



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA SENJ

Gospić, veljača 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	6
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/14-06/4
URBROJ: 613-11-15-14

Gospić, 9. veljače 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE SENJ ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Lučke uprave Senj (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2013.

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 od 3. studenoga 2014. do 9. veljače 2015.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Ličko-senjska županija (dalje u tekstu: Osnivač) na temelju odluke o osnivanju iz 1998. i izmjena i dopuna odluke iz rujna 2013. Osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značenja. Lučka uprava upravlja sa 14 luka. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u listopadu 2005. Sjedište Lučke uprave je u Senju, Obala kralja Zvonimira 12. U registar neprofitnih organizacija upisana je kolovoza 2009. pod brojem 2305.

Djelatnosti Lučke uprave su briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguranje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarske djelatnosti na lučkom području, donošenje odluka o osnivanju i upravljanju slobodnim zonama na lučkom području te obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonskim propisima. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti, iz proračuna Osnivača te od drugih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojega je donijelo Upravno vijeće u srpnju 2013. a suglasnost na Statut dala je županijska skupština u studenom 2013. Drugi interni akti su Pravilnik o radu, Pravilnik o mjerilima za određivanje plaća, naknada i drugih prava djelatnika, te Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja radom Lučke uprave i ima pet članova. U razdoblju od studenoga 2010. do vremena obavljanja revizije ravnatelj je Predrag Dešić. Tijekom 2013. Lučka uprava ima dva zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2013. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2012., a godišnji program rada u veljači 2013. uz suglasnost Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture i Osnivača. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 4.686.500,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2013. prihodi su planirani u iznosu 8.591.549,00 kn, a rashodi u iznosu 4.323.800,00 kn tako da planirani višak prihoda iznosi 4.267.749,00 kn. Financijskom planom planirani su prihodi po posebnim propisima (lučka pristojba 3.917.000,00 kn i koncesije 102.000,00 kn) u iznosu 4.019.000,00 kn, prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.500.000,00 kn i drugi prihodi u iznosu 471.207,00 kn te preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.601.342,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 4.323.800,00 kn, a odnose se na investicijsko održavanje u iznosu 2.711.000,00 kn (održavanje i sanacija luka 2.511.000,00 kn te otplata kredita za poslovni prostor 200.000,00 kn) i rashode za redovno poslovanje u iznosu 1.612.800,00 kn (redovno poslovanje ureda 763.800,00 kn i održavanje lučke infrastrukture 849.000,00 kn). Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima.

Rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda, dok je za 2015. donesen financijski plan u kojem su rashodi planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Izješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana Lučke uprave za 2013. usvojilo je Upravno vijeće u svibnju 2014. te Osnivač u lipnju 2014.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaji o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaji o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.978.082,00 kn, što je za 2.062.476,00 kn ili 25,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. su ostvareni za 2.613.467,00 kn ili 30,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	3.371.993,00	0,00	-
2.	Prihodi po posebnim propisima	0,00	4.007.752,00	-
3.	Prihodi od financijske imovine	3.811,00	1.363,00	35,8
4.	Prihodi od donacija	4.350.095,00	1.501.782,00	34,5
5.	Drugi prihodi	314.659,00	467.185,00	148,5
	Ukupno	8.040.558,00	5.978.082,00	74,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.007.752,00 kn ili 67,0 % i prihodi od donacija u iznosu 1.501.782,00 kn ili 25,1 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 468.548,00 kn ili 7,9 % ukupnih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima (prethodne godine evidentirani na računu prihodi od članarina i članskih doprinosa) odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 3.852.072,00 kn i koncesija u iznosu 155.680,00 kn. Prihodi od lučkih pristojbi u najznačajnijem dijelu su ostvareni od lučke pristojbe za uporabu obale u putničkom linijskom prometu (od dvije pravne osobe koje se bave trajektnim prijevozom) u iznosu 3.496.336,00 kn. Prihodi od koncesija su ostvareni od obavljanja ugostiteljske, trgovačke, posredničke i uslužne djelatnosti.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za rekonstrukciju trajektnog pristaništa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.917.644,00 kn, što je za 3.237.401,00 kn ili 39,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 593.844,00 kn ili 13,7 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	365.150,00	389.150,00	106,6
2.	Materijalni rashodi	7.707.096,00	4.464.684,00	57,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	32.146,00	35.250,00	109,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	63.654,00	73.639,00	115,7
2.3.	Rashodi za usluge	7.300.634,00	4.034.130,00	55,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	125.987,00	126.468,00	100,4
2.5.	Drugi materijalni rashodi	184.675,00	195.197,00	105,7
3.	Rashodi amortizacije	1.493,00	2.512,00	168,3
4.	Financijski rashodi	61.806,00	32.798,00	53,1
5.	Donacije	19.500,00	28.500,00	146,2
	Ukupno	8.155.045,00	4.917.644,00	60,3
	Manjak prihoda	114.487,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	1.060.438,00	-

