



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/18-01/44
URBROJ: 613-15-19-7

Zadar, 23. travnja 2019.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje planova	4
	Financijski izvještaji	5
	Projekti financirani u 2017.	9
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	16

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 Vransko jezero (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 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 FINANCIJSKIM 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 mišljenje 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 USTANOVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zakonom o proglašenju Parka prirode Vransko jezero (Narodne novine 77/99), Vransko jezero i njegovo priobalje, u ukupnoj površini od 57 km², proglašeno je Parkom prirode Vransko jezero (dalje u tekstu: Park prirode). Javna ustanova za upravljanje Parkom prirode osnovana je Uredbom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Javne ustanove Park prirode Vransko jezero (Narodne novine 96/99 i 85/14). Osnivač Javne ustanove je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime Republike Hrvatske obavlja središnje tijelo državne uprave nadležno za zaštitu prirode. Sjedište je Kralja Petra Svačića 2, Biograd na Moru.

Osnovna djelatnost Javne ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguranja 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, kao javnu službu. Javna ustanova obavlja slijedeće djelatnosti: zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode, slatkovodni ribolov, trgovina na malo u nespecializiranim prodavaonicama, prijevoz putnika unutrašnjim vodenim putovima, uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom, kampiranje, ugostiteljsku djelatnost i pomoćne poslove.

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz državnog proračuna, prihoda od korištenja Parka prirode, naknada te drugih prihoda utvrđenih Zakonom o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13 i 15/18) i posebnim propisima. Najveći dio Parka prirode površine 30,02 km² odnosi se na Vransko jezero koje je najveće prirodno jezero u Republici Hrvatskoj. U državnom vlasništvu je 80,0 % području Parka prirode, a 20,0 % je u privatnom vlasništvu. Park prirode se nalazi na području Zadarske i Šibensko-kninske županije te grada Benkovca, općina Pakoštane i Stankovci u Zadarskoj županiji te općina Pirovac i Tisno u Šibensko-kninskoj županiji. Dominantna karakteristika Parka prirode je rezervat koji je zbog svoje očuvanosti velikog tršćaka na sjeverozapadnom dijelu jezera, kao rijetkog močvarnog sustava, velike bioraznolikosti te izuzetne znanstvene i ekološke vrijednosti 1983. dobio status Posebnog ornitološkog rezervata i uvršten je u listu važnih ornitoloških područja u Europi. Park prirode je područje s velikom raznolikošću ornitofaune, zabilježeno je 256 vrsta ptica od kojih se 102 vrste gnijezde na području Parka prirode. Među pticama gnjezdavicama nalaze se četiri ugrožene vrste na europskoj razini i sedam vrsta ugroženih na nacionalnom nivou. Park prirode ima tri info centra: Kamenjak (vidikovac, info centar-suvenirnica i kušaonica Kamenjak), Prosika (info centar, lučica, ribarska kućica) i Crkvine (info centar-suvenirnica, ornitološka postaja, sjedište nadzorne službe i skladište) te šest poučnih staza. Oko Parka prirode proteže se više od 50 km biciklističkih staza, postoji mogućnost najma kajaka te športski ribolov. U 2017. bilo je ukupno 34 613 posjetitelja.

Temeljni akt Javne ustanove je Statut kojeg je, uz suglasnost Ministarstva zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo), donijelo Upravno vijeće u studenome 2016. Doneseni su i drugi unutarnji akti: Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o plaćama i naknadama te drugi.

Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Javnom ustanovom, ima pet članova (od čega jednog člana iz redova zaposlenika), a imenuje ih i razrješava ministar nadležan za poslove zaštite prirode.

Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada. Imenuje ga i razrješava ministar nadležan za poslove zaštite prirode na temelju javnog natječaja koji raspisuje Upravno vijeće. U 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Danijel Katičin.

Stručni voditelj nadzire i provodi pojedine stručne poslove u okviru djelatnosti zaštite, održavanja, promicanja i korištenja Parka prirode na temelju planova i programa.

