



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA SPLITSKO – DALMATINSKE  
ŽUPANIJE, SPLIT

Split, veljača 2010.

---

|          |  |    |
|----------|--|----|
| I.       | OSVRT NA NALAZE 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                  | 3  |
| 3.       | PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE                | 4  |
| 3.1.     | Financijski plan                                       | 4  |
| 3.2.     | Poslovne knjige  | 5  |
| 3.3.     | Financijski izvještaji                                 | 8  |
| 3.4.     | Popis imovine i obveza                                 | 10 |
| 3.5.     | Potraživanja i obveze                                  | 11 |
| 4.       | NOVČANA SREDSTVA                                       | 12 |
| 4.1.     | Žiro račun   | 12 |
| 4.2.     | Blagajničko poslovanje                                 | 12 |
| 5.       | PRIHODI  | 12 |
| 5.1.     | Prihodi od vlastite djelatnosti                        | 13 |
| 5.2.     | Prihodi iz proračuna                                   | 17 |
| 5.3.     | Drugi prihodi  | 18 |
| 6.       | RASHODI  | 18 |
| 6.1.     | Rashodi za zaposlene                                   | 19 |
| 6.2.     | Materijalni rashodi                                    | 20 |
| 6.2.1.   | Naknade troškova zaposlenima                           | 20 |
| 6.2.2.   | Rashodi za materijal i energiju                        | 21 |
| 6.2.3.   | Rashodi za usluge                                      | 22 |
| 6.2.3.1. | Rashodi za usluge telefona pošte i prijevoza           | 22 |
| 6.2.3.2. | Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja  | 22 |
| 6.2.3.3. | Rashodi za komunalne usluge                            | 29 |
| 6.2.3.4. | Rashodi za zakupnine i najmnine                        | 29 |
| 6.2.3.5. | Rashodi za intelektualne i osobne usluge               | 30 |
| 6.2.3.6. | Rashodi za druge usluge                                | 31 |
| 6.2.4.   | Drugi nespomenuti rashodi                              | 33 |
| 6.3.     | Rashodi za amortizaciju                                | 33 |
| 6.4.     | Financijski rashodi                                    | 33 |
| 6.5.     | Donacije   | 34 |
| 6.6.     | Drugi rashodi  | 34 |
| 7.       | NALAZ  | 36 |
| III.     | MIŠLJENJE  | 47 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

Klasa:041-01/09-01/41  
Urbroj:613-19-10-6

Split, 19. veljače 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA  
LUČKE UPRAVE SPLITSKO – DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT 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 Lučke uprave Splitsko – dalmatinske županije, Split (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. studenoga 2009. do 19. veljače 2010.

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 zakonskim i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Lučke uprave.

## I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave za 2007. o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo je uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Lučkoj upravi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da nije postupljeno ni po jednom nalogu ili preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za obavljanje poslova ravnatelja nije raspisan javni natječaj,
2. Sveobuhvatan popis imovine i obveza nije obavljen,
3. Za naplatu potraživanja nisu poduzete mjere naplate,
4. Kapitalna ulaganja nisu evidentirana na računima imovine,
5. Financijski plan nije donesen po vrstama prihoda i rashoda i nije realno sastavljen,
6. Za nabavu roba radova i usluga nisu provedeni postupci nabave.

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

## II. REVIZIJA FINCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Lučke uprave uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09),
- Zakon o koncesijama (Narodne novine 89/92 i 125/08),
- Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06 i 63/08),
- Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04 i 63/08),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 112/93, 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine 20/94 i 40/94),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 127/00, 150/02, 163/03, 30/04, 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 9/09 i 146/09),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04 i 90/05),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),

- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 63/08 i 134/09),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 i 149/09),
- Zakon o zakupu poslovnih prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09),
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (14/02), te drugi zakoni i propisi.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Odluku o osnivanju Lučke uprave donijelo je Županijsko poglavarstvo u ožujku 1999. na temelju Zakona o morskim lukama i Statuta Splitsko – dalmatinske županije. U prosincu 2004. i ožujku 2008. donesene su izmjene i dopune Odluke o osnivanju Lučke uprave. Osnivač Lučke uprave je Splitsko – dalmatinska županija koja solidarno i neograničeno odgovara za njezine obveze.

Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu broj Tt-99/879-3 od 4. lipnja 1999. obavljen je upis Lučke uprave u sudski registar pod matičnim brojem subjekta 060160387, sa sjedištem u Splitu, Prilaz braće Kaliterne 10. Pravno ustrojbeni oblik Lučke uprave, je prema upisu u sudski registar, ustanova.

Prema odredbama Odluke o osnivanju, Lučka uprava obavlja djelatnost utvrđenu Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, a lučko područje luka otvorenih za javni promet nad kojim se odnosi nadležnost Lučke uprave čini šest luka županijskog značaja i 43 luke lokalnog značaja. U skladu s odredbama Odluke o osnivanju, Lučka uprava je stekla pravo uporabe i korištenja na objektima podgradnje i nadgradnje u lukama s kojima upravlja. Dalje je određeno da spomenuti objekti ne čine imovinu Lučke uprave.

Statut je uz suglasnost županijskog poglavarstva Splitsko – dalmatinske županije donijelo Upravno vijeće 30. lipnja 1999. te izmjene i dopune 2. prosinca 2004. i 4. ožujka 2008.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće je sastavljeno od predsjednika i četiri člana. Dva člana i predsjednika imenuje osnivač, jednog člana imenuje ministar iz redova lučke kapetanije na čijem području je sjedište lučke uprave, a jednog člana imenuju predstavnici ovlaštenika koncesije koji imaju koncesije na području lučke uprave. Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine.

Lučka uprava obavlja poslove iz svog djelokruga kao jedinstvena služba bez ustrojbenih jedinica.

Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje Lučke uprave, te predstavlja i zastupa Lučku upravu. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće na temelju javnog natječaja, uz suglasnost županijskog poglavarstva na vrijeme od četiri godine. Za svoj rad ravnatelj je odgovoran Upravnom vijeću i županijskom poglavarstvu.

Prema odredbama, Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o ustanovama, Odluke o osnivanju Lučke uprave te Statuta Lučke uprave, propisano je da se za imenovanje ravnatelja raspiše javni natječaj.

U razdoblju od rujna 2004. do studenoga 2009. javni natječaj nije objavljen, odnosno objavljen je u kolovozu 2008. i u istom mjesecu je Upravno vijeće donijelo odluku da se natječaj poništi zbog utvrđivanja dodatnih uvjeta za ravnatelja koji će biti uključeni u novo raspisani natječaj.

U razdoblju od 24. rujna 2004. do studenoga 2009. imenovano je pet vršitelja dužnosti ravnatelja od kojih je prvi obavljao poslove u razdoblju od 24. rujna 2004. do 2. svibnja 2007. (Željko Mišić), drugi u razdoblju od 3. svibnja 2007. do 15. rujna 2008. (Ljubo Đula), treći od 16. rujna 2008. do 1. lipnja 2009. (Igor Pupiće Marijan), četvrti od 2. lipnja 2009. do 5. listopada 2009. (Josip Kovačević), a peti vršitelj dužnosti ravnatelja od 6. listopada 2009. i u vrijeme obavljanja revizije bio je Domagoj Maroević. Prema zapisnicima Upravnih vijeća v.d. ravnatelj Željko Mišić razriješen je dužnosti zbog imenovanja novog ravnatelja. Ljubo Đula razriješen je dužnosti zbog organizacijskih razloga i imenovan je za pomoćnika v.d. ravnatelja. Igor Pupiće Marijan razriješen je dužnosti jer mu je istekao ugovor o radu. Josip Kovačević razriješen je dužnosti zbog imenovanja Domagoja Maroevića za v.d. ravnatelja. S obzirom da Upravno vijeće nije raspisalo javni natječaj za ravnatelja, navedeno nije u skladu s odredbom članka 56. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, odredbom članka 40. Zakona o ustanovama, odredbom članka 17. Odluke o osnivanju Lučke uprave te odredbama članka 35. Statuta Lučke uprave. S tri bivša vršitelja dužnosti ravnatelja u tijeku su sudski sporovi.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o ustanovama, Odluke o osnivanju Lučke uprave te odredaba Statuta Lučke uprave raspisati natječaj za izbor ravnatelja.

Na početku 2008. u Lučkoj upravi bilo je zaposleno osam zaposlenika, a na koncu 2008. bilo je 11 zaposlenika.

#### - Sustav financijskog upravljanja i unutarnje kontrole

Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Čelnik bi trebao provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola kako bi se poslovanje odvijalo u skladu s propisima.

### 3. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

#### 3.1. Financijski plan

Upravno vijeće na sjednici održanoj u prosincu 2007. usvojilo je financijski plan te program rada Lučke uprave za 2008. Usvojeni planski dokumenti međusobno financijski nisu usklađeni. Radi značajnih odstupanja od plana tijekom 2008. bilo je potrebno donijeti izmjene financijskog plana zbog praćenja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

Financijskim planom prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.500.000,00 kn. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 42.520.667,00 kn, što je za 27.020.667,00 kn ili 174,0% više od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 42.306.373,00 kn, što je za 26.806.373,00 kn ili 172,9% više od plana. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu realno planirani te je radi značajnijih odstupanja od plana tijekom 2008. trebalo donijeti novi financijski plan. Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana što onemogućava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda po vrstama prihoda i rashoda.

Program rada za 2008. donesen je istovremeno kada i financijski plan. Sastoji se od obrazloženja pojedinih elemenata razvoja i važnosti pojedinih poslova za razvoj Lučke uprave te financijskog iskaza sredstava za 2008. Izvori financiranja nisu utvrđeni. Programom su predviđeni radovi po pojedinim lukama za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 76.805.000,00 kn, zatim izrada razne projektne dokumentacije po lukama u iznosu 3.345.000,00 kn te drugo u iznosu 3.310.000,00 kn ili ukupno 83.460.000,00 kn., dok su financijskim planom sredstva planirana u iznosu 15.500.000,00 kn.

Županijsko poglavarstvo te Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) nije dalo suglasnost na financijski plan za 2008. i program rada i razvoja luka za 2008. Naime, u dokumentaciji se nalazi prepiska iz koje je vidljivo da je Ministarstvo u svibnju 2008. tražilo od Lučke uprave da donese izmjene financijskog plana za 2008. Lučka uprava je tek u siječnju, a zatim u srpnju 2009. poslala dopis Ministarstvu kojim traži suglasnost na financijski plan za 2008. U to vrijeme trebao je biti donesen plan za 2009., a tek se traži suglasnost za 2008.

Prema odredbama članka 46. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, propisano je da godišnji program rada i razvoja luke donosi, na prijedlog ravnatelja, Upravno vijeće, uz suglasnost Ministarstva i županijskog poglavarstva. Također, odredbom članka 19. Statuta propisano je da Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja, donosi godišnji program rada uz suglasnost županijskog poglavarstva i uz prethodno mišljenje i suglasnost Ministarstva.

Za poslovnu godinu Lučka uprava je donijela plan nabave koji je usvojilo Upravno vijeće u prosincu 2008. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom jer su financijskim planom ukupni rashodi planirani 15.500.000,00 kn, a planom nabave planirane su nabave u vrijednosti 83.940.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže prije početka poslovne godine donijeti financijski plan i program rada za narednu godinu, u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te odredbama statuta Lučke uprave. Također se nalaže, planove za poslovnu godinu podnijeti pravovremeno nadležnim državnim tijelima koja su određena za davanje suglasnosti i mišljenja. Također se nalaže financijski plan, osim po aktivnostima, donijeti i prema računima računskog plana za neprofitne organizacije radi omogućavanja praćenja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

### 3.2. Poslovne knjige

Lučka uprava je neprofitna organizacija i obveznik je primjene računovodstva za neprofitne organizacije koje je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija donesene u siječnju 2008. i izmjene u siječnju 2009. (dalje u tekstu: Uredba).

Računovodstvene usluge za 2008. obavljalo je društvo za reviziju, računovodstvene usluge i porezno savjetovanje iz Splita na temelju dva ugovora iz svibnja 2007. Predmet prvog ugovora su računovodstvene usluge, a predmet drugog ugovora je pomoć u vođenju financijske dokumentacije.

Lučka uprava je ustrojila i vodi propisane poslovne knjige i to dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Od obveznih pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga dugotrajne nefinancijske imovina te potraživanja i obveza. Knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena jer Lučka uprava nema zaliha materijala.

Od pomoćnih evidencija ustrojena je knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila. Knjiga primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije ustrojena iako je Lučka uprava davala i primala vrijednosne papire (garancije banke, zadužnice, mjenice). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe prema kojoj se vodi knjiga primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.

Glavna knjiga ne sadrži, osim u pojedinim slučajevima, opise poslovnih događaja već se samo navodi broj ulaznog računa.

Ustrojena knjiga dugotrajne nefinancijske imovine nije cjelovita, budući da sadrži samo podatke o uredskoj opremi, namještaju te drugoj opremi. Evidencijom nije obuhvaćena imovina koja se odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu odnosno građevinske objekte u lukama. Knjige potraživanja i obveza ne vodi se uredno jer ne sadrže elemente propisane odredbom članka 6. Uredbe, odnosno rokove dospelosti i zatezne kamate.

Pomoćna evidencija ulaznih računa nema poveznice s glavnom knjigom. Tako primjerice obračunska situacija za radove (1.280.333,00 kn) prema knjizi ulaznih računa ima broj 071777, a u glavnoj knjizi se unosi kao ulazni račun broj 541.

Do 1. siječnja 2008. računovodstveni sustav neprofitnih organizacija bio je propisan Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, prema kojima su ulaganja u nefinancijsku imovinu trebala biti iskazana u Fondu B, odnosno u Fondu kapitalnih projekata, a prema kojima Lučka uprava ranijih godina nije postupala. Odnosno najveći dio ulaganja u nefinancijsku imovinu evidentiran je kroz Fond A odnosno Fond redovite djelatnosti. Iz navedenih razloga u poslovnim knjigama ulaganja u nefinancijsku imovinu (kapitalna ulaganja) iz ranijih godina nisu evidentirana.

Od 1. siječnja 2008. na snagu je stupila nova Uredba. Prema odredbama članka 20. spomenute Uredbe propisano je da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Također, prema odredbama članka 73. propisano je da se potraživanja i obveze iskazane u bilanci na dan početka primjene Uredbe mogu priznati u prihode u trenutku naplate potraživanja, a u rashode u trenutku podmirenja obveze. Lučka uprava nije postupila prema odredbama članka 73. Uredbe već je cjelokupna potraživanja u iznosu 8.368.555,00 kn i obveze u iznosu 5.826.411,00 kn iz 2007. evidentirala u prihode odnosno rashode za 2008. Prema odredbama članka 20. Uredbe dalje je određeno da se rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje, dok se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

U odnosu na prijašnji računovodstveni sustav došlo je do bitne promjene vezane uz način iskazivanja nabave dugotrajne nefinancijske imovine odnosno iskazivanje rashoda pri nabavi dugotrajne imovine zamijenjeno je načelom kapitalizacije troška stjecanja imovine prema kojem se dugotrajna nefinancijska imovina amortizira u vijeku uporabe na osnovi stopa amortizacije propisanih Uredbom. Osim manjih nabava nefinancijske imovine, veći dio nabave koji se odnosi na ulaganja u nefinancijsku imovinu (izgradnja i dogradnja luka) u iznosu 24.373.534,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama po načelu da se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe. Navedena ulaganja evidentirana su u poslovnim knjigama kao tekući rashodi, a trebalo ih je evidentirati na računima nefinancijske imovine odnosno nefinancijske imovine u pripremi.

Prema odredbi članka 20. stavka 2. Uredbe propisano je da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.



Sredstva dobivena iz državnog i županijskog proračuna za izgradnju i uređenje luka u iznosu 12.980.750,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama na računima tekućih prihoda, a trebalo ih je iskazati na odgođenim prihodima dok se ne pojave troškovi (amortizacija) s kojom se postupno sučeljavaju. S odgođenih prihoda prenose se na prihode od donacija u visini troškova (amortizacije) i u razdoblju uporabe materijalne imovine nabavljene iz primljene donacije. Navedeni način iskazivanja donacija temelji se na načelu sučeljavanja prihoda s troškovima, te se prihodi od donacija odgađaju i postupno sučeljavaju s troškovima u razdoblju uporabe imovine.

Određeni dio rashoda koji se odnosi na tekuće i investicijsko održavanje, usluge stručnog nadzora, rashode za usluge priveza i odveza, rashode za održavanje pomorske signalizacije, rashode za zakup i održavanje kemijskih WC kabina, te rashode za usluge naplate lučkih pristojbi i provođenja reda u luci evidentirani su na više računa koji nisu predviđeni za te namjene zbog čega nisu vidljivi i grupirani rashodi po vrstama, što nije u skladu s odredbom članka 4. i 21. Uredbe. Navedenim odredbama određeno je da su neprofitne organizacije obvezne u svom računovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Dalje je određeno da su računskim planom utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Računi trebaju biti razvrstani na razrede, skupine, podskupine i odjeljke, a odjeljci iz računskog plana mogu se raščlanjivati prema potrebama na analitičke i podanalitičke račune.

Određeni dio rashoda koji se odnosi na usluge naplate lučkih pristojbi i provođenja reda u luci u iznosu 39.076,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbom članka 3. i 4. Uredbe prema kojoj se računovodstvo temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su u svom računovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Dio prihoda koji se odnosi na naplaćene lučke pristojbe evidentiran je na temelju mjesečnih izvještaja asistenata o naplaćenim lučkim pristojbama uz koje su priloženi ispisi izdanih računa korisnicima usluga. Pregledom i provjerom pojedinih mjesečnih izvještaja zbroj priloženih izdanih računa nije istovjetan dostavljenom izvještaju. Mjesečni izvještaji predstavljaju knjigovodstvenu ispravu na temelju kojih se evidentiraju prihodi u poslovnim knjigama stoga navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe prema kojoj se iz uredne knjigovodstvene isprave može nedvosmisleno utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna isprava potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Pojedini račun ne sadrže predmet obavljenih usluga, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o porezu na dodanu vrijednost prema kojima račun mora sadržavati uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga.

Na ulaznim računima (izuzev računa za naplatu lučkih pristojbi i naknada) nema ovjere odgovorne osobe o suštinskoj i formalnoj kontroli računa. Uz svaki račun su prilaženi tiskani obrasci na kojima su navedeni brojevi računa, iznos računa, naziv dobavljača, stavka iz plana te parafi više osoba za odobrenje knjiženja, likvidature i plaćanja računa. S obzirom da odluka o određivanju odgovornih osoba za ovjeru financijskih dokumenata nije donesena ne zna se tko je parafirao tiskane obrasce. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Statuta prema kojoj ravnatelj određuje osobe ovlaštene za potpisivanje financijskih dokumenata.

