



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA DUBROVNIK

Dubrovnik, prosinac 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-06/19
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 29. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE DUBROVNIK ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske lučke uprave Dubrovnik (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 26. listopada do 29. prosinca 2011.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09), Županijsko poglavarstvo Dubrovačko - neretvanske županije je u travnju 2005., izdvajanjem iz sastava Lučke uprave Dubrovačko - neretvanske županije, osnovalo županijsku lučku upravu za područje grada Dubrovnika donošenjem Odluke o osnivanju Županijske lučke uprave Dubrovnik za luke županijskog i lokalnog značaja. Lučka uprava je neprofitna organizacija na koju se primjenjuju odredbe Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Upisana je u registar Trgovačkog suda u Dubrovniku u travnju 2006. Sjedište je u Dubrovniku, Cvijete Zuzorić 3. Matični broj je 2068699, šifra djelatnosti 5222, a redni broj iz registra neprofitnih organizacija 0128801. U lipnju i studenome 2010. donesene su izmjene i dopune Odluke o osnivanju Lučke uprave kojima se mijenjala nadležnost Lučke uprave.

Prema odredbama Odluke o osnivanju, djelatnost Lučke uprave je upravljanje, izgradnja i korištenje luka otvorenih za javni promet koje su razvrstane u luke županijskog i lokalnog značaja. Lučka uprava brine o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, o gradnji i održavanju lučke podgradnje, provodi stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja odnosno lučke podgradnje i nadgradnje. Nadalje osigurava trajno i nesmetano obavljanje lučkog prometa, tehničko – tehnološkog jedinstva i sigurnosti plovidbe, osigurava pružanje usluga od općeg interesa ili usluga za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, te daje koncesije, usklađuje i nazire rad ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području. Obavljanje djelatnosti financira se iz sredstava lučkih pristojbi, naknada od koncesija, donacija i drugih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut iz 2005., te izmjene Statuta iz rujna 2006. na koje je županijsko poglavarstvo dalo suglasnost. Drugi interni akti su Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika.

Tijela Lučke uprave su upravno vijeće i ravnatelj. Lučkom upravom upravlja upravno vijeće koje ima pet članova. Predsjednika i dva člana imenuje osnivač, odnosno Dubrovačko - neretvanska županija, jednog člana imenuje Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture 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. Predsjednik upravnog vijeća od srpnja 2009. je Anto Violić.

Lučku upravu zastupa i predstavlja ravnatelj kojeg imenuje upravno vijeće na vrijeme od četiri godine na temelju provedenog javnog natječaja, a na prijedlog natječajne komisije i uz suglasnosti nadležnog ministra. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Lučke uprave, a za svoj rad odgovoran je upravnom vijeću i županu. Ravnatelj Lučke uprave do 30. rujna 2010. je bio Kristijan Pavić. Od 1. listopada do 15. studenoga 2010. Željko Dadić je bio vršitelj dužnosti ravnatelja. Od 15. studenoga 2010. i u vrijeme obavljanja revizije Željko Dadić je ravnatelj Lučke uprave.

Koncem 2010. Lučka uprava je imala osam zaposlenika.

Financijski izvještaji

Lučka uprava je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u financijskom planu i Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 13.267.868,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.129.980,00 kn što je za 3.137.888,00 kn ili 23,7% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	7.761.000,00	8.695.347,00	112,0	85,8
2.	Prihodi od imovine	0,00	54.647,00	-	0,6
3.	Prihodi od donacija	2.930.000,00	971.391,00	33,2	9,6
4.	Drugi prihodi	10.000,00	408.595,00	-	4,0
5.	Višak prihoda iz ranijih godina	2.566.868,00	0,00	-	-
Ukupno		13.267.868,00	10.129.980,00	76,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od pružanja usluga u iznosu 8.695.347,00 kn ili 85,8% i donacije iz proračuna 971.391,00 kn ili 9,6% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi: prihodi od imovine i drugi prihodi iznose 463.242,00 kn i čine 4,6% ukupnih prihoda.

