



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA RAB

Rijeka, prosinac 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/16-06/5
URBROJ: 613-10-16-7

Rijeka, 9. prosinca 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE RAB ZA 2015.

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 Rab (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2015.

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 provedeni su od 11. srpnja do 9. prosinca 2016.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova i neprofitna pravna osoba koju je u travnju 1999. osnovala Primorsko-goranska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju odluke o osnivanju. Osnovana je radi upravljanja, izgradnje i korištenja luka na području Grada Raba i Općine Lopar. Lučko područje obuhvaća luku županijskog značaja i 19 luka lokalnog značaja. Sjedište Lučke uprave je Biskupa Draga 2, Rab.

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 županije i jedinice lokalne samouprave na čijem se području obavlja djelatnost Lučke uprave, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje), osiguravanje 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 nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području sukladno propisima koji uređuju slobodne zone, vodi upisnik koncesija, poduzima mjere za uklanjanje lučke podgradnje i nadgradnje, izgrađene i postavljene na lučkom području bez odluke i ugovora o koncesiji, odnosno protivno njima te obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonima i drugim propisima. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi i naknada, koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti, sredstava iz državnog i županijskog proračuna te od drugih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojega je donijelo Upravno vijeće u srpnju 2011., a suglasnost je dala županijska skupština u rujnu 2011. U veljači 2015. donesen je novi Statut kojim je prestao važiti statut iz 2011. Drugi značajniji interni akti su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta te Pravilnik o radu. Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja radom Lučke uprave i ima pet članova. Dva člana i predsjednika Upravnog vijeća imenuje Županija, jednog člana Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo), a jednog člana imenuju predstavnici ovlaštenika koncesije koji imaju koncesiju na području Lučke uprave. U razdoblju od prosinca 1999. do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) ravnatelj je Vanja Debelić. Koncem 2015. Lučka uprava je imala sedam zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada i razvoja Lučke uprave s financijskim planom za 2015. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2014. U ožujku 2015. dobivena je suglasnost Županije kao osnivača, na godišnji program rada i razvoja Lučke uprave. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 9.310.000,00 kn. Projekcijama su prihodi i rashodi za 2016. planirani u iznosu 6.242.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 10.547.000,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija iz državnog, županijskog i drugih proračuna u iznosu 3.900.000,00 kn, prihode od pružanja usluga u lukama (lučke pristojbe i naknade, koncesijske naknade i drugo) u iznosu 3.650.000,00 kn, prihode iz fondova Europske unije u iznosu 1.700.000,00 kn te na prihode od imovine u iznosu 60.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 660.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.330.000,00 kn (najznačajnija su ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 552.000,00 kn), rashode amortizacije u iznosu 600.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 43.000,00 kn, donacije u iznosu 30.000,00 kn, kapitalna ulaganja (održavanje, sanacija i izgradnja lučke infrastrukture) u iznosu 5.697.000,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 950.000,00 kn.

Program rada za 2015. obuhvaća aktivnosti održavanje i razvoja lučke podgradnje i nadgradnje, ustrojavanje i sistematizaciju radnih mjesta, ekološke aktivnosti i promidžbu Lučke uprave. Najznačajnije aktivnosti odnose se na održavanje i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje, koje su u financijskom planu iskazane kao ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje te kapitalna i druga ulaganja, za što su planirani rashodi u ukupnom iznosu 5.692.000,00 kn. Nadalje za aktivnosti na ustrojstvu, sistematizaciji radnih mjesta, ekološke aktivnosti, promidžbi i druga pitanja od značaja za rad Lučke uprave, planirani su rashodi u iznosu 3.613.000,00 kn. Najznačajnije kapitalno ulaganje planirano je u trajektnoj luci Lopar u iznosu 3.230.000,00 kn.

Izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja Lučke uprave i financijske izvještaje prihvatilo je Upravno vijeće Lučke uprave u ožujku 2016. te Županija u svibnju 2016. Iskazani prihodi i rashodi te podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora usklađeni su u navedenim izvještajima.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2015., godišnji program rada i financijski plan su objavljeni na mrežnoj stranici Lučke uprave. Prema Izvješću neovisnog vanjskog revizora iz ožujka 2016., tijekom postupka revizorskog uvida za 2015. utvrđeno je kako je Lučka uprava uskladila i ispravila nedostatke utvrđene u nalazima neovisnog vanjskog revizora za 2013. i 2014., te iste iskazala izravno na poziciji izvora.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.904.057,00 kn, što je za 196.070,00 kn ili 3,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 3.405.943,00 kn ili 36,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	4.391.009,00	4.384.444,00	99,9
2.	Prihodi od imovine	19.759,00	11.974,00	60,6
3.	Prihodi od donacija	1.297.219,00	1.451.695,00	111,9
4.	Drugi prihodi	0,00	55.944,00	-
	Ukupno	5.707.987,00	5.904.057,00	103,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 4.384.444,00 kn ili 74,3 % i prihodi od donacija u iznosu 1.451.695,00 kn ili 24,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 67.918,00 kn ili 1,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga se odnose na pristojbe za upotrebu obale u iznosu 2.007.560,00 kn, brodske ležarine u iznosu 1.118.244,00 kn, koncesijske naknade u iznosu 622.687,00 kn, pristojbe za vez u iznosu 413.178,00 kn i lučke naknade (usluga korištenja struje, prihvata krutog i tekućeg otpada, opskrbe vodom, ukrcaja i iskrcaja putnika i vozila, priveza i odvoza brodova, brodica i jahti te druge usluge) u iznosu 222.775,00 kn. Navedene lučke pristojbe i naknade naplaćuju se na temelju odredbi članka 54. točka 8. i 10. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16) i Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, načina plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanje maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 94/07, 79/08, 114/12 i 47/13). Pristojbe za upotrebu obale, brodske ležarine, pristojbe za vez, naknade za privez, naknade za privremeni privez na bobicama (privezište), prodaja vode i električne energije te druge naknade naplaćuju se prema Lučkim tarifama koje je u lipnju 2015. usvojilo Upravno vijeće. Prihodi od koncesijske naknade ostvareni su od koncesije za lučke djelatnosti u iznosu 203.673,00 kn te od obavljanja gospodarskih i drugih djelatnosti u iznosu 419.014,00 kn, a naplaćuju se na temelju ugovora te ispostavljenih računa. Koncesijske naknade se naplaćuju na temelju odredbi članka 62. i 63. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te članka 12. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, načina plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda. Koncem ožujka 2016. Upravno vijeće Lučke uprave donijelo je nove lučke tarife kojima su propisane tarife lučkih pristojbi i lučkih naknada kao i naknade za odobrenja i dozvole za privremeno i povremeno korištenje lučkog područja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značaja kojim upravlja Lučka uprava. U 2015. naplata usluga (lučkih pristojbi, naknada i drugo) u lukama koje pokriva Lučka uprava obavljala se dijelom u gotovini (paragon blokovima), dok se u 2016. navedene usluge naplaćuju putem prijenosnih kasa s odgovarajućim programom, koji omogućuje kontrolu obračuna i naplate usluga.

Lučka uprava upravlja s 20 luka, od čega su dvije županijskog značaja (Rab i Mišnjak), a druge luke su lokalnog značaja. U 2015. obavljala se naplata lučkih pristojbi za vez (stalni vez) u luci županijskog značaja i u sedam luka lokalnog značaja.

U 2016. je započeto s naplatom pristojbi u daljnjih pet luka lokalnog značaja, za što je do konca rujna 2016. korisnicima veza obračunano lučkih pristojbi u iznosu 60.318,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.), naplaćeno je 3.802,00 kn. U drugih sedam luka lokalnog značaja ne obavlja se naplata pristojbi za vez, dok se ne stvore potrebni uvjeti za naplatu. Prema obrazloženju Lučke uprave, otežana je evidencija vezova, jer se ne radi o klasičnim lukama ograđenim lukobranima, nego područjima s puno manjih lukobrana koje su izgradili građani ispred svojih kuća.

Prihodi od imovine u iznosu 11.974,00 kn odnose se na kamate za depozite po viđenju u iznosu 7.010,00 kn, prihode od zateznih kamata u iznosu 4.954,00 kn te na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 10,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 1.451.695,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna odnosno Ministarstva u iznosu 1.257.527,00 kn i proračuna Županije u iznosu 194.168,00 kn, a za projekt rekonstrukcije i sanacije trajektne luke Lopar. Odnose se na prihod koji se u skladu s odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, evidentira kao prihod tekućeg izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja (sučeljavanje prihoda i rashoda amortizacije imovine koja je financirana iz proračuna). Donacije su dobivene iz proračuna na temelju ugovora kojim je ugovoreno sufinanciranje kapitalnih ulaganja u lučku infrastrukturu i troškove izrade projektne dokumentacije.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 55.944,00 kn, a odnose se na prihode od obračunanih troškova električne energije, vode i drugih usluga.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.133.853,00 kn, što je za 636.804,00 kn ili 14,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 4.176.147,00 kn ili 44,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	627.132,00	854.355,00	136,2
2.	Materijalni rashodi	1.424.575,00	1.624.314,00	114,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	52.090,00	73.520,00	141,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	58.464,00	71.300,00	122,0
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	32.200,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	1.016.966,00	1.033.850,00	101,7
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	248.166,00	373.633,00	150,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	48.889,00	39.811,00	81,4
3.	Rashodi amortizacije	2.406.607,00	2.516.459,00	104,6
4.	Financijski rashodi	4.957,00	63.161,00	1 274,2
5.	Donacije	31.800,00	24.000,00	75,5
6.	Drugi rashodi	1.978,00	51.564,00	2 606,9
	Ukupno	4.497.049,00	5.133.853,00	114,2
	Višak prihoda	1.210.938,00	770.204,00	63,6