Slijedom navedenog znatno je otežano praćenje nastanka poslovnih događaja, nadzora nad poslovanjem te utvrđivanje realnosti i objektivnosti financijskog položaja i poslovanja Lučke uprave.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Uredbe sastaviti računski plan prema svojim potrebama i evidentirati poslovne događaje na propisanim računima računskog plana. Ustrojiti i voditi obvezne pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza te primljenih i izdanih vrijednosnih papira na propisan način. Nalaže se, utvrditi stanje imovine odnosno sva ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu iz ranijih godina i evidentirati je na propisanim računima imovine. Na koncu godine u sklopu provođenja popisa imovine i obveza uskladiti stanja potraživanja i obveza s poslovnim partnerima, kako bi se realno prikazalo stanje potraživanja i obveza i izbjegla naknadna usklađivanja s dobavljačima odnosno evidentiranja rashoda iz prethodnih godina. Na temelju provedenog popisa imovine i obveza za 2009. otvoriti poslovne knjige te za nabavu dugotrajne imovine primijeniti načelo kapitalizacije. U skladu s odredbom Zakona o porezu na dodanu vrijednost zatražiti od dobavljača da na računima navede uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga. Preporuča se zatražiti od isporučitelja usluga da na računima navede broj ugovora temeljem kojeg je usluga izvršena kako bi bilo omogućeno praćenje ugovorenih i nabavnih cijena.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbom Statuta odrediti odgovorne osobe za ovjeru i kontrolu financijske dokumentacije.

### 3.3. Financijski izvještaji

Lučka uprava je u propisanom roku dostavila Državnom uredu za reviziju financijske izvještaje za 2008. Financijske izvještaje čine račun prihoda i rashoda, bilanca na dan 31. prosinca 2008. te bilješke uz financijske izvještaje.

Prema računu prihoda i rashoda za 2008. ukupni prihodi su iskazani u iznosu 42.520.667,00 kn, rashodi u iznosu 42.306.373,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 214.294,00 kn.

Ukupan višak prihoda iskazan je u iznosu 14.240.651,00 kn, a sastoji se od viška prihoda iz 2008. u iznosu 214.294,00 kn, iz 2007. u iznosu 5.833.807,00 kn, te viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 8.192.550,00 kn.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je imovina u iznosu 23.366.059,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.682.377,00 kn i financijsku u iznosu 21.683.682,00 kn. Nefinancijska imovina u iznosu 1.682.377,00 kn odnosi se na ulagana na tuđoj imovini radi prava korištenja iz prethodnih godina 358.113,00 kn, građevinske objekte u iznosu 371.464,00 kn, opremu i namještaj u iznosu 656.192,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 253.087,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 43.521,00 kn. Financijska imovina u iznosu 21.683.682,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 10.188.346,00 kn, potraživanja u iznosu 11.428.630,00 kn te rashodi budućih razdoblja u iznosu 66.706,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 23.366.059,00 kn. Odnose se na obveze u iznosu 7.644.887,00 kn i vlastite izvore u iznosu 15.721.172,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.578.181,00 kn i za zajmove u iznosu 66.706,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.578.181,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 223.941,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 6.125.980,00 kn te druge tekuće obveze u iznosu 1.228.260,00 kn.

Obveze za materijalne rashode u iznosu 6.125.980,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima za radove, robe i usluge od čega se najveći dio odnosi na tri dobavljača u iznosu 5.196.359,00 kn ili 84,8% ukupnih obveza za materijalne rashode (za radove u iznosu 3.611.813,00 kn, a za usluge u 1.584.546,00 kn).

Financijski izvještaji za 2008. ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja jer su u računu prihoda i rashoda prihodi iskazani veći za 12.980.750,00 kn, a rashodi za 24.373.534,00 kn. Isto tako su prihodi i rashodi uvećani za nenaplaćena potraživanja i nepodmirene obveze iz 2007. U bilanci na dan 31. prosinca 2008. nefinancijska imovina iskazana je manje za 24.373.534,00 kn i prihodi budućih razdoblja manje za 12.980.750,00 kn. Naime, sredstva dobivena iz državnog i županijskog proračuna za izgradnju i uređenje luka u iznosu 12.980.750,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama na računima tekućih prihoda, dok su ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 24.373.534,00 kn evidentirana kao tekući rashodi, što nije u skladu s odredbom članka 20. stavka 2. Uredbe kojom je propisano da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Stoga je donacije u iznosu 12.980.750,00 kn trebalo iskazati na odgođenim приходima, a ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 24.373.534,00 kn na računima nefinancijske imovine odnosno nefinancijske imovine u pripremi. Također, prihodi budućih razdoblja iskazani su manje za nenaplaćena potraživanja iz 2007., dok su rashodi budućih razdoblja iskazani manje za nepodmirene obveze iz 2007. Slijedom navedenog Financijski izvještaji za 2008. ne iskazuju točan financijski rezultat Lučke uprave što nije u skladu s odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovoran je zakonski zastupnik.

Uz financijska izvješća sastavljene su bilješke. Bilješke ne sadrže pregled ugovornih odnosa te pregled stanja i rokova dospijuća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 65. i 69. Uredbe, prema kojima su bilješke detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda. Obvezne bilješke uz Bilancu sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo) te pregled stanja i rokova dospijuća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing).

U tijeku obavljanja revizije zatraženo je izvješće o sudskim sporovima. Prema izvješću odvjetničkog ureda vodi se 14 sudskih postupaka (radni, ovršni i parnični postupak).

Prema odredbi članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama financijski izvještaj o radu te izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke odobrava Upravno vijeće i dostavlja ga Ministarstvu. Do vremena obavljanja revizije (studenj 2009.) Upravno vijeće nije odobrilo financijske izvještaje Lučke uprave za 2008. i izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luka. V.d. ravnatelj je u veljači 2009. sastavio izvješće o radu za 2008., koje je bilo predmet rasprave na Upravnom vijeću ali odluka o usvajanju izvješća nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti točne financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Lučke uprave. Nalaže se godišnje financijsko izvješće i izvješće o radu pravodobno podnijeti Upravnom vijeću i dostaviti Ministarstvu u skladu s odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

### 3.4. Popis imovine i obveza

Obveza usklađivanja knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem određena je odredbama Uredbe.

U prosincu 2008. ravnatelj je donio odluku o obavljanju popisa sredstava u blagajni sa stanjem 31. prosinca 2008. i imenovao tročlano povjerenstvo za popis. Odluka nije sveobuhvatna jer su za predmet popisa utvrđena samo sredstva u blagajni, dok popis druge imovine (nematerijalne, materijalne i potraživanja) i obveza odlukom nije naveden. Također odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama što nije u skladu s odredbama članka 14. Uredbe.

Popisno povjerenstvo je obavilo i dostavilo zapisnik o popisu gotovine u blagajni na dan 31. prosinca 2008. te je obavilo popis i dostavilo zapisnik o popisu materijalne imovine koja se odnosi na uredski namještaj, strojeve, prijevozna sredstva i drugu opremu za obavljanje redovite djelatnosti (mobilni telefoni, VHF uređaji, računala, prijenosna računala, prijenosni kiosci, nadstrešnice, gumene brodice, klima uređaji, uređaji za naplatu lučkih pristojbi i mobilni uređaji).

Godišnji popis za 2008. obavljen je djelomično jer nije popisano stanje novčanih sredstava na žiro računu u iznosu 10.183.127,00 kn, potraživanja u iznosu 11.428.630,00 kn i obveza u iznosu 7.644.887,00 kn. Za potraživanja i obveze iskazane u poslovnim knjigama povjerenstvo nije provjerilo i utvrdilo realnost iskazanih iznosa niti je utvrdilo razloge nepravodobne naplate odnosno isplate.

Navedeni postupci nisu u skladu s odredbom članka 13. stavka 2. Uredbe prema kojoj neprofitna organizacija mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Popisno povjerenstvo nije obavilo usklađenje stanja imovine i obveza iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenog popisom zbog čega u zapisniku o obavljenom popisu nisu iskazane popisne razlike (viškovi, manjkovi, rashod) s iskazanom nabavnom, otpisanom te sadašnjom vrijednosti. Odluka ravnatelja o prihvaćanju rezultata obavljenog popisa nije donesena što nije u skladu s odredbama članka 15. Uredbe prema kojima zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

U veljači 2009. ravnatelj je donio odluku i imenovao povjerenstvo za popis stvarnog stanja naplatnih blokova za 2008. Povjerenstvo je obavilo popis i sastavilo zapisnik o popisu iskorištenih i nekorištenih naplatnih blokova u 2008. po lukama.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o godišnjem popisu i obaviti sveobuhvatni godišnji popis imovine i obveza, na način propisan odredbama Uredbe.

### 3.5. Potraživanja i obveze

Prema bilanci potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznosila su 11.428.630,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 8.486.646,00 kn veća su za 2.941.984,00 kn ili 34,6%.

Potraživanja u iznosu 11.428.630,00 kn odnosila su se na nenaplaćena potraživanja od kupaca u iznosu 11.186.305,00 kn, predujmove u iznosu 198.091,00 kn i jamčevni polog za potrebe kupnje automobila na leasing u iznosu 44.234,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu 11.186.305,00 kn vode se u analitičkoj evidenciji pojedinačno po kupcima, ali nisu razvrstana po skupinama i podskupinama računa prema vrsti prihoda (za naplatu lučkih pristojbi, koncesija, priveza i odveza, i slično). Godišnjim popisom imovine nije obavljen popis nenaplaćenih potraživanja iskazanih u knjizi izlaznih računa. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnosila su se na nacionalnog brodaru u iznosu 4.762.192,00 kn, te jedinicu lokalne samouprave u iznosu 2.413.303,00 kn koja čine ukupno 7.175.495,00 kn ili 64,1% ukupnih potraživanja. Značajna su potraživanja i od pet asistenata odnosno pravnih i fizičkih osoba kojima su povjereni poslovi naplate lučkih pristojbi i naknada te održavanja reda u lukama u ukupnom iznosu 2.418.480,00 kn što je 21,2% ukupnih potraživanja. Za zakašnjela plaćanja Lučka uprava nije kupcima obračunavala i naplaćivala zakonsku zateznu kamatu, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate.

Lučka uprava vodi jedan sudski postupak koji je pokrenut u 2004. za naplatu potraživanja protiv jednog bivšeg asistenta u luci dok za naplatu potraživanja tijekom 2008. mjere naplate nisu poduzimane.

Obveze prema bilanci na dan 31. prosinca 2008. iznosile su 7.644.887,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.578.181,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 66.706,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja sastoje se od obveza prema zaposlenima u iznosu 223.941,00 kn, naknada troškova članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i drugo u iznosu 15.300,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 6.110.680,00 kn te druge obveze u iznosu 1.228.260,00 kn. Druge tekuće obveze u iznosu 1.228.260,00 kn odnose se na obveze za lučke pristojbe. Ove obveze evidentirane su u poslovnim knjigama na temelju dopisa ravnatelja u kojem izvješćuje društvo koje vodi poslovne knjige da iznos od 1.228.260,00 kn izdvoje jer se radi o primljenim uplatama za nespacificirane račune. Iz poslovne dokumentacije nije vidljivo na koje račune se te obveze odnose. U poslovnim knjigama na koncu godine za spomenuti iznos umanjani su prihodi, a povećane obveze. S obzirom da popis potraživanja i obveza nije uredno sastavljen iskazane obveze nisu pouzdane jer se ne temelje na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3., 9. i 13. prema kojima se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Popis obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i treba se temeljiti na vjerodostojnoj dokumentaciji.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere naplate potraživanja te za zakašnjela plaćanja obračunavati i naplaćivati zakonsku zateznu kamatu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Nalaže se evidentiranje obveza u poslovnim knjigama provoditi na temelju vjerodostojne dokumentacije. Predlaže se analitički razvrstati potraživanja po skupinama i podskupinama računa prema vrstama prihoda.

#### 4. NOVČANA SREDSTVA

##### 4.1. Žiro račun

Lučka uprava obavlja financijsko poslovanje putem žiro računa kod poslovne banke. Stanje novčanih sredstava na žiro računu prema izvratku poslovne banke na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 10.183.127,00 kn i istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

##### 4.2. Blagajničko poslovanje

U 2008. Lučka uprava je vodila kunsku blagajnu. Uplate i isplate iz blagajne obavljane su na temelju ovjerene dokumentacije koja je priložena uz blagajnički izvještaj. Uplate u blagajnu odnose se na prijenose novca sa žiro računa, a isplate se odnose na isplate naknada troškova službenih putovanja, goriva, naknade za troškove prijevoza na posao i s posla, poštanskih i drugih manjih materijalnih troškova.

Stanje gotovog novca u blagajni na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 5.219,00 kn i istovjetno je sa stanjem na računu blagajne u glavnoj knjizi.

#### 5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 15.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.520.667,00 kn, što je za 27.020.667,00 kn ili 174,00% više od plana. Odnose se na prihode od vlastite djelatnosti u iznosu 28.759.421,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu 12.980.750,00 kn te druge prihode u iznosu 780.496,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda u 2008.

Tablica broj 1

Planirani i izvršeni prihodi u 2008.

u kn

| Redni broj | Vrsta prihoda                   | Planirano            | Ostvareno            | % ostvarenja | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|
| 1          | 2                               | 3                    | 4                    | 5            | 6                    |
| 1.         | Prihodi od vlastite djelatnosti | 9.500.000,00         | 28.759.421,00        | 302,7        | 67,6                 |
| 2.         | Prihodi iz proračuna            | 5.000.000,00         | 12.980.750,00        | 259,6        | 30,5                 |
| 3.         | Drugi prihodi                   | 1.000.000,00         | 780.496,00           | 78,0         | 1,9                  |
|            | <b>Ukupno prihodi</b>           | <b>15.500.000,00</b> | <b>42.520.667,00</b> | <b>174,0</b> | <b>100,0</b>         |

## 5.1. Prihodi od vlastite djelatnosti

Prihodi od vlastite djelatnosti planirani su u iznosu 9.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.759.421,00 kn, što je za 19.259.421,00 kn ili 202,7% više od plana. Navedeni prihodi čine 67,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene od lučkih pristojbi u iznosu 23.576.797,00 kn, naplate usluga priveza i odveza u iznosu 5.179.501,00 kn i koncesijskih naknada u iznosu 3.123,00 kn.

Odredbama članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama utvrđeno je plaćanje lučkih tarifa u lukama za javni promet, koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada. Prihodi od lučkih pristojbi u 2008. ostvareni su u iznosu 23.576.797,00 kn. Ostvareni su na temelju Pravilnika o visini lučkih pristojbi u lukama otvorenim za javni promet županijskog i lokalnog značaja i Pravilnika o redu u lukama županijskog i lokalnog značaja otvorenih za javni promet kojeg je donijelo Upravno vijeće u svibnju 2005. Lučke pristojbe naplaćuju se za uporabu obale, brodsku ležarinu i pristojbu za vez.

Pristojba za uporabu obale plaća se za brod koji koristi luku u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Za teretne plovne objekte određuje se prema nedjeljivoj toni ukupno ukrcanog/iskrcanog tereta, a za putničke brodove određuje se prema ukupnom broju ukrcanih putnika. Brodska ležarina se plaća za brod koji koristi luku u bilo koju svrhu osim radi ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Određuje se prema nedjeljivom danu, dužnom metru plovnog objekta i namjeni obale ležanja i to kad istekne vrijeme predviđeno Pravilnikom o redu u luci za obavljanje lučke operacije i kad plovni objekti koriste luku za neku drugu svrhu. Pristojba za vez plaća se za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte, a određuje se prema nedjeljivom danu i dužnom metru plovnog objekta koji koristi luku u svrhu veza. Lučke pristojbe plaćaju svi plovni objekti osim hrvatskih javnih ili hrvatskih ratnih brodova, brodice i jahti.

Prihodi od lučkih pristojbi ostvaruju se na temelju ovjerenih računa koje Lučka uprava ispostavlja brodarima i brodskim putničkim agencijama.

Računi se ispostavljaju prema zaključenim ugovorima s brodarima i brodskim putničkim agencijama, a na temelju izvješća asistenata o broju prevezenih putnika i vozila, izvješća o pristajanju stranih turističkih ili teretnih brodova te izvješća s međunarodnih brodskih linija. Brodari i brodske putničke agencije u skladu sa zaključenim ugovorima, dostavljaju mjesečna izvješća temeljem kojih Lučka uprava ispostavlja račune. Pravilnikom o visini lučkih pristojbi u lukama otvorenim za javni promet županijskog i lokalnog značaja utvrđene su visine lučkih pristojbi, ali se Odlukom Upravnog vijeća Lučke uprave, mogu ugovoriti s brodarima po povlaštenoj cijeni posebnim ugovorom. Tijekom 2008. su s 11 brodarka zaključeni ugovori prema kojima se lučke pristojbe za pojedine luke plaćaju u paušalnom iznosu (pristojbe za uporabu obale za turističke grupe i pristojbe za vez u zimskom razdoblju), dok je prema odluci Upravnog vijeća jednom brodaru odobren popust na lučke pristojbe u visini 15%.

Pored navedenog prihodi, od lučkih pristojbi ostvareni su i izravnom naplatom pristojbi u lukama koju za Lučku upravu obavljaju asistenti odnosno pravne i fizičke osobe. Za pružanje usluga u 33 luke za ispomoć pri provođenju reda u luci i naplati lučkih pristojbi zaključeni su ugovori s 25 pravnih i dvije fizičke osobe. Prema ugovorima asistenti se obvezuju za izvršavanje ugovorenih poslova poštivati odredbe zakona i uredbi kao i pravilnike, odluke i napatke Lučke uprave te za naplaćene lučke pristojbe voditi evidenciju i obračun izvršenih uplata. Ugovoreno je da se izvješće o obračunu prometa u luci kao i naplaćenih pristojbi dostavlja Lučkoj upravi najkasnije do 15.-og u mjesecu za prethodni mjesec. Izvješće obuhvaća dnevnu evidenciju uplova brodova s jasno označenom identifikacijom plovnog objekta. Ukupna sredstva od naplaćenih lučkih pristojbi polažu se na žiro račun Lučke uprave.