Prihodi od pružanja usluga predstavljaju prihode od osnovne djelatnosti, a odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 8.053.868,00 kn i koncesija u iznosu 641.479,00 kn. Lučke pristojbe su pristojbe za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez, a naplaćuju se u skladu s odredbama Odluke o visini lučkih pristojbi koju je donijelo upravno vijeće u prosincu 2009. Vrijednosno najznačajnije lučke pristojbe se odnose na pristojbe za usluge veza odnosno sidrenja brodova na kružnim putovanjima u gradskoj luci u iznosu 6.021.482,00 kn ili 59,4% ukupnih prihoda. Prihodi od koncesija su ostvareni od koncesija za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na lučkom području, za opskrbu brodova vodom i strujom i odvoz smeća s brodova, za obavljanje djelatnosti trgovine i ambulante prodaje hrane i pića, prodaje autohtonih proizvoda i umjetničkih radova na lučkom području, te za obavljanje djelatnosti prodaje brodskih izletničkih programa. Prihodi od donacija su ostvareni od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture na temelju ugovora iz veljače 2009. o zajedničkom financiranju rekonstrukcije – dogradnje postojećeg pristana u jednoj luci, a utrošeni su za propisane namjene u skladu s odredbama članka 61. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Prema podacima iskazanim u financijskom planu i Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 12.942.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.063.233,00 kn što je za 6.879.217,00 kn ili 53,2% manje od plana. U financijskom planu rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, te nije moguće dati pregled planiranih rashoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Izvršeno	Udjel izvršenja u %
1	2	4	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.656.185,00	27,3
2.	Materijalni rashodi	2.661.342,00	43,9
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	141.322,00	2,3
2.2.	Rashodi za usluge	2.011.657,00	33,2
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	50.468,00	0,8
2.4.	Drugi materijalni rashodi	457.895,00	7,6
3.	Rashodi amortizacije	131.046,00	2,2
4.	Financijski rashodi	345.320,00	5,7
5.	Donacije	19.800,00	0,3
6.	Drugi rashodi	1.249.540,00	20,6
Ukupno		6.063.233,00	100,0
Višak prihoda		4.066.747,00	

Višak prihoda za 2010. iznosi 4.066.747,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.297.847,00 kn, te ukupni višak prihoda iznosi 14.364.594,00 kn. Višak prihoda dijelom je rezultat promijenjenog načina iskazivanja prihoda i rashoda propisanog novom Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), koja se primjenjuje od siječnja 2008. Prema odredbama spomenute Uredbe, prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga priznati su u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o naplati, a troškovi nabave imovine nisu iskazani u rashodima izvještajnog razdoblja u trenutku stjecanja već se priznaju u rashode tijekom korisnog vijeka uporabe kroz obračun amortizacije.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za usluge u iznosu 2.011.657,00 kn ili 33,2%, rashode za zaposlene 1.656.185,00 kn ili 27,3%, te druge rashode u iznosu 1.249.540,00 kn ili 20,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: naknade troškova zaposlenima i druge naknade, rashodi za materijal i energiju, drugi materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi i donacije iznose 1.145.851,00 kn i imaju udjel 18,9%. U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata (luka) u iznosu 1.131.772,00 kn ili 18,7%, dok se vrijednosno najznačajniji drugi rashodi odnose na prijenose Lučkoj upravi Dubrovačko - neretvanske županije u iznosu 1.082.031,00 kn ili 17,8% ukupno izvršenih rashoda. Na temelju odluke županijskog poglavarstva iz travnja 2005., iz sastava Lučke uprave Dubrovačko - neretvanske županije izdvojene su i osnovane tri nove županijske lučke uprave i to za područje grada Dubrovnika, grada Korčule i općine Vela Luka.

U lipnju 2007., Lučka uprava je zaključila sa Županijskom lučkom upravom Dubrovačko - neretvanske županije ugovor o raspodjeli lučkih pristojbi za upotrebu obale. Ugovorom je utvrđeno da je Lučka uprava zaključila za svoj račun i račun Lučke uprave Dubrovačko-neretvanske županije ugovore o plaćanju lučke pristojbe za upotrebu obale u paušalnom iznosu sa svim brodarima koji koriste luke iz nadležnosti ovih lučkih uprava. Ugovoreno je da se lučke pristojbe međusobno dijele u skladu s izjavom koju je svaki brodar potpisao ovisno o postotku ticanja pojedinih luka iz nadležnosti ugovornih stranaka. U 2010. Lučkoj upravi Dubrovačko - neretvanske županije preneseno je 181.427,00 kn za upotrebu obale. U rujnu 2007. Lučka uprava je zaključila sa Županijskom lučkom upravom Dubrovačko - neretvanske županije ugovor o sufinanciranju u kojem se navodi da se rad Županijske lučke uprave Dubrovačko - neretvanske županije sufinancira sa 10,0% ukupnih prihoda novoosnovanih lučkih uprava. U 2010. Lučkoj upravi Dubrovačko - neretvanske županije preneseno je 900.604,00 kn za sufinanciranje rada.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.102.811,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2010.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	17.769.482,00	17.834.983,00	100,4
2.	Financijska imovina	3.861.291,00	5.267.828,00	136,4
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	2.442.152,00	3.687.427,00	151,5
2.2.	Potraživanja	1.349.139,00	1.560.401,00	114,8
2.3.	Dani zajmovi	70.000,00	20.000,00	28,6
	Ukupno imovina	21.630.773,00	23.102.811,00	106,8
3.	Obveze	7.735.782,00	5.141.073,00	66,5
3.1.	Obveze za rashode	1.776.300,00	447.974,00	25,2
3.2.	Obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove	5.959.482,00	4.693.099,00	78,8
4.	Vlastiti izvori	13.894.991,00	17.961.738,00	129,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.630.773,00	23.102.811,00	106,8

