama nacionalnih parkova i parkova prirode zaključilo sporazum o suradnji za provedbu aktivnosti u okviru projekta PARCS iz sredstava Programa Ujedinjenih naroda za razvoj (UNDP). Navedenim sporazumom Ministarstvo se obvezalo nabaviti programsko rješenje za financijsko računovodstvene poslove za sve javne ustanove nacionalnih parkova i parkova prirode. U Javnoj ustanovi, do konca 2018., nije provedena kompletna implementacija poslovnog sustava, odnosno implementirane su aplikacije za fakturiranje, maloprodaju, evidentiranje dugotrajne imovine, blagajnu, računovodstvo proračuna, plaće i naknade, sustav izvješćivanja porezne uprave, kadrovsku evidenciju, salda konti, putne naloge i uredsko poslovanje, a nisu implementirane aplikacije za zaštitu podataka, materijalno poslovanje, registar ugovora, evidenciju prisutnosti i obradu virmana. S obzirom na to da nije provedena kompletna implementacija, nije zaključen s Ministarstvom sporazum o prijenosu vlasništva programskog rješenja.

U prosincu 2017. Javna ustanova je s pružateljem usluge računalnog sustava zaključila ugovor o korištenju i održavanju sustava poslovnih aplikacija za 2018. kojim je ugovoren najam servera na lokaciji pružatelja usluge te standardno održavanje računalnih programa. Za najam servera ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 1.771,00 kn i za održavanje poslovnih aplikacija u iznosu 3.223,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Za uvođenje programa za elektroničku prodaju i praćenje prodaje ulaznica te održavanje navedenog programa Javna ustanova je, zajedno s dva nacionalna parka i četiri parka prirode, dala Javnoj ustanovi Park prirode Medvednica suglasnost za zaključenje ugovora o nabavi računalnog programa. Javna ustanova Park prirode Medvednica je provela postupak nabave. Program za elektroničku prodaju i praćenje prodaje ulaznica je financiran iz vlastitih sredstava Javne ustanove u iznosu 11.380,00 kn. Opremu u vrijednosti 12.707,00 kn, koja se koristi za naplatu ulaznica, Javna ustanova je dobila na temelju sporazuma iz studenoga 2017. zaključenog s Programom Ujedinjenih naroda za razvoj (UNDP).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.166.087,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 3.134.554,00 kn (kamp, kupnja nekretnine za centar za posjetitelje, izgradnja platoa za prihvat vozila) te opreme u iznosu 31.533,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 195.253,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 208.374,00 kn, korišten je za pokriće manjka prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.121,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.665.494,00 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	10.394.800,00	12.937.157,00	124,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	130.613,00	130.613,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.036.067,00	10.377.361,00	129,1
1.3.	Postrojenja i oprema	886.228,00	704.639,00	79,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.283.197,00	1.675.662,00	130,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	58.695,00	48.882,00	83,3
2.	Financijska imovina	387.910,00	728.337,00	187,8
2.1.	Novčana sredstva	240.579,00	709.902,00	295,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	61.926,00	18.275,00	29,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	84.481,00	160,00	0,2
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	924,00	0,00	-
	Ukupno imovina	10.782.710,00	13.665.494,00	126,7
3.	Obveze	136.073,00	739.509,00	543,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	136.073,00	243.799,00	179,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	495.710,00	-
4.	Vlastiti izvori	10.646.637,00	12.925.985,00	121,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.782.710,00	13.665.494,00	126,7

Vrijednost imovine veća je za 2.882.784,00 kn ili 26,7 % u odnosu na stanje početkom godine, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje vrijednosti građevinskih objekata (kamp) i novčanih sredstva dobivenih od Fonda za izgradnju platoa za prihvat vozila (koja do konca 2017. nisu doznačena izvoditelju radova).

Vrijednost zemljišta u iznosu 130.613,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište u vlasništvu Javne ustanove, a nabavljeno je 2007. za Trg Geoparkova u Velikoj i 2009. za izgradnju Geo-info centra u Voćinu. Prema podacima iz zemljišnih knjiga, zemljište na kojemu se prostire Park prirode je u vlasništvu Republike Hrvatske (osim zemljišta u naseljima koja su u privatnom vlasništvu).