Vrijednosno najznačajniji su rashodi amortizacije u iznosu 2.516.459,00 kn ili 49,0 % i materijalni rashodi u iznosu 1.624.314,00 kn ili 31,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 993.080,00 kn i imaju udjel 19,4 % u ukupnim rashodima. Najveća odstupanja u odnosu na plan, odnose se na rashode amortizacije koji su ostvareni za 1.916.459,00 kn više od planiranih zbog stavljanja imovine u uporabu, odnosno povećanja vrijednosti imovine u uporabi u 2015.

Rashodi za zaposlenike su ostvareni u iznosu 854.355,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 713.331,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 122.624,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnice, naknade za prijevoz sezonskih zaposlenika) u iznosu 18.400,00 kn. Veći su za 227.223,00 kn ili 36,2 % u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog dodatnog sezonskog zapošljavanja. Koncem 2015. Lučka uprava je imala sedam zaposlenika, dok je prema financijskim izvještajima prosječno bilo devet zaposlenika. Zbog povećanog obujma posla tijekom turističke sezone, zaposleno je na određeno vrijeme deset zaposlenika i to: na poslovima naplate pristojbi i naknada devet lučkih redara te na knjigovodstveno administrativnim poslovima jedan zaposlenik. Od siječnja do lipnja 2015., plaće su obračunavane na temelju odredbi Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika iz 2000. te suglasnosti Upravnog vijeća o vrijednosti boda.

Koncem lipnja 2015., Upravno vijeće je donijelo novi Pravilnik o radu kojim su utvrđene plaće i materijalna prava radnika uključujući i koeficijente složenosti poslova s pripadajućim koeficijentima za pojedina radna mjesta. Također je donesena odluka kojom je utvrđena osnovica za obračun plaće u iznosu 3.200,00 kn, a primjenjuje se od 1. srpnja 2015. Prosječna bruto plaća u 2015. iznosila je 5.278,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.624.314,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.033.850,00 kn, rashode za materijal i energiju (električna energija, uredski i ostali materijal te sitan inventar) u iznosu 373.633,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 73.520,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 71.300,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 32.200,00 kn te na ostale nespomenute materijalne rashode (reprezentacija te biljezi i pristojbe) u iznosu 39.811,00 kn. U okviru rashoda za usluge značajniji dio se odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje) u iznosu 506.398,00 kn, intelektualne i osobne usluge (odvjetničke usluge, usluge komercijalne revizije i drugo) u iznosu 192.984,00 kn te komunalne usluge (utrošak vode, odvoz otpada i drugo) u iznosu 179.495,00 kn.

Naknade troškova radnicima se odnose na naknade za prijevoz u iznosu 48.605,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 20.715,00 kn i troškove stručnog usavršavanja u iznosu 4.200,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 71.300,00 kn odnose se na naknade članovima upravnog vijeća. Naknade su isplaćivane u pojedinačnim neto mjesečnim iznosima predsjedniku u iznosu 1.000,00 kn, a članovima Upravnog vijeća u iznosu 700,00 kn u skladu s odlukom upravnog vijeća iz 2010. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na otpis sitnog inventara u iznosu 179.421,00 kn te na utrošak električne energije u iznosu 130.605,00 kn.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 2.516.459,00 kn. Odnose se na obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe, u skladu s Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15). Od ukupnog iznosa obračunane amortizacije na amortizaciju građevinskih objekata se odnosi 2.510.696,00 kn, na postrojenja i opremu 4.761,00 kn, te prijevozna sredstva 1.002,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 63.161,00 kn se odnose na rashode za kamate za primljene kredite u iznosu 48.791,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 10.800,00 kn, zatezne kamate u iznosu 3.564,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 6,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 24.000,00 kn, a odnose se na tekuće donacije udrugama, sportskim klubovima, pučkom učilištu i osnovnoj školi. Donacije su planirane godišnjim programom rada. Sredstva su donirana na temelju ugovora zaključenih s korisnicima donacija. Prema navedenim ugovorima, nije utvrđena obveza primatelja donacije za dostavu izvješća o korištenju primljenih donacija. Informacije vezane uz dane donacije, odnosno iznos donacije i naziv primatelja donacija objavljeni su na mrežnoj stranici Lučke uprave.