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 4.464.684,00 kn ili 90,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 452.960,00 kn i imaju udjel 9,2 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za usluge, iskazani u okviru materijalnih rashoda, su ostvareni u iznosu 4.034.130,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 2.756.911,00 kn te rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 809.682,00 kn. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje se u najznačajnijem dijelu odnose na rekonstrukciju trajektnog pristaništa u iznosu 1.501.782,00 kn te sanaciju oštećenja u dijelu pomorskih građevina u dvije luke u iznosu 818.691,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno su najznačajnije usluge projektiranja, provođenja stručnog nadzora i tehničkog savjetovanja te geodetske usluge u iznosu 661.879,00 kn.

Višak prihoda za 2013. iznosi 1.060.438,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.601.342,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.661.780,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.728.763,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.904.164,00	2.918.269,00	153,3
2.	Financijska imovina	1.490.561,00	2.810.494,00	188,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.330.561,00	2.000.631,00	150,4
2.2.	Zajmovi	160.000,00	150.000,00	93,8
2.3.	Potraživanja za prihode	0,00	659.863,00	-
	Ukupno imovina	3.394.725,00	5.728.763,00	168,8
3.	Obveze	591.380,00	1.887.283,00	319,1
3.1.	Obveze za rashode	416.109,00	1.887.283,00	453,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	175.271,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	2.803.345,00	3.841.480,00	137,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.394.725,00	5.728.763,00	168,8

Nefinancijska imovina u iznosu 2.918.269,00 kn se sastoji od građevinskih objekata (poslovni-uredski prostor) u iznosu 643.672,00 kn, postrojenja i opreme 35.674,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (poslovna zgrada) u iznosu 2.238.923,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 659.863,00 kn od čega se najznačajnija potraživanja odnose na potraživanja od lučke pristojbe za uporabu obale u iznosu 451.547,00 kn i na potraživanja od lučke pristojbe za vez 164.139,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 621.643,00 kn, odnosno 94,2 % ukupnih potraživanja.

Obveze su iskazane u iznosu 1.887.283,00 kn i veće su za 1.295.903,00 kn ili 219,1 % u odnosu na prethodnu godinu. U najznačajnijem dijelu se odnose na dospelje obveze za materijalne rashode u iznosu 1.855.058,00 kn (najznačajnije su obveze za radove na rekonstrukciji trajektnog pristaništa u iznosu 1.501.782,00 kn) i na obveze za zaposlene u iznosu 30.992,00 kn. Obveze su do vremena obavljanja revizije podmirene.

Vlastiti izvori iznose 3.841.480,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 179.699,00 kn i višak prihoda u iznosu 3.661.781,00 kn.

Projekti financirani u 2013.

Lučka uprava je kao nositelj projekta, tijekom 2013., provodila projekte izgradnje poslovne zgrade Lučke uprave i rekonstrukcije trajektnog pristaništa.

Prema Projektu, izgradnja poslovne zgrade Lučke uprave planirana je u razdoblju od 2011. do 2015. u vrijednosti 5.716.631,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) iz sredstava Lučke uprave. Izgradnja je predviđena u više faza. Do vremena obavljanja revizije (studenj 2014.) ugovorene su tri faze izgradnje u vrijednosti 2.380.985,00 kn, dok ostale faze nisu ugovorene. Radovi su započeli tijekom 2011., a do vremena obavljanja revizije završena je III faza izgradnje i ukupna vrijednost projekta iznosi 2.366.650,00 kn (evidentirano na računima građevinskih objekata u pripremi). Izvedeni radovi su na temelju pravovremeno ispostavljenih računa odnosno obračunskih situacija u cijelosti plaćeni sredstvima Lučke uprave. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe u vrijeme obavljanja revizije zgrada je stavljena pod krov, ugrađena je stolarija i izrađena fasada, a nastavak radova zbog financijskih teškoća (podmirivanje obveza za radove na trajektnom pristaništu) prolongirati će se do 2017. Financijskim planom za 2015., odnosno projekcijama za naredne dvije godine planirano je da se tijekom 2017. za nastavak izgradnje poslovne zgrade utroše sredstva u iznosu 800.000,00 kn.

