



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI REGISTAR BRODOVA

Split, listopad 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE	3
3.1.	Financijski plan	3
3.2.	Poslovne knjige	3
3.3.	Financijski izvještaji	4
3.4.	Popis imovine i obveza	5
3.5.	Potraživanja i obveze	5
3.5.1.	Zaduživanje, pozajmljivanje i oročavanje	6
4.	NOVČANA SREDSTVA	7
5.	PRIHODI	7
5.1.	Prihodi od usluga	8
5.2.	Prihodi od imovine	8
5.3.	Drugi prihodi	9
6.	RASHODI	9
6.1.	Rashodi za zaposlene	11
6.2.	Materijalni rashodi	12
6.3.	Amortizacija	17
6.4.	Financijski rashodi	18
6.5.	Donacije	18
7.	NABAVA DUGOTRAJNE IMOVINE	18
8.	NALAZ	19
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/09-01/-36

Urbroj: 613-19-09-6

Split, 22. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
HRVATSKOG REGISTRA BRODOVA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog registra brodova (dalje u tekstu: Registar) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. kolovoza do 22. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Registra.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Registra za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Registra.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Registra reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 22/97, 29/97 i 35/08),
- Zakon o hrvatskom registru brodova (Narodne novine 81/96),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 112/93 i 10/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08)
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08),
- Zakon o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 65/95, 17/01, 82/01, 114/03, 142/03, 30/04 i 137/04),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Registar je javna ustanova osnovana na temelju Zakona o hrvatskom registru brodova, koji obavlja poslove od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Osnivač je Republika Hrvatska. Naziv ustanove je Hrvatski registar brodova. Skraćeni naziv je HRB. Sjedište je u Splitu, Marasovićeveva 67. Statut je donesen 1997.

Tijela Registra su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima predsjednika i osam članova. Tri člana imenuje Vlada Republike Hrvatske, četiri člana imenuju najznačajniji korisnici usluga uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, dok se dva člana biraju iz redova istaknutih stručnjaka u Registru. Tijekom 2008. i do 10. srpnja 2009. ravnatelj je bio Igor Vidović, a od 11. srpnja 2009. Zlatko Zulim.

Ustrojbene jedinice Registra su Glavni ured i podružnice – područni uredi koji su nadležni za obavljanje dijela djelatnosti u određenim područjima. Glavni ured nalazi se u Splitu, a područni uredi u Splitu, Rijeci, Zadru, Šibeniku, Malom Lošinj, Zagrebu, Korčuli (Vela Luka) i Puli.

Djelatnost Registra je utvrđivanje sposobnosti za plovidbu i obavljanje baždarenja brodova i određenih vrsta brodica, utvrđivanje sposobnosti za uporabu i obavljanje baždarenja plutajućih objekata, utvrđivanje sigurnosti kontejnera, podobnosti ustrojstva brodarka glede sigurnog rada i zaštite okoliša tijekom korištenja brodova, sudjelovanje u istraživanju uzroka nezgoda brodova, te sudjelovanje u radu i izvršavanju obveza prema međunarodnim organizacijama.

Koncem 2008. u Registru je bilo 94 zaposlenih.

3. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

Registar je obveznik primjene računovodstva za neprofitne organizacije koje je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.1. Financijski plan

Financijski plan za 2008. donijelo je upravno vijeće u veljači 2008., a trebao je biti donesen prije početka godine na koju se odnosi kako je propisano odredbom članka 59. Statuta. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 37.128.300,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 36.121.360,00 kn, te višak prihoda u iznosu 1.006.940,00 kn. S obzirom da su ukupni prihodi ostvareni u iznosu 49.089.329,00 kn što je za 11.961.029,00 kn ili 32,3% više od plana, ukupni rashodi izvršeni u iznosu 39.737.009,00 kn što je za 3.615.649,00 kn ili 10,0% više od plana te višak prihoda u iznosu 9.352.320,00 kn što je za 8.345.380,00 kn ili 828,8% više od plana, trebalo je tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan prije početka godine na koju se odnosi u skladu s odredbama Statuta, te predlaže tijekom godine u slučaju značajnijih odstupanja donijeti izmjene financijskog plana.

3.2. Poslovne knjige

Registar vodi poslovne knjige u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Od siječnja 2003. Registar je u sustavu poreza na dodanu vrijednost, te vodi evidencije propisane odredbama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost. Prema konačnoj prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazane su ukupne oporezive isporuke u iznosu 24.309.260,00 kn na koji je obračunan porez na dodanu vrijednost u iznosu 5.348.037,00 kn.

Vrijednost primljenih isporuka iskazana je u iznosu 3.768.115,00 kn, te pripadajući pretporez u iznosu 811.789,00 kn. Obveza za porez na dodanu vrijednost po obračunu iskazana je u iznosu 4.536.248,00 kn. Do dana podnošenja prijave (veljača 2009.) obveza po konačnom obračunu u iznosu 283.311,00 kn je podmirena.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

U Računu prihoda i rashoda za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 49.089.329,00 kn, rashodi u iznosu 39.737.009,00 kn, te višak prihoda u iznosu 9.352.320,00 kn.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je imovina u iznosu 52.658.378,61 kn, obveze u iznosu 5.387.879,55 kn i vlastiti izvori u iznosu 47.270.499,06 kn.

Imovina iskazana u iznosu 52.658.378,61 kn odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.764.480,91 kn i financijsku imovinu u iznosu 39.893.897,70 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na dugotrajnu imovinu, od čega se na vrijednost građevinskih objekata odnosi 11.548.109,83 kn, prijevoznih sredstava 233.114,86 kn, opreme 916.101,52 kn i umjetničkih djela 67.154,70 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 1.314.349,67 kn, depozite, potraživanja od zaposlenih te druga potraživanja u iznosu 25.393.575,69 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.748.463,80 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.062.622,48 kn, te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 374.886,06 kn. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 374.886,06 kn odnose se na rashode budućih razdoblja (najvećim dijelom se odnose na troškove osiguranja od odgovornosti za razdoblje od siječnja do rujna 2009. u iznosu 221.250,00 kn koji su plaćeni u 2008.) u iznosu 259.185,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda (obračunane kamate na deponirana sredstva kod banaka) u iznosu 115.701,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 5.387.879,55 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.705.594,32 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 329.297,70 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 283.311,45 kn, te na prihode budućih razdoblja u iznosu 3.069.676,08 kn.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 47.270.499,06 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu 37.918.179,03 kn i višak prihoda u iznosu 9.352.320,03 kn.