Za obavljanje ugovorenih poslova s pravnim i fizičkim osobama je ugovorena naknada u visini 40,0% do 85,0% od obračunanih i uplaćenih lučkih pristojbi. Najčešća je naknada u visini 80,0% koja je ugovorena u 12 ugovora zaključenih s pravnim osobama. U pet ugovora ugovorena je u visini 60,0%, u tri u visini 85,0% i 45,0%, dva u visini 50,0%, te po jedan u visini 40,0%, 55,0% i 75,0%. Na koncu mjeseca asistenti dostavljaju Lučkoj upravi mjesečni obračun naplaćenih prihoda s ispunjenim blokovima uplatnicama te ispostavljaju račun za dio naknade prema ugovorenom postotku. Kriteriji za određivanje postotka ugovorenih naknada nisu doneseni već se određuju prema prosudbama odgovornih osoba u vrijeme zaključivanja ugovora s pravnim i fizičkim osobama.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je ugovorena visina naknade previsoka te je potrebno preispitati ugovorene visine naknada i odrediti kriterije za utvrđivanje visine postotka naknade.

Ugovori za pružanje usluge ispomoći pri naplati lučkih pristojbi i provođenju reda u luci zaključeni su u ranijim godinama te im je dodacima ugovora produžavan rok trajanja. Ugovor za pružanje usluge ispomoći pri naplati lučkih pristojbi i provođenju reda u luci Vis zaključen je u svibnju 2006. Ugovor je zaključen na rok do 31. prosinca 2007. i dalje nije produžavan, iako je asistent nastavio obavljati ugovorenu uslugu i tijekom 2008. Za vrijeme obavljanja usluge u 2008., asistent je prema poslanim izvještajima za mjesec od svibnja do listopada naplatio i obračunao ukupno 78.152,50 kn prihoda od lučkih pristojbi. Ostvareni prihod evidentiran je na računima prihoda od lučkih pristojbi u poslovnim knjigama. Uz mjesečna izvješća o naplati prihoda asistent je dostavio i mjesečne račune s obračunanom svojom naknadom za obavljenu uslugu u visini 50,0% od naplaćenih pristojbi, u ukupnom iznosu 39.076,25 kn. Navedenih računi asistenta za šest mjeseci 2008. u iznosu 39.076,25 kn nisu evidentirani na računima rashoda u poslovnim knjigama što nije u skladu odredbama članka 4. Uredbe prema kojima su neprofitne organizacije obvezne u svom računovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Asistenti koriste blok račune Lučke uprave za naplatu lučke pristojbe u lukama, dok se u 11 luka naplata lučkih pristojbi obavljala preko ručnih terminala programiranim za izdavanje računa. Na kraju svakog radnog dana s ručnih terminala se prenose podaci o izdanim računima i naplaćenim приходima u Lučku upravu. Lučka uprava vodi evidenciju i obračun prodanih blokova i položenog novca pojedinačno po svakom asistentu. Prema evidenciji u 2008. je tiskano 1.000 blokova računa s 25 listića (ukupno 25000 listića-računa) od kojih su asistenti ovjerali preuzimanje 911 blok računa, a 89 blokova računa nije podijeljeno. Od korištenih blokova ispunjeno je 18773 listića-računa, a neispunjenih je 4002 listića-računa.

Na koncu mjeseca asistenti dostavljaju izvješća i obračune naplaćenih pristojbi i prilažu kopije izdanih listića-računa odnosno ispis računa naplaćenih preko ručnih terminala. Prema pregledanim mjesečnim izvještajima o naplaćenim lučkim pristojbama za srpanj u luci Bol u iznosu 193.855,00 kn, srpanj i kolovoz u luci Hvar u iznosu 822.878,00 kn, te za rujanj u luci Komiža u iznosu 257.340,00 kn, priloženi ispis izdanih računa preko aparata nisu odgovarali dostavljenom izvještaju. Prema usmenom objašnjenju odgovornih djelatnika uzrok neslaganju podataka u 2008. bili su kvarovi na ručnim terminalima za naplatu koje nije imao tko servisirati, jer je s ovlaštenim serviserom bio raskinut ugovor.

Nadzor nad asistentima obavljao je djelatnik Lučke uprave i o zatečenom stanju u lukama sastavljao je izvješće za ravnatelja. Prema zapisniku inspeksijskog nadzora od 12. travnja 2008. u luci Hvar prijavljeni su problemi s ručnim terminalima za naplatu koji uredno izbacuje račune i daje zbroj na kraju dana, ali u prijenosu podataka miješa razne datume i godine.



Mjesečni izvještaji predstavljaju knjigovodstvenu ispravu na temelju kojih se evidentiraju prihodi u poslovnim knjigama stoga navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe prema kojima se iz uredne knjigovodstvene isprave može nedvosmisleno utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna isprava potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjere za osiguranje uredne naplate i vjerodostojnog vođenja evidencije naplate lučkih pristojbi te evidentiranje svih rashoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe.

Prihodi od priveza i odvoza u iznosu 5.179.501,00 kn ostvareni su od naplaćenih naknada za obavljanje djelatnosti priveza i odveza brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodica i plutajućih objekata u luci otvorenoj za javni promet. Naknade od priveza i odveza brodova naplaćuju se na temelju Pravilnika o visini naknada za obavljanje lučkih djelatnosti u lukama otvorenim za javni promet županijskog i lokalnog značaja iz travnja 2005. Naplatu naknade od priveza i odveza u 14 luka obavljaju pravne osobe s kojima su u 2004. bili zaključeni ugovori o koncesiji te su istekom ugovornog roka u 2007. prema odluci Upravnog vijeća, s istim pravnim osobama zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji. Naime, u lipnju 2007. Upravno vijeće je donijelo odluku da do daljnjega neće raspisivati natječaj za dodjelu koncesija u lukama, jer je u tijeku postupak uknjižbe pomorskog dobra, odnosno lučkog područja za svaku luku, te nisu ostvareni uvjeti predviđeni Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama i Uredbom o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, prema kojima je propisano raspisati natječaj za dodjelu koncesije. U skladu s odredbama članka 2. Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, postupak davanja koncesije moguće je započeti nakon što je određena granica pomorskog dobra, te provedena u zemljišnim knjigama. Do obavljanja revizije granice pomorskog dobra nisu provedene u zemljišnim knjigama.

Lučka uprava je prije zaključenja ugovora o poslovnoj suradnji za obavljanje poslova lučke djelatnosti priveza i odveza brodova trebala provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ugovori o poslovnoj suradnji zaključeni su s deset izvršitelja za poslove priveza i odveza u 14 luka. Ugovori su zaključeni na neodređeno vrijeme, odnosno do dana dodjele koncesije za obavljanje lučke djelatnosti. Ugovorene su mjesečne naknade za obavljanje uslugu u fiksnom iznosu od 2.000,00 kn do 25.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S izvršiteljem u luci Vis ugovor o poslovnoj suradnji je zaključen u 2004. te je dodacima ugovora produživan do kraja 2007. Izvršitelj je obavljao poslove priveza i odveza za Lučku upravu i u 2008. te obračunavao naknadu u iznosu 15.000,00 kn bez PDV-a kako je to bilo i određeno ugovorom koji je vrijedio za prethodnu godinu 2007.

Prihodi od koncesijskih naknada u iznosu 3.123,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o koncesiji za obavljanje djelatnosti prodaje bezalkoholnih pića, pakiranih sladoleda i pakiranih sendviča putem pokretnih prodavača na području luke Supetar i ugovora o koncesiji u svrhu izgradnje i korištenja privezišta za nautička plovila te izgradnju valobrana u dijelu luke otvorene za javni promet Maslinica, otok Šolta, zaključenih u 2008.

Ugovor o koncesiji za obavljanje djelatnosti prodaje bezalkoholnih pića, pakiranih sladoleda i pakiranih sendviča putem pokretnih prodavača na području luke Supetar je zaključen u travnju 2008. na temelju odluke Upravnog vijeća o dodijeli koncesije. Odluka je donesena u skladu s odredbama članka 41. Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, na temelju zahtjeva ovlaštenika koncesije za obavljanje djelatnosti koje ne zahtijevaju korištenje postojećih i/ili izgradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području.

Koncesija je dana na cijelom području luke Supetar otvorene za javni promet na razdoblje od pet godina. Ugovorena godišnja naknada za koncesiju se sastoji od stalnog dijela koncesijske naknade u iznosu 2.000,00 kn i promjenljivog dijela u iznosu 3,0% od godišnjeg ukupnog prihoda ostvarenog od koncesionirane djelatnosti. U 2008. ovlaštenik koncesije je uplatio pripadajući stalni dio koncesijske naknade obračunan razmjerno proteku vremena (pro rata temporis) za 2008. u iznosu 1.260,00 kn. Za promjenljivi dio nisu dostavljana mjesečna izvješća s obračunom niti je do konca godine bilo uplata. U veljači 2009. v.d. ravnatelj je donio odluku kojom se ovlašteniku koncesije oduzima koncesija jer nije podmirivao obveze promjenljivog dijela koncesijske naknade. Odluku o raskidanju koncesije nije potvrdilo Upravno vijeće kako je to određeno odredbama članka 11. zaključenog ugovora o koncesiji.

Za koncesije u svrhu izgradnje i korištenja privezišta za nautička plovila te izgradnju valobrana u dijelu luke otvorene za javni promet Maslinica Upravno vijeće je 2. svibnja 2007. u službenom glasilu Republike Hrvatske oglasilo javno prikupljanje ponuda. Koncesija se daje na lučko područje luke Maslinica kao luke otvorene za javni promet lokalnog značaja površine kopnenog dijela od 1328 m<sup>2</sup> i akvatorij od 9934 m<sup>2</sup>, a u skladu s Izvodom iz detaljnog plana uređenja obale Maslinica iz travnja 2005. i lokacijskom dozvolom izdanom od Ureda državne uprave Splitsko dalmatinske županije, Službe za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, graditeljstvo i imovinsko pravne poslove u Splitu iz veljače 2007. Koncesija se daje na vrijeme od 30 godina. Početna visina stalnog dijela koncesijske naknade iznosi 5.000,00 kn i promjenljivog dijela 1,0% od ostvarenog godišnjeg prihoda bez PDV-a, od koncesionirane djelatnosti. Rok za predaju ponuda bio je 15 dana od objave oglasa, a javno otvaranje ponuda određeno je trećeg dana nakon isteka roka za predaju ponuda, odnosno sljedećeg radnog dana ako je taj dan neradni, u 13.30 sati bez prethodne obavijesti. U službenom glasilu od 16. svibnja 2007. oglašen je ispravak poziva za javno prikupljanje ponuda kojim se mijenja rok podnošenja ponuda do i uključivo 13. lipnja 2007.

Javno otvaranje ponuda obavljeno je 23. rujna 2008. odnosno 15 mjeseci nakon javnog prikupljanja ponuda što nije u skladu s rokom utvrđenim javnim pozivom za prikupljanje ponuda prema kojem je rok za otvaranje ponuda trećeg dana nakon isteka roka za predaju ponuda odnosno 13. lipnja 2007. te odredbom članka 34. Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, prema kojoj je povjerenstvo dužno obaviti javno otvaranje ponuda po isteku roka za prikupljanje ponuda. Na natječaj su pristigle dvije ponude: prva ponuda s konačnom cijenom bez PDV-a u iznosu 22.343.824,00 kn, stalnim dijelom 10.000,00 kn i promjenljivim dijelom 1,0% od ostvarenog godišnjeg ukupnog prihoda od koncesionirane djelatnosti i druga ponuda s konačnom cijenom 8.950.000,00 kn, stalnim dijelom 15.000,00 kn i promjenljivim dijelom 5,0% od ostvarenog godišnjeg ukupnog prihoda od koncesionirane djelatnosti. Povjerenstvo je ocijenilo ponude i odabralo ponudu pravne osobe iz Maslinice s konačnom cijenom bez PDV-a u iznosu 22.343.824,00 kn. Na temelju ocjene povjerenstva Upravno vijeće je 23. rujna 2008. donijelo odluku o dodijeli koncesije što nije u skladu s odredbom članka 36. Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, prema kojoj Upravno vijeće davatelja koncesije donosi odluku o davanju koncesije u roku 60 dana od dana završetka javnog prikupljanja ponuda. S odabranim ponuditeljem je 24. listopada 2008. zaključen ugovor o koncesiji u svrhu izgradnje i korištenja privezišta za nautička plovila te izgradnju valobrana u dijelu luke otvorene za javni promet Maslinica. Ugovor je zaključen u skladu s ponudom ovlaštenika koncesije. Ovlaštenik koncesije je dostavio ugovorenu garanciju banke u vrijednosti 50.000,00 kn za uredno izvršenje obveza. Lučka uprava je predala lučko područje ovlašteniku koncesije 15. siječnja 2009. i o tome je sačinjen zapisnik o primopredaji.

Do konca 2008. ovlaštenik koncesije je uplatio pripadajući stalni dio koncesijske naknade obračunan razmjerno proteku vremena (pro rata temporis) za 2008. u iznosu 1.863,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže postupak javnog prikupljanja ponuda provoditi u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru.

Nakon objave javnog prikupljanja ponuda dopisom iz lipnja 2007. Ministarstvo kulture, Uprava za zaštitu kulturne baštine konzervatorski odjel u Splitu obavijestio je Lučku upravu da je Rješenjem Konzervatorskog odjela od 19. ožujka 2007. naselje Maslinica stavljeno pod preventivnu zaštitu te da se na njega primjenjuju odredbe Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nadalje ih upozoravaju da je prema odredbama članka 43.b navedenog Zakona utvrđeno da javni natječaj za dodjelu koncesije na kulturnim dobrima mora sadržavati uvjete zaštite i očuvanja kulturnih dobara koje utvrđuje nadležni konzervatorski odjel, te da je na sve druge uvjete natječaja potrebna suglasnost konzervatorskog odjela. Stoga, su zatražili poništenje natječaja Javnog prikupljanja ponuda i objavljivanje novog uz prethodno usklađivanje s navedenim propisima.

Također su u srpnju 2007. Vijeće mjesnog odbora, Ekološka udruga i Pomorsko športsko društvo iz Maslinice uputili molbu za poništenje natječaja javnog prikupljanja ponuda zbog uvjeta iz natječaja koji nisu bili usklađeni s novim Prostornim planom uređenja općine Šolta donesenim 2006.

Radi provjere postupka u studenome 2007. Državno odvjetništvo je zatražilo cjelokupnu dokumentaciju koja se odnosi na prikupljanje ponuda za dodjelu koncesije u luci Maslinica te u listopadu 2009. još i ugovor o koncesiji i cjelokupnu dokumentaciju na temelju koje je ugovor zaključen.

## 5.2. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su iznosu 5.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.980.750,00 kn, što je za 7.980.750,00 kn više od plana i čine 30,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na prihode od Ministarstva u iznosu 9.961.750,00 kn i proračuna Splitsko dalmatinske županije u iznosu 3.019.000,00 kn.

Ministarstvo tijekom 2008. doznačilo je za dogradnju luke Supetar sredstva u iznosu 4.798.136,00 kn i dogradnju luke Sumartin u iznosu 5.163.614,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju dogradnje navedenih luka iz listopada 2007. te svibnja i studenoga 2008.

Iz županijskog proračuna su doznačena sredstva u iznosu 3.019.000,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju dogradnje i izgradnje luke Sumartin iz studenoga 2008.

Doznačena sredstva iz državnog i županijskog proračuna u ukupnom iznosu 12.980.750,00 kn u cijelosti su utrošena za predviđene namjene dogradnje luka Supetar u iznosu 4.798.136,00 kn i Sumartin u iznosu 8.182.614,00 kn.

Sredstva dobivena iz državnog i županijskog proračuna za izgradnju i uređenje luka u iznosu 12.980.750,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama na računima prihoda. Odredbama članka 20. stavka 2. Uredbe propisano je da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Stoga su se prema navedenoj odredbi, donacije koje su namijenjene za nabavu nefinancijske imovine trebale iskazati na odgođenim prihodima u iznosu primljenih donacija dok se ne pojave troškovi (amortizacija) s kojom se postupno sučeljavaju. S odgođenih prihoda prenose se na prihode od donacija u visini troškova (amortizacije) i u razdoblju uporabe materijalne imovine nabavljene iz primljene donacije. Navedeni način iskazivanja donacija temelji se na načelu sučeljavanja prihoda s troškovima, te se prihodi od potpora odgađaju i postupno sučeljavaju s troškovima u razdoblju uporabe imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode od donacija za nefinancijsku imovinu u skladu s odredbama Uredbe.

### 5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 1.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 780.496,00 kn, što je za 219.504,00 kn ili 22,0% manje od plana i čine 1,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz prethodnih godina u iznosu 604.051,00 kn, kamata na redovnom žiro računu u iznosu 62.970,00 kn, prihode od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 71.928,00 kn i druge nespomenute prihode u iznosu 41.546,00 kn.

Prihodi iz prethodnih godina odnose se na naplaćene prihode od lučkih pristojbi i priveza i odveza iz prijašnjih godina. Najznačajniji je приход od grada Trogira, a odnosi se na evidentiranje obračuna naplaćenih prihoda od priveza i odvoza za svibanj i lipanj 2006. u iznosu 549.920,00 kn.

Приход od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 71.928,00 kn odnosi se na prodaju službenog automobila prilikom kupnje novog «staro za novo».

Unutar drugih nespomenutih prihoda u iznosu 41.546,00 kn evidentirani su prihodi od otpisa obveza, koji su utvrđeni prilikom usklađivanja obveza s dobavljačima.

## 6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 15.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.306.373,00 kn, što je za 26.806.373,00 kn ili 172,9% više od plana.

S obzirom da financijski plan nije realno sastavljen i da rashodi nisu planirani po nazivima i računima računskog plana praćenje izvršenja plana nije moguće. Izvršeni rashodi odnose se na zaposlene u iznosu 2.332.025,00 kn, materijalne rashode u iznosu 38.181.061,00 kn, amortizaciju u iznosu 13.463,00 kn, financijske rashode u iznosu 24.536,00 kn, donacije u iznosu 141.997,00 kn te druge rashode u iznosu 1.613.291,00 kn.

