



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA SENJ

Gospić, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2011.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić
KLASA: 041-01/12-06/4
URBROJ: 613-11-12-6

Gospić, 29. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE SENJ ZA 2011.

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 Lučke uprave Senj (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2011.

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 4. srpnja do 29. listopada 2012.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova i neprofitna pravna osoba koju je osnovala Ličko-senjska županija na temelju odluke o osnivanju iz 1998., te izmjena odluke iz 2004. odnosno 2009. Osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značenja na području grada Senja i općine Karlobag. Na temelju odluke o osnivanju, Lučka uprava upravlja sa 14 luka. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu 6. listopada 2005. Sjedište Lučke uprave je u Senju, Obala kralja Zvonimira 12. Matični broj je 01376705, a šifra djelatnosti 5222.

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 ožujku 2010., a suglasnost na statut dala je županijska skupština u travnju 2010. 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 Lučkom upravom i ima pet članova. U razdoblju od studenoga 2010. do vremena obavljanja revizije ravnatelj je Predrag Dešić. Tijekom 2011. Lučka uprava ima dva zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2011. donijelo je upravno vijeće u prosincu 2010., na koji je suglasnost dalo Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo). Prihodi i rashodi za 2011. su planirani u iznosu 3.001.500,00 kn. Tijekom 2011. donesene su jedne izmjene financijskog plana. Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi za 2011. planirani su u iznosu 3.267.243,00 kn što je za 265.743,00 kn ili 8,9% više od plana. Planirani prihodi se odnose na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 2.875.500,00 kn, koncesija 157.000,00 kn, prihode iz proračuna 200.000,00 kn, kamate 4.000,00 kn, te na druge prihode 30.743,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za razvojni program i investicije u iznosu 2.153.243,00 kn (sanacija luka 1.233.243,00 kn, izrada projektne dokumentacije 700.000,00 kn i nabava dugotrajne imovine 220.000,00 kn), te na rashode za redovno poslovanje 1.114.000,00 kn (materijalni rashodi 514.500,00 kn, zaposleni 357.000,00 kn, nematerijalni rashodi 216.500,00 kn, te drugi rashodi 26.000,00 kn).

Izvještaj o izvršenju programa rada i izvršenju financijskog plana Lučke uprave za 2011. usvojilo je upravno vijeće u travnju 2012., te osnivač u svibnju 2012.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.267.243,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.890.263,00 kn, što je za 1.007.634,00 kn ili 35,0% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	2.862.114,00	3.518.782,00	122,9
2.	Prihodi od financijske imovine	4.415,00	3.734,00	84,6
3.	Prihodi od donacija	0,00	200.000,00	-
4.	Drugi prihodi	16.100,00	167.747,00	-
	Ukupno	2.882.629,00	3.890.263,00	135,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od članarina i članskih doprinosa koji čine 90,5% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 3.369.811,00 kn i koncesija 148.971,00 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 3.227.022,00 kn, te od lučke pristojbe za vez (koju vlasnici brodica plaćaju za korištenje veza) u iznosu 141.649,00 kn. Prihodi od koncesija u cjelosti su ostvareni od obavljanja ugostiteljske, trgovačke, posredničke i uslužne djelatnosti.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za rekonstrukciju ribarske luke u iznosu 200.000,00 kn.

Drugi prihodi se u najznačajnijem dijelu odnose na pogrešno iskazani vodni doprinos za poslovnu zgradu u iznosu 137.004,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.267.243,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.895.618,00 kn što je za 471.260,00 kn ili 19,4% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	354.506,00	355.543,00	100,3
2.	Materijalni rashodi	2.027.703,00	2.414.071,00	119,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	31.076,00	32.804,00	105,6
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	38.678,00	41.209,00	106,5
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	252,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	1.619.743,00	2.092.463,00	129,2
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	113.575,00	138.250,00	121,7
2.6.	Drugi materijalni rashodi	224.631,00	109.093,00	48,6
3.	Financijski rashodi	42.149,00	110.204,00	261,5
4.	Donacije	0,00	15.800,00	-
Ukupno		2.424.358,00	2.895.618,00	119,4
Višak prihoda		458.271,00	994.645,00	217,0

Višak prihoda za 2011. iznosi 994.645,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.721.185,00 kn (iz 2010. višak prihoda iznosi 458.271,00 kn, a iz ranijih godina 1.262.914,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.715.830,00 kn. Višak prihoda je do vremena obavljanja revizije (srpanj 2012.) većim dijelom utrošen