Koncem 2017., Javna ustanova imala je ukupno 20 zaposlenika, od čega 15 na neodređeno vrijeme, dva na određeno vrijeme, jednog sezonskog zaposlenika, ravnatelja i stručnu voditeljicu.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom, prihodi i rashodi planirani su u iznosu 15.662.579,00 kn. Izmjene financijskog plana donesene su u lipnju 2017., na koje je Ministarstvo dalo suglasnost u studenome 2017. Izmjenama su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.653.473,00 kn, što je 8.009.106,00 kn ili 51,1 % manje u odnosu na plan. Prihodi su planirani od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 3.814.031,00 kn, iz nadležnog proračuna u iznosu 2.356.192,00 kn, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija u iznosu 799.250,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 680.000,00 kn, imovine u iznosu 2.000,00 kn te ostali prihodi u iznosu 2.000,00 kn. Rashodi su planirani za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.294.790,00 kn, zaposlene u iznosu 2.023.540,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.320.393,00 kn, financijske rashode u iznosu 9.750,00 kn i ostale rashode u iznosu 5.000,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani po aktivnostima i izvorima u skladu s planom u državnom proračunu. Donesene su projekcije plana za 2018. i 2019. kojima su planirana sredstva u iznosu 20.895.979,00 kn za 2018., te u iznosu 15.292.152,00 kn za 2019.

Upravno vijeće je u ožujku 2018. donijelo godišnji obračun i odluku o raspodjeli viška prihoda za 2017. Prema godišnjem obračunu, prihodi su ostvareni u iznosu 3.441.588,00 kn, što je za 4.211.885,00 kn ili 55,0 % manje u odnosu na plan, a rashodi u iznosu 3.383.399,00 kn, što je za 4.270.074,00 kn ili 55,8 % manje u odnosu na plan. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz nadležnog proračuna u iznosu 2.348.897,00 kn, dok su najznačajniji rashodi u iznosu 2.033.766,00 kn ostvareni za zaposlene. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 58.189,00 kn, a s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 1.313.852,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.372.041,00 kn. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja za 2017. višak prihoda namijenjen je za nabavu broda na električni pogon i provođenje projekata koji se sufinanciraju iz sredstava EU u okviru Operativnog programa konkurentnost i kohezije.

Upravno vijeće je u 2010. donijelo Plan upravljanja za desetogodišnje razdoblje, a u prosincu 2016. Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017. kojim su planirana sredstva u iznosu 15.662.579,00 kn. U ožujku 2018. Upravno vijeće je dalo suglasnosti na izvješća o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode te ih dostavilo Ministarstvu i Hrvatskoj agenciji za okoliš i prirodu.

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Javne ustanove.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3.441.588,00 kn, što je za 1.084.857,00 kn ili 24,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.505.217,00	262.597,00	17,4
2.	Prihodi od imovine	938,00	779,00	83,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	399.876,00	538.660,00	134,7
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	289.941,00	290.486,00	100,2
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	2.323.933,00	2.348.897,00	101,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.500,00	169,00	4,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.040,00	0,00	-
	Ukupno	4.526.445,00	3.441.588,00	76,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od nadležnog proračuna u iznosu 2.348.897,00 kn ili 68,2 % od ukupno ostvarenih prihoda. Nadalje, značajniji su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (prodaje ulaznica) u iznosu 538.660,00 kn ili 15,7 %.

Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu, za 1.242.620,00 kn ili 82,5 % ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna jer su u 2016. ostvarene pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 1.039.831,00 kn (za opremu broda na električni pogon i vozila nabavljenog putem leasinga) i pomoći od Ujedinjenih naroda za razvoj Hrvatske za nabavu broda na električni pogon u iznosu 465.386,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 538.660,00 kn, a odnose se na prihode od ulaznica u iznosu 485.551,00 kn i naknade Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za isplatu plaća i troškove prijevoza za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 53.109,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 290.486,00 kn, a odnose se na izdavanja dozvola za športski ribolov u iznosu 178.256,00 kn, prodaje suvenira u iznosu 75.742,00 kn, iznajmljivanja prostora Kamenjak u iznosu 24.120,00 kn, zakupnina elektro komunikacije (kamere za ribu) u iznosu 6.000,00 kn, vezova za brodice u iznosu 4.080,00 kn, najma dalekozora u iznosu 1.216,00 kn i najma bicikala u iznosu 1.072,00 kn. Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) vlastiti prihodi su prihodi koje proračunski korisnici ostvare od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koji se ne financiraju iz proračuna. Navedenim prihodima se podmiruju rashodi nastali obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima.