Rashodi su dijelom financirani sredstvima doznačenim iz državnog proračuna u iznosu 9.961.750,00 kn i proračuna županije u iznosu 3.019.000,00 kn ili ukupno 12.980.750,00 kn što čini 30,7% ukupno izvršenih rashoda.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Vrsta rashoda        | Planirano     | Izvršeno      | % izvršenja | Udjel izvršenja u % |
|------------|----------------------|---------------|---------------|-------------|---------------------|
| 1          | 2                    | 3             | 4             | 5           | 6                   |
| 1.         | Rashodi za zaposlene | 0,00          | 2.332.025,00  | -           | 5,5                 |
| 2.         | Materijalni rashodi  | 0,00          | 38.181.061,00 | -           | 90,3                |
| 3.         | Rashodi amortizacije | 0,00          | 13.463,00     | -           | 0,0                 |
| 4.         | Financijski rashodi  | 0,00          | 24.536,00     | -           | 0,1                 |
| 5.         | Donacije             | 0,00          | 141.997,00    | -           | 0,3                 |
| 6.         | Drugi rashodi        | 0,00          | 1.613.291,00  | -           | 3,8                 |
|            | Ukupni rashodi       | 15.500.000,00 | 42.306.373,00 | 272,9       | 100,0               |
|            | Višak prihoda        | -             | 214.294,00    | -           | -                   |

## 6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 2.332.025,00 kn i čine 5,5% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na neto plaće zaposlenika u iznosu 1.251.972,00 kn, doprinose iz i na plaće u iznosu 1.039.612,00 kn i druge troškove za zaposlene u iznosu 40.441,00 kn.

Način isplate plaća i drugih naknada djelatnicima utvrđen je Pravilnikom o radu i plaćama zaposlenika kojeg je donijelo Upravno vijeće u listopadu 1999. i izmjenama Pravilnika iz svibnja i lipnja 2001. te travnja i srpnja 2008.

U skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika bruto plaću djelatnika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i kalkulativne osnovice za utvrđivanje plaća, uvećanu za 0,50% za svaku godinu radnog staža. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su u visini od 1,5 za lučkog operatera do 5,0 za ravnatelja. Kalkulativna osnovica za isplatu plaća zaposlenika utvrđuje se sukladno osnovici za isplatu plaća djelatnika u tijelima osnivača, odnosno tako da se iznos prosječne neto plaće u gospodarstvu Splitsko dalmatinske županije pomnoži s koeficijentom složenosti. Osnovica za obračun plaće mijenjala se u 2008. četiri puta: u siječnju je iznosila 4.713,00 kn, veljači i ožujku 4.917,00 kn, u razdoblju od travnja do listopada 4.946,00 kn te u studenome i prosincu 5.061,00 kn.

Isplata plaća obavlja se mjesečno na tekuće račune zaposlenika. Uz isplatu plaća u srpnju i kolovozu isplaćena je naknada za godišnji odmor u iznosu 4.000,00 kn bruto po zaposleniku. Za isplatu plaća mjesečno su za svakog zaposlenika sastavljani obračunski platni listići. Na obračunskim listićima iskazana je visina koeficijenta, postotak minulog rada, sati rada i bruto iznos plaće dok visina osnovice koja je primjenjivana za obračun nije iskazana. U 2008. bruto plaća zaposlenika obračunavana je množenjem osnovice i koeficijenta složenosti poslova zaposlenika čiji umnožak je uvećavan za 300,00 kn stalnog mjesečnog dodatka po zaposleniku, te su na taj način bruto plaće zaposlenika u 2008. uvećane za ukupno 34.800,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika jer stalni dodatak nije utvrđen odredbama navedenog Pravilnika. Godišnja rješenja o povećanju koeficijenta na temelju minulog rada za svakog zaposlenika u 2008. nisu donesena.

Prosječna bruto plaća u 2008. iznosila je 14.913,00 kn, a neto plaća 9.539,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze.

Lučka uprava je na početku 2008. imala osam, a na koncu godine 11 zaposlenih.

Drugi troškovi za zaposlene u iznosu 40.441,00 kn odnosili su se na isplatu božićnice u iznosu 12.500,00 kn, uskrsnice 11.250,00 kn, tri jubilarne nagrade u iznosu 5.500,00 kn, dara u naravi u iznosu 4.000,00 kn te darova za djecu u iznosu 3.600,00 kn. Odlukom ravnatelja isplaćena je božićnica u visini 2.500,00 kn po djelatniku, te darovi za djecu u visini 600,00 kn po djetetu.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika, na obračunskim platnim listićima iskazati visinu osnovice za obračun plaće te donijeti godišnje rješenje o povećanju koeficijenta na temelju minulog rada za svakog zaposlenika.

## 6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 38.181.061,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenicima u iznosu 227.060,00 kn, naknade troškova članovima u Upravnom vijeću u iznosu 88.400,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu 562.655,00 kn, rashodi za usluge u iznosu 37.190.305,00 kn, te drugi nespomenuti rashodi u iznosu 112.642,00 kn.

Za poslovnu godinu Lučka uprava je donijela plan nabave koji je usvojilo Upravno vijeće. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom jer su financijskim planom ukupni rashodi planirani 15.500.000,00 kn, a planom nabave planirane su nabave u vrijednosti 83.940.000,00 kn. Lučka uprava je do konca ožujka 2009. u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi izvijestila Ured za javnu nabavu o provedenim postupcima javne nabave u 2008. Prema izvješću za 2008. ukupna vrijednost nabave iznosila je 613.828,00 kn od čega roba u iznosu 388.800,00 kn, usluga u iznosu 190.828,00 kn te radova u iznosu 34.200,00 kn. Prema izvješću sve nabave su iznosile do pojedinačne vrijednosti 70.000,00 kn te nisu objavljene u elektroničnom oglasu.

U tijeku obavljanja revizije utvrđeno je da nisu provedeni propisani postupci nabave u iznosu 9.552.999,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odnose se na nabavu usluga u iznosu 9.419.240,00 kn te radova u iznosu 133.759,00 kn. Navedeni rashodi opisani su u točkama 6.2.3.2. i 6.2.3.6.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova, roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno donijeti plan nabave te u skladu s planom nabave i financijskim planom za poslovnu godinu provesti propisane postupke nabave za radove, robe i usluge.

### 6.2.1. Naknade troškova zaposlenicima

Naknade troškova zaposlenicima koji su izvršeni u iznosu 227.060,00 kn odnose se na stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 146.314,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 47.371,00 kn te naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život u iznosu 33.375,00 kn.

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika koji su izvršeni u iznosu 146.314,00 kn odnose se na troškove školarina, kotizacija za seminare i drugo. Izvršeni su na temelju ispostavljenih računa ustanova gdje se školovanje i edukacija zaposlenika obavlja. Vrijednosno značajni odnose se na plaćanje troškova školarine doktorskog studija menadžmenta u Osijeku za jednog uposlenika u iznosu 102.000,00 kn, troškovi edukacije za dva uposlenika na Visokoj poslovnoj školi za nadzor i korporativno upravljanje u Zagrebu u iznosu 32.000,00 kn te školarina za prvu godinu izvanrednog studija na preddiplomski studij Pomorskog menadžmenta u Splitu za jednog uposlenika u iznosu 8.000,00 kn. Program i plan školovanja nije donesen, a financijskim planom sredstva za stručno usavršavanje nisu planirana. Ugovori sa zaposlenicima kojima bi se regulirala međusobna prava i obveze nisu zaključeni, što nije u skladu s odredbom članka 10. Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika. Navedenom odredbom određeno je da će Lučka uprava omogućiti zaposleniku u skladu s mogućnostima školovanje, obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje, a međusobna prava i obveze između zaposlenika i Lučke uprave utvrditi će se posebnim ugovorom.

Odluku o plaćanje troškova školarine doktorskog studija menadžmenta u Osijeku donijelo je Upravno vijeće u svibnju 2008. Upravno vijeće odluku je donijelo 9. svibnja 2008., a ustanova je ispostavila račun 8. svibnja 2008., što znači da je račun ispostavljen prije nego je Odluka Upravnog vijeća donesena.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbom Pravilnika o radu i plaćama s zaposlenicima zaključiti ugovore o međusobnim pravima i obvezama te ugovorima odrediti povrat školarine ili vrijeme obveze rada u Lučkoj upravi. Također se preporuča donijeti program i plan školovanja kadrova te sredstva planirati financijskim planom.

Troškovi službenih putovanja u iznosu 47.371,00 kn odnose se na dnevnice, putne troškove, te troškove noćenja. Ovi rashodi izvršeni su na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Dnevnice su isplaćene u visini porezno priznatih rashoda. Za naknadu troškova noćenja plaćene su usluge smještaja u hotelima. Lučka uprava nije donijela odluku kojom bi se regulirala prava zaposlenika, odnosno kojom bi se regulirala visina cijene noćenja u hotelima koje se priznaju kao trošak noćenja.

Državni ured za reviziju preporuča donijeti odluku kojom bi se regulirala prava zaposlenika u vezi visine cijene noćenja u hotelima.

#### 6.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu u iznosu 562.655,00 kn, i odnose se na uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 123.882,00 kn, energiju u iznosu 296.012,00 kn te sitan inventar i auto gume u iznosu 142.761,00 kn.

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode koji su izvršeni u iznosu 123.882,00 kn odnose se na nabavu uredskog materijala u iznosu 55.428,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 11.344,00 kn, materijal za čišćenje u iznosu 5.566,00 kn te službena i radna zaštita odjeća i obuća u iznosu 51.544,00 kn.

Rashodi za energiju u iznosu kn 296.012,00 kn odnose se na električnu energiju u iznosu 268.294,00 kn te motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 26.717,00 kn. Troškovi električne energije odnose se na utrošak energije u lukama i poslovnoj zgradi. Motorni benzin nabavljan je na benzinskim postajama. Kod korištenja automobila vode se putni radni listovi, ali se ne prati potrošnja goriva po vozilima.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi evidenciju o potrošnji goriva po svakom vozilu.

Rashodi za sitan inventar i auto gume izvršeni su u iznosu 142.761,00 kn. Odnose se na nabavu razne brodske opreme (plutača za sidrenje, plovaka, lanaca i konopa). Izvršeni su na temelju računa više dobavljača pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Na računima nema naznake tko je robu preuzeo.

### 6.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 37.190.305,00 kn. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 139.588,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 25.564.818,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 14.186,00 kn, komunalne usluge u iznosu 517.197,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 235.498,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 5.600,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.613.506,00 kn te druge usluge u iznosu 9.099.912,00 kn.

#### 6.2.3.1. Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 139.588,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su telekomunikacijske usluge u iznosu 116.507,00 kn. U Lučkoj upravi se koristi deset mobilnih uređaja. Odluka o načinu i visini troškova za korištenje mobilnih uređaja nije donesena, stoga Državni ured za reviziju preporuča donijeti odluku o načinu i visini troškova za korištenje mobilnih uređaja.

#### 6.2.3.2. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 25.564.818,00 kn. Odnose se na tekuće održavanje u iznosu 5.090.995,00 kn i investicijsko održavanje u iznosu 20.473.821,00 kn.

Tekuće održavanje u iznosu 5.090.995,00 kn odnosi se na održavanje opreme u iznosu 641.710,00 kn, održavanje vozila u iznosu 13.626,00 kn te održavanje građevinskih objekata (luka) u iznosu 4.435.659,00 kn.

Investicijsko održavanje u iznosu 20.473.821,00 kn odnosi se na održavanje opreme u iznosu 8.426,00 kn i održavanje građevinskih objekata (luka) u iznosu 20.465.395,00 kn.

Plan tekućeg i investicijskog održavanja nije donesen. Lučka uprave tijekom 2008. tako ni ranijih godina u poslovnim knjigama nije evidentirala na propisanim računima imovine kapitalna ulaganja, odnosno ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju luka. Financijski plan (u iznosu 15.500.000,00 kn) i program rada za 2008. (u iznosu 83.460.000,00 kn) nisu usporedivi te nisu vidljiva ni planirana kapitalna ulaganja. Za kapitalna ulaganja Lučka uprava nije donijela investicijske projekte iz kojih bi bilo vidljivo koji projekti se planiraju, u kojoj vrijednosti, izvori financiranja, rokovi izgradnje objekata, te drugo. Prema odredbama članak 9. Zakona o javnoj nabavi za kapitalna ulaganja naručitelj mora prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt sukladno metodologiji pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata.



U poslovnim knjigama za 2008. ulaganja u luke evidentirana su kao tekuće održavanje u iznosu 4.435.660,00 kn i kao investicijsko održavanje u iznosu 20.465.395,00 kn. Dio ulaganja koji se odnosi na radove na rekonstrukciji i dogradnji luke Sumartin evidentirano je dijelom na tekuće održavanje, a dijelom na investicijsko održavanje. Tako su tri obračunske situacije (sedma, osma i deveta) evidentirane kao tekuće održavanje u ukupnom iznosu 3.899.467,00 kn, a četiri obračunske situacije (treća, četvrta, peta i šesta) evidentirane su kao investicijsko održavanje u ukupnom iznosu 5.386.607,00 kn. Također, dio rashoda koji se odnosi na usluge stručnog nadzora u lukama (Sumartin, Rogač, Supetar i Slatine) evidentiran je unutar rashoda za investicijsko održavanje u iznosu 86.992,00 kn, a unutar intelektualnih usluga u iznosu 487.463,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3., 4 i 21. Uredbe prema kojima se računovodstvo temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema načelima urednog knjigovodstva. Neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Računi trebaju biti razvrstani na razrede, skupine, podskupine i odjeljke, a odjeljci iz računskog plana mogu se raščlanjivati prema potrebama na analitičke i podanalitičke račune.

Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s odredbama Uredbe te financijskog plana poslovanja za poslovnu godinu, utvrditi prema svojim potrebama brojčane oznake i nazive pojedinih računa te evidentirati rashode prema vrstama.

a) Rashodi za tekuće održavanje opreme

Rashodi za tekuće održavanje opreme koji su izvršeni su u iznosu 641.710,00 kn odnose se razne vrste održavanja i razne nabave po lukama (nabavu kabela, utičnica, prigušnica, i drugog elektromaterijala, radovi na isporuci i montaži rampe, najam i održavanje pokretnih WC kabina, održavanje objekata pomorske signalizacije te drugo). Izvršeni su na temelju pojedinačnih računa do 70.000,00 kn. Vrijednosno značajni odnose se na najam i održavanje pokretnih WC kabina u više luka te održavanje pomorske signalizacije.

Dio rashoda koji se odnosi na najam i održavanje pokretnih WC kabina evidentiran je na računima zakupnine i najamnine, a dio na računima za tekuće održavanje opreme, stoga nisu vidljivi ukupni rashodi po vrstama. Za najam i održavanje pokretnih WC kabina Lučka uprava je u prosincu 2007. provela postupak ograničenog prikupljanja pet ponuda. S ponuditeljem koji je izabran kao najpovoljniji u veljači 2008. zaključen je ugovor u vrijednosti 195.360,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 238.339,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je zakup i dnevno održavanje 12 komada ekoloških pokretnih WC kabina u pet luka. Prema analitičkoj evidenciji dobavljač je ispostavio računa ukupne vrijednosti 253.955,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na računima za najam i održavanje pokretnih WC kabina nema naznake po kojem ugovoru su usluge obavljene.

Državni ured za reviziju preporuča zatražiti od dobavljača da na računima naznači ugovor temeljem kojeg se rashodi izvršavaju kako bi bila moguća usporedba ugovorenih i nabavnih cijena.

## b) Rashodi za tekuće održavanje luka

Rashodi za tekuće održavanje luka izvršeni su iznosu 4.435.660,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na održavanje luke Sumartin u iznosu 3.899.467,00 kn, sufinanciranje radova u Dugom Ratu (Krilo Jesenice) u iznosu 200.000,00 kn, radovi u Trogiru u iznosu 133.759,00 kn, radovi na vertikalnoj signalizaciji u više luka (Stari Grad, Vis, Drvenik i Supetar) u iznosu 55.508,00 kn, održavanje objekata pomorske signalizacije u iznosu 26.279,00 kn, dobava, ugradnja i spajanje vanjske rasvjete u Supetru u iznosu 37.198,00 kn, radovi u lučici Stobreč u iznosu 41.724,00 kn te drugo u iznosu 41.725,00 kn.

Rashodi za ulaganja u luku Sumartin u iznosu 3.899.467,00 kn izvršena su na temelju ugovora o građenju zaključenog u kolovozu 2007. u vrijednosti 11.452.971,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili s porezom 13.972.625,00 kn. Kao tekuće održavanje evidentirano je 3.899.467,00 kn (odnosno sedma, osma i deveta obračunska situacija), a na investicijskom održavanju 5.386.607,00 kn (odnosno treća, četvrta, peta i šesta obračunska situacija). Predmet ugovora je izvođenje radova na rekonstrukciji i dogradnji luke Sumartin. U travnju 2007. zaključen je sporazum o zajedničkom financiranju rekonstrukcije i dogradnje trajektnog pristana (ljetni vez) između Ministarstva, Splitsko – dalmatinske županije, Lučke uprave te općine Selca. Sporazumom je određeno da je građevinska dozvola ishoda u prosincu 2005. Prema sporazumu procijenjena vrijednost radova iznosi 8.000.000,00 kn od čega će Ministarstvo financirati 4.000.000,00 kn, Splitsko – dalmatinska županija 1.000.000,00 kn, Lučka uprava 2.000.000,00 kn te općina Selca u iznosu 1.000.000,00 kn. Daljnjim odredbama je određeno da je investitor radova Lučka uprava koja se obvezuje preuzeti sve eventualne troškove naknadnih, nepredviđenih ili viška radova predmetne izgradnje ukoliko prelaze procijenjenu vrijednost radova. Tijekom 2008. ispostavljeno je sedam obračunskih situacija, a prema posljednjoj devetoj obračunskoj situaciji ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 12.486.088,00 kn s porezom na dodanu vrijednost od čega u 2008. u iznosu 9.286.074,00 kn (tekuće i investicijsko održavanje). U devetoj obračunskoj situaciji se navodi da su radovi izvedeni do konca lipnja 2008. U siječnju 2009. izvoditelj je ispostavio desetu obračunsku situaciju prema kojoj su radovi izvedeni u iznosu 1.219.889,00 kn ili ukupno 13.705.977,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Iz desete obračunske situacije nije vidljivo kada su radovi izvedeni, što ne predstavlja urednu knjigovodstvenu ispravu. Također u obračunskim situacijama nema datuma ovjere nadzornog inženjera iz koje bi bilo vidljivo kada su radovi po kvaliteti i stvarnoj količini izvedeni.