Nefinancijska imovina sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 16.784.854,00 kn, opreme 136.531,00 kn, prijevoznih sredstava 24.275,00 kn, sitnog inventara 13.561,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 875.762,00 kn. U 2010. ostvarena su ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 402.602,00 kn, od čega ulaganja u građevinske objekte (rive) u vrijednosti 384.537,00 kn, opremu u vrijednosti 14.988,00 kn i sitan inventar u vrijednosti 3.077,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 908.653,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu 623.229,00 kn, te od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade koje se refundiraju u iznosu 16.428,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za kredite 4.693.099,00 kn, obveze za materijalne rashode 438.178,00 kn, te obveze za zaposlene 9.796,00 kn. Obveze za kredite se odnose na kredit iz 2003. za sanaciju gradske luke i kredit iz 2009. za rekonstrukciju obale u luci Gruž. Obveze po ugovoru o kreditu iz svibnja 2003. je Lučka uprava preuzela od Lučke uprave Dubrovačko - neretvanske županije. Obveze po kreditima se podmiruju u rokovima.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Lučke uprave i voditeljicom računovodstva i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Lučka uprava nije donijela zasebni akt kojim bi propisala uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola. Lučka uprava je provodila postupke kontrole osoblja, fizičke kontrole zaštite imovine i kontrolu ostvarivanja prihoda i izvršenja rashoda. Provedene kontrole nisu dale zadovoljavajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pisana pravila za uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola, te poboljšati već postojeće kontrole u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenja ciljeva poslovanja, poštivanja zakonske regulative, sprečavanja i otkrivanja pogrešaka, te pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija.

1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Lučka uprava je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

- Planiranje

Program rada i razvoja i financijski plan za 2010. donijelo je upravno vijeće u prosincu 2009., a izmjene i dopune programa rada i razvoja i financijskog plana u listopadu 2010. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je dalo suglasnost na godišnji program rada i financijski plan. Izmjenama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 13.267.868,00 kn, rashodi u iznosu 12.942.450,00 kn, te višak prihoda nad rashodima u iznosu 325.418,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja, a rashodi prema aktivnostima.

Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana te je onemogućeno praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda po vrstama prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju predlaže u financijskom planu planirati prihode i rashode, osim prema izvorima financiranja i aktivnostima, i prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije koji je sastavni dio Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. obavljen je djelomično. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazane su obveze u iznosu 5.141.073,00 kn, potraživanja u iznosu 1.548.310,00 kn i dani zajmovi u iznosu 20.000,00 kn. Obveze i dani zajmovi nisu popisani. Popisana su potraživanja od kupaca u iznosu 906.973,00 kn, dok druga potraživanja u iznosu 641.337,00 kn nisu popisana. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Računovodstveno poslovanje

Potraživanja od građana za prihode od godišnjih pristojba za vez plovila u lukama u nadležnosti Lučke uprave u iznosu 238.207,00 kn i potraživanja za korištenje suhog veza za plovila u iznosu 14.400,00 kn su iskazana u pomoćnim knjigama, a nisu evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima.

Obveze za kredite su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima koncem 2010. iskazane u iznosu 4.693.099,00 kn, a trebale su biti iskazane u iznosu 6.695.797,00 kn što je više za 2.002.698,00 kn od iskazanih obveza. Naime, tijekom ranijih godina i u 2010. nije evidentirano usklađenje obveza po kreditima iz 2003. i 2009. uz valutnu klauzulu (CHF i EUR) u skladu s promjenama valutnog tečaja.