Upravno vijeće prihvatilo je izvješće o poslovanju za 2008. u ožujku 2009., te je donijelo zaključak kojim se dio viška prihoda u iznosu 1.812.066,00 kn raspoređuje za nabavu programske opreme i rekonstrukciju sustava grijanja i hlađenja.

Reviziju financijskih izvještaja za 2008. obavila je ovlaštena revizijska tvrtka prema čijem mišljenju temeljni financijski izvještaji Registra u materijalno značajnim odrednicama prikazuju istinito i objektivno financijsko stanje na dan 31. prosinca 2008. i rezultate poslovanja. Prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija Registar ne podliježe obvezi revizije financijskih izvještaja. Prema obrazloženju odgovorne osobe, revizijska tvrtka je angažirana jer poslovanje Registra kao međunarodno priznate organizacije podliježe ocjeni od strane neovisnih revizora (ocjenjivača). Troškovi revizije financijskih izvještaja iznosili su 45.000,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Obveza usklađivanja knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem određena je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Odluku o imenovanju povjerenstva za popis donio je ravnatelj u prosincu 2008. Nakon obavljenog popisa ravnatelj je donio odluku o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja od korisnika usluga u iznosu 250.536,00 kn i rashodu opreme i sitnog inventara u iznosu 310.776,00 kn, a upravno vijeće o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja prema državnom proračunu s naslova prodaje stanova za staru deviznu štednju u iznosu 269.085,00 kn i otpisu knjiga u iznosu 154.336,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2008. Rashodovana i isknjižena oprema i sitan inventar je dijelom ustupljena ustanovi za nezbrinutu djecu (televizija, video i antena), jedan dio je prodan nakon održane interne licitacije (uplaćeno u 2009. u iznosu 296,00 kn), a dio koji je ostao neprodan ustupljen je pravnoj osobi (kompjutorska oprema) za rezervne dijelove.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 11.002.685,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 10.062.622,00 kn, druga potraživanja u iznosu 937.405,00 kn, te potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.658,00 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu 10.062.622,00 kn, odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu 9.184.392,00 kn, inozemnih kupaca u iznosu 874.930,00 kn i najmoprimca za zakup poslovnog prostora u iznosu 3.300,00 kn. Vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 9.236.320,00 kn odnosi se na potraživanja iz 2008., dok se preostali dio u iznosu 826.302,00 kn odnosi na prethodne godine. Za naplatu potraživanja šalju se opomene, dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Za nepravodobno plaćanje se ne obračunavaju zatezne kamate, što je potrebno učiniti.

Druga potraživanja u iznosu 937.405,00 kn, odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koji su prodani na obročnu otplatu u iznosu 901.981,00 kn i druga potraživanja u iznosu 35.424,00 kn. Najveći dio kupaca stanova redovno podmiruje svoje obveze, osim dvojice kojima su poslana opomene pred tužbu.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Obveze i prihodi budućih razdoblja na koncu 2008. iskazane su u iznosu 5.387.879,55 kn, od čega se na obveze odnosi 2.318.203,47 kn i prihode budućih razdoblja 3.069.676,08 kn.

Obveze u iznosu 2.318.203,47 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.705.594,32 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 329.297,70 kn i obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 283.311,45 kn. Obveze za zaposlene u iznosu 1.705.594,00 kn odnose se na obračunane plaće za prosinac 2008. koje su isplaćene u siječnju 2009. Obveze za materijalne rashode u iznosu 329.297,70 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 282.313,00 kn, obveze za obračunane naknade po ugovorima o djelu (za prosinac 2008.) u iznosu 30.985,68 kn i obveze za rad članova upravnog vijeća (za prosinac 2008.) u iznosu 16.000,00 kn. Obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 283.311,45 kn odnose se na obvezu po konačnom obračunu poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi budućih razdoblja u iznosu 3.069.676,08 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od dionica u iznosu 2.650.783,80 kn i kupaca u iznosu 418.892,28 kn. Na računu odgođenog priznavanja prihoda od dionica iskazana je vrijednost dionica tri dionička društva koje je Registar stekao u prethodnim godinama na temelju pretvaranja potraživanja u udjel. Početkom 2008. vrijednost dionica iznosila je 5.131.660,00 kn, tijekom godine smanjena je vrijednosti dionica za 2.480.876,20 kn (na temelju obavijesti Središnje depozitarne agencije), te je tržišna vrijednost dionica koncem godine iznosila 2.650.783,80 kn. Smanjenje vrijednosti dionica evidentirano je istovremeno na računu odgođenog priznavanja prihoda i na računu dionica. Odgođeno priznavanje prihoda od kupaca odnosi se na nenaplaćena potraživanja od kupaca iz prethodnih godina. Stanje potraživanja početkom godine iskazano je u iznosu 9.386.857,00 kn, tijekom godine naplaćeno je 8.967.965,00 kn, te stanje potraživanja na koncu godine iznosi 418.892,28 kn. Naplaćena potraživanja evidentirana su kao prihod tekuće godine u skladu s odredbom članka 73. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.5.1. Zaduživanje, pozajmljivanje i oročavanje

U 2008. Registar se nije zaduživao ni pozajmljivao novčana sredstva.

Tijekom 2008. Registar je oročavao kunska i devizna sredstva. Oročavanje je obavljeno kod tri poslovne banke, nenamjenski, na rok od jednog do šest mjeseci, uz kamatnu stopu od 2,8% do 6,0%, ovisno o banci ili vrsti deviza. Oročavanje sredstava evidentirano je na računu depozita. Stanje oročenih sredstava 31. prosinca 2008. iznosilo je 23.645.901,00 kn. Na ime oročenih sredstava Društvo je ostvarilo kamate u iznosu 966.461,00 kn.

Osim navedenog, Registar ima oročena devizna sredstva kod dvije poslovne banke koja služe kao garantni depozit za osiguranje podmirenja obveza po dugoročnim stambenim kreditima koji su odobreni četvorici zaposlenika u prethodnim godinama.

Registar je s poslovnim bankama zaključio ugovore kojima je utvrđena fiksna godišnja kamatna stopa na oročeni depozit u visini od 3,0% (kod jedne banke) do 4,0% (kod druge banke). Stanje oročenih sredstava 31. prosinca iznosilo je 654.437,00 kn odnosno 89.350,- EUR. Na ime oročenih depozita Društvo je ostvarilo kamate u iznosu 23.359,00 kn.

Uz navedene oročene devizne depozite na računima depozita evidentirana su sredstva koja je Registar uplatio po polici osiguranja života ravnatelja u 2008. i prethodnim godinama u iznosu 153.175,00 kn. Prema polici, početak osiguranja je veljača 2001., istek osiguranja veljača 2011., a godišnji obrok premije iznosi 19.400,00 kn. Do ožujka 2004. korisnik za slučaj doživljenja bio je ravnatelj, a nakon toga Registar.