Naime isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) okončana situacija nije ispostavljena. Obračunske situacije ovjerene su od svih sudionika u izgradnji. Prema prvoj obračunskoj situaciji radovi su započeti u listopadu 2007. Rok dovršetka radova je 180 kalendarskih dana za sve poslove, a rokovi se računaju od uvođenja u posao. Ugovoreni rokovi izgradnje nisu poštivani. Penali za kašnjenje nisu obračunavani i nisu evidentirani. Iako okončana situacija nije ispostavljena, početkom prosinca 2008. sastavljen je zapisnik ovjeren od sudionika u izgradnji u kojem se navodi da je početkom kolovoza 2008. izvršen pregled i primopredaja izvedenih radova na građevini da su radovi izvedeni po pravilima struke te se smatra da od tog datuma teče jamstveni rok.

Rashodi koji se odnose na usluge stručnog nadzora izvršeni su u iznosu 158.027,00 kn i evidentirani su na intelektualne usluge. Ugovor o obavljanju stručnog nadzora zaključen je u rujnu 2007. u vrijednosti 194.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 237.778,00 s porezom na dodanu vrijednost, a dodatak ugovoru zaključen je u siječnju 2009. prema kojima se zbog prekoračenja roka za izvođenje radova vrijednost ugovora povećava na iznos 297.223,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prema zapisnicima Upravnog vijeća i donesenom protokolu između Lučke uprave i izvoditelja radova za luke Sumartin, Rogač i Supetar, radovi nisu izvedeni u rokovima, a Lučka uprava nije podmirivala svoje obveze. Radovi su povjereni istom izvoditelju. Prema podacima u poslovnim knjigama ukupne nepodmirene obveze prema izvoditelju radova za luke Sumartin, Rogač i Supetar na početku godine iznosile su 3.912.071,00 kn, na koncu 2008. iznosile su 3.401.332,00 kn. Na sjednici Upravnog vijeća održanoj u srpnju 2009. v.d. ravnatelj izvijestio je članove Upravnog vijeća da je zatražio od nadzornih inženjera izvješće o stanju radova za luke Sumartin, Rogač i Supetar. Navodi se, da nadzorni inženjeri ostaju pri dostavljenom mišljenju koje su dali prilikom sastavljanja zapisnika o primopredaji radova i okončanom obračunu na predmetnim građevinama zajedno s viškom/manjkom radova. Stoga je, v.d. ravnatelj predložio da se usklade dugovanja i da se problemi riješe sporazumno na način da se ugovorne strane dogovore i da prihvate mišljenje određene stručne osobe koju zajednički odaberu. Donesen je zaključak da se spor oko plaćanja po izvršenim obračunskim situacijama riješi angažiranjem nezavisnog stručnjaka. U kolovozu 2009. ovlašteni sudski vještak sastavio je izvješće po pojedinim lukama s osvrtnom jeli se radi o opravdanom ili neopravdanom zakašnjenju oko izvođenja radova na rekonstrukciji i dogradnji predmetnih luka. Izvješće sudskog vještaka sadrži detaljan pregled stanja s osvrtnom na radove, rokove izgradnje, ugovorne kazne, osvrti na uvide u građevinske dnevnik te drugo.

Na temelju održanih sastanaka u srpnju i kolovozu 2009. između izvoditelja radova i Lučke uprave sastavljen je protokol o načinu uređenja međusobnih odnosa. Protokolom je utvrđeno da je Lučka uprava dužna izvoditelju za izvedene radove cca 3.000.000,00 kn za obavljene radove po dostavljenim situacijama. Izvoditelj radova odriče se prava na naplatu kamate za neuredno plaćanje u iznosu cca 780.000,00 kn (zatezne kamate nisu evidentirane u poslovne knjige, niti je u poslovnim knjigama praćeno dospijeće računa). Izvoditelj prihvaća popust u iznosu od cca 150.000,00 kn s time da će ostatak duga u iznosu cca 2.850.000,00 kn Lučka uprava uplatiti promptno po potpisivanju protokola. Točan iznos dugovanja obiju ugovornih strana utvrditi će se naknadno, odnosno nakon potpisa predmetnog protokola, s time da će se plaćanje izvršiti zaključno do 17. kolovoza 2009.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Zakona o ustanovama, odredbama Uredbe i odredbama statuta Lučke uprave donijeti plan nabave i financijski plan te ga uskladiti s program rada. Evidentirati ulaganja u poslovnim knjigama na propisanim računima imovine. Sastaviti i usvojiti investicijske projekte iz kojih će biti vidljivi koji projekti se planiraju, izvori financiranja, vrijednost projekata, rokovima dovršenja projekata te drugo. Evidentirati poslovne događaje (odnosno obračunske situacije) na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

Rashodi za održavanje luke u Dugom Ratu (Krilo Jesenice) izvršeni su u iznosu 200.000,00 kn i odnose se na doznaku sredstava općini Dugi Rat. Sredstva su isplaćena na temelju zahtjeva općine, uz koju je dostavljena ovjerena obračunska situacija o izvedenim radovima. Ugovor o zajedničkom financiranju, iz kojeg bi bilo vidljivo, tko će provesti propisani postupak nabava, tko će u poslovnim knjigama evidentirati ulaganja te drugo, nije zaključen.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovor o zajedničkom financiranju, utvrditi investitora izgradnje te odrediti tko će evidentirati imovinu u poslovnim knjigama i tko će provesti odgovarajuće postupke nabave.

Rashodi za radove na dijelu obale u Trogiru u izvršeni su iznosu 133.759,00 kn. Izvršeni su na temelju tri računa istog dobavljača ispostavljeni na isti dan. Propisani postupak nabave nije proveden što nije u skladu s odredbom članka 32. i 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojem je naručitelj obavezan za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn provesti propisani postupak nabave.

Državni ured za reviziju nalaže postupiti po odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno donijeti plan nabave radova i provesti odgovarajuće postupke nabave.

#### c) Investicijsko održavanje luka

Rashodi za investicijsko održavanje luka izvršeni su u iznosu 20.465.395,00 kn. Od navedenih rashoda 4.727.052,00 kn odnosi se na rashode iz prethodne godine koji su na početku godine evidentirani u rashode neovisno o plaćanju, što nije u skladu s odredbom članka 73. Uredbe prema kojoj je trebalo obveze iz prethodne godine evidentirati u rashode u trenutku podmirenja obveze.

Preostali dio u iznosu 15.738.344,00 kn odnosi se na radove u više luka, usluge stručnog nadzora, izradu projektne dokumentacije te druge manje rashode. Vrijednosno najznačajniji odnose se na ulaganja u luku Sumartin (opisano u tekućem održavanju), Rogač u iznosu 3.727.871,00 kn, Supetar u iznosu 6.049.136,00 kn, Slatine u iznosu 151.449,00 kn, Drvenik u iznosu 248.768,00 kn, Kaštel Stari u iznosu 143.618,00 kn te drugo u iznosu 30.894,00 kn.

Usluge stručnog nadzora evidentirane su unutar intelektualnih usluga u iznosu 431.952,00 kn i unutar rashoda za investicijsko održavanje u iznosu 86.992,00 kn. Usluge u iznosu 431.952,00 kn odnose se na luku Sumartin u iznosu 158.027,00 kn, Rogač u iznosu 186.821,00 kn te Supetar u iznosu 87.104,00 kn.

Rashodi za investicijsko održavanje luke Rogač u iznosu 3.727.871,00 kn odnose se na radove u iznosu 3.673.819,00 kn i usluge stručnog nadzora u iznosu 54.052,00 kn. Radovi u luci Rogač započeti su siječnju 2007. na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2006. u vrijednosti 19.538.210,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 23.836.616,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2008. izvoditelj je ispostavio četiri (od desete do trinaeste) ovjerene obračunske situacije.

Prema trinaestoj obračunskoj situaciji ukupni radovi izvedeni su u iznosu 20.767.613,00 kn od čega je u 2008. izvedeno 3.673.819,00 kn. U travnju 2009. izvoditelj je ispostavio četrnaestu ovjerenu obračunsku situaciju prema kojoj su radovi izvedeni u iznosu 2.185.658,00 kn ili ukupno 22.953.270,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Iako okončana situacija nije ispostavljena, u listopadu 2008. sastavljen je zapisnik ovjeren od svih sudionika u izgradnji u kojem se navodi da je vrijednost izvedenih radova 23.502.270,00 kn da je u lipnju izvršen pregled i primopredaja izvedenih radova te se smatra da od tog datuma teče jamstveni rok. Dalje se navodi da su radovi izvedeni u skladu s projektnom dokumentacijom, ugovorima, važećim propisima i pravilima struke.

Rashodi koji se odnose na usluge stručnog nadzora izvršene su u iznosu 240.873,00 kn i evidentirani su na računima za intelektualne usluge i na računima za investicijsko održavanje.

Ugovor o obavljanju usluga stručnog nadzora zaključen je u prosincu 2006. u vrijednosti 455.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 555.100,00 s porezom na dodanu vrijednost, a dodatak ugovoru zaključen je u ožujku 2008. prema kojima se zbog prekoračenja roka za izvođenje radova vrijednost ugovora povećava za 107.250,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što čini ukupnu vrijednost ugovora u iznosu 562.250,00 bez poreza na dodanu vrijednost ili 685.945,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Rashodi za investicijsko održavanje luke Supetar u iznosu 6.049.136,00 kn odnose se na radove u iznosu 6.016.196,00 kn i usluge stručnog nadzora u iznosu 32.940,00 kn.

Ugovor o dogradnji luke Supetar zaključen je u svibnju 2007. u vrijednosti 9.895.331,00 bez poreza na dodanu vrijednost ili 12.072.303,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Predmet ugovora je dogradnju luke Supetar. Prema prvoj obračunskoj situaciji radovi su započeti u rujnu 2007. Ugovoreni rok dovršetka radova je 150 kalendarskih dana za sve poslove, a rokovi se računaju od uvođenja u posao.

U svibnju 2008. Ministarstvo i Lučka uprava zaključili su sporazum o sufinanciranju prema kojem Ministarstvo sudjeluje u sufinanciranju radova dogradnje luke u iznosu 2.000.000,00 kn. Kao investitor određena je Lučka uprava. U studenome 2008. Ministarstvo i Lučka uprava zaključili su dodatak ugovora prema kojem Ministarstvo zbog dodatnih i nepredviđenih radova povećava iznos sredstava s 2.000.000,00 kn na 4.000.000,00 kn.

Tijekom 2008. ispostavljene su četiri obračunske situacija, a prema posljednjoj sedmoj obračunskoj situaciji ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 10.356.924,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega u 2008. u iznosu 6.049.136,00 kn. U siječnju 2009. izvoditelj je ispostavio osmu obračunsku situaciju prema kojoj su radovi izvedeni u iznosu 805.700,00 kn ili ukupno 11.162.625,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) okončana situacija nije ispostavljena. Obračunske situacije ovjerene su od svih sudionika u izgradnji. Ugovoreni rok izgradnje nije poštivani, kazneni penali nisu obračunavani i nisu evidentirani. U lipnju 2008. sastavljen je zapisnik o primopredaji radova ovjeren od svih sudionika u izgradnji u kojem se navodi da je u svibnju 2008. izvršen pregled izvedenih radova na građevini da su radovi izvedeni u skladu s projektnom dokumentacijom, ugovorima, važećim propisima i pravilima struke. U listopadu 2008. je sastavljen zapisnik o konačnom obračunu izvedenih radova na izgradnji lučke infrastrukture i vezova u luci Supetar prema kojemu je ukupna ugovorena vrijednost radova u iznosu 12.072.303,00 kn, a izvršena vrijednost radova je 11.278.524,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Iz navedenog je vidljivo da su radovi izvedeni, a obračunske situacije nisu evidentirane u poslovne knjige zbog čega račun prihoda i rashoda odnosno financijski izvještaji nisu objektivni i realni. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. i 65. Uredbe prema kojima se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Rashodi koji se odnose na usluge stručnog nadzora izvršene su u iznosu 120.044,00 kn i evidentirani su na intelektualne usluge i na investicijsko održavanje. Ugovor o obavljanju usluga stručnog nadzora zaključen je u lipnju 2007. u vrijednosti 195.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 238.510,00 s porezom na dodanu vrijednost, a dodatak ugovoru zaključen je u veljači 2009. prema kojima se zbog prekoračenja roka za izvođenje radova vrijednost ugovora povećava za 57.096,00 kn što čini ukupnu vrijednost ugovora u iznosu 295.606,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Rashodi za investicijsko održavanje luke Kaštel Stari izvršeni su u iznosu 143.618,00 kn. Odnose se na izradu stručnih podloga, te glavnog i izvedbenog projekta sanacije lukobrana u Kaštel Stari. Ugovor o izradi stručnih podloga, te glavnog i izvedbenog projekta sanacije lukobrana u Kaštel Stari zaključen je u prosincu 2006. u vrijednosti 196.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili s porezom 239.364,00 kn. Ugovoreni rok isporuke izrade stručne podloge, te glavnog i izvedbenog projekta sanacije lukobrana je 20 odnosno 30 radnih dana od ovjere ugovora odnosno dobivanja lokacijske dozvole. Za zakašnjenje u isporuci ugovoreni su kaznene odredbe. Rashodi u iznosu 143.618,00 kn odnose se na okončanu situaciju za ugovorene usluge. Na računu nema naznake da su usluge obavljene. Prema dopisu izvoditelja usluge izvedbeni projekt je isporučen u ožujku 2008.

Rashodi za investicijsko održavanje luke Drvenik izvršeni su u iznosu 248.768,00 kn i odnose se na okončanu situaciju za izvršene radove. Ugovor o sanaciji pomorsko građevinskih objekata u nadmorskom dijelu pristaništa za Korčulu i glave lukobrana u luci i Drvenik zaključen je prosincu 2007. u vrijednosti 231.697,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i dodatak ugovoru u lipnju 2008. u vrijednosti 17.071,00 kn što čini ukupnu vrijednost ugovora u iznosu 248.768,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U travnju 2008. sastavljen je zapisnik o okončanom obračunu i primopredaji radova prema kojem nedostaci nisu utvrđeni. Zapisnik je ovjeren od strane izvoditelja i nadzornog inženjera ali nije ovjeren od strane naručitelja odnosno Lučke uprave.

Rashodi za investicijsko održavanje luke Slatina izvršeni su u iznosu 151.449,00 kn i odnose se na okončanu situaciju za rekonstrukciju i dogradnju luke Slatine (Čiovo). Ugovor o sanaciji, rekonstrukciji i dogradnji luke Slatina zaključen je u listopadu 2006. u vrijednosti 2.574.913,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i dodatak ugovoru zaključen u siječnju 2008. za nepredviđene i naknadne radove u vrijednosti 140.429,00 kn ili ukupno 2.715.342,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema okončanoj situaciji ispostavljenoj u veljači 2008. (u kojoj nije vidljivo kada su radovi izvedeni) ukupna vrijednost obavljenih radova na rekonstrukciju i dogradnju luke Slatina iznosi 2.225.689,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 2.715.342,00 kn s porezom. Ugovoreni rokovi izgradnje nisu poštivani. Obračunska situacija iz koje nije vidljiv datum ovjere od odgovornih osoba (svih sudionika u izgradnji) i vrijeme kada su radovi izvedeni ne predstavlja urednu knjigovodstvenu ispravu, što nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe. Navedenim odredbama određeno je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Za izvedene radove u listopadu 2007. je sastavljen zapisnik o primopredaji izvedenih radova ovjeren od svih sudionika u izgradnji. U zapisniku se navodi da su radovi izvedeni kvalitetno i da je izvršena primopredaja te da se može pristupiti izradi konačnog obračuna. Iz zapisnika nije vidljiva ukupna vrijednost izvedenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti investicijske projekte iz kojih će biti vidljivo koji projekti se planiraju, izvori financiranja, rokovi izgradnje te drugo u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se, poslovne događaje evidentirati u poslovne knjige na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe.

### 6.2.3.3. Rashodi za komunalne usluge

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 517.197,00 kn. Odnose se opskrbu vodom u iznosu 138.660,00 kn, vodni doprinos u iznosu 43.984,00 kn, komunalna naknada u iznosu 90.053,00 kn, usluge čišćenja u iznosu 223.009,00 kn te usluge čuvanja imovine u iznosu 21.491,00 kn. Rashodi za vodni doprinos nisu rashodi za komunalne usluge već su to rashodi koji se odnose na početna ulaganja koje plaća investitor u smislu propisa o gradnji (sanacija i dogradnja luke Hvar).

Rashodi za čišćenje izvršeni u iznosu 223.009,00 kn i odnose se na čišćenje luka i uredskih prostorija. Izvršeni su na temelju računa više komunalnih društava i drugih dobavljača pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Pojedini računi ne sadrže naznaku o vrsti obavljene usluge niti sadrže poziv na broj ugovora, već se samo navodi ugovorna obveza za određeni mjesec. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o porezu na dodanu vrijednost prema kojoj račun mora sadržavati uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga. (račun broj 828 od 30. travnja 2008. u iznosu 85.000,00 kn). Za usluge čišćenja u luci Vis zaključen je ugovor u siječnju 2007. i dodatak u veljači 2008. Ugovorom i dodatkom nije određena ukupna vrijednost ugovora već su samo određeni poslovi (pometanje, pražnjenje kontejnera i skupljanje i odvoz smeća sa područja luke gdje se privezuju jahte) i jedinične cijene usluga. Za usluge čišćenja u luku Stari Grad u siječnju 2008. zaključen je ugovor o pometanju, skupljanju i odvozu smeća i otpadaka sa područja trajektne luke. Ugovorom nije određena ukupna vrijednost ugovora već su samo određeni poslovi i jedinične cijene usluga. Prema pojedinim računima ugovorene i nabavne cijene su istovjetne.

Za obavljanje usluga čišćenja Lučka uprava nije provela propisani postupak nabave usluga što nije u skladu s odredbama članka 13., 32. i 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojem je naručitelj obvezan za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn provesti propisani postupak nabave.

Državni ured za reviziju nalaže postupati po odredbama Zakona o javnoj nabavi. Zatražiti od dobavljača usluga da račune ispostavi u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Također se preporuča radi usporedbe i kontrole ugovorenih i nabavnih cijena zatražiti od dobavljača da na računima naznače broj ugovora.

### 6.2.3.4. Rashodi za zakupnine i najamnine

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 235.498,00 kn. Odnose se na unajmljivanje opreme u iznosu 93.559,00 kn, operativni leasing u iznosu 35.933,00 kn te najam prostora u iznosu 106.005,00 kn.

Ugovor o operativnom leasingu zaključen je u siječnju 2008. s davateljem leasinga za nabavku vozila (pasat 2.0 TDI). Ugovorena ukupna vrijednost je 29.603,00 EUR u kunskoj protuvrijednosti. Plaćanje je ugovoreno obročno u 60 obroka. Ugovorena visina obroka je 445,68 EUR u kunskoj protuvrijednosti uvećani za tromjesečni Hypo Euribor. Obroci se redovito podmiruju.