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.377.361,00 kn odnosi se na nabavnu vrijednost poslovnih objekata (poslovna zgrada u Velikoj, objekti eko točaka, centar za posjetitelje, kamp, uredski i skladišni kontejneri) u iznosu 7.460.063,00 kn te ostalih građevinskih objekata (nadstrešnice, planinarsko sklonište, trg Geoparkova, vidikovci, geozidići, suvenirnice, drveni mostovi, povijesni spomenici) u iznosu 4.507.204,00 kn umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 1.589.906,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi koncem 2017. iskazana je u iznosu 1.675.662,00 kn i veća je za 392.465,00 kn ili 30,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Tijekom 2017. nefinancijska imovina u pripremi povećana je za 2.795.945,00 kn (ulaganja u kamp, plato za prihvat vozila, dodatni radovi na centru za posjetitelje) te smanjena za vrijednost imovine prenesene u uporabu u vrijednosti 2.403.480,00 kn (kamp). Koncem 2017. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na Geo info centar u Voćinu u iznosu 850.464,00 kn, plato za prihvat vozila u iznosu 529.010,00 kn, dodatne radove na zgradi ispostave u Velikoj u iznosu 250.371,00 kn te ostale građevinske objekte u pripremi u iznosu 45.817,00 kn.

Ulaganje u Geo info centar u Voćinu započelo je ranijih godina i odnosi se na nabavu projektne i druge dokumentacije te pripremne radove. Nastavak ulaganja u Geo info centar u Voćinu planiran je projektom Geo priče UNESCO geoparka. Za provedbu navedenog projekta Javna ustanova je u kolovozu 2017. zaključila ugovor s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije. Ugovorena je ukupna vrijednost projekta najviše do 90.090.588,00 kn, od toga prihvatljivi troškovi najviše do 77.238.120,00 kn. Za provođenje projekta, Javnoj ustanovi namijenjena su sredstva iz EU u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija u iznosu 65.652.402,00 kn, a Javna ustanova, zajedno sa Županijskom upravom za ceste Virovitičko-podravske županije (partner) dužna je osigurati razliku do iznosa prihvatljivih troškova (11.585.718,00 kn). Trajanje projekta ugovoreno je do ožujka 2020. Projektom je planirana izgradnja i opremanje Geo info centra Voćin, adaptacija i opremanje dvorane u Kući Panonskog mora, izrada Adrenalinskog parka Duboka, rekonstrukcija ceste Slatinski Drenovac - Jankovac, izrada i opremanje šest vidikovaca, edukacija i interpretacija, jačanje kapaciteta Parka prirode te razvoj postojećih i novih suvenirna. Početna konferencija održana je u listopadu 2017., a Javna ustanova je u studenome 2017. spomenutom Ministarstvu uputila zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu 187.780,00 kn s pripadajućim izvješćima (rashodi za plaće zaposlenika koji rade na provođenju projekta, izrada pripremne dokumentacije za postupke javne nabave i troškovi provođenja početne konferencije). Tijekom 2017. Javna ustanova nije ostvarila prihode za navedeni projekt.

U okviru druge nefinancijske imovine iskazane su zalihe robe za daljnju prodaju u iznosu 42.132,00 kn, a odnose se na vrijednost suvenirna. Zalihe se u materijalnom knjigovodstvu vode po prodajnoj cijeni, a rashodi se evidentiraju u trenutku prodaje.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 18.435,00 kn i manja su za 128.896,00 kn ili 87,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Smanjenje potraživanja najvećim dijelom odnosi se na otpis potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 84.321,00 kn i naplaćena potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 41.735,00 kn. Na temelju odluke Upravnog vijeća iz lipnja 2017. otpisana su potraživanja za prihode poslovanja (koncesijska odobrenja, ulaznice i usluge stručnog vođenja na temelju računa od 2007. do 2014.) u iznosu 84.321,00 kn. Javna ustanova je za otpisana potraživanja u ranijim godinama poduzimala mjere naplate.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 739.509,00 kn i veće su za 603.436,00 kn ili 443,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 495.710,00 kn (obveze prema izvoditelju radova za plato za prihvata vozila). Obveze koncem 2017. se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 243.799,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 495.710,00 kn. Koncem 2017. dospjele su obveze u iznosu 170.033,00 kn i podmirene su u siječnju 2018.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 17. 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 (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 118/16 i 113/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
5. Zakon o zaštiti prirode
6. Pravilnik o unutarnjem redu u Parku prirode Papuk (Narodne novine 98/03)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
9. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
11. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (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)
12. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)