4. NOVČANA SREDSTVA

Novčana sredstva na koncu 2008. iskazana su u iznosu 1.314.349,67 kn, odnose se na sredstva na četiri kunska računa otvorena kod četiri poslovne banke u iznosu 751.279,30 kn, deset deviznih računa otvorenih kod pet poslovnih banaka u iznosu 552.223,47 kn i blagajnama u iznosu 10.846,90 kn. Iskazana stanja istovjetna su stanjima na računima novčanih sredstava kod poslovnih banaka.

Državni ured za reviziju predlaže u cilju racionalizacije troškova poslovanje obavljati preko jednog kunskog računa, a preostala tri računa zatvoriti.

Blagajničko poslovanje vođeno je preko kunske blagajne u glavnom i osam područnih ureda, porto blagajne (za poštarinu) i devizne blagajne u skladu s propisima o poslovanju gotovinom. Prema blagajničkim izvještajima stanje gotovine u blagajni na koncu godine odgovara iskazanom stanju u knjigovodstvu.

5. PRIHODI

Prihodi su planirani u iznosu 37.128.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 49.089.329,00 kn, što je za 11.961.029,00 kn ili 32,3% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od usluga	35.555.402,00	46.432.570,00	130,6	94,6
2.	Prihodi od imovine	1.482.898,00	2.587.034,00	174,5	5,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	884.084,00	1.984.387,00	224,00	4,0
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	598.814,00	602.647,00	100,6	1,2
3.	Drugi prihodi	90.000,00	69.725,00	77,5	0,2
3.1.	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	20.000,00	22.143,00	110,7	0,1
3.2.	Drugi nespomenuti prihodi	70.000,00	47.582,00	68,0	0,1
Ukupno		37.128.300,00	49.089.329,00	132,2	100,0

Iznad plana ostvareni su prihodi od pružanja usluga koji su planirani u iznosu 35.555.402,00 kn, ostvareni u iznosu 46.432.570,00 kn što je za 10.877.168,00 kn ili 30,6% više od plana i prihodi od imovine koji su planirani u iznosu 1.482.898,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.587.034,00 kn što je za 1.104.136,00 kn ili 74,5% iznad plana. S obzirom da je najveći dio prihoda ostvaren iznad plana trebalo je tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od pružanja usluga koji su ostvareni u iznosu 46.432.570,00 kn i čine 94,6% ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi čine 5,4% ostvarenih prihoda.

U poslovnim knjigama najveći dio prihoda evidentiran je po načelu nastanka događaja u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, a dio koji se odnosi na potraživanja iz prethodnih godina evidentiran je u trenutku naplate u skladu s odredbom članka 73. navedene Uredbe.

5.1. Prihodi od usluga

Prihodi od usluga planirani su u iznosu 35.555.402,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.432.570,00 kn, što je za 10.877.168,00 ili 30,3% više od plana. Odnose se na prihode od pružanja usluga na domaćem i stranom tržištu u iznosu 45.261.068,00 kn i prihode od klasifikacijskih zavoda u iznosu 1.171.502,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga na domaćem i stranom tržištu ostvareni su u iznosu 45.261.068,00 kn, a odnose se na naknade za usluge koje Registar obavlja na zahtjev korisnika usluga (brodari, brodograditelji, projektanti, proizvođači materijala, strojeva i opreme te osiguravatelji, tijela državne uprave i druge pravne i fizičke osobe). Najznačajnije usluge su redovni pregledi i nadzor nad gradnjom i preinakama brodova, nadzor nad izradbom strojeva, uređaja, materijala i palubne opreme, utvrđivanje sposobnosti za obavljanje pokusne plovidbe, tehnički nadzor brodova unutarnje plovidbe, certificiranje sustava i baždarenje.

Za usluge koje se obavljaju duže vremensko razdoblje zaključuju se ugovori s korisnicima usluga. Mjerila za izračun naknade za obavljene usluge utvrđena su Pravilima o naknadama za usluge koje je donijelo upravno vijeće u studenom 2007., s primjenom od početka 2008. Visina naknade za obavljenu uslugu obračunava se umnoškom brojčane vrijednosti usluge (tarifom) s novčanim koeficijentom kojeg posebno utvrđuje upravno vijeće. S obzirom da je Registar u sustavu poreza na dodanu vrijednost, računi za obavljene usluge na domaćem tržištu sadrže odgovarajući iznos poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od klasifikacijskih zavoda u iznosu 1.171.502,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora sa stranim klasifikacijskim zavodima. Najveći dio ovih usluga odnosi se na pregled brodova sa dvojnomo klasom (veliki brodovi za koje je potreban pregled dvaju ovlaštenih klasifikacijskih zavoda). Naknada za navedene usluge dijeli se između klasifikacijskih zavoda koji su obavili usluge, a obračunava se i naplaćuje prema utvrđenim mjerilima. Uplata sredstava obavlja se preko deviznog računa Registra.

Koncem 2008. potraživanja od pružanja usluga iznosila su 10.059.322,00 kn, od čega se na kupce u zemlji odnosi 9.184.392,00 kn i inozemne kupce 874.930,00 kn.

5.2. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu 1.482.898,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.587.034,00 kn, što je za 1.104.136,00 kn ili 74,5% više od plana. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 1.984.387,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 602.647,00 kn.

Prihodi od financijske imovine ostvareni u iznosu 1.984.387,00 kn odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 989.820,00 kn, pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 890.668,00 kn, dionica u iznosu 97.680,00 kn i kamata na depozite po viđenju u iznosu 6.219,00 kn.

Prihodi od kamata na oročena sredstva kod poslovnih banaka u iznosu 989.820,00 kn odnose se na kamate na nenamjenski oročena sredstva u iznosu 966.461,00 kn i garantne depozite za osiguranje podmirenja obveza po dugoročnim stambenim kreditima koji su odobreni četvorici zaposlenika u prethodnim godinama u iznosu 23.359,00 kn.

Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 890.668,00 kn odnose se najvećim dijelom na obračunane tečajne razlike po usklađenju salda po oročenim deviznim sredstvima u iznosu 794.918,00 kn.

Prihodi od dionica u iznosu 97.680,00 kn odnose se na dionice brodograđevnog društva koje je Registar kao stečajni vjerovnik stekao na temelju pretvaranja potraživanja u udjel. Ovi prihodi evidentirani su na temelju obavijesti Središnje depozitarne agencije u kojoj je Registar prijavljen kao vlasnik novoprenesenih vrijednosnih papira.

Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 602.647,00 kn odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora. Ovi prihodi ostvareni su na temelju ugovora o zakupu devet poslovnih prostora (jedan u Rijeci i osam u Splitu), od kojih je sedam zaključeno u prethodnim godinama i dva u 2008.

Tijekom 2008. u zakup su dana dva poslovna prostora u poslovnoj zgradi u Splitu na neodređeno vrijeme za obavljanje administrativno uredskih poslova, od kojih je jedan površine 32 m² po cijeni 2.560,00 kn i drugi površine 20 m² po cijeni 1.600,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Poslovni prostori dani su u zakup nakon objave javnih natječaja i izbora zakupaca u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Registar pravodobno ispostavlja račune u visini ugovorene zakupnine. Zakupci uredno podmiruju svoja dugovanja. Koncem 2008. potraživanja od zakupa iznosila su 3.300,00 kn.

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 69.725,00 kn, što je za 20.275,00 ili 22,5% manje od plana. Odnose se na druge nespomenute prihode u iznosu 47.582,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 22.143,00 kn.

Drugi nespomenuti prihodi u iznosu 47.582,00 kn odnose se najvećim dijelom na naplatu ovrhe od prijašnjeg zaposlenika po presudi suda u iznosu 17.576,00 kn i povrat uplate sredstava za stručni seminar u iznosu 14.649,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 22.143,00 kn od pripadajućeg dijela (35,0%) obročnih uplata od kupaca stanova. Registar je na ime obveze prema državnom proračunu (65,0% od ukupno uplaćenih sredstava) u rujnu i prosincu 2008., te veljači 2009. uplatio sredstava u državni proračun u iznosu 41.414,00 kn. Koncem 2008. potraživanja od prodaje stanova iznosila su 901.981,00 kn. Najveći dio kupaca redovno podmiruje svoje obveze, osim dvojice kojima su poslane opomene pred tužbu.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 36.121.359,00 kn, a izvršeni su u iznosu 39.737.009,00 kn, što je za 3.615.650,00 kn ili 10,0% više od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi u 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	26.968.251,00	28.902.535,00	107,2	72,7
2.	Materijalni rashodi	8.705.708,00	9.159.484,00	105,2	23,0
3.	Rashodi za amortizaciju	-	37.872,00	-	0,1
4.	Financijski rashodi	340.000,00	1.535.962,00	451,8	3,9
5.	Donacije	107.400,00	101.156,00	94,2	0,3
	Ukupno	36.121.359,00	39.737.009,00	110,0	100,0
	Višak prihoda	1.006.940,00	9.352.320,00	-	-

Višak prihoda u tekućoj godini iznosio je 9.352.320,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio 20.056.161,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.408.481,00 kn. Upravno vijeće donijelo je zaključak kojim se dio viška prihoda ostvarenog u 2008. u iznosu 1.812.066,00 kn koristi za nabavu programske opreme i rekonstrukciju sustava grijanja i hlađenja dok za preostali dio viška nije donesena odluka o načinu korištenja. Odredbom članka 17. Zakona o hrvatskom registru brodova i članka 60. Statuta propisano je da ako u obavljanju svoje djelatnosti Registar ostvari dobit, ta se dobit koristi isključivo za obavljanje djelatnosti, pričuvu za pokrivanje mogućih gubitaka u budućem razdoblju, te za razvitak i unapređenje djelatnosti Registra.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene koji su planirani u iznosu 26.968.251,00 kn, izvršeni u iznosu 28.902.535,00 kn što je za 1.934.284,00 kn ili 7,2% više od plana, materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 8.705.708,00 kn, izvršeni u iznosu 9.159.484,00 kn što je za 453.776,00 kn ili 5,2% više od plana, te financijski rashodi koji su planirani u iznosu 340.000,00 kn, izvršeni u iznosu 1.535.962,00 kn što je za 1.195.962,00 kn ili 351,8% više od plana. Rashodi za amortizaciju nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 37.872,00 kn što čini 0,1% ukupno izvršenih rashoda. S obzirom da je najveći dio rashoda izvršen iznad plana trebalo je tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana.

Vrijednosno najznačajniji udio u izvršenju imaju rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 28.902.535,00 kn ili 72,7 % od ukupno izvršenih rashoda. Sljede materijalni rashodi u iznosu 9.159.484,00 kn ili 23,0%, dok drugi rashodi iznose 1.674.990,00 kn ili 4,3% ukupno izvršenih rashoda.

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 26.968.251,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.902.535,00 kn što je za 1.934.284,00 kn ili 7,2% više od plana. Ovi rashodi čine 72,7% ukupno izvršenih rashoda.

Izvršeni rashodi odnose se na plaće u iznosu 23.987.993,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.380.855,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 533.687,00 kn. Plaća je isplaćivana dva puta mjesečno.

Plaće i druga primanja zaposlenika određene su odredbama Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima radnika. Plaća se sastoji od plaće za izvršeni rad i naknade plaće. Plaća za izvršeni rad sastoji se od osnovne plaće, stimulativnog dijela i dodataka.

Osnovna plaća utvrđuje se umnoškom broja bodova (prema složenosti poslova radnog mjesta od 480 za radno mjesto čistačice do 3300 za radno mjesto ravnatelja) i vrijednosti boda. Radna mjesta ovisno o složenosti poslova razvrstana su u deset grupa, a unutar pojedinih grupa postoje određene podgrupe. Vrijednost boda do prosinca 2008. iznosila je 6,50 kn, a u prosincu 2008. iznosila je 7,00 kn. Stimulativni dio plaće utvrđuje se na temelju ocjenjivanja zaposlenika u prethodnom razdoblju i iznosio je ovisno o ocjeni do 25,0% osnovne plaće (uvećane za dodatak). Dodatak na plaću odnosi se na povećanje osnovne plaće za 0,5% za svaku navršenu godinu ukupnog radnog staža.

Pravo na posebni dodatak na plaću za djelotvornost i učinkovitost u radu utvrđen je odredbama Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima radnika kao materijalno pravo radnika ako se ostvare rezultati rada utvrđeni planom rada i financijskim planom u prijašnjem razdoblju. Registar mjesečno analizira financijske pokazatelje ostvarivanja godišnjeg financijskog plana, a odlukom ravnatelja utvrđeni su kriteriji, osnovica i vrijednost boda za obračun posebnog dodatka za djelotvornost i učinkovitost. U osnovicu za obračun uzima se fond sati u promatranom razdoblju (sati provedeni na bolovanju i neplaćenom dopustu ne ulaze u fond sati). Tijekom godine za obračun je uzeta vrijednost boda u iznosu 3,00 kn u skladu s odlukom ravnatelja, dok je za obračun plaće za prosinac 2008. vrijednost boda iznosila 3,20 kn o čemu nije izdana pisana odluka ravnatelja.