Ugovoreno je plaćanje jamčevine u iznosu 6.066,29 EUR. Jeli se i kada jamčevina vraća iz ugovora nije vidljivo već se samo navodi da u slučaju uništenja ili znatnijeg oštećenja isključen je povrat jamčevine. Ugovoreni su instrumenti osiguranja plaćanja odnosno jedna zadužnica i dvije mjenice koje Lučka uprava kao primatelj leasinga daje davatelju leasingu. S obzirom da nije ustrojena obvezna pomoćna knjiga primljenih i izdanih vrijednosnih papira nije vidljivo jesu li instrumenti osiguranja dani davatelju leasinga. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe prema kojoj se vodi knjiga primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenta.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi obveznu pomoćna knjiga primljenih i izdanih vrijednosnih papira u skladu s odredbama Uredbe.

#### 6.2.3.5. Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 1.613.507,00 kn. Odnose se na usluge kontrole i nadzora u iznosu 683.523,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 16.292,00 kn, odvjetničke i bilježničke usluge u iznosu 78.497,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 106.384,00 kn te usluge projektiranja u iznosu 728.811,00 kn.

Rashodi za usluge kontrole i nadzora izvršeni su u iznosu 683.523,00 kn i najvećim dijelom odnose se na usluge stručnog nadzora nad izgradnjom objekata u lukama Sumartin, Rogač, Supetar i Slatine (opisano u točki tekuće i investicijsko održavanje).

Rashodi za računovodstvene usluge u iznosu 106.384,00 kn odnose se na usluge društva koji obavlja računovodstvene i knjigovodstvene usluge na temelju dva ugovora zaključenih u svibnju 2007. Predmeti jednog ugovora je ispomoć u vođenju financijske dokumentacije zbog izostanka djelatnice, a predmet drugog je pružanje u cijelosti računovodstvenih usluga. Prema pojedinim računima, koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga, cijene su istovjetne ugovorenim. Za obavljanje ovih usluga Lučka uprava nije provela propisani postupak nabave usluga što nije u skladu s odredbama članka 32. i 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojem je naručitelj obavezan za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn provesti propisani postupak nabave.

Za obavljanje računovodstvenih poslova od siječnja 2010. Lučka uprava je zaposlila djelatnika koji će obavljati računovodstvene poslove.

Državni ured za reviziju nalaže postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te provesti propisane postupke nabave.

Odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 78.497,00 kn odnose se najvećim dijelom na odvjetničke usluge. Ugovor o obavljanju odvjetničkih usluga nije zaključen. Rashodi se odnose na stručne savjete i pravna mišljenja te za zastupanje na sudovima.

Rashodi za usluge projektiranja izvršeni su u iznosu 728.811,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odnose se na doznaku sredstava jednom trgovačkom društvu iz Jelse koje je u vlasništvu općine u iznosu 443.000,00 kn, doznaku sredstava općini Postira u iznosu 125.025,00 kn, izradu maritimne studije za luku Supetar u iznosu 30.500,00 kn te izradu maritimne studije za luku Hvar u iznosu 42.700,00 kn te drugo u iznosu 87.586,00 kn.

Lučka uprava je s trgovačkim društvom iz Jelse koje je u vlasništvu općine zaključila u svibnju 2008. dva ugovora o sufinanciranju. Prema prvom ugovoru Lučka uprava sufinancira izradu idejnog i glavnog projekta rekonstrukcije dijela luke u Jelsi na predjelu Kanun. Ukupna vrijednost izrade projekata nije određena već se navodi da će Lučka uprava sufinancirati 237.000,00 kn, a ostali dio troškova podmiriti će trgovačko društvo. Odredbama ugovora je određeno da je trgovačko društvo iz Jelse ugovor s izvođačem usluge izrade projektne dokumentacije zaključio u listopadu 2005. Daljnjim odredbama je određeno da će se Lučka uprava odrediti kao investitor te trgovačko društvo prenosi sva prava na Lučku upravu. Prema drugom ugovoru Lučka uprava sufinancira izradu glavnog projekta pomorsko građevinskih radova na izgradnji nove obale na južnoj i sjevernoj strani luke Jelsa.



Ukupna vrijednost izrade glavnog projekata nije određena već se navodi da će Lučka uprava sufinancirati 206.000,00 kn, a ostali dio troškova podmirit će trgovačko društvo. Odredbama ugovora je određeno da je trgovačko društvo iz Jelse ugovor s izvoditeljem usluge izrade projektne dokumentacije zaključio u studenom 2005. Daljnjim odredbama je određeno da će se Lučka uprava odrediti kao investitor te trgovačko društvo prenosi sva prava na Lučku upravu. Na propisanim računima imovine ovi projekti nisu evidentirani niti je sastavljen zapisnik o isporuci projektne dokumentacije. Na naše traženje dostavljen je zapisnik iz svibnja 2008. Prema zapisniku predmet primopredaje je projektna dokumentacija i lokacijska dozvola na temelju kojih će se kod nadležnih tijela izvršiti izmjena osobe investitora odnosno na Lučku upravu. S obzirom da je kao investitor određena Lučka uprava propisane postupke nabave trebala je provesti Lučka uprava te nakon provedenog postupka s najpovoljnijim ponuditeljem zaključiti ugovor u svojstvu investitora.

Rashodi u iznosu 125.025,00 kn odnose se na doznaku sredstava općini Postira na temelju ugovora o sufinanciranju izrade izmjena i dopuna izvedbene dokumentacije uređenja obalnog pojasa i ribarske luke Postira, zaključenog u rujnu 2008. Ugovorom nije određeno tko će projektnu dokumentaciju evidentirati u poslovnim knjigama na računima imovine i tko će provesti propisane postupke nabave. Ugovorom je određeno da se općina obvezuje uručiti Lučkoj upravi bjanko zadužnicu kao instrument osiguranja na iznos 125.025,00 kn. S obzirom da Lučka uprava nema ustrojenu evidenciju o primljenim i izdanim vrijednosnim papirima nije vidljivo jeli zadužnica primljena.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorima odrediti tko je određen za investitora, tko će evidentirati imovinu u poslovne knjige te u skladu s time i odredbama Zakona o javnoj nabavi provesti određene postupke nabave. Također se nalaže ustrojiti i voditi propisane evidencije o primljenim i izdanim vrijednosnim papirima.

Rashodi u iznosu 73.200,00 kn odnose se na izradu studije za luku Supetar u iznosu 30.500,00 kn i Hvar u iznosu 42.700,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za ove usluge zaključena su dva ugovora u veljači 2008. pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Izvoditelju usluga je na temelju računa plaćen ugovoreni iznos.

Na računima nema naznake ni ovjere jeli studija isporučena. Prema dopisu izvoditelja usluge studije su isporučene u ožujku 2008.

#### 6.2.3.6. Rashodi za druge usluge

Ove usluge izvršene su u iznosu 9.099.912,00 kn. Odnose se usluge fotokopiranja i uvezivanja u iznosu 1.219,00 kn, tehnički pregledi i registracije u iznosu 2.664,00 kn, usluge priveza i odveza brodova iznosu 2.050.391,00 kn, usluge naplate lučkih pristojbi i provođenja reda u lukama u iznosu 7.039.456,00 kn (usluge naplate lučkih pristojbi u iznosu 4.237.901,00 kn, i provođenja reda u luci u iznosu 2.801.555,00 kn) te druge nespomenute usluge u iznosu 6.182,00 kn.

Unutar usluga priveza i odveza brodova, naplate lučkih pristojbi, te provođenja reda u luci evidentirani su rashodi iz prethodne godine u iznosu 725.351,00 kn koji su na početku godine evidentirani u rashode neovisno o plaćanju, što nije u skladu s odredbom članka 73. Uredbe prema kojoj je trebalo obveze iz prethodne godine evidentirati u rashode u trenutku podmirenja obveze.

- Usluge priveza i odveza brodova

Ove usluge izvršene su u iznosu 2.050.391,00 kn. Za usluge priveza i odveza brodova s više pravnih osoba zaključeni su ugovori i dodaci ugovorima. Većina ugovora zaključena je 2005., a dodaci su zaključeni u 2006., 2007. i 2008. Prema dodacima ugovora mijenjala se cijena usluga i rok valjanosti ugovora. S jednim izvršiteljem usluga u luci Vis dodatak nije zaključen.

Unutar ovih rashoda prema pojedinim računima evidentirani su rashodi za usluge naplate lučkih pristojbi stoga podaci za privez i odvez brodova nisu točni i pouzdani. Naime unutar ovih rashoda prema pojedinim računima evidentirani su i rashodi za usluge naplate lučkih pristojbi i provođenja reda u luci (račun broj 00011-1453386 od 4. veljače 2008. u iznosu 48.800,00 kn i račun broj 00051-1453386 od 4. svibnja 2008. u iznosu 48.880,00 kn i drugi). Pregledom i provjerom pojedinih račun utvrđeno je da u obveznim pomoćnim knjigama o obvezama nisu evidentirane obveze po rokovima dospelosti i zatezne kamate. U pojedinim računima nema poziva na broj ugovora. U glavnoj knjizi nema opisa poslovnih događaja, naznaku subjekta i broj računa subjekta, već se samo navodi iznos i oznaka broja računa koji je odredilo društvo koje vodi poslovne knjige. Sve navedeno znatno otežava praćenje poslovnih događaja, utvrđivanje stanja obveza i obavljanje nadzora nad poslovanje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. i 6. Uredbe. Navedenim odredbama određeno je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Obvezna pomoćna knjiga o obvezama pored ostalog treba sadržavati broj računa, rokove dospelosti, zatezne kamate i drugo.

Vrijednosno značajniji rashodi ili u iznosu 649.186,00 kn odnose se na usluge priveza i odveza brodova koji je obavio grad Trogir, od čega u 2008. u iznosu 524.756,00 kn, a u ranijim godinama (od studenoga 2005. do konca prosinca 2007.) u iznosu 124.440,00 kn. Rashodi u iznosu 524.746,00 kn prema ugovoru koji je zaključen u 2004. i više dodataka odnosi se na usluge ispomoći pri provođenju reda u luci i naplate lučkih pristojbi, a u računu se navodi da se odnosi na privez i odvez brodova. Iz navedenog je vidljivo da se računi ne kontroliraju u suštinskom i formalnom smislu. Navedene usluge trebalo je evidentirati na usluge naplate lučkih pristojbi i provođenja reda u luci. Ugovorena naknada iznosi 45,0% ostvarenih prihoda. Osnovni ugovor iz 2004. zaključen je s trgovačkim društvom u vlasništvu grada Trogira, a temeljem ugovora o ustupanju poslova iz 2005. poslovi su preneseni na grad Trogir.

Za izvršene usluge priveza i odveza brodova u iznosu 2.050.391,00 kn, Lučka uprava nije donijela odluku o početku postupka nabave i nije provela propisane postupak javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže na temelju plana poslovanja sačiniti računski plan prema svojim potrebama kako propisuju odredbe Uredbe. Zatražiti od dobavljača da na računima naznači broj ugovora na temelju kojeg je rashod izvršen i evidentirati ih na propisanim računima računskog plana. Nalaže se kontrolirati račune u formalnom i suštinskom smislu. Nalaže se ustrojiti i voditi obveznu pomoćnu knjigu obveza s propisanim elementima (rokovima dospelosti, brojevima računa i drugo). Nalaže se postupiti po odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Usluge naplate lučkih pristojbi i provođenja reda u luci

Ove usluge izvršene su u iznosu 7.039.456,00 kn, od čega se usluge naplate lučkih pristojbi odnosi 4.237.901,00 kn, a na provođenje reda u luci u iznosu 2.801.555,00 kn. Ugovori o obavljanju ovih usluga zaključeni su s pravnim i fizičkim osobama ranijih godina počevši od 2004. Za naredne godine zaključivani su dodaci ugovorima prema kojima su se mijenjale cijene i rokovi valjanosti ugovora. Prema ugovorim i računima ugovorene naknade su se utvrđivale u fiksnim iznosima i u postotcima zavisno od pojedinih luka. Pregledom i provjerom pojedinih računa izvršitelja usluga, ugovorene cijene odnosno utvrđeni postotci istovjetni su s ugovorenim.

Za izvršene usluge naplate lučkih pristojbi i provođenja reda u luci u iznosu 7.039.456,00 kn, Lučka uprava nije donijela odluku o početku postupka nabave i nije provela propisane postupak javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže se postupiti po odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno planirati planom nabave usluge te provesti propisane postupke nabave.

#### 6.2.4. Drugi nespomenuti rashodi

Drugi nespomenuti rashodi u iznosu 112.642,00 kn odnose se na premije osiguranja u iznosu 13.897,00 kn, reprezentacija u iznosu 72.044,00 kn, članarine u iznosu 15.000,00 kn te pristojbe i članarine u iznosu 11.701,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju odnose se na nabavu namirnica u trgovačkim centrima, materijala za promidžbu (olovke, kožne torbe, korištenje sportskih sadržaja i drugo) te konzumaciju jela i pića u ugostiteljskim objektima. Računi za konzumaciju sadrže specifikaciju i jedinične cijene, ali ne sadrže naznaku o svrsi ugošćavanja.

Državni ured za reviziju nalaže na računima naznačiti svrhu ugošćavanja.

#### 6.3. Rashodi za amortizaciju

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 13.463,00 kn. Odnose se na nabavku betonske kućice (kiosk), računalne opreme, uredskog namještaja te druge manje nabavke. Nabave su izvršene na temelju računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn i evidentirani su na računima imovine. Obračun amortizacije na nabavljenju opremu u 2008. obavljen je prema propisanim stopama amortizacije.

#### 6.4. Financijski rashodi

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 24.536,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 9.770,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 14.415,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 238,00 kn te zatezne kamate u iznosu 114,00 kn.

Kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 9.770,00 kn odnose se na plaćene kamate za nabavu vozila (peugeot 207) temeljem ugovora o financijskom leasingu iz listopada 2006. Ugovorena vrijednost vozila je 17.611,04 EUR, a plaćanje je ugovoreno u 60 obroka. Prema računu u prosincu 2008. je plaćen dvadeset i šesti obrok, od čega se 1.588,66 kn odnosi na glavicu (evidentirana kao ostali nespomenuti rashodi), a 705,39 kn na kamatu. Obveze za kamate nisu evidentirane u poslovnim knjigama na propisanim računima, niti je ustrojena pomoćna knjiga obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe prema kojoj se obvezno vode knjige obveza po osnovi primljenih i danih zajmova i kredita (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunatim kamatama).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi obveznu pomoćna knjiga primljenih zajmova i kredita u skladu s odredbama Uredbe.

#### 6.5. Donacije

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 141.997,00 kn, a nisu posebno planirani. Izvršeni su na temelju zahtjeva više korisnika, a odnose se na donacije udrugama, sportskim društvima, vjerskim zajednicama, zdravstvenim ustanovama i drugo u pojedinačnim iznosima od 458,00 kn do 18.539,00 kn.

#### 6.6. Drugi rashodi

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 1.613.291,00 kn. Odnose se na kazne penale i naknade štete u iznosu 122,00 kn te druge nespomenuti rashode u iznosu 1.613.169,00 kn. Drugi nespomenuti rashodi u iznosu 1.613.169,00 kn odnose se na rashode iz prethodnih godina u iznosu 1.435.119,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 124.971,00 kn, te rashodi za vozila u iznosu 53.077,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi iz prethodnih godina koji su izvršeni u iznosu 1.435.119,00 kn odnose se na dva računa grada Trogira za usluge naplate priveza brodova iz 2006. i 2007. u iznosu 1.059.800,00 kn, priznati troškovi za radove u luci Sućuraj iz 2004. i 2005. u iznosu 140.058,00 kn, nepodmireni troškovi vode i struje iz 2007. u gradu (Makarska) u iznosu 62.821,00 kn, usluge provedbe reda u luci iz 2006. (Stari Grad i Omiš) u iznosu 126.454,00 kn te drugo u iznosu 45.986,00 kn. S obzirom da popis potraživanja i obveza nije sastavljen nije vidljivo jesu li ove obveze točne i pouzdane.

Drugi nespomenuti rashodi u iznosu 124.971,00 kn najvećim dijelom ili u iznosu 108.052,00 kn odnose se na popust jednom brodaru za lučke pristojbe u visini 15,0% koji je odobrilo Upravno vijeće u veljači 2005.

Rashodi za vozila u iznosu 53.077,00 kn odnose se na otplatu obroka glavnice po ugovoru o nabavi vozila (peugeot 207) putem financijskog leasinga u iznosu 18.487,00 kn te trošak za vozilo (peugeot 406) u iznosu 34.590,00 kn. Na temelju ugovora o financijskom leasingu u listopadu 2006. ugovorena je nabava vozila (peugeot 207). Ugovorena vrijednost vozila je 17.611,04 EUR, a plaćanje je ugovoreno u 60 obroka. Rashodi u iznosu 18.487,00 kn odnose se na dvanaest obroka za otplatu glavnice. Prema podacima u poslovnim knjigama preostale obveze s osnova glavnice iznose 66.706,00 kn.

Rashodi za vozilo (peugot 406) u iznosu 34.590,00 kn odnose se na otplatu obroka po ugovoru o namjenskom zajmu za kupnju auta (peugot 406) zaključenog u travnju 2004. Plaćanja su izvršena na temelju ugovora o prijeboju obveza i potraživanja zaključenog u siječnju 2008.

## 7. NALAZ

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Županijsko poglavarstvo Splitsko-dalmatinske županije u ožujku 1999. na temelju Zakona o morskim lukama i Statuta Splitsko-dalmatinske županije donijelo je Odluku o osnivanju Lučke uprave, a u prosincu 2004. i ožujku 2008. izmjene i dopune navedene Odluke. Posljednje izmjene Statuta iz 1999. godine, uz suglasnost Županijskog poglavarstva, donijelo je Upravno vijeće 4. ožujka 2008. Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj.

Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje Lučke uprave, te predstavlja i zastupa Lučku upravu. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće na temelju javnog natječaja, uz suglasnost županijskog poglavarstva na vrijeme od četiri godine. Za svoj rad ravnatelj je odgovoran Upravnom vijeću i županijskom poglavarstvu.

Prema odredbama, Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o ustanovama, Odluke o osnivanju Lučke uprave te Statuta Lučke uprave, propisano je da se za imenovanje ravnatelja raspiše javni natječaj.