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 2.348.897,00 kn i čine 68,2 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode za plaću i prijevoz na posao i s posla zaposlenika u iznosu 2.139.794,00 kn, materijalne troškove u iznosu 141.348,00 kn, regres za godišnji odmor i božićnicu u iznosu 47.500,00 kn, darove za djecu u iznosu 10.500,00 kn te jubilarne nagrade u iznosu 9.755,00 kn.

Prihodi od pomoći u iznosu 262.597,00 kn, ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 43.200,00 kn i kapitalnih pomoći u iznosu 219.397,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su od općina Pakoštane i Tisno na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju edukativnih radionica u prirodi. Javna ustanova pruža usluge edukacije za djecu i učenike odgojno obrazovanih ustanova s ciljem podizanja razine znanja i ekološke svijesti. Kapitalna pomoć od međunarodnih organizacija u iznosu 152.504,00 kn ostvarena je iz Programa Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj za nabavu novog broda na električni pogon. Sredstva u iznosu 41.893,00 kn ostvarene su od Fonda za projekt Integralna kružna posjetiteljska infrastruktura u Parku prirode. Kapitalna pomoć u iznosu 25.000,00 kn doznačena je od Ministarstva kulture na temelju ugovora o korištenju sredstava za program zaštite kulturnog dobra Banjevci, Gradina-Osidrak za arheološka istraživanja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017. ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3.383.399,00 kn, što je za 771.547,00 kn ili 18,6 % 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	1.763.889,00	2.033.766,00	115,3
2.	Materijalni rashodi	1.718.378,00	1.141.342,00	66,4
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	210.033,00	258.477,00	123,1
2.2.	Rashodi za usluge	1.241.709,00	569.728,00	45,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	266.636,00	313.137,00	117,4
3.	Financijski rashodi	10.908,00	8.123,00	74,5
4.	Pomoći dane unutar općeg proračuna	0,00	11.435,00	-
5.	Ostali rashodi	200,00	2.000,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	661.571,00	186.733,00	28,2
	Ukupno	4.154.946,00	3.383.399,00	81,4
	Višak prihoda	371.499,00	58.189,00	15,7

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.033.766,00 kn ili 60,1 % i materijalne rashode u iznosu 1.141.342,00 kn ili 33,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 208.291,00 kn i imaju udjel 6,2 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.033.766,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.686.614,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 289.152,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 58.000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.141.342,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 569.728,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 258.477,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 157.099,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 127.420,00 kn te rashode za naknadu troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 28.618,00 kn. U okviru rashoda za usluge značajniji su rashodi za intelektualne usluge u iznosu 227.897,00 kn. Unutar drugih materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 52.832,00 kn. Odlukom ministra nadležnog za zaštitu okoliša i prirode iz siječnja 2015. utvrđena je visina naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća. Naknada za rad u Upravnom vijeću za predsjednika utvrđena je u iznosu 500,00 kn, a za člana 300,00 kn u neto iznosu po održanoj sjednici. Na isplaćene naknade i troškove prijevoza obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 11.435,00 kn. Odnose se na uplatu sredstava u državni proračun na temelju odredbi članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), prema kojoj javne ustanove prihode od naplate ulaznica i vinjeta u visini 3,0 % uplaćuju u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 186.733,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu električnog priključka za punionicu u iznosu 43.645,00 kn, dopremu i ugradnju jalovine za uređenje okoliša u iznosu 20.550,00 kn, uređenje i popravak biciklističke staze u iznosu 19.650,00 kn, elektroinstalaterske radove za potrebe lučice u iznosu 19.140,00 kn, nabavu laboratorijske opreme u iznosu 18.362,00 kn, nabavu programa elektronske naplate i kontrole ulaznica (e-Ulaznice) u iznosu 11.380,00 kn te na nabavu gumenjaka u iznosu 9.316,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 58.189,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.313.852,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.372.041,00 kn i čini 39,9 % ostvarenih prihoda 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 4.043.491,00 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	2.673.821,00	2.331.715,00	87,2
1.1.	Građevinski objekti	2.179.409,00	1.928.192,00	88,5
1.2.	Postrojenja i oprema	154.498,00	167.645,00	108,5
1.3.	Prijevozna sredstva	2.914,00	0,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	337.000,00	235.878,00	70,0
2.	Financijska imovina	1.228.387,00	1.711.776,00	139,4
2.1.	Novčana sredstva	687.838,00	976.041,00	141,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	168.625,00	452.915,00	268,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	29.434,00	26.818,00	91,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	342.490,00	256.002,00	74,7
Ukupno imovina		3.902.208,00	4.043.491,00	103,6
3.	Obveze	387.053,00	487.856,00	126,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	381.168,00	426.413,00	111,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	360,00	54.556,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	5.525,00	6.887,00	124,6
4.	Vlastiti izvori	3.515.155,00	3.555.635,00	101,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.902.208,00	4.043.491,00	103,6