Po navedenom osnovu zaposlenicima je u 2008. isplaćeno u bruto iznosu 8.607.820,00 kn ili 35,9% ukupno isplaćene bruto plaće za zaposlene.

Koncem 2008. u Registru je bilo 94 zaposlenih. Prosječna bruto plaća u 2008. iznosila je 19.783,00 kn, a neto plaća 12.023,00 kn. Najviša plaća iznosila je bruto 61.942,00 kn, neto 29.570,00 kn, a najniža bruto 7.761,00 kn, neto 5.358,00 kn.

U svezi obračuna plaće vode se sve propisane evidencije. Isplata plaće obavlja se za zaposlenike glavnog ureda i područnih ureda dva puta mjesečno. Na isplaćene plaće obračunate su i plaćene sve zakonom propisane obveze.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplate prigodnih nagrada (dva puta u visini neoporezive svote) u iznosu 231.000,00 kn, otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu 199.549,00 kn, dar u naravi (bon u vrijednosti 400,00 kn) u iznosu 36.779,00 kn, naknade za bolest, smrtni slučaj i rođenje 41.326,00 kn te prigodni pokloni djeci zaposlenika u iznosu 26.400,00 kn. Ovi rashodi isplaćeni su u visini neoporezivih svota, osim otpremnine koja je isplaćena jednom zaposleniku u iznosu neto 70.154,63 kn.

Odlukom iz prosinca 2008. radniku je zbog navršenih 65 godina života i preko 20 godina staža osiguranja (odnosno 39 godina staža osiguranja) utvrđeno pravo na otpremninu. Prema odredbi članka 110. Zakona o radu radniku koji navršši 65 godina života radni odnos prestaje po sili zakona, a odredbama Pravilnika o porezu na dohodak ukoliko se isplaćuje otpremnina u većem iznosu od neoporezivog iznosa (koji iznosi 8.000,00 kn) razlika je oporeziva porezom na dohodak i doprinosima za obvezna osiguranja, jednako kao plaća, stoga je ukupni trošak Registra iznosio 185.766,87 kn.

Odredbama Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima radnika, utvrđeno je da radniku prilikom odlaska u mirovinu pripada pravo na otpremninu u visini neoporezivog iznosa prema Pravilniku o porezu na dohodak ili u visini jedne osmine prosječne mjesečne plaće koju je radnik ostvario u tri mjeseca prije odlaska u mirovinu, za svaku navršenu godinu neprekidnog rada u Registru ovisno što je povoljnije za radnika.

Registar je u kolovozu 2009. donio odluku o ograničenju plaće ravnatelju, rukovoditeljima sektora i voditeljima područnih ureda Rijeka i Split u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2009. o utvrđivanju plaće i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava i Odlukom o davanju preporuke nadzornim odborima i upravama trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske za pokretanje postupka pregovaranja o izmjenama kolektivnih ugovora u cilju provedbe antirecesijskih mjera – štednje na svim razinama, a radi ograničavanja negativnih učinaka gospodarske krize. S obzirom da je odredbama Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima utvrđeno pravo na otpremninu u iznosima iznad neoporezivih iznosa (neovisno je li se otpremnina isplaćuje radniku koji odlazi u mirovinu po sili zakona ili zbog poslovno uvjetovanog otkaza ili po sporazumu iznosa) i posebni dodaci na plaću, u skladu s opredjeljenjima Vlade Republike Hrvatske o provedbi antirecesijskih mjera racionalizacije i štednje trebalo bi preispitati odredbe spomenutog Pravilnika (o pravima radnika na neoporezive otpremnine, na posebne dodatke na plaću, i drugo).

Državni ured za reviziju preporuča u cilju provedbe mjera štednje preispitati odredbe Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima radnika kojim se radniku utvrđuje pravo na poseban dodatak na plaću i druga materijalna prava radnika u visinama iznad neoporezivog iznosa.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 8.705.708,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.159.484,00 kn što je za 453.776,00 kn ili 5,2% više od plana. Ovi rashodi čine 23,0% ukupno izvršenih rashoda.

Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.389.251,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća 303.402,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 669.644,00 kn, rashode za usluge u iznosu 3.374.346,00 kn te druge rashode poslovanja 418.244,00 kn.

Registar je donio plan poslovanja kojim je predviđena nabava roba, radova i usluga za razdoblje koji ne odgovara poslovnoj godini. Planirana sredstva za nabavu roba, radova i usluga nisu usklađena s financijskim planom. Obveza donošenja plana nabave propisana je odredbom članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjuje od 1. siječnja 2009. Plan nabave se donosi za poslovnu godinu koji mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

U 2008. nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 3.798.812,00 kn, od kojih je dio nabavljen na temelju ugovora zaključenih u prethodnim godinama. Registar je sastavio godišnje izvješće o javnoj nabavi koje je objavljeno u oglasniku javne nabave u Narodnim novinama i u ožujku 2009. dostavljeno Upravi za javnu nabavu. U 2008. provedena su četiri postupka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 2.007.267,00 kn, od čega se na postupke nabave velike vrijednosti odnosi 1.448.965,00 kn i male vrijednosti 558.302,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 2.859.485,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, jer pojedinačna vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn.

Vrijednost nabave uz izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi nije iskazana, a ostvareni su rashodi (zakup poslovnih prostora) u iznosu 53.936,00 kn.

Neiskazivanje podataka o broju i ukupnoj vrijednosti zaključenih ugovora temeljem izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi nije u skladu s odredbom članka 2. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi, kojom je propisan obvezan sadržaj izvješća koje se dostavlja Uredu za javnu nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvješća o javnoj nabavi s propisanim sadržajem u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima izvršene su u iznosu 4.389.251,00 kn, odnose se na naknade za prijevoz u iznosu 3.000.703,00 kn, službena putovanja u iznosu 1.049.914,00 kn i stručno usavršavanje u iznosu 340.232,00 kn.

Naknade za prijevoz u iznosu 3.000.703,00 kn odnose se na troškove prijevoza na službenom putovanju i druge troškove (cestarine, parkiralište, garaža) u iznosu 1.327.776,00 kn i naknadu za uporabu privatnog automobila u službene svrhe (u visini neoporezive svote) u iznosu 1.253.164,00 kn, te naknade za prijevoz na posao i s posla u visini stvarnih troškova prijevoza u skladu s odredbama Pravilnika o materijalnim troškovima u iznosu 419.763,00 kn. Rashodi za troškove prijevoza na službenom putovanju i druge troškove u iznosu 1.327.776,00 kn trebalo je evidentirati u okviru rashoda za službena putovanja.