13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
14. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
15. Statut (prosinac 2016.)
16. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (prosinac 2009.)
17. Pravilnik o plaćama i naknadama (lipanj 2010.)
18. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (veljača 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Javne ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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 s ravnateljem i zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.



## **Nalaz za 2017.**

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

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

### 1. Imovina

- 1.1. U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost imovine u iznosu 12.937.157,00 kn, od čega se na nekretnine odnosi 10.507.974,00 kn (građevinski objekti 10.377.361,00 kn i zemljište 130.613,00 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 podatke o imovini u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.***

- 1.2. *Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nije dostavila podatke o nekretninama u Registar državne imovine jer Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva nije donio Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine. Nakon donošenja navedenog Pravilnika, Javna ustanova će ustrojiti registar nekretnina i dostaviti podatke za upis u Središnji registar.*

### 2. Javna nabava

- 2.1. Javna ustanova je donijela Plan nabave za 2017. te dvije izmjene i dopune plana. Drugim izmjenama planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 4.027.819,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na dva postupka javne nabave u vrijednosti 3.195.961,00 kn i jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 831.858,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune plana objavljeni su na mrežnoj stranici Javne ustanove.

Javna ustanova je u veljači 2014. donijela Pravilnik o bagatelnoj nabavi te u veljači 2017. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Tijekom 2017. Javna ustanova je započela otvoreni postupak javne nabave usluga u vrijednosti 583.000,00 kn za projekt Geo priče UNESCO geoparkova, za koje je ugovor zaključen u veljači 2018.

Na temelju zaključenih okvirnih sporazuma, za koje je postupke nabave provodio Središnji ured za središnju javnu nabavu, Javna ustanova je s dobavljačima zaključila godišnje ugovore o nabavi telekomunikacijskih i poštanskih usluga te goriva i električne energije.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., ukupna nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 3.920.711,00 kn (nabava radova 3.195.961,00 kn, usluga 453.188,00 kn i roba 271.562,00 kn).

Podaci u Statističkom izvješću o javnoj nabavi koji se odnose na vrijednost nabavljenih radova iskazani su na temelju podataka iz glavne knjige o ostvarenim rashodima za nabavu građevinskih objekata, a ne na temelju provedenih postupaka nabave. U rashodima iz glavne knjige je, između ostalog, evidentirana vrijednost dobivenog kampa u vrijednosti 2.273.961,00 kn i kupljene nekretnine za centar za posjetitelje u vrijednosti 300.585,00 kn za koje Javna ustanova nije provodila postupke nabave. Kamp je dobila od Programa Ujedinjenih naroda za razvoj (UNDP) na temelju sporazuma, a za kupovinu nekretnine ne primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi. S obzirom na to da nisu provedeni postupci nabave za radove na kampu i za kupovinu nekretnine, u Statističkom izvješću o javnoj nabavi vrijednost nabavljenih radova je više iskazana za 2.574.546,00 kn.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za pojedine ugovore nisu navedeni podaci o datumu konačnog izvršenja ugovora i ukupno plaćenom iznosu na temelju ugovora. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Skreće se pozornost na odredbu članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (primjenjuje se od siječnja 2018.) kojom je propisano da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju (s porezom na dodanu vrijednost) na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma.

***Državni ured za reviziju nalaže u Statističko izvješće o javnoj nabavi unositi vrijednosti roba, radova i usluga za koje su provedeni postupci javne nabave. Nadalje, nalaže ažurirati registar ugovora i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

2.2. *Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalozima.*