U razdoblju od rujna 2004. do studenoga 2009. javni natječaj nije objavljen, odnosno objavljen je u kolovozu 2008. i u istom mjesecu je Upravno vijeće donijelo odluku da se natječaj poništi zbog utvrđivanja dodatnih uvjeta za ravnatelja koji će biti uključeni u novo raspisani natječaj.

Za navedeno razdoblje imenovano je pet vršitelja dužnosti ravnatelja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 56. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, odredbom članka 40. Zakona o ustanovama, odredbom članka 17. Odluke o osnivanju Lučke uprave te odredbe članka 35. Statuta Lučke uprave, prema kojima je propisana obveza raspisivanja javnog natječaja za izbor ravnatelja. S tri bivša vršitelja dužnosti ravnatelja u tijeku su sudski sporovi.

Kako su revizijskim postupcima financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave utvrđeni mnogobrojni propusti i nepravilnosti potrebno je putem javnog natječaja imenovati ravnatelja koji će obavljati poslove iz svoje nadležnosti i pridonijeti poboljšanju rada Lučke uprave.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o ustanovama, Odluke o osnivanju Lučke uprave te odredaba Statuta Lučke uprave raspisati natječaj za izbor ravnatelja.

- 1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### Planiranje

- 2.1. Upravno vijeće na sjednici održanoj u prosincu 2007. usvojilo je financijski plan te program rada za 2008. Usvojeni planski dokumenti međusobno financijski nisu usklađeni.

Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 15.500.000,00 kn, a Program rada za 2008., koji je donesen istovremeno kada i financijski plan, predviđeni radovi, usluge te druge aktivnosti planirane su u ukupnom iznosu 83.460.000,00 kn. Do značajnog odstupanja planiranih sredstava financijskim planom i programom rada došlo je jer su planski dokumenti nerealno planirani.

Planirani prihodi financijskom planom u iznosu 15.500.000,00 kn ostvareni su u iznosu 42.520.667,00 kn, što je za 27.020.667,00 kn ili 174,0% više od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 42.306.373,00 kn, što je za 26.806.373,00 kn ili 172,9% više od plana.

Financijskim planom prihodi i rashodi nisu realno planirani, a isto tako nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana što onemogućava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda po vrstama prihoda i rashoda. Radi značajnih odstupanja trebalo je tijekom godine donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Isto je tražilo i Ministarstvo u svibnju 2008., odnosno zahtijevalo je od Lučke uprave da donese izmjene financijskog plana za 2008. Lučka uprava je tek u siječnju i srpnju 2009. poslala dopis Ministarstvu kojim traži suglasnost na financijski plan za 2008., kada su već trebali biti gotovi planovi za 2009.

Programom rada za 2008. planirana su sredstva u ukupnom iznosu 83.460.000,00 kn. Izvori financiranja nisu utvrđeni. Prema odredbama članka 46. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, propisano je da godišnji program rada i razvoja luke donosi, na prijedlog ravnatelja, Upravno vijeće, uz suglasnost Ministarstva i županijskog poglavarstva. Također, odredbom članka 19. Statuta propisano je da Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja, donosi godišnji program rada uz suglasnost županijskog poglavarstva i uz prethodno mišljenje i suglasnost Ministarstva. Lučka uprava nema suglasnost Županijskog poglavarstva te Ministarstva kao nadležnih tijela koja daju suglasnost na financijski plan, odnosno program rada.

Državni ured za reviziju nalaže prije početka poslovne godine donijeti financijski plan i program rada za narednu godinu, u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te odredbama statuta Lučke uprave. Također se nalaže, planove za poslovnu godinu podnijeti pravovremeno nadležnim državnim tijelima koja su određena za davanje suglasnosti i mišljenja. Također, nalaže se planiranje prihoda i rashoda u skladu s računskim planom Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija radi praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda po vrstama prihoda i rashoda

## 2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### Poslovne knjige

- 3.1. Lučka uprava je neprofitna organizacija i obveznik je primjene računovodstva za neprofitne organizacije. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige i to dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od obveznih pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga dugotrajne nefinancijske imovina te knjiga potraživanja i obveza. Knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena jer Lučka uprava nema zaliha materijala. Od pomoćnih evidencija ustrojena je knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila. Lučka uprava u svrhu osiguranja plaćanja davala i primala vrijednosne papire, a nije ustrojila pomoćnu knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata što nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe. Glavna knjiga ne sadrži, osim u pojedinim slučajevima, opise poslovnih događaja što znatno otežava praćenje nastanka poslovnih događaja.

Ustrojena knjiga dugotrajne nefinancijske imovine nije cjelovita, budući da sadrži samo podatke o uredskoj opremi, namještaju te drugoj opremi. Evidencijom, odnosno u poslovnim knjigama nije obuhvaćena imovina koja se odnosi na proizvedenu dugotrajnu materijalnu imovinu i to građevinske objekte u lukama. Knjige potraživanja i obveza ne vode se uredno jer ne sadrže elemente propisane odredbama članka 6. Uredbe, odnosno rokove dospelosti i zatezne kamate.

Pomoćna evidencija ulaznih računa nema poveznice sa glavnom knjigom. Tako primjerice obračunska situacija za radove u vrijednosti 1.280.333,00 kn prema knjizi ulaznih računa ima broj 071777, a u glavnoj knjizi se unosi kao ulazni račun broj 541.

Dio prihoda koji se odnosi na naplaćene lučke pristojbe evidentiran je na temelju mjesečnih izvještaja asistenata (pravni osoba kojima je povjerena naplata lučkih pristojbi) o naplaćenim lučkim pristojbama uz koje su priloženi ispisi izdanih računa korisnicima usluga, a pregledom i provjerom pojedinih mjesečnih izvještaja zbroj priloženih izdanih računa nije istovjetan dostavljenom izvještaju. Mjesečni izvještaji predstavljaju knjigovodstvenu ispravu na temelju kojih se evidentiraju prihodi u poslovnim knjigama. Također, unutar ukupnih obveza koje su evidentirane u iznosu 7.578.181,00 kn, evidentirane su druge tekuće obveze u iznosu 1.228.260,00 kn za koje nema vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave. U poslovnim knjigama ove obveze evidentirane su na temelju dopisa ravnatelja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe prema kojima se iz uredne knjigovodstvene isprave može nedvosmisleno utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Izvršeni rashodi, koji se odnose na usluge lučkih pristojbi i provođenju reda u luci u iznosu 39.076,25 kn, nisu evidentirani u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbom članka 3. i 4. Uredbe prema kojoj se računovodstvo temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su u svom računovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Određeni dio rashoda koji se odnosi na tekuće i investicijsko održavanje, usluge stručnog nadzora, rashode za usluge priveza i odveza, rashode za održavanje pomorske signalizacije, rashode za zakup i održavanje kemijskih WC kabina, te rashode za usluge naplate lučkih pristojbi i provođenja reda u luci evidentirani su na više računa zbog čega nisu vidljivi rashodi po vrstama, što nije u skladu s odredbom članka 4. i 21. Uredbe.

Pojedini račun ne sadrže predmet obavljenih usluga, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o porezu na dodanu vrijednost prema kojima račun mora sadržavati uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga.

Do 1. siječnja 2008. računovodstveni sustav neprofitnih organizacija bio je propisan Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, prema kojima su ulaganja u nefinancijsku imovinu trebala biti iskazana u Fondu B, odnosno u Fondu kapitalnih projekata, a prema kojima Lučka uprava ranijih godina nije postupala. Najveći dio ulaganja u nefinancijsku imovinu evidentiran je kroz Fond A, odnosno Fond redovite djelatnosti. Iz navedenih razloga u poslovnim knjigama ulaganja u nefinancijsku imovinu (kapitalna ulaganja) iz ranijih godina nisu evidentirana.



Od 1. siječnja 2008. na snagu je stupila nova Uredbe. Prema odredbama članka 20. spomenute Uredbe propisano je da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Također, prema odredbama članka 73. propisano je da se potraživanja i obveze iskazane u bilanci na dan početka primjene Uredbe mogu se priznati u prihode u trenutku naplate potraživanja, a u rashode u trenutku podmirenja obveze. Lučka uprava nije postupila prema odredbama članka 73. Uredbe već je cjelokupna potraživanja u iznosu 8.368.555,00 kn i obveze u iznosu 5.826.411,00 kn iz 2007. evidentirala u prihode odnosno rashode za 2008. čime je ujedno utjecala na nerealno povećanje prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Dalje je prema odredbama članka 20. Uredbe određeno da se rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje, dok se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe na osnovi stopa amortizacije propisanih Uredbom. Osim manjih nabava nefinancijske imovine, veći dio nabave koji se odnosi na ulaganja u nefinancijsku imovinu (izgradnja i dogradnja luka) u iznosu 24.373.534,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama po načelu da se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe. Navedena ulaganja evidentirana su u poslovnim knjigama kao tekući rashodi, a trebalo ih je evidentirati na računima nefinancijske imovine odnosno nefinancijske imovine u pripremi.

Nadalje je odredbom članka 20. stavka 2. Uredbe propisano da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Lučka uprava je sredstva dobivena iz državnog i županijskog proračuna za izgradnju i uređenje luka u iznosu 12.980.750,00 kn evidentirala u poslovnim knjigama na računima tekućih prihoda, a prema navedenoj odredbi donacije u iznosu 12.980.750,00 kn koje su namijenjene za nabavu nefinancijske imovine trebalo je iskazati na odgođenim prihodima dok se ne pojave troškovi (amortizacija) s kojom se postupno sučeljavaju.

Slijedom iznijetog, Financijski izvještaji za 2008. ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Lučke uprave jer su u računu prihoda i rashoda prihodi iskazani veći za prihode od donacija u iznosu 12.980.750,00 kn, a rashodi za ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 24.373.534,00 kn. Isto tako su prihodi i rashodi uvećani za nenaplaćena potraživanja i nepodmirene obveze iz 2007. Također, u bilanci na dan 31. prosinca 2008. nefinancijska imovina iskazana je manje za ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 24.373.534,00 kn. Prihodi budućih razdoblja iskazani su manje za prihode iz donacija u iznosu 12.980.750,00 kn i nenaplaćena potraživanja iz 2007., dok su rashodi budućih razdoblja iskazani manje za nepodmirene obveze iz 2007. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovoran je zakonski zastupnik.

Uz financijska izvješća sastavljene su bilješke. Bilješke ne sadrže pregled ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo) te pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). Navedeno nije u skladu s odredbom odredbama članka 65. i 69. Uredbe.

Prema izvješću odvjetničkog ureda vodi se 14 sudskih postupaka (radni, ovršni i parnični postupak).

Na ulaznim računima, osim računa za naplatu lučkih pristojbi i naknada nema ovjere odgovorne osobe o suštinskoj i formalnoj kontroli računa. Uz svaki račun su prilaženi tiskani obrasci na kojima su navedeni brojevi računa, iznos računa, naziv dobavljača, stavka iz plana te parafi više osoba za odobrenje knjiženja, likvidature i plaćanja računa. S obzirom da odluka kojom su određene osobe za potpisivanje financijskih dokumenata nije donesena ne zna se tko je parafirao tiskane obrasce. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Statuta prema kojoj ravnatelj određuje osobe ovlaštene za potpisivanje financijskih dokumenata.

Godišnji popis za 2008. obavljen je djelomično jer nije popisano stanje, novčanih sredstava, potraživanja i obveza. Odluka o obavljanju popisa za 2008. nije sveobuhvatna, jer su za predmet popisa utvrđena samo sredstva u blagajni, dok popis druge imovine (nematerijalne, materijalne i potraživanja) i obveza odlukom nije utvrđena. Odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama što nije u skladu s odredbama članka 14. Uredbe. Za potraživanja i obveze iskazane u poslovnim knjigama povjerenstvo nije provjerilo i utvrdilo realnost iskazanih iznosa niti je utvrdilo razloge nepravodobne naplate odnosno isplate. Navedeni postupci nisu u skladu s odredbom članka 13. stavka 2. Uredbe prema kojoj neprofitna organizacija mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Popisno povjerenstvo nije obavilo usklađenje stanja imovine i obveza iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenog popisom zbog čega u zapisniku o obavljenom popisu nisu iskazane popisne razlike (viškovi, manjkovi, rashod) s iskazanom nabavnom, otpisanom te sadašnjom vrijednosti. Odluka ravnatelja o prihvaćanju rezultata obavljenog popisa nije donesena što nije u skladu s odredbama članka 15. Uredbe prema kojima zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Uredbe sastaviti računski plan prema svojim potrebama i evidentirati na propisanim računima računskog plana poslovne događaje. Ustrojiti i voditi obvezne pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza te primljenih i izdanih vrijednosnih papira na propisan način. Nalaže se utvrditi stanje imovine odnosno sva ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu iz ranijih godina i evidentirati je na propisanim računima imovine. U poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave. Nalaže se, donijeti sveobuhvatnu odluku o godišnjem popisu i obaviti potpuni popis imovine i obveza na koncu poslovne godine, uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom te sastaviti zapisnik o rezultatima popisa s utvrđenim popisnim razlikama i obrazloženjima njihovog nastanka te ga dostaviti ravnatelju. U skladu s odredbom Zakona o porezu na dodanu vrijednost zatražiti od dobavljača da na računima navede uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga.

Nalaže se, sastaviti točne financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Lučke uprave te uz financijske izvještaje sastaviti obvezne bilješke koje sadrže pregled ugovornih odnosa te pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova.

Nalaže se, u skladu s odredbom Statuta odrediti odgovorne osobe za ovjeru i kontrolu financijske dokumentacije.

Preporuča se zatražiti od isporučitelja usluga da na računima navede broj ugovora temeljem kojeg je usluga izvršena kako bi bila moguća usporedba ugovorenih i nabavnih cijena.

### 3.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

#### Prihodi

- 4.1. Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 15.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.520.667,00 kn, što je za kn ili 27.020.667,00 kn ili 174,00% više od plana. Odnose se na prihode od vlastite djelatnosti u iznosu 28.759.421,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu 12.980.750,00 kn te druge prihode u iznosu 780.496,00 kn.

Najznačajniji vlastiti prihodi ostvareni su od lučkih pristojbi u iznosu 23.576.797,00 kn. Dio prihoda od lučkih pristojbi ostvareni su naplatom pristojbi u 33 luke koju za Lučku upravu obavljaju asistenti odnosno 25 pravnih i dvije fizičke osobe s kojima su zaključeni ugovori. Za obavljanje ugovorenih poslova s pravnim i fizičkim osobama je ugovorena naknada u visini 40,0% do 85,0% od obračunanih i uplaćenih lučkih pristojbi. Najčešća je naknada u visini 80,0% koja je ugovorena u 12 ugovora zaključenih s pravnim osobama. U pet ugovora ugovorena je u visini 60,0%, u tri u visini 85,0% i 45,0%, dva u visini 50,0%, te po jedan u visini 40,0%, 55,0% i 75,0%. Slijedom navedenog vidljivo je da su ugovorene visoke naknade asistentima što pokazuje da Lučka uprava nije gospodarila sa svojim prihodima s pozornošću dobrog gospodara. Kriteriji i uvjeti za određivanje postotka ugovorenih naknada nisu utvrđeni već se visina postotka određuju prema prosudbama odgovornih osoba u vrijeme zaključivanja ugovora s pravnim i fizičkim osobama.

Za koncesije u svrhu izgradnje i korištenja privezišta za nautička plovila te izgradnju valobrana u dijelu luke otvorene za javni promet Maslinica Upravno vijeće je 2. svibnja 2007. u službenom glasilu Republike Hrvatske oglasilo javno prikupljanje ponuda. Koncesija se daje na lučko područje luke Maslinica kao luke otvorene za javni promet lokalnog značaja površine kopnenog dijela od 1328 m<sup>2</sup> i akvatorij od 9934 m<sup>2</sup>, a u skladu s izvodom iz detaljnog plana uređenja obale Maslinica iz travnja 2005. i lokacijskom dozvolom izdanom od Ureda državne uprave Splitsko dalmatinske županije, Službe za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, graditeljstvo i imovinsko pravne poslove u Splitu iz veljače 2007. Koncesija se daje na vrijeme od 30 godina. Rok za predaju ponuda bio je 15 dana od objave oglasa, a javno otvaranje ponuda trećeg dana nakon isteka roka za predaju ponuda. U službenom glasilu od 16. svibnja 2007. oglašen je ispravak poziva za javno prikupljanje ponuda kojim se mijenja rok podnošenja ponuda do i uključivo 13. lipnja 2007. Na natječaj su pristigle dvije ponude. Javno otvaranje ponuda obavljeno je 23. rujna 2008. odnosno 15 mjeseci nakon javnog prikupljanja ponuda, što nije u skladu s rokom utvrđenim javnim pozivom za prikupljanje ponuda prema kojem je rok za otvaranje ponuda trećeg dana nakon isteka roka za predaju ponuda odnosno 13. lipnja 2007.

Navedeno također nije u skladu s odredbom članka 34. Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, prema kojoj je povjerenstvo dužno obaviti javno otvaranje ponuda po isteku roka za prikupljanje ponuda.

Povjerenstvo je ocijenilo ponude i odabralo ponudu pravne osobe iz Maslinice s konačnom cijenom bez PDV-a u iznosu 22.343.824,00 kn, stalnim dijelom 10.000,00 kn i promjenljivim dijelom 1,0% od ostvarenog godišnjeg ukupnog prihoda od koncesionirane djelatnosti. Na temelju ocjene povjerenstva Upravno vijeće je 23. rujna 2008. donijelo odluku o dodijeli koncesije.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 36. Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, prema kojoj Upravno vijeće davatelja koncesije donosi odluku o davanju koncesije u roku 60 dana od dana završetka javnog prikupljanja ponuda. S odabranim ponuditeljem je u listopadu 2008. zaključen ugovor o koncesiji u svrhu izgradnje i korištenja privezišta za nautička plovila te izgradnju valobrana u dijelu luke otvorene za javni promet Maslinica. Ugovor je zaključen u skladu s ponudom ovlaštenika koncesije. Ovlaštenik koncesije je dostavio ugovorenu garanciju banke u vrijednosti 50.000,00 kn za uredno izvršenje obveza. Lučka uprava je predala lučko područje ovlašteniku koncesije 15. siječnja 2009. i o tome je sačinjen zapisnik o primopredaji. Do konca 2008. ovlaštenik koncesije je uplatio pripadajući stalni dio koncesijske naknade obračunan razmjerno proteku vremena (pro rata temporis) za 2008. u iznosu 1.863,00 kn. Uprava za zaštitu kulturne baštine konzervatorski odjel u Splitu je dopisom iz lipnja 2007. obavijestio Lučku upravu da je Rješenjem Konzervatorskog odjela iz ožujka 2007. naselje Maslinica stavljeno pod preventivnu zaštitu te da se na njega primjenjuju odredbe Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nadalje ih upozoravaju da je prema odredbama članka 43.b navedenog Zakona utvrđeno da javni natječaj za dodjelu koncesije na kulturnim dobrima mora sadržavati uvjete zaštite i očuvanja kulturnih dobara koje utvrđuje nadležni konzervatorski odjel, te da je na sve druge uvjete natječaja potrebna suglasnost konzervatorskog odjela. Stoga, su zatražili poništenje natječaja Javnog prikupljanja ponuda i objavljivanje novog uz prethodno usklađivanje s navedenim propisima.