Rashodi za službena putovanja izvršeni su u iznosu 1.049.914,00 kn, odnose se na dnevnice i troškove noćenja na službenom putovanju u zemlji i inozemstvu. Dnevnice su isplaćivane u visini neoporezivih iznosa u skladu s odredbama Pravilnika o materijalnim troškovima, a troškovi noćenja u visini stvarnih troškova.

Troškovi prijevoza na službenom putovanju i naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice i troškovi noćenja na službenom putovanju u iznosu 2.960.606,00 kn ukalkulirani su u cijeni usluge koju Registar obavlja za domaće i strane kupce.

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika izvršeni su u iznosu 340.232,00 kn, odnose se na specijalističke tečajeve, seminare za izobrazbu mentora, eksperata, inspektora, ocjenjivača i drugo. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije u skladu s planom i programom izobrazbe radnika.

- Naknade članovima upravnog vijeća

Naknade članovima upravnog vijeća izvršene su u iznosu 306.402,00 kn, a isplaćivane su mjesečno na žiro račun devet članova u iznosima (najviše bruto 3.546,00 kn, neto 2.000,00 kn za vanjske članove vijeća i najmanje bruto 1.712,00 kn i neto 1.000,00 kn za članove vijeća koji su zaposlenici Registra) na koje su obračunati i uplaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 669.644,00 kn, a odnose se na uredski materijal i drugi materijal u iznosu 365.170,00 kn, materijal i sirovine u iznosu 124.481,00 kn, energiju u iznosu 167.282,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 12.710,00 kn.

Rashodi za uredski materijali i drugi materijal odnose se na nabavu tonera u iznosu 64.624,00 kn, fascikli, registratora, knjiga, bilježnica i drugog uredskog materijala u iznosu 67.580,00 kn, papira u iznosu 41.790,00 kn, sredstava za čišćenje u iznosu 29.288,00 kn, literature u iznosu 27.863,00 kn, službene radne i zaštitne odjeće u iznosu 25.853,00 kn, te drugog raznovrsnog materijala za potrebe redovnog poslovanja (ključevi, čestitke, baterije, žarulje, voda, kabeli, britve te drugo) u iznosu 105.033,00 kn. Nabava tonera i drugog uredskog materijala obavljana je od dobavljača s kojima su ugovori zaključeni u 2007., dok je nabava drugog materijala obavljana od više dobavljača na temelju narudžbe izravnim ugovaranjem (pojedinačna vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn). Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa koji sadrže naznaku o vrsti, količini i jediničnoj cijeni nabavljene robe.

Rashodi za materijal i sirovine izvršeni su u iznosu 124.481,00 kn (lož ulje u iznosu 68.559,00 kn, dizel gorivo 23.108,00 kn, voda 32.494,00 kn, plin u iznosu 320,00 kn). Nabava je provedena izravnim ugovaranjem jer pojedinačna vrijednost istovrsne robe nije prelazila 70.000,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa na kojima je naznačena vrsta, količina i jedinična cijena nabavljenih proizvoda.

Rashodi za električnu energiju izvršeni su u iznosu 167.282,00 kn. Za nabavu električne energije proveden je otvoreni postupak nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, a ugovor o nabavi zaključen je s povlaštenim dobavljačem u rujnu 2008. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa s naznakom vrste, količine i jedinične cijene pruženih usluga i nabavljene robe.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 3.374.346,00 kn, a odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.107.534,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 602.721,00 kn, računalne usluge u iznosu 565.821,00 kn, druge usluge 424.801,00 kn, komunalne usluge 340.820,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 188.552,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 116.079,00 kn, promidžbe i informiranja 18.371,00 kn i zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 9.647,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 1.107.534,00 kn, a odnose se ugovore o djelu u iznosu 810.126,00 kn, usluge vještačenja u iznosu 101.700,00 kn, revizorske usluge u iznosu 45.000,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetnika 20.312,00 kn, te druge intelektualne usluge u iznosu 126.464,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 810.126,00 kn. Ugovori o djelu zaključivani su s više fizičkih osoba za obavljanje poslova koji traju povremeno i dislocirani su od sjedišta Registra i njegovih područnih ureda, osim kod dva ugovora o djelu (za tehničke usluge – poslove nadzora kod projektiranja i izgradnje platformi za plin, cjevovod i drugo) za koje su izvršeni rashodi u iznosu 648.585,00 kn. Po spomenuta dva ugovora o djelu poslovi su trajali cijelu godinu, a radilo se o poslovima koje je Registar obavljao za kupca s kojim su zaključeni ugovori o izgradnji i postavljanju platformi za plin i cjevovoda i za koje poslove Registar ostvaruje prihode.

Prema obrazloženju odgovorne osobe navedene poslove obavljali su zaposlenici Registra, a nakon odlaska u mirovinu zaposlenika koji su od početka radili na tim poslovima isti su nastavili raditi na temelju ugovora o djelu jer se procijenilo da je učinkovitije da te osobe završe započeti posao nego da se kasni sa završetkom radova zbog uhodavanja drugih osoba. Na naknade po osnovu ugovora o djelu obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim propisima.

Usluge vještačenja u iznosu 101.700,00 kn odnose se na konzultantske usluge za nabavu i uspostavu dijela informacijskog sustava. Za nabavu ovih usluga u 2007. proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda i zaključen je ugovor u vrijednosti 198.800,00 kn. Usluge su obavljene u skladu s ugovorom. Rashodi su evidentirani na temelju računa davatelja usluga na kojima je naznačena vrsta, količina i jedinična cijena usluge.

Druge intelektualne usluge u iznosu 126.464,00 kn odnose se na usluge agencija i međunarodnih organizacija za dobivanje certifikata za obavljanje djelatnosti te druge raznovrsne usluge. Nabava usluga obavljena je izravnim ugovaranjem s obzirom da je procijenjena vrijednost nabave ispod 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi su evidentirani na temelju računa davatelja usluga na kojima je naznačena vrsta, količina i jedinična cijena usluge.

Usluge telefona, pošte i prijevoza izvršene su u iznosu 602.721,00 kn, a odnose se na usluge mobilne telefonije u iznosu 230.210,00 kn, usluge telefonije u nepokretnoj telefonskoj mreži u iznosu 122.663,00 kn, usluge mrežnog povezivanja i pružanja elektroničke informacijske usluge u iznosu 76.981,00 kn, poštarine 162.471,00 i druge usluge u iznosu 10.396,00 kn.