Vrijednosno najznačajniji drugi rashodi, odnose se na Ispravak vrijednosti potraživanja za obračunane lučke pristojbe prema odluci Upravnog vijeća (odobren popust na obračunanu pristojbu zbog lošeg poslovanja) u iznosu 21.750,00 kn i na temelju odluke ravnatelja zbog zastare i nemogućnosti naplate potraživanja u iznosu 28.698,00 kn.

Višak prihoda za 2015. iznosi 770.204,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 8.029.077,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.799.281,00 kn.

Iskazani višak prihoda je rezultat promjena u računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije od siječnja 2008. odnosno načina iskazivanja investicijskog ulaganja u lučku infrastrukturu. Prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 01/14 i 44/14), koja se primjenjivala od siječnja 2008. do konca 2014., odnosno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija koji se primjenjuje od 1. siječnja 2015., za iskazivanje prihoda propisana je primjena načela nastanka događaja, a troškovi nabave imovine se ne iskazuju u rashodima izvještajnog razdoblja u trenutku stjecanja već se priznaju u rashode tijekom korisnog vijeka uporabe prema iznosu obračunane amortizacije. Prema navodima iz Bilješki uz financijske izvještaje, višak prihoda je namijenjen za izgradnju i održavanje objekata lučke infrastrukture (podgradnje i nadgradnje), opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja, redovno poslovanje Lučke uprave, kao i za eventualno pokriće gubitaka u narednim razdobljima. Odluka o namjeni odnosno isplatama iz viška prihoda nije donesena.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 43.684.601,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	38.080.681,00	42.269.255,00	111,0
2.	Financijska imovina	2.321.313,00	1.415.346,00	61,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	463.414,00	204.613,00	44,2
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.532.980,00	1.144.630,00	74,7
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	324.919,00	66.103,00	20,3
Ukupno imovina		40.401.994,00	43.684.601,00	108,1
3.	Obveze	27.054.769,00	27.924.362,00	103,2
3.1.	Obveze za rashode	73.816,00	401.556,00	544,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.423.053,00	450.613,00	31,7
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	25.557.900,00	27.072.193,00	105,9
4.	Vlastiti izvori	13.347.225,00	15.760.239,00	118,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		40.401.994,00	43.684.601,00	108,1
Izvanbilančni zapisi		665,00	887.900,00	-

Ukupna imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 42.269.255,00 kn te financijsku imovinu u iznosu 1.415.346,00 kn. U 2015. vrijednost imovine je povećana za 3.282.607,00 kn ili 8,1 % u odnosu na stanje početkom godine.

Najznačajnije povećanje imovine u odnosu na stanje početkom godine za 5.103.454,00 kn odnosi se na povećanje građevinskih objekata u pripremi (u okviru nefinancijske imovine), od čega se najznačajniji iznos povećanja odnosi na produženje gata u trajektnoj luci Lopar u iznosu 4.799.248,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u iznosu 36.513.968,00 kn se odnosi na građevinske objekte (objekti lučke infrastrukture). Najznačajnija lučka infrastruktura nalazi se u luci Lopar u vrijednosti 16.165.829,00 kn, luci Mišnjak u vrijednosti 15.137.161,00 kn i luci Rab u vrijednosti 3.351.557,00 kn, dok vrijednost lučke infrastrukture u drugim lukama na području koje obuhvaća Lučka uprava iznosi 1.859.421,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi koncem 2015. iznosi 5.719.560,00 kn. Lučka uprava je tijekom 2015. nakon završenih investicija odnosno ispostavljenih okončanih obračunskih situacija i računa, stavila u uporabu građevinske objekte u vrijednosti 2.511.228,00 kn. Radovi na objektima su okončani u skladu s ugovorima.

U izvještaju o izvršenju programa rada za 2015. i u bilješkama uz financijske izvještaje iskazana su ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 5.891.904,00 kn. Financirana su iz državnog proračuna u iznosu 4.000.000,00 kn, proračuna Županije u iznosu 1.307.000,00 kn te iz vlastitih izvora u iznosu 584.904,00 kn. Najznačajnije ulaganje odnosi se na produženje gata u trajektnoj luci Lopar u iznosu 4.608.623,00 kn za što je proveden postupak javne nabave i s odabranim izvoditeljem radova zaključen je okvirni sporazum. Prema godišnjem izvještaju o izvršenju programa rada završetak svih radova na produženju gata očekuje u 2016. Za navedenu investiciju u 2015. dobivena su sredstva iz državnog proračuna odnosno Ministarstva u iznosu 4.000.000,00 kn te iz proračuna Županije u iznosu 790.000,00 kn.