Lučka uprava je u 2010. evidentirala prihode od donacija u iznosu 971.391,00 kn koje se odnose na kapitalnu donaciju od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za ulaganja za radove rekonstrukcije i dogradnje postojećeg pristana u jednoj luci. Navedeni radovi su započeli u 2009., a završeni su u 2011. Primljena novčana sredstva su u poslovnim knjigama evidentirana na računima tekućih prihoda, a trebalo ih je iskazati na odgođenim prihodima u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. S odgođenih prihoda prenose se na prihode od donacija u visini troškova (amortizacije) i u razdoblju uporabe materijalne imovine nabavljene iz primljene donacije.

U okviru rashoda za amortizaciju iskazana je amortizacija dugotrajne imovine nabavljene do 1. siječnja 2008. u iznosu 85.391,00 kn.

Prema odredbama članka 73. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, za dugotrajnu imovinu iskazanu u bilanci na dan početka primjene ove Uredbe (siječanj 2008.) obračunata amortizacija izravno tereti (ispravlja) vlastite izvore, ako je u trenutku nabave ove imovine u cijelosti iskazan rashod u visini njene nabavne vrijednosti. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. rashodi amortizacije više iskazani za 85.391,00 kn.

Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 3. i 65. spomenute Uredbe, računovodstvo neprofitnih organizacija se temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, te su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva tako da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 13.267.868,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.129.980,00 kn što je za 3.137.888,00 kn ili 23,7% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.548.310,00 kn i dospjela su u iznosu 925.081,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 199.171,00 kn ili 14,8%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 908.653,00 kn, za dane predujmove u iznosu 623.229,00 kn, te od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade koje se refundiranju (bolovanja) u iznosu 16.428,00 kn. Do konca lipnja 2011. naplaćena su potraživanja od kupaca u iznosu 267.155,00 kn. Tijekom 2010. otpisana su zastarjela i nenaplativa potraživanja u iznosu 66.837,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja nisu obračunane. Prema odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate. Pozornost treba posvetiti sustavnoj razradi potraživanja prema dospelosti, te poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara. Prema odredbama Zakona o obveznim odnosima, potraživanja od kupaca za isporučena dobra i usluge zastarijevaju za tri godine od dospelosti svakog pojedinog potraživanja. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. spomenutog Zakona, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve zakonom raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

3.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Tijekom 2010. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 2.284.353,00 kn. Plan nabave za 2010. nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za poslovnu godinu koji mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana u kojoj su sredstva planirana. Robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.393.327,00 kn su nabavljene izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave jer je pojedinačna vrijednost nabave istovrsnih roba, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok su robe, radovi i usluge u vrijednosti 660.659,00 kn nabavljeni na temelju provedenih postupaka javne nabave u 2009. i 2010. Radovi jaružanja luke u iznosu 187.290,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 230.367,00 kn, nabavljeni su izravnim ugovaranjem s jednim dobavljačem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su javni naručitelji, u koje spada i Lučka uprava, obveznici primjene ovog Zakona.

U 2010. je provedeno pet postupaka javne nabave, i to tri otvorena postupka javne nabave male vrijednosti (izrada glavnog i izvedbenog projekta jedne luke, izrada glavnog i izvedbenog projekta rekonstrukcije pristana u jednoj luci, sanacija pločnika u gradskoj luci) na temelju kojih su zaključena dva ugovora u rujnu 2010. i jedan ugovor u prosincu 2010. u vrijednosti 277.792,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 341.684,00 kn, jedan otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti (rekonstrukcija – dogradnja postojećeg pristana u jednoj luci) na temelju kojeg je zaključen ugovor u studenome 2010. u vrijednosti 3.116.147,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 3.832.861,00 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II.B (usluge prijevoza na sidrište gradske luke) na temelju kojeg je zaključen ugovor u lipnju 2010. u vrijednosti 150.000,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 184.500,00 kn. Ukupno ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga prema provedenim postupcima nabave u 2010. iznosi 3.543.939,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 4.359.045,00 kn. Prema ugovorima zaključenom u 2010. rashodi su izvršeni u iznosu 197.292,00 kn. Obavijesti o zaključivanju ugovora nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u "Narodnim novinama", s time da je kod ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B obavezan u obavijesti navesti slaže li se s njezinim objavljivanjem (naručitelj popunjava obrazac objave i šalje ga u Elektronički oglasnik javne nabave, ali ima mogućnost da obavijest ne objavi javno, što znači da se svi uneseni podaci evidentiraju, ali da nisu dostupni javnosti).