Usluge mobilne telefonije u iznosu 230.210,00 kn obavljao je davatelj usluge s kojim je zaključen ugovor u rujnu 2008. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, u skladu s ponudom. Rashodi su evidentirani na temelju računa na kojima je naznačena vrsta, količina i jedinična cijena pruženih usluga. Cijene na računima odgovaraju cijenama iz ponude. Mobitel koriste svi zaposlenici. S obzirom da troškovi mobitela nisu bili ograničeni, prihvaćen je prijedlog Državnog ureda za reviziju te je u tijeku izrada internog akta kojim će se utvrditi dozvoljeni mjesečni iznos troška ovisno o radnom mjestu.

Rashodi za usluge telefonije u nepokretnoj telefonskoj mreži izvršeni su u iznosu 122.663,00 kn. Za nabavu usluga proveden je koncem 2007. postupak javnog prikupljanja ponuda i dobivena je jedna prihvatljiva ponuda. U skladu s odredbom članka 5. stavak 2. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti donesena je odluka o izravnom ugovaranju s ponuditeljem koji je dostavio ponudu.

Ugovor je zaključen u skladu s ponudom. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi na kojima je naznačena vrsta, količina i jedinična cijena usluge.

Rashodi za računalne usluge izvršeni su u iznosu 565.821,00 kn, a odnose se na usluge razvoja softvera u iznosu 498.853,00 kn i druge računalne usluge u iznosu 66.967,00 kn. Usluge razvoja softvera odnose se na usluge izrade i održavanja raznih programa u iznosu 368.406,00 kn, najma licence u iznosu 85.516,00 kn, pretplate za korisničku podršku u iznosu 24.331,00 kn te drugo u iznosu 20.600,00 kn. Usluge je obavljalo sedam izvršitelja na temelju zaključenih pisanih ugovora u 2008. i prethodnim godinama i na temelju narudžbi. Za usluge održavanja raznovrsnih programa u iznosu 368.406,00 kn ispostavljeni su računi koji sadrže ovjeru i naznaku o vrsti, količini i jediničnoj cijeni usluge, a pojedinačna vrijednost usluga nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za najam licence u iznosu 85.516,00 kn odnose se na plaćanje treće rate po ugovoru zaključenom u 2006.

U 2008. zaključen je ugovor za isporuku produkcijskog okruženja za aplikacije područnih ureda u vrijednosti 62.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Usluge su do konca godine izvršene u vrijednosti 62.293,00 kn. Nabava usluga obavljena je izravnim ugovaranjem s obzirom da vrijednost nabave usluga je ispod 70.000,00 kn.

Rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 424.801,00 kn, a odnose se na grafičke i tiskarske usluge u iznosu, izradu fotografija, uređenje prostora, te usluge nadzora. Vrijednosno najznačajnije su usluge tehničkog nadzora (atestiranja uređaja, opreme i materijala) u iznosu 320.248,00 kn. Navedene usluge obavilo je trgovačko društvo iz Skopja na temelju ugovora o poslovno tehničkoj suradnji koji je zaključen u 1994. i dodatka ugovoru zaključenog u 1995. Prema obrazloženju ovlaštene osobe navedeno trgovačko društvo pruža usluge u obavljanju operativnih poslova nadzora (tehničke ekspertize, atestiranje uređaja, opreme i materijala), a s obzirom da je ostvarena dobra poslovna suradnja i da se radi o specifičnim poslovima procijenjeno je da je potrebno i dalje nastaviti poslovati s istim trgovačkim društvom. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi s naznakom vrste, količine i jedinične cijene pružene usluge.

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 340.820,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 219.212,00 kn, vodoprivredna naknada 54.875,00 kn, usluge opskrbe vodom 13.843,00 kn, usluge iznošenja i odvoza smeća 52.890,00 kn, usluge deratizacije i dezinfekcije 600,00 kn, dimnjačarske i ekološke usluge 1.100,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 9.795,00 kn te usluge čuvanja imovine u iznosu 16.500,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije (rješenja nadležnih tijela i računa izvršitelja usluga).

Rashodi za zakupnine i najamnine izvršeni su u iznosu 188.552,00 kn, a odnose se na zakupninu za građevinske objekte u iznosu 53.936,00 kn i najamninu za opremu u iznosu 134.616,00 kn. Zakupnina za građevinske objekte odnosi se na zakupninu za dva poslovna prostora koje koriste područni uredi u Puli i Korčuli, na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama. Plaćanje zakupnine obavljeno je u skladu sa zaključenim ugovorima o zakupu i prema mjesečnim računima zakupodavca. Najam opreme odnosi se na najam opreme za kopiranje i printanje o čemu su u 2008. zaključena dva ugovora, jedan za najam opreme za kopiranje, a drugi za najam opreme za printanje.

Nabava usluge najma opreme obavljena je izravnim ugovaranjem, a pojedinačna vrijednost nabave iznosila je do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Usluge su obavljene na temelju ispostavljenih računa s naznakom vrste, količine i jedinične cijene pruženih usluga u skladu s ugovorom.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 116.079,00 kn, a odnose se na usluge održavanja građevinskih objekata 18.642,00 kn, postrojenja i opreme 55.321,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 5.517,00 kn, drugo u iznosu 36.598,00 kn. Nabava usluga obavljena je izravnim ugovaranjem jer pojedinačna vrijednost usluge nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi s naznakom vrste, količine i jedinične cijene pruženih usluga.

- Drugi rashodi poslovanja

Drugi rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 418.244,00 kn, a odnose se na reprezentaciju u iznosu 191.199,00 kn, premije osiguranja 144.587,00 kn, te članarine i druge nespomenute rashode u iznosu 82.456,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju odnose se na vanjske usluge konzumacije jela i pića u iznosu 84.595,00 kn, nabavu hrane i pića za goste i prigodne proslave u iznosu 97.353,00 kn i žetone u iznosu 9.250,00 kn. Računi sadrže specifikaciju troškova, a iz dokumentacije je vidljivo u koju svrhu su troškovi učinjeni.

Rashodi za premije osiguranja izvršeni su u iznosu 144.588,00 kn, a odnose se na premije osiguranja odgovornosti iz djelatnosti u iznosu 73.750,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenika u iznosu 44.416,80 kn, premije za obvezno osiguranje zaposlenika od nezgode i profesionalnog oboljenja u iznosu 16.939,00 kn, osiguranje imovine u iznosu 8.334,00 kn i službenog automobila u iznosu 1.147,00 kn.