Na koncu 2008. potraživanja Lučke uprave iznosila su 11.428.630,00 kn od čega su nenaplaćena potraživanja od kupaca iznosila 11.186.305,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnosila su se na nacionalnog brodaru u iznosu 4.762.192,00 kn, te jedinicu lokalne samouprave u iznosu 2.413.303,00 kn koja čine ukupno 7.175.495,00 kn ili 64,1% ukupnih potraživanja. Značajna su potraživanja i od pet asistenata odnosno pravnih i fizičkih osoba kojima su povjereni poslovi naplate lučkih pristojbi u lukama, u ukupnom iznosu 2.418.480,00 kn koja čine 21,2% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja tijekom 2008. Lučka uprava nije poduzimala mjere naplate dok za zakašnjela plaćanja nije kupcima obračunavala i naplaćivala zakonsku zateznu kamatu, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže postupak javnog prikupljanja ponuda provoditi u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru. Nalaže se poduzimati mjere naplate potraživanja te za zakašnjela plaćanja obračunavati i naplaćivati zakonsku zateznu kamatu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je ugovorena visina postotka ugovorenih naknada s asistentima previsoka te ih je potrebno preispitati i odrediti kriterije i uvjete za utvrđivanje visine postotka naknade.

#### 4.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

##### Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 15.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.306.373,00 kn, što je za 26.806.373,00 kn ili 172,9% više od plana. Odnose se na zaposlene u iznosu 2.332.025,00 kn, materijalne rashode u iznosu 38.181.061,00 kn, amortizaciju u iznosu 13.463,00 kn, financijske rashode u iznosu 24.536,00 kn, donacije u iznosu 141.997,00 kn te druge rashode u iznosu 1.613.291,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 2.332.025,00 kn i čine 5,5% ukupno izvršenih rashoda. Način isplate plaća i drugih naknada djelatnicima utvrđen je Pravilnikom o radu i plaćama zaposlenika. Prema odredbama navedenog Pravilnika bruto plaću djelatnika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i kalkulativne osnovice za utvrđivanje plaća, uvećanu za 0,50% za svaku godinu radnog staža. U 2008. bruto plaća zaposlenika Lučke uprave obračunavana je množenjem osnovice i koeficijenta složenosti poslova zaposlenika čiji umnožak je uvećavan za 300,00 kn stalnog mjesečnog dodatka po zaposleniku, te su na taj način bruto plaće zaposlenika u 2008. uvećane za ukupno 34.800,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika jer stalni dodatak nije utvrđen odredbama navedenog Pravilnika. Godišnja rješenja o povećanju koeficijenta na temelju minulog rada za svakog zaposlenika u 2008. nisu donesena. Za isplatu plaća mjesečno su za svakog zaposlenika sastavljani obračunski platni listići. Na obračunskim listićima iskazana je visina koeficijenta, postotak minulog rada, sati rada i bruto iznos plaće dok visina osnovice koja je primjenjivana za obračun nije iskazana.

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika izvršeni u iznosu 146.314,00 kn i odnose se na troškove školarina, kotizacija za seminare i drugo. Vrijednosno značajni odnose se na plaćanje troškova školarine doktorskog studija menadžmenta u Osijeku za jednog uposlenika u iznosu 102.000,00 kn, troškovi edukacije za dva uposlenika na Visokoj poslovnoj školi za nadzor i korporativno upravljanje u Zagrebu u iznosu 32.000,00 kn te školarina za prvu godinu izvanrednog studija na preddiplomski studij Pomorskog menadžmenta u Splitu za jednog uposlenika u iznosu 8.000,00 kn. Program i plan školovanja nije donesen, a financijskim planom sredstva za stručno usavršavanje nisu planirana. Ugovori s zaposlenicima kojima bi se regulirala međusobna prava i obveze nisu zaključeni, što nije u skladu s odredbom članka 10. Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika.

Unutar materijalnih rashoda koji su izvršeni u iznosu 38.181.062,00 kn, vrijednosno najznačajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 24.901.054,00 kn ili 65,2% te usluge priveza i odveza brodova, naplate lučkih pristojbi te provođenja reda u luci u iznosu 9.089.846,00 kn ili 23,8% materijalnih rashoda. Unutar usluga tekućeg i investicijskog održavanja koji su izvršeni u iznosu 24.901.054,00 kn vrijednosno najznačajniji odnose se na izvršene radove u lukama Sumartin, Rogač, Slatine i Supetar u ukupnom iznosu 23.854.590,00 kn. Za ove radove ugovori s izvoditeljima su zaključeni ranijih godine. O provedenim postupcima nabave radova pisano je u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2007. Ugovoreni rokovi nisu poštivani, a kazneni penali su ugovoreni ali nisu obračunani i nisu evidentirani.

Plan tekućeg i investicijskog održavanja nije donesen. Lučka uprave tijekom 2008. tako ni ranijih godina u poslovnim knjigama nije evidentirala na propisanim računima imovine kapitalna ulaganja, odnosno ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju luka. Financijski plan (u iznosu 15.500.000,00 kn) i program rada za 2008. (u iznosu 83.460.000,00 kn) nisu usporedivi te nisu vidljiva ni planirana kapitalna ulaganja. Za kapitalna ulaganja Lučka uprava nije donijela investicijske projekte iz kojih bi bilo vidljivo koji projekti se planiraju, u kojoj vrijednosti, izvori financiranja, rokovi izgradnje objekata, te drugo.

Prema odredbama članak 9. Zakona o javnoj nabavi za kapitalna ulaganja naručitelj mora prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt sukladno metodologiji pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata.

Tijekom godine Lučka uprava je na temelju ugovora o zajedničkom financiranju i obračunskih situacija o izvedenim radovima prenijela općinama i trgovačkim društvima u vlasništvu općine sredstva u iznosu 768.000,00 kn. Ugovori iz kojih bi bilo vidljivo tko će evidentirati imovinu u poslovnim knjigama i tko će provesti propisane postupke nabave nisu zaključeni.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika, donositi godišnja rješenja o povećanju koeficijenta na temelju minolog rada za svakog zaposlenika te na obračunskim platnim listićima iskazati visinu osnovice za obračun plaće. Nalaže se u skladu s odredbom Pravilnika o radu i plaćama s zaposlenicima zaključiti ugovore o međusobnim pravima i obvezama te ugovorima odrediti povrat školarine ili vrijeme obveze rada u Lučkoj upravi. Također se preporuča donijet program i plan školovanja kadrova te sredstva planirati financijskim planom. Nalaže se na temelju donesenog plana poslovanja, plana nabave i programa rada, donijeti investicijske projekte s propisanim elementima te kapitalna ulaganja evidentirati na propisanim računima imovine. Zaključiti ugovore s trgovačkim društvima i općinama te odrediti tko će u poslovnim knjigama evidentirati ulaganja kao svoju imovinu i tko će provesti propisane postupke nabave.

## 5.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### Postupci javne nabave

- 6.1. Za poslovnu godinu Lučka uprava je donijela plan nabave koji je usvojilo Upravno vijeće u prosincu 2007. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom jer su financijskim planom ukupni rashodi planirani 15.500.000,00 kn, a planom nabave planirane su nabave u vrijednosti 83.940.000,00 kn. Lučka uprava je do konca ožujka 2009. u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi izvijestila Ured za javnu nabavu o provedenim postupcima javne nabave u 2008. Prema izvješću za 2008. ukupna vrijednost nabave iznosila je 613.828,00 kn od čega roba u iznosu 388.800,00 kn, usluga u iznosu 190.828,00 kn te radova u iznosu 34.200,00 kn. Prema izvješću sve nabave su provedene do pojedinačne vrijednosti 70.000,00 kn te nisu objavljene u elektroničnom oglasu.

Lučka uprava je tijekom godine nabavila izravnim ugovaranjem usluga i radova u iznosu 9.552.999,00 kn s porezom na dodanu vrijednost bez provedenih propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Odnose se na nabavu usluga u iznosu 9.419.240,00 kn te radova na održavanju jedne luke u iznosu 133.759,00 kn. Nabavljene usluge u iznosu 9.419.240,00 kn odnose se na usluge naplate lučkih pristojbi i provođenje reda u luci te usluge priveza i odveza brodova u iznosu 9.089.847,00 kn, usluge čišćenja u iznosu 223.009,00 kn te knjigovodstvene usluge u iznosu 106.384,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. *Lučka uprava ne prihvaća navode iz nalaza Državnog ureda za reviziju u vezi obveze provedbe postupaka javne nabave. U očitovanju izjavljuju da je nesporno da su ugovori čiji je predmet naplata lučkih pristojbi i provođenja reda u luci zaključeni izravnom pogodbom ranijih godina i da su svake godine ugovore produljivali za određeno vremensko razdoblje. Za navedene usluge smatraju da nisu predmet javne nabave već da se radi o izravnim prihodima Lučke uprave. Izjavljuju, da je Zakon o javnoj nabavi stupio na snagu 1. siječnja 2008. sa naznakom u prelaznim i završnim odredbama da se postupci nabave koji su pokrenuti do stupanja na snagu novog Zakona u kojima nisu zaključeni ugovori o nabavi, ili u povodu kojih se vode sudski ili koji drugi postupci, dovršiti će se prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je na snazi u vrijeme započinjanja postupaka nabave. Izjavljuju da se radi o pružanju usluga u više luka, odnosno različitim lučkim područjima koji se ne mogu gledati kao cjelina jer u pojedinim lukama iznos usluga ne prelazi 70.000,00 kn. Za usluge čišćenja i knjigovodstvene usluge smatraju da nisu bili obvezni provesti postupak javne nabave jer se radilo o različitim dobavljačima i različitim ugovorima čiji pojedinačni iznosi nisu prelazili 70.000,00 kn.*

6.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima u točki 6.1. Nalaza.

Lučka uprava je tijekom 2008. obavljala djelatnost utvrđenu Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, na području šest luka županijskog značaja i 43 luke lokalnog značaja. Javni natječaj za izbor ravnatelja nije objavljen, već je od 2004. imenovano pet v.d. ravnatelja. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su 15.500.000,00 kn i nisu realno planirani, a isto tako nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana što onemogućava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda po vrstama prihoda i rashoda. Programom rada za 2008. predviđeni su radovi, usluge te drugo u ukupnom iznosu 83.460.000,00 kn. Izvori financiranja nisu utvrđeni. Prihodi su ostvareni u iznosu 42.520.667,00 kn, rashodi u iznosu 42.306.373,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 214.294,00 kn. Ukupan višak prihoda iskazan je u iznosu 14.240.651,00 kn, a sastoji se od viška prihoda iz 2008. u iznosu 214.294,00 kn, iz 2007. u iznosu 5.833.807,00 kn, te viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 8.192.550,00 kn. Prihodi su ostvareni od vlastite djelatnosti u iznosu 28.759.421,00 kn, iz proračuna u iznosu 12.980.750,00 kn te drugi prihodi u iznosu 780.496,00 kn. Prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni su od naplate lučkih pristojbi u iznosu 23.576.797,00 kn, usluge priveza i odveza 5.179.501,00 kn i koncesijskih naknada u iznosu 3.123,00 kn. Potraživanja na koncu godine iznose 11.428.630,00 kn, a obveza iznose 7.644.887,00 kn. Za dospjela potraživanja nisu poduzimane mjere naplate dok za zakašnjela plaćanja nije kupcima obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata. Godišnji popis za 2008. nije uredno obavljen jer nije popisano stanje novčanih sredstava na žiro računu, potraživanja i obveza.

U poslovnim knjigama evidentirane su druge obveze i rashodi u iznosu 1.267.336,00 kn bez urednih knjigovodstvenih isprava. Financijski izvještaji za 2008. ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanje Lučke uprave, jer su cjelokupna potraživanja u iznosu 8.368.555,00 kn i obveze u iznosu 5.826.411,00 kn iz 2007. evidentirani u prihode odnosno rashode za 2008., a ne samo naplaćena potraživanja odnosno podmirene obveze. Također, ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu tijekom 2008. u iznosu 24.373.534,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama na propisanim računima kao proizvedena dugotrajna imovina odnosno kao ulaganja u tijeku za 2008., već kao tekući rashod. Prihodi od donacija u iznosu 12.980.750,00 kn nisu evidentirani kao prihodi budućih razdoblja već kao tekući приход. Tijekom godine nabavljeno je izravnim ugovaranjem usluga i radova u iznosu 9.552.999,00 kn s porezom na dodanu vrijednost bez provedenih propisanih postupaka nabave. Državni ured za reviziju obavio je reviziju poslovanja Lučke uprave za 2007. i dao određene naloge i preporuke po kojima nije uopće postupljeno.



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno s zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima . Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
  - Javni natječaj za izbor ravnatelja nije objavljen, već je od 2004. imenovano pet v.d. ravnatelja (točka 1.1. Nalaza).
  - Financijski plan nije realan jer su prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.500.000,00 kn. Ukupni prihodi ostvareni su 42.520.667,00 kn, što je za 27.020.667,00 kn ili 174,0% više od plana, dok su rashodi izvršeni 42.306.373,00 kn, što je za 26.806.373,00 kn ili 172,9% više od plana. Također i program rada nije realan jer su sredstva planirana u iznosu 83.460.000,00 kn. Za financijski plan i program rada nisu dobivene suglasnosti županijskog poglavarstva i Ministarstva kao nadležnih tijela (točka 2.1. Nalaza).
  - Godišnji popis za 2008. nije uredno obavljen jer nije popisano stanje novčanih sredstava na žiro računu u iznosu 10.183.127,00 kn, potraživanja u iznosu 11.428.630,00 kn i obveza u iznosu 7.644.887,00 kn (točka 3.1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama evidentirane su druge tekuće obveze u iznosu 1.228.260,00 kn, za koje nema urednih knjigovodstvenih isprava. Izvršeni rashodi koji se odnose na usluge lučkih pristojbi i provođenju reda u luci u iznosu 39.076,25 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Obvezne pomoćne knjige koje se odnose na dugotrajnu nefinancijsku imovinu, potraživanja i obveza, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih kredita i zajmova, nisu uredno vođene. Prihodi, rashodi, potraživanja, obveze i imovina nisu točno evidentirani u poslovnim knjigama jer su cjelokupna potraživanja u iznosu 8.368.555,00 kn i obveze u iznosu 5.826.411,00 kn iz 2007. evidentirani u prihode odnosno rashode za 2008., a ne samo naplaćena potraživanja odnosno podmirene obveze. Također, ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu tijekom 2008. u iznosu 24.373.534,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama na propisanim računima kao proizvedena dugotrajna imovina odnosno kao ulaganja u tijeku za 2008., već kao tekući rashod, te prihodi od donacija u iznosu 12.980.750,00 kn nisu evidentirani kao prihodi budućih razdoblja već kao tekući prihod (točka 3.1. Nalaza).

- Financijski izvještaji za 2008. ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Lučke uprave, jer su u računu prihoda i rashoda prihodi iskazani veći za prihode od donacija u iznosu 12.980.750,00 kn i za nenaplaćena potraživanja iz 2007., dok su rashodi veći za ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 24.373.534,00 kn i nepodmirene obveze iz 2007. Također, u bilanci na dan 31. prosinca 2008. nefinancijska imovina iskazana je manje za ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 24.373.534,00 kn. Prihodi budućih razdoblja iskazani su manje za prihode iz donacija u iznosu 12.980.750,00 kn i nenaplaćena potraživanja iz 2007., dok su rashodi budućih razdoblja iskazani manje za nepodmirene obveze iz 2007. (točka 3.1. Nalaza).
- Naplata prihoda od lučkih pristojbi povjerena je pravnim i fizičkim osobama s kojima su ugovorene visoke naknade u visini od 40,0% do 85,0% ostvarenih prihoda što nije dobro gospodarenje sredstvima Lučke uprave. Uvjeti i kriteriji za određivanje postotka ugovorenih naknada nisu utvrđeni (točka 4.1. Nalaza).
- Javno otvaranje ponuda za davanje koncesije u svrhu izgradnje i korištenja privezišta za nautička plovila te izgradnju valobrana u dijelu luke otvorene za javni promet Maslinica obavljeno je 15 mjeseci nakon javnog prikupljanja ponuda, što nije u skladu s rokom utvrđenim javnim pozivom za prikupljanje ponuda i odredbama Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (točka 4.1. Nalaza).
- Za dospjela potraživanja od kupaca u iznosu 11.186.305,00 kn nisu poduzimane mjere naplate dok za zakašnjela plaćanja nije kupcima obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata (točka 4.1. Nalaza).
- Bruto plaće zaposlenika za 2008. uvećavane su za ukupno 34.800,00 kn na ime stalnog mjesečnog dodatka po zaposleniku u iznosu 300,00 kn koji nije utvrđen Pravilnikom o radu i plaćama zaposlenika. Troškovi školarine preddiplomskog i doktorskog studija za dvoje uposlenika iznosili su 110.000,00 kn. Program i plan školovanja nije donesen, a financijskim planom sredstva za stručno usavršavanje nisu planirana. Ugovori s zaposlenicima kojima bi se regulirala međusobna prava i obveze nisu zaključeni (točka 5.1. Nalaza).
- Za kapitalna ulaganja u iznosu 23.854.590,00 kn nisu doneseni investicijski projekti iz kojih bi bilo vidljivo koji projekti se planiraju, u kojoj vrijednosti, izvori financiranja, rokovi izgradnje objekata, te drugo. Na temelju ugovora o zajedničkom financiranju uređenja i izgradnje luka preneseno je općinama i trgovačkim društvima u vlasništvu općine sredstava u iznosu 768.000,00 kn. Ugovorima nije utvrđeno tko će evidentirati imovinu u poslovnim knjigama i provesti propisane postupke nabave (točka 5.1. Nalaza).
- Lučka uprava je tijekom godine nabavila izravnim ugovaranjem usluga i radova u iznosu 7.830.402,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost bez provedenih propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 6.1. Nalaza).