Prema Projektu, rekonstrukcija trajektnog pristaništa planirana je 2013. i 2014. u vrijednosti 9.037.500,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Financiranje je predviđeno iz državnog proračuna (Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture) u iznosu 5.000.000,00 kn te iz prihoda Lučke uprave za 2013., 2014. i 2015. Radovi su započeli u listopadu 2013., zaključen je ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 7.150.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), a zbog potrebe izvođenja dodatnih nepredviđenih radova, u ožujku 2014. je zaključen ugovor za radove u vrijednosti 1.786.217,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) odnosno ukupno su ugovoreni radovi u vrijednosti 8.936.217,00 kn. Radovi su završeni u ugovorenom roku (sredina travnja 2014.), a izvoditelj radova je ispostavio obračunske situacije za radove i usluge u ukupnom iznosu 8.935.784,00 kn. U travnju 2014. za građevinu je pribavljena uporabna dozvola. Do vremena obavljanja revizije (studenj 2014.) podmirene su obveze u iznosu 6.777.262,00 kn, od čega iz sredstava Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture 4.999.782,00 kn tako da obveze Lučke uprave (koje je izvoditelj radova ustupio faktoring društvima) iznose 2.158.522,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i sa zaposlenikom za računovodstvo i financije te su pribavljena pisana obrazloženja odgovorne osobe u svrhu pojašnjenja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Lučke uprave za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda i imovine te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija kao i poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Nadalje je naložio nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je predložio da radi kontrole naplate i pravovremene uplate lučke pristojbe, Lučka uprava zatraži od prijevoznika mjesečna izvješća o broju prevezenih putnika i vozila, te o količini tereta.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, a prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- obavljen je godišnji popis imovine i obveza u skladu s propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija
- do vremena obavljanja revizije (studeni 2014.) Lučka uprava je naplatila 94,2 % ukupnih potraživanja
- radi kontrole naplate i pravovremene uplate lučke pristojbe prijevoznici su dostavljali mjesečne obračune lučke pristojbe.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini prihodi i ulaganja u imovinu nisu u poslovnim knjigama evidentirana u skladu s propisima koji reguliraju računovodstvo neprofitnih organizacija
- nabava pojedinih radova nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Lučka uprava je bila obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14). Od 1. siječnja 2015. je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

- Planiranje

Financijskom planom za 2013. prihodi su planirani u iznosu 8.591.549,00 kn, a rashodi u iznosu 4.323.800,00 kn tako da planirani višak prihoda iznosi 4.267.749,00 kn. Planirani su prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.019.000,00 kn, prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.500.000,00 kn i drugi prihodi u iznosu 471.207,00 kn te preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.601.342,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 4.323.800,00 kn, a odnose se na investicijsko održavanje u iznosu 2.711.000,00 kn (održavanje i sanacija luka 2.511.000,00 kn te otplata kredita za poslovni prostor 200.000,00 kn) i rashode za redovno poslovanje u iznosu 1.612.800,00 kn (redovno poslovanje ureda 763.800,00 kn i održavanje lučke infrastrukture 849.000,00 kn). Prihodi su ostvareni u iznosu 5.978.082,00 kn, što je za 2.613.467,00 kn ili 30,4 % manje od planiranog, a rashodi su ostvareni u iznosu 4.917.644,00 kn, što je za 593.844,00 kn ili 13,7 % više od planiranog. Najznačajnije odstupanje se odnosi na materijalne rashode koji su planirani u iznosu 3.140.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.464.684,00 kn, što je za 1.324.684,00 kn ili 42,2 % više od planiranog. S obzirom na navedeno ostvarenje prihoda i rashoda, trebalo je donijeti izmjene financijskog plana za 2013.