Druga ulaganja u iznosu 1.283.281,00 kn odnose se na druge radove i usluge na objektima lučke infrastrukture (sanacija lukobrana, obalnog zida, izrada idejnog rješenja luke Rab).

Vrijednost financijske imovine se odnosi na potraživanja od kupaca u iznosu 1.143.070,00 kn, sredstva na žiro računu u iznosu 202.443,00 kn, nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 65.953,00 kn, sredstva u blagajni u iznosu 2.170,00 kn, potraživanja za kamate u iznosu 1.560,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 150,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.079.081,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.), naplaćeno 719.821,00 kn.

Sredstva na žiro računu koncem godine su u odnosu na prethodnu godinu manja za 259.780,00 kn ili 56,2 % zbog podmirenih obveza za kredite i prema dobavljačima tijekom 2015.

Obveze u iznosu 27.924.362,00 kn se odnose na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 27.072.193,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 450.613,00 kn te na obveze za rashode u iznosu 401.556,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine ukupne obveze su povećane za 869.593,00 kn ili 3,2 %, od čega su obveze prema dobavljačima povećane za 300.777,00 kn. Obveze za rashode čine obveze za materijalne rashode u iznosu 329.817,00 kn (najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 318.950,00 kn), za zaposlene u iznosu 61.858,00 kn te obveze za financijske rashode u iznosu 9.881,00 kn. Od ukupnih obveza prema dobavljačima, dospjele obveze koncem 2015. iznose 1.812,00 kn i podmirene su početkom 2016.

Lučka uprava se u ožujku 2008., kod poslovne banke, dugoročno zadužila za financiranje radova na rekonstrukciji i dogradnji trajektne luke Mišnjak u iznosu 826.267 EUR u kunskoj protuvrijednosti 2.878.077,00 kn na rok od sedam godina, uz kamatnu stopu EURIBOR 2,2 % godišnje. Kredit je do konca 2015. otplaćen u iznosu 2.428.464,00 kn te stanje koncem godine iznosi 450.613,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja iznose 27.072.193,00 kn. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda vezanih za kapitalna ulaganja u lučku infrastrukturu, koja su financirana iz proračuna Županije i Državnog proračuna. Stanje koncem godine veće je u odnosu na stanje početkom godine za 1.514.293,00 kn ili 5,9 %. Tijekom godine stanje je povećano za 5.325.000,00 kn od čega su najznačajnija sredstva dobivena iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 4.790.000,00 kn za produženje gata u trajektnoj luci Lopar. Navedeno stanje na računu je smanjeno za 3.810.707,00 kn, od čega se na obračunanu amortizaciju za aktiviranu imovinu odnosi 1.444.920,00 kn, a 2.365.787,00 kn na usklađenje po Izvješću neovisnog vanjskog revizora. Radi ispravka stanja prethodnih razdoblja Lučka uprava je na ovom računu provodila usklađenja koja su evidentirana na poziciji izvora.

Koncem 2015. vlastiti izvori su iskazani u iznosu 15.760.239,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.960.958,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.799.281,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 887.900,00 kn, a odnose se primljenu garanciju u iznosu 700.000,00 kn, primljene zadužnice u iznosu 177.900,00 kn i danu zadužnicu u iznosu 10.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- 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 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 podacima iz 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 propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s ravnateljem te zaposlenicima Lučke uprave, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, postupci javne nabave te program rada.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2013., računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja, postupke javne nabave te projekt produženje gata u trajektnoj luci Lopar.

1. Izvršenje naloga revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Lučke uprave za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Lučka uprava je dostavila očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- na mrežnim stranicama objavljene su informacije vezano za rad Lučke uprave
- donesen je cjeloviti godišnji program rada i financijski plan te su podaci iskazani u izvještaju o izvršenju godišnjeg programa rada usklađeni s podacima iskazanim u financijskim izvještajima
- podaci iskazani u financijskim izvještajima su usklađeni s podacima u poslovnim knjigama; u skladu s propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo evidentirani su poslovni događaji, vođene poslovne knjige i sastavljeni financijski izvještaji
- poslovne promjene su evidentirane uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja; prihodi su evidentirani na računima prema vrstama prihoda utvrđenim Računskim planom
- ustrojene su knjige dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine te evidencija putnih naloga; knjigovodstvene isprave su najvećim dijelom kontrolirane i ovjeravane u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu

- popisana je dugotrajna nefinancijska imovina i sastavljena je popisna lista za navedenu imovinu, a ravnatelj je donio odluku o prihvaćanju zapisnika o izvršenom popisu imovine i obveza
- prihodi od naplate lučkih pristojbi i naknada su evidentirani uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja; sastavljan je i kontroliran obračun prihoda naplaćenih putem blagajne (od gotovinske naplate)
- prihodi od donacija primljenih za financiranje nabave dugotrajne imovine evidentirani su na računu odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja, u skladu s propisima
- amortizacija je obračunana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, a putni nalozi su sastavljeni u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak
- pri nabavi roba postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi a tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi
- u vezi rekonstrukcije i dogradnje dijela postojeće trajektne luke utvrđena je stvarna vrijednost ukupno izvedenih radova.

Nalozi u postupku izvršenja:

- jačanje djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola, kao i poduzimanje radnji za kvalitetniji nadzor financijsko - materijalnog poslovanja, sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti
- evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava
- pokrenut je postupak naplate potraživanja vezanih uz pristojbe za vez u svim lukama kojima upravlja Lučka uprava
- poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za rekonstrukciju i dogradnju dijela postojeće trajektne luke Mišnjak nije prema županijskim Uputama o provođenju investicijskih projekata, sastavljena analiza učinka projekta razvoja odnosno izvještaj o realizaciji projekta za 2015.

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

1.2. *Lučka uprava navodi da je dopisom iz kolovoza 2013. zatražila od Županije povlačenje sredstava prema trećoj privremenoj obračunskoj situaciji, a u prilogu dopisa dostavila je i prethodne dvije situacije. Isto tako, zatražiti će od nadležnog županijskog upravnog tijela detaljno obrazloženje odnosno upute, za provedbu ugovorene obveze dostavljanja konačnog opisnog i financijskog izvješća o realizaciji sufinanciranog projekta.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Lučka uprava od 1. siječnja 2015. vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena.

Uz pojedine ulazne račune nisu priložene dostavnice ili specifikacije o količini isporučene robe odnosno obavljene usluge, te se iz računa ne može potvrditi što je i u kojoj količini te po kojoj cijeni nabavljeno. Pojedine dostavnice nisu popisali primatelji. Pojedini računi za usluge (odvjetničke, računovodstvenog servisa, izrade i ugradnje prometne signalizacije) te nabavljenu robu (manje nabavke potrošnog materijala, prehrambenih proizvoda) su evidentirani u poslovnim knjigama, ali nisu prethodno kontrolirani i ovjereni. Ravnatelj je koncem prosinca 2014. donio odluku kojom je provjeru ispravnosti svih knjigovodstvenih isprava koje su temelj za evidentiranje poslovnih događaja prenio na voditelja službe financijsko - računovodstvenih, kadrovskih i općih poslova. Odredbom članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, odnosno članka 17. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015., koju je 14. ožujka 2016. potpisao ravnatelj Lučke uprave, s propisanim prilogima je dostavljena nadležnom tijelu. Obavljena je samoprocjena na temelju Upitnika te je potvrđeno zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže kontrolirati i ovjeravati knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Lučka uprava obrazlaže da je u 2016. nastojala što više računa potkrijepiti dostavnicama te račune obavezno kontrolirati i ovjeravati, tako da je u 2016. ispravljena većina nepravilnosti.*

3. Prihodi i potraživanja

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.904.057,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 196.070,00 kn ili 3,4 %, a za 3.405.943,00 kn ili 36,6 % manje u odnosu na plan. Najznačajniji su prihodi od pristojbi za upotrebu obale u iznosu 2.007.560,00 kn, brodske ležarine u iznosu 1.118.244,00 kn, koncesijske naknade u iznosu 622.687,00 kn te pristojbe za vez u iznosu 413.178,00 kn.

Na temelju odluke o osnivanju, Lučka uprava upravlja s 20 luka. U 2015. obavljala je naplatu lučkih pristojbi za vez u luci županijskog značaja i u sedam luka lokalnog značaja. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.), započelo se s naplatom lučkih pristojbi u drugih pet luka lokalnog značaja, dok se u drugih sedam luka ne obavlja naplata pristojbi za vez.