Imovina je koncem 2017. iskazana u iznosu 4.043.491,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 141.283,00 kn ili 3,6 %. Imovinu čini nefinancijska imovina u iznosu 2.331.715,00 kn i financijska imovina u iznosu 1.711.776,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na građevinske objekte (poslovni prostori, biciklističke staze, pontonsko пристаниште) u iznosu 1.928.192,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni program, projektna dokumentacija i stručna literatura) u iznosu 235.878,00 kn te na postrojenja i opremu u iznosu 167.645,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 256.002,00 kn odnose se na nedospjele obveze za nabavu vozila na temelju ugovora o operativnom leasingu.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 479.733,00 kn, od čega se na potraživanja za više plaćene poreze i ostalo odnosi 452.915,00 kn (potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 296.409,00 kn, potraživanja od bivšeg zaposlenika u iznosu 156.506,00 kn koja su utužena i vodi se sudski postupak) te na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 26.818,00 kn. Prema podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja su dospjela.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 487.856,00 kn, što je za 100.803,00 kn ili 26,0 % više u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 272.658,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 153.700,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 54.556,00 kn.

Projekti financirani u 2017.

- Projekt poticanja čistijeg transporta

Projekt poticanja čistijeg transporta financiran je iz sredstava Fonda i iz sredstava Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj. Javna ustanova je s Fondom u kolovozu 2017. zaključila ugovor, a u prosincu 2017. dodatak ugovoru o sufinanciranju projekta poticanja čistijeg transporta-nabava plovila na električni pogon. Troškovi nabave plovila iznose 2.708.400,00 kn, a Fond sudjeluje s 80,0 % odnosno u iznosu 2.166.720,00 kn. Prema Sporazumu o dodjeli sredstava za aktivnosti nepovezane s kreditima, zaključenog između Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj i Javne ustanove, iz Programa Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj financira se 762.520,00 kn.

Javna ustanova je u 2016. s odabranom zajednicom ponuditelja zaključila ugovor o isporuci plovila u iznosu 2.760.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 3.450.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Isporuka plovila ugovorena je u roku 240 dana od zaključenja ugovora. Dodacima ugovoru iz travnja i rujna 2017. vrijednost plovila ugovorena je u iznosu 2.708.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 3.385.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te rok isporuke do početka prosinca 2017. Ponuditelji su u 2018. ispostavili račune u iznosu 3.385.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Zapisnik o primopredaji plovila sastavljen je u ožujku 2018.

Fond je u srpnju 2018. doznačio sredstva u iznosu 2.166.720,00 kn, a iz sredstava Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj doznačeno je 762.520,00 kn (od čega 152.504,00 kn u 2017.). Preostali iznos od 156.034,00 kn financirala je Javna ustanova. Plaćanje je obavljeno u 2018. u iznosu 3.085.274,00 kn (156.034,00 kn iz sredstava Javne ustanove) te obveze na koncu 2018. iznose 300.226,00 kn.

- Projekt Integralna/kružna posjetiteljska infrastruktura u Parku prirode

Projekt Integralna/kružna posjetiteljska infrastruktura u Parku prirode se sastoji od izgradnje pontonskog pristaništa za prihvat plovila, izgradnje drvene poučne pješačke staze te dizajn, uređenje i opremanje vanjskog sustava signalizacije i popratnih sadržaja. Procijenjeni trošak projekta utvrđen je u iznosu 3.974.703,00 kn, a financira se iz sredstava Svjetske banke za Projekt integracije u EU Natura 2000. i sredstava Fonda.