Upravi za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2010. Prema odredbi članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), odnosno prema odredbi članka 171. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave, provoditi postupke nabave istovrsnih roba, radova i usluga, objaviti obavijesti o zaključenim ugovorima o javnim robama, radovima i javnim uslugama, te godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljati Upravi za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 13.267.868,00 kn, rashodi u iznosu 12.942.450,00 kn, te višak prihoda nad rashodima u iznosu 325.418,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Popis imovine i obveza nije cjelovit jer nisu popisane obveze u iznosu 5.141.073,00 kn i dani zajmovi u iznosu 20.000,00 kn, dok su potraživanja popisana u iznosu 906.973,00 kn, a druga potraživanja u iznosu 641.337,00 kn nisu popisana. Potraživanja od građana za prihode od godišnjih pristojba za vez plovila u lukama u nadležnosti Lučke uprave u iznosu 238.207,00 kn i potraživanja za korištenje suhog veza za plovila u iznosu 14.400,00 kn su iskazana u pomoćnim knjigama, a nisu evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima. Obveze za kredite su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima koncem 2010. iskazane manje u iznosu 2.002.698,00 kn. Lučka uprava je u 2010. evidentirala prihode od donacija u iznosu 971.391,00 kn koje se odnose na kapitalnu donaciju od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za radove rekonstrukcije i dogradnje postojećeg pristana u jednoj luci koji su završeni u 2011. Navedena sredstva je trebalo iskazati u bilanci kao odgođeni prihod. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. rashodi amortizacije su više iskazani za 85.391,00 kn, a odnose se na amortizaciju dugotrajne imovine nabavljene do 1. siječnja 2008. koja, prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, izravno tereti (ispravlja) vlastite izvore. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2010. iznose 908.653,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane potrebne mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Tijekom 2010. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 2.284.353,00 kn. Robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.393.327,00 kn su nabavljene izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave jer je pojedinačna vrijednost nabave istovrsnih roba, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok su robe, radovi i usluge u vrijednosti 660.659,00 kn nabavljeni na temelju provedenih postupaka javne nabave. Radovi jaružanja luke u iznosu 187.290,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 230.367,00 kn, nabavljeni su izravnim ugovaranjem s jednim dobavljačem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Plan nabave za 2010. nije donesen.

Ukupno ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga prema ugovorima zaključenim u 2010. iznosila je 3.543.939,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 4.359.045,00 kn. U 2010. je provedeno pet postupaka javne nabave, i to tri otvorena postupka javne nabave male vrijednosti na temelju kojih su zaključena dva ugovora u rujnu 2010. i jedan ugovor u prosincu 2010. u vrijednosti 277.792,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 341.684,00 kn, jedan otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti na temelju kojeg je zaključen ugovor u studenome 2010. u vrijednosti 3.116.147,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 3.832.861,00 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II.B na temelju kojeg je zaključen ugovor u lipnju 2010. u vrijednosti 150.000,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 184.500,00 kn. Obavijesti o zaključivanju ugovora nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Upravi za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2010. (točka 4. Nalaza)

4. Lučka uprava je osnovana na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Djelatnost Lučke uprave je upravljanje, izgradnja i korištenje luka otvorenih za javni promet koje su razvrstane u luke županijskog i lokalnog značaja na području grada Dubrovnika. Obavljanje djelatnosti financira se iz sredstava lučkih pristojbi, naknada od koncesija, donacija i drugih prihoda. Koncem godine, Lučka uprava je imala osam zaposlenika. Ravnatelj Lučke uprave u revidiranom razdoblju do 30. rujna 2010. bio je Kristijan Pavić, dok je Željko Dadić od 1. listopada do 15. studenoga 2010. bio vršitelj dužnosti ravnatelja, a od 15. studenoga 2010. je ravnatelj. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.129.980,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 6.063.233,00 kn, te višak prihoda tekuće godine iznosi 4.066.747,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od pružanja usluga u iznosu 8.695.347,00 kn ili 85,8% i donacije iz proračuna 971.391,00 kn ili 9,6% ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.548.310,00 kn i dospjela su u iznosu 925.081,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za usluge u iznosu 2.011.657,00 kn ili 33,2%, rashode za zaposlene 1.656.185,00 kn ili 27,3%, te druge rashode u iznosu 1.249.540,00 kn ili 20,6% ukupno izvršenih rashoda. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 5.141.073,00 kn, a vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze za kredite u iznosu 4.693.099,00 kn. Tijekom 2010. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 2.284.353,00 kn, od čega su robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.393.327,00 kn nabavljene izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave jer je pojedinačna vrijednost nabave istovrsnih roba, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok su robe, radovi i usluge u vrijednosti 660.659,00 kn nabavljeni na temelju provedenih postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.