Prema obrazloženju Lučke uprave otežana je evidencija vezova jer se ne radi o klasičnim lukama ograđenim lukobranima (pet luka nema vezove). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16), prema kojoj se u lukama otvorenim za javni promet plaćaju lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada. Pristojba za vez plaća se za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte. Navedeno također nije u skladu s točkom 3. Odluke o visini lučkih pristojbi koje je u listopadu 2011. donijelo Upravno vijeće, prema kojoj se pristojba za vez plaća za ribarski, športski ili drugi brod, brodicu ili plovni objekt na komunalnom dijelu luke prema nedjeljivom dužnom metru broda, brodice ili plovnog objekta.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 1.144.630,00 kn što je za 388.350,00 kn ili 25,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja od kupaca iznose 1.143.070,00 kn od čega dospjela potraživanja iznose 1.079.081,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca za pristojbe za vez, pristojbe za upotrebu obale, brodske ležarine te druge usluge. Dužnicima pristojbe za vez se upućuju opomene putem odvjetnika te su poduzimane mjere naplate na način da su u 2015. u dva navrata slane opomene pred tužbu i to za potraživanje za razdoblje od 2011. do 2014., te za potraživanje iz 2015. Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 1.079.081,00 kn, postupci ovrhe su pokrenuti za potraživanja u iznosu 56.300,00 kn, sudskim putem je utuženo potraživanje u iznosu 192.507,00 kn, a druge mjere naplate za potraživanja u iznosu 830.274,00 kn nisu poduzimane.

Lučka uprava treba posvetiti pozornost dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Opomena za naplatu dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna davanja ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), 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. Do rujna 2016. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 719.821,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te naplatu pristojbi za vez u svim lukama kojim upravlja Lučka uprava u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

3.2. *Lučka uprava obrazlaže da je u 2016. provela naplatu vezova u svim lukama, osim u pet u kojima ne postoje komunalni vezovi.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Za 2015. donesen je plan nabave te izmjene i dopune plana. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 7.084.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Planirana su dva otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 4.174.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok su drugi predmeti nabave planirani kao bagatelna nabava odnosno u pojedinačnim vrijednostima nabave manjim od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost. Procijenjena vrijednost bagatelne nabave iznosi 1.652.200,00 kn od čega se na bagatelnu vrijednost roba, radova i usluga, čija je pojedinačna procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosi 473.200,00 kn.

Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga donesen je u veljači 2014. Registar ugovora je sastavljen i izvješće o javnoj nabavi za 2015. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Tijekom godine proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave. Za izvođenje radova na produženju gata u trajektnoj luci Lopar proveden je postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Na temelju navedenog postupka zaključen je okvirni sporazum 23. listopada 2015. za nabavu u vrijednosti 7.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Rok za izvođenje radova se određuje postupno prema zahtjevima Lučke uprave. Odredbom članka 60. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, određeno je da je javni naručitelj obvezan za svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Obavijest o zaključenom ugovoru je poslana na objavljivanje 16. ožujka 2016. ili sa zakašnjenjem 97 dana.

Državni ured za reviziju nalaže obavijest o zaključenom ugovoru objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u rokovima propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Lučka uprava obrazlaže da je ugovor bio objavljen na mrežnoj stranici Lučke uprave po zaključenju, ali nije u predviđenom roku poslan na objavu u oglasnik javne nabave, te će se ubuduće voditi računa da ugovori budu objavljeni u roku.*

5. Projekt produženje gata u trajektnoj luci Lopar

- 5.1. Projekt produženja gata u trajektnoj luci Lopar započeo je u 2015. Sredstva za njegovo financiranje osiguralo je Ministarstvo i Županija. Projekt je nakon javnog poziva, odobren Odlukom Ministarstva o dodjeli proračunskih sredstava namijenjenih za sanaciju i rekonstrukciju objekata podgradnje u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja u 2015., kao i Odlukom Županije o odabiru projekta za raspodjelu sredstava radi gradnje i održavanja lučke podgradnje za 2015. Lučka uprava je s Ministarstvom zaključila 4. studenoga 2015. ugovor i 10. prosinca 2015. dodatak ugovoru o sufinanciranju projekta u iznosu 4.000.000,00 kn, a sa Županim u ožujku i studenom 2015. dva ugovora o korištenju namjenskih sredstava u ukupnom iznosu 790.000,00 kn. Ministarstvo i Županija su na temelju tri obračunske situacije podmirile ugovorene obveze. Prema navedenim ugovorima, Lučka uprava se obvezala u siječnju 2016., podnijeti cjelovito opisno i financijsko izvješće o realizaciji sufinanciranog projekta odnosno izvješće o izvedenim radovima. Navedeno izvješće je dostavljeno Ministarstvu, a nije dostavljeno Županiji.