Državni ured za reviziju predlaže u slučaju znatnijeg odstupanja prihoda i rashoda od plana donijeti izmjene financijskog plana.

- Računovodstveno poslovanje

Lučka uprava vodi glavnu knjigu te evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, evidenciju potraživanja i obveza, knjigu blagajne, evidenciju putnih naloga te knjigu ulaznih i izlaznih računa.

Lučka uprava ima pravo upravljanja, gradnje i korištenja luka na području Ličko-senjske županije. Tijekom 2013. ulaganja Lučke uprave u rekonstrukciju trajektnog pristaništa (izrada projektne dokumentacije, izvođenje radova i provođenje stručnog nadzora) iznosila su 2.930.572,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda evidentirana su ulaganja u iznosu 1.759.123,00 kn, a ulaganja (prema obračunskoj situaciji iz studenoga 2013.) u iznosu 1.171.449,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama za 2013. Navedena ulaganja je trebalo evidentirati na računima nefinancijske imovine. Prema odredbama članaka 17. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno članaka 23. i 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti dok se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Iz navedenih razloga su rashodi evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima viši za 1.759.123,00 kn, vrijednost nefinancijske imovine evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima manja za 2.930.572,00 kn, a obveze prema izvoditeljima evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima manje za 1.171.449,00 kn. Za sufinanciranje spomenutih radova Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture je tijekom 2013. Lučkoj upravi doznačilo sredstva u iznosu 1.501.782,00 kn koja su iskazana kao ostvareni prihodi tekuće godine, a trebala su biti iskazana na odgođenim prihodima. Prema odredbi članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi od donacija povezanih s nabavom nefinancijske imovine koja se amortizira, evidentiraju se u bilanci kao odgođeni prihod, uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja, dok se recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti, neovisno o naplati.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda, rashoda, imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će ubuduće ako dođe do većih odstupanja od plana u prihodima i rashodima donijeti izmjene financijskog plana te da će prihode, rashode, imovinu i obveze evidentirati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

2. Postupci javne nabave

2.1. Lučka uprava je donijela plan nabave u prosincu 2012. i izmjene plana nabave u veljači, svibnju i listopadu 2013., a procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 7.720.000,00 kn. Plan nabave za 2013. ne sadrži podatke o evidencijskom broju nabave, vrsti postupka javne nabave, zaključuje li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planiranom početku postupka te planiranom trajanju ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma, a također ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove, osim u slučaju investicijskih ulaganja.

Odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13), propisano je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave ako je poznata, vrsti postupka javne nabave, zaključuje li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planiranom početku postupka te planiranom trajanju ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Također, propisano je da za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Plan nabave i izmjene plana nabave su objavljeni na Internetским stranicama Lučke uprave.

Lučka uprava je tijekom 2013. provela tri otvorena postupka javne nabave za zaključivanje ugovora o javnoj nabavi, kojima je ugovorena nabava u vrijednosti 8.046.263,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Ugovori su zaključeni za rekonstrukciju trajektnog pristaništa u vrijednosti 7.150.000,00 kn, izgradnju poslovne zgrade Lučke uprave-III faza u vrijednosti 702.800,00 kn te sanaciju oštećenja u dijelu pomorskih građevina u luci Senj u vrijednosti 193.463,00 kn. Tijekom 2013. nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Nabava čija je procijenjena pojedinačna vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (od prosinca 2013.) iznosi 1.489.676,00 kn. Lučka uprava ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci i objaviti registar na Internetским stranicama.

Izvešće o javnoj nabavi za 2013. izrađeno je putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske generiranjem svih podataka objavljenim tijekom 2013., ali Lučka uprava u izvješće o javnoj nabavi nije unijela podatak o ukupnom iznosu nabavljenih roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti s porezom na dodanu vrijednost.