Rashodi za osiguranje od odgovornosti iz djelatnosti u iznosu 73.750,00 kn odnose se na usluge osiguranja za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2008. U polici osiguranja utvrđen je limit pokrića osiguranja i franšiza osiguranja po svakom odštetnom zahtjevu uključujući troškove za slučaj nastanka obveze za plaćanje materijalne i nematerijalne štete korisnicima usluga (brodarima i brodograditeljima), a koja bi mogla nastati kao posljedica nestručno obavljenog rada zaposlenika Registra brodova. Za nabavu usluge osiguranja Registar je proveo otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Račun za obavljenju uslugu ispostavljen je u iznosu 295.000,00 kn (za tri mjeseca 2008. i devet mjeseci 2009.), u skladu s ponudom. S obzirom da su obveze po računu podmirene u cijelosti u 2008., dio računa koji se odnosi na 2009. u iznosu 221.250,00 kn evidentiran je na rashodima budućeg razdoblja.

Rashodi za usluge dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 44.416,00 kn odnose se na premiju osiguranja za preventivnu zaštitu za razdoblje od srpnja do prosinca 2008. Registar je s osiguravajućim društvom zaključio ugovor o dopunskom zdravstvenom osiguranju zaposlenika u srpnju 2008. i osiguranje traje do srpnja 2009.

Odredbama ugovora utvrđena je obveza Registra o uplati premije dopunskog zdravstvenog osiguranja u ime i za račun zaposlenika, za preventivni dio (sistematski pregled koji predstavlja rashod poslovanja) i dio koji se odnosi na kurativnu zdravstvenu zaštitu (koji predstavlja primitke u naravi). Na dio premije za kurativnu zaštitu obračunati su porezi i doprinosi i evidentirani su unutar plaća. Za nabavu usluge dopunskog zdravstvenog osiguranja Registar je proveo otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Račun za uslugu osiguranja ispostavljen je u skladu s ugovorom.

6.3. Amortizacija

Rashodi za amortizaciju nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 36.505,00 kn.

Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom prema stopama propisanim Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Obračunana amortizacija evidentirana je na način da je za imovinu nabavljenu do 31. prosinca 2007. amortizirana vrijednost teretila vlastite izvore (jer su troškovi nabave ove imovine u prethodnim godinama bili evidentirani na teret rashoda) u iznosu 711.854,00 kn, a za imovinu nabavljenu nakon 1. siječnja 2008. evidentirana je na teret rashoda u iznosu 36.505,00 kn (jer se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe).

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 340.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.535.962,00 kn što je za 1.195.962,00 kn ili 351,8% više od plana. Odnose se na kamate u iznosu 369,00 kn, za bankarske usluge i usluge platnog prometa 82.442,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 1.452.967,00 kn. Rashodi za negativne tečajne razlike odnose se najvećim dijelom na obračunane tečajne razlike po usklađenju salda po oročenim deviznim sredstvima u iznosu 1.158.819,00 kn.

6.5. Donacije

Rashodi za donacije izvršeni su u iznosu 101.156,00 kn, a odnose se na tekuće donacije Kliničkom centru Split, humanitarnim i drugim udrugama građana i drugim osobama. Pomoći su isplaćene na zahtjev korisnika i na temelju odluke ravnatelja u skladu sa Statutom.

7. NABAVA DUGOTRAJNE IMOVINE

Rashodi za nabavu dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu 282.798,00 kn, a odnose se na nabavu računalnih programa u iznosu 132.536,00 kn, računala i druge računalne opreme u iznosu 108.740,00 kn te druge uredske opreme i namještaja (uredski namještaj i oprema za snimanje) u iznosu 20.029,00 kn, komunikacijsku opremu (foto aparati, telefoni, radio i drugo) 18.508,00 kn, te optičke instrumente u iznosu 2.986,00 kn.

Za nabavu računalnog programa proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u 2007. i zaključen je ugovor o izradi aplikacije za područne urede u vrijednosti 189.000,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Program je isporučen u ugovorenoj vrijednosti i sastavljen je zapisnik o primopredaji. Ispostavljena su dva računa koja su u cijelosti podmirena, od čega je jedan plaćen u 2007. u iznosu 56.464,00 kn i drugi u 2008. u iznosu 108.740,00 kn.

Računala i računalna oprema (monitori, printeri, faks aparati te drugo) nabavljeni su od više dobavljača izravnom pogodbom na temelju narudžbi, a pojedinačna vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Osim navedenoga, u 2008. proveden je otvoreni postupak javne nabave za izradu računalnih programa (Informatičke usluge projektiranja, razvoja, prilagodbe i održavanja informatičkog sustava) i ugovorena vrijednost nabave po zaključenom ugovoru iznosi 1.448.965,00 kn. Odluka o početku postupka javne nabave i obavijest o zaključenom ugovoru objavljene su u oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Izvješće o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u 2008. dostavljeno je Upravi za javnu nabavu. Za nabavu informatičke usluge razvoja, prilagodbe, implementacije, podrške korisnicima i održavanja dijela informacijskog sustava u vrijednosti 1.448.965,00 kn zaključen je ugovor u srpnju 2008. po kojem u poslovnim knjigama nisu iskazani rashodi u 2008. Ugovoreni rok završetka radova od 12 mjeseci od dana potpisivanja ugovora produžen je do listopada 2009. Prema obrazloženju ovlaštene osobe obavljanje poslova je u završnoj fazi - implementacije odnosno uspostave testnog sustava.

8. NALAZ

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima za 2008.

Registar je javna ustanova koja obavlja poslove od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Za obavljanje djelatnosti ustrojen je glavni ured i osam područnih ureda. Registar je ostvario planirane poslove i zadatke, te je ispunio zadaće zbog kojih je osnovan. Prihodi su ostvareni u iznosu 49.089.329,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 39.737.009,00 kn. Višak prihoda ostvaren je u iznosu 9.352.320,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio 20.056.161,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.408.481,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pružanja usluga u iznosu 46.432.570,00 kn ili 94,6% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 11.002.685,00 kn i čine 22,4% ukupno ostvarenih prihoda, a vrijednosno najznačajniji dio odnosi se na potraživanja po ispostavljenim računima iz 2008. Vrijednosno najznačajniji rashodi su za zaposlene u iznosu 28.902.535,00 kn ili 72,7 % ukupno izvršenih rashoda. Tijekom 2008. Registar se nije zaduživao ni pozajmljivao sredstva, a oročavao je kunska i devizna sredstva. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima.

Registar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Registra za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Registra za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Registra.