U srpnju 2015. Javna ustanova je s Fondom zaključila ugovor o sufinanciranju navedenog projekta. Prema ugovoru Fond sudjeluje sa 49,6 %, odnosno u iznosu 1.969.743,00 kn, a Svjetska banka u okviru Projekt integracije u EU Natura 2000 s 50,4 %, odnosno u iznosu 2.004.960,00 kn putem Ministarstva. Javnoj ustanovi tijekom 2015., 2016. i 2017. Fond je doznačio sredstva u iznosu 1.797.580,00 kn, od čega u 2017. u iznosu 41.893,00 kn. Projekt je završen, a vrijednost projekta iznosi 3.825.908,00 kn. Javna ustanova iz doznačenih sredstava Fonda platila je izvoditeljima 1.797.580,00 kn, a Ministarstvo 2.028.328,00 kn.

- Projekt Revitalizacija i povezivanje atrakcija Parka prirode

U okviru Operativnog programa konkurentnost i kohezija, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije je u travnju 2016. pokrenulo poziv za dostavu projektnih prijedloga Promicanje održivog korištenja prirodne baštine u nacionalnim parkovima i parkovima prirode. Javna ustanova na navedeni poziv predala je projektni prijedlog Revitalizacija i povezivanje atrakcija Parka prirode.

Svrha projekta je povećanje privlačnosti i edukativnih sadržaja te uspostava boljeg upravljanja posjetiteljima u Parku prirode kojim se želi povećati broj podržanih infrastruktura za posjetitelje (između ostalog uređenje info centra, uređenje lučice i adrenalinskog parka, nabava električnog vlaka, solarnog plovila, eko kućica, bicikla, kajaka i drugo) u roku dvije godine, porast broja posjetitelja (9,0 %) u roku tri godine te povećanje broja educiranih posjetitelja (16,0 %) u roku tri godine od završetka projekta, a u odnosu na promatranu 2015. Ukupna vrijednost projekta je procijenjena na 29.851.461,00 kn (izgradnja i obnova edukacijsko poučnih staza, uređenje lučice, izrada projektno tehničke dokumentacije, troškovi upravljanja projektom, uvođenje sustava naplate, edukacije i interpretacije znamenitosti rezervata), a predviđeno vrijeme trajanja projekta je do 31. prosinca 2021. Javna ustanova provodi projekt s Gradom Biogradom na Moru, Udrugom BIOM i Udrugom lokalna akcijska grupa (LAG) Laura. Na temelju zahtjeva Javne ustanove te dostavljene dokumentacije i troškovnika za sufinanciranje troškova projekta utvrđeno je da ukupni prihvatljivi troškovi nakon provjere prihvatljivosti iznose 22.310.047,00 kn. Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije je u kolovozu 2017. donijelo odluku o dodjeli bespovratnih sredstava za financiranje projektnog prijedloga iz Europskog fonda za regionalni razvoj u visini 85,0 % prihvatljivih troškova, odnosno maksimalni iznos od 18.963.540,00 kn, a Fond odlukom iz rujna 2017. maksimalni iznos od 1.622.571,00 kn prihvatljivih troškova. Preostali iznos od 9.265.350,00 kn od ukupnih troškova financirati će se na temelju Odluke o dodjeli sredstava za podmirivanje rashoda za financiranje prioritetnih aktivnosti javnih ustanova nacionalnih parkova i parkova prirode iz Zajedničkih sredstava parkova Hrvatske za 2018., i iz sredstava Javne ustanove. Na temelju dostavljene dokumentacije Javnoj ustanovi je tijekom 2018., Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije doznačilo sredstva u iznosu 222.010,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 8. studenoga 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 iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Javne ustanove.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. 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. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
7. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
8. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
9. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17, 74/17 i 122/17)
10. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)

12. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
13. unutarnji akti (statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave).

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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Javne ustanove. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulaznim i izlaznim računima. 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 javna nabava.

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

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Javna ustanova obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Nepravilnosti se odnose na financijske izvještaje.

Financijski izvještaji sastavljeni su i dostavljeni nadležnim tijelima. U Bilanci, u okviru obveznih analitičkih podataka, nedospjele obveze iskazane su u iznosu 480.969,00 kn, a u Izvještaju o obvezama u iznosu 493.119,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o obvezama iskazane u Bilanci i Izvještaju o obvezama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Javne ustanove.

- 1.2. Javna ustanova prihvatila je nalaz i navela da su podaci o nedospjelim obvezama u Bilanci i Izvještaju o obvezama greškom iskazani različito te su usklađeni i ispravljani.