Za rekonstrukciju trajektnog pristaništa proveden je otvoreni postupak javne nabave te je u listopadu 2013. zaključen ugovor o nabavi radova u vrijednosti 7.150.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). U ožujku 2014. s istim izvoditeljem radova, nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, zaključen je ugovor za nepredviđene radove u vrijednosti 1.786.217,00 kn. Obavijest o zaključivanju ugovora nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obavezan za svaki zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o zaključenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Usluge tehničkog savjetovanja, za radove na rekonstrukciji trajektnog pristaništa, ostvarene su u iznosu 13.366,00 kn. Spomenute usluge Lučka uprava je naručila (putem narudžbenica) nakon dostavljenih ponuda ovlaštenog inženjera građevinarstva (utvrđena je paušalna naknada u visini 0,5 % od vrijednosti izvedenih radova) u iznosu 44.681,00 kn. Prema ispostavljenim obračunskim situacijama za izvedene radove, ispostavljeni su računi u iznosu 44.679,00 kn od čega tijekom 2013. u iznosu 13.366,00 kn i tijekom 2014. u iznosu 31.313,00 kn koji su do vremena obavljanja revizije (studeni 2014.) plaćeni.

Ispostavljeni računi ne sadrže vrstu i specifikaciju obavljenih usluga, stoga Državni ured za reviziju predlaže da se za usluge tehničkog savjetovanja zaključe ugovori, definira vrsta usluga te utvrdi način izvješćivanja o obavljenim uslugama.

Državni ured za reviziju nalaže pri sastavljanju plana nabave, vođenju registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, sastavljanju izvješća o javnoj nabavi i objavljivanju obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi ili okvirnim sporazumima postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će pri sastavljanju plana nabave, vođenju registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, sastavljanju izvješća o javnoj nabavi i objavljivanju obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi ili okvirnim sporazumima postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2013. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje prihoda i imovine u poslovnim knjigama te javnu nabavu, ponovljene su i u 2013.
 - Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 8.591.549,00 kn, a rashodi u iznosu 4.323.800,00 kn tako da planirani višak prihoda iznosi 4.267.749,00 kn. U odnosu na planirane, prihodi su ostvareni manje za 2.613.467,00 kn ili 30,4 %, dok su rashodi veći za 593.844,00 kn ili 13,7 %. Izmjene plana nisu donesene. Tijekom 2013. ulaganja Lučke uprave u rekonstrukciju trajektnog pristaništa iznosila su 2.930.572,00 kn, evidentirana su u okviru materijalnih rashoda u iznosu 1.759.123,00 kn, a razlika ulaganja u iznosu 1.171.449,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama za 2013. Navedena ulaganja je trebalo evidentirati na računima nefinancijske imovine. Iz navedenih razloga je u financijskim izvještajima manje iskazana vrijednost nefinancijske imovine za 2.930.572,00 kn, rashodi su više iskazani za 1.759.123,00 kn, a obveze manje za 1.171.449,00 kn. Sredstva Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture u iznosu 1.501.782,00 kn za sufinanciranje radova rekonstrukcije trajektnog pristaništa su iskazana u приходима, a trebala su biti iskazana na odgođenim приходима. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupna ugovorena vrijednost nabave za radove na rekonstrukciji trajektnog pristaništa iznosi 8.936.217,00 kn od čega se na nepredviđene radove odnosi 1.786.217,00 kn. Obavijest o zaključivanju ugovora za nepredviđene radove nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. (točka 2. Nalaza)
4. Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Županija, a koja upravlja s 14 luka. U okviru svoje djelatnosti, brine o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, osigurava trajno i nesmetanog obavljanje lučkog prometa te obavlja i druge poslove utvrđene zakonskim propisima. Koncem 2013. Lučka uprava je imala dva zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2013., i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2014.), je ravnatelj Lučke uprave Predrag Dešić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2013. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.978.082,00 kn, a rashodi u iznosu 4.917.644,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.060.438,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.601.342,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.661.780,00 kn.

Vrijednosno značajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.007.752,00 kn ili 67,0 % i prihodi od donacija u iznosu 1.501.782,00 kn ili 25,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem godine iznose 659.863,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja od lučke pristojbe za uporabu obale u iznosu 451.547,00 kn i potraživanja od lučke pristojbe za vez 164.139,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2014.) naplaćeno je 621.643,00 kn odnosno 94,2 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode iznosu 4.464.684,00 kn ili 90,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze iznose 1.887.283,00 kn i odnose se na obveze za materijalne rashode i rashode za zaposlene, a do vremena obavljanja revizije su podmirene. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje prihoda i imovine u poslovnim knjigama te javnu nabavu, koje su ponovljene, te nepravilnosti vezane uz planiranje i evidentiranje rashoda i obveza, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.