Prema okvirnom sporazumu procijenjena vrijednost nabave za cjeloviti projekt produženja gata je 7.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rok izvođenja radova utvrđuje se tijekom izvođenja radova prema zahtjevima naručitelja. Na temelju okvirnog sporazuma za izvođenje radova produženja gata u trajektnoj luci Lopar zaključena su koncem listopada i početkom prosinca 2015. dva ugovora o građenju ukupne vrijednosti 3.520.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (4.400.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost).

Za izvedene radove, prema dva ugovora o građenju, u studenome i prosincu 2015. ispostavljene su tri privremene obračunske situacije u ukupnoj vrijednosti 4.199.156,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U siječnju 2016. ispostavljena je obračunska situacija u vrijednosti 200.531,00 kn, ili ukupno u iznosu 4.399.687,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Obračunske situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Dodatkom drugog ugovora o građenju rok izvođenja navedenih radova bio je konac siječnja 2016.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti Županiji izvješće o realizaciji sufinanciranog projekta i utrošenim sredstvima. Nadalje predlaže se poduzimati aktivnosti radi okončanja u cijelosti projekta produženja gata u trajektnoj luci Lopar.

5.2. Lučka uprava se nije očitovala na ovu točku Nalaza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2015. 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 2013., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na sastavljanje analize učinka projekta, nije otklonjena ni u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena. Uz pojedine ulazne račune na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama nisu priložene dostavnice ili specifikacije o količini isporučene robe, odnosno obavljene usluge, te se iz računa ne može potvrditi što je i u kojoj količini te po kojoj cijeni nabavljene. Pojedine dostavnice nisu potpisali primatelji. Pojedini računi za usluge (odvjetničke, računovodstvenog servisa, izrade i ugradnje prometne signalizacije) te nabavljenu robu (manje nabavke potrošnog materijala, prehrambenih proizvoda) su evidentirani u poslovnim knjigama, ali nisu prethodno kontrolirani i ovjereni. (točka 2. Nalaza)
 - Za izvođenje radova na produženju gata u trajektnoj luci Lopar proveden je postupak javne nabave na temelju kojeg je zaključen okvirni sporazum 23. listopada 2015. za nabavu u vrijednosti 7.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Rok za izvođenje radova se određuje postupno prema zahtjevima Lučke uprave. Obavijest o zaključenom ugovoru je poslana na objavljivanje sa kašnjenjem od 97 dana. (točka 4. Nalaza)
4. Lučka uprava je ustanova koja upravlja sa dvadeset luka na području Grada Raba. U okviru svoje djelatnosti, brine o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, osigurava trajno i nesmetano obavljanje lučkog prometa te obavlja i druge poslove utvrđene zakonima i drugim propisima. Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava ostvarenih od lučkih pristojbi, koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti, te iz drugih prihoda. Lučka uprava je koncem godine imala sedam zaposlenika. U 2015., kao i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2016.), zakonski predstavnik je Vanja Debelić. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.904.057,00 kn, a rashodi u iznosu 5.133.853,00 kn. Višak prihoda za 2015. je ostvaren u iznosu 770.204,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 8.029.077,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.799.281,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pristojbi za upotrebu obale, brodske ležarine i koncesijske naknade u ukupnom iznosu 3.748.491,00 kn s udjelom 63,5 % u ukupno ostvarenim prihodima, dok su najznačajniji rashodi amortizacije i materijalni rashodi s udjelom 80,6 % u ukupno ostvarenim rashodima. Koncem godine vrijednost građevinskih objekata u pripremi iznosi 5.719.560,00 kn. Najznačajnije ulaganje u lučku infrastrukturu se odnosi na produženje gata u trajektnoj luci Lopar. Vrijednost izvedenih radova iznosi 4.608.623,00 kn ili 53,1 % od planirane vrijednosti ulaganja. Potraživanja koncem 2015. iznose 1.144.630,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 388.350,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 27.924.362,00 kn, od čega obveze za materijalne rashode iznose 329.817,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine obveze prema dobavljačima su povećane za 300.777,00 kn ili 1.655,1 %. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.), dospjele obaveze su podmirene. Stanje zaduženosti koncem 2015. iznosi 450.613,00 kn. Odnosi se na dugoročno zaduženje kod poslovne banke za radove na rekonstrukciji i dogradnji trajektne luke Mišnjak. Koncem 2015. vrijednost objekata lučke infrastrukture iznosi 36.513.968,00 kn od čega u luci Lopar u iznosu 16.165.829,00 kn, luci Mišnjak u iznosu 15.137.161,00 kn i luci Rab u iznosu 3.351.557,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na nepostupanje prema nalogu revizije za 2013., računovodstveno poslovanje i postupak javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.