2. Imovina

- 2.1. Ukupna imovina iskazana je u iznosu 4.043.491,00 kn, od čega se na nekretnine odnosi 2.095.837,00 kn. Propisani podaci o nekretninama nisu dostavljeni u Registar državne imovine. Odredbom članka 25. Uredbe o Registru državne, propisano je da su tijela državne uprave, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna, dužni do 31. siječnja svake godine nadležnom tijelu dostaviti podatke, sa stanjem na 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svome vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. Sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju navedenim nekretninama spomenuti obveznici dužni su dostaviti najkasnije u roku 30 dana od svake promjene.

Skreće se pozornost na Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18), koji je stupio na snagu u prosincu 2018., kojim je propisan način vođenja te obveznici dostave podataka u Središnji registar državne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u Središnji registar državne imovine unijeti podatke o imovini u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.

2.2. Javna ustanova prihvatila je nalaz i navela da većina zaštićenih područja zbog povijesnih okolnosti u aktima o proglašenjima nemaju popis čestica i granice su crtane na neadekvatnim kartama što je rezultiralo problemima u izračunu površina zaštićenih područja. Geodetska struka ucrtava granice prema katastarskom planu i izrađuje elaborate s popisom današnjih katastarskih čestica i originalnih akata o proglašenju te pokreće postupak upisa u katastar. Državna geodetska uprava završila je projektni prijedlog i biti će nositelj projekta za nabavu i koordinaciju. Javna ustanova je u ožujku 2017. imenovala osobu za aktivnosti unosa, ažuriranja i ispravnosti podataka u Informacijski sustav za upravljanje državnom imovinom (ISUDIO). Podaci o imovini dostavljeni su i uneseni u Središnji registar državne imovine u prosincu 2018.

3. Javna nabava

3.1. Planom nabave za 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 12.552.036,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na nabavu roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn u iznosu 1.363.321,00 kn, nabavu radova do 500.000,00 kn u iznosu 320.294,00 kn (jednostavna nabava), nabavu roba (električna energija, motorni benzin i dizelsko gorivo) koju provodi Središnji državni ured za središnju javnu nabavu u iznosu 100.000,00 kn te nabavu roba, radova i usluga putem otvorenih postupaka javne nabave u iznosu 10.768.421,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, nabavljene su robe, usluge i radovi u vrijednosti 1.080.580,00 kn, što je za 11.471.456,00 kn ili 91,4 % manje od plana nabave. Javna ustanova je planirala u 2017. provesti osam otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti 10.768.421,00 kn, a provela je jedan postupak javne nabave za usluge pripreme i provedbe postupaka javne nabave za projekt Revitalizacija i povezivanje atrakcija Parka prirode za koji je ugovor zaključen u 2018. u iznosu 88.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Drugi planirani postupci javne nabave nisu provedeni jer su u vezi s projektima koji su započeli u 2018. S obzirom da je realizacija nabave znatno manja od planirane, Javna ustanova je trebala tijekom godine donijeti izmjene plana nabave. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Prema Pravilniku o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je na snazi od 1. siječnja 2018., javni naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Državni ured za reviziju predlaže, u slučaju značajnog odstupanja od plana nabave, donijeti i objaviti izmjene i dopune plana nabave.

- 3.2. *Javna ustanova prihvatila je nalaz. U očitovanju je navela da se u planu nabave većina planiranih postupaka odnosi na kapitalni projekt za povećanje privlačnosti edukacijskog kapaciteta i održivog upravljanja odredištima prirodne baštine na čiju dinamiku izvršenja nisu mogli utjecati. Projekt nije započeo u planiranom vremenu, a postupci nabave koji su trebali biti provedeni u 2017. prebačeni su u 2018.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Javne ustanove za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je li Javna ustanova postupila po nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
1	2	3	4	5	
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Naloženo je uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola donošenjem Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.	-	nije primjenjivo
2.	Planiranje	2008.	Naloženo je donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a kod značajnih odstupanja donijeti izmjene i dopune financijskog plana.	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2008.	Naloženo je usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem te obračunavanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine.	-	provedeno
4.	Postupci javne nabave	2008.	Naloženo je nabavu radova provoditi 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.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv, opisan je u nastavku.

- Zbog promjene propisa, prestala je obveza uspostavljanja i razvoja sustava upravljanja i kontrole donošenjem Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, (Narodne novine 78/15) koji se primjenjuje od srpnja 2015., utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod Javne ustanove provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su parkovi prirode dužni dostavljati nadležnom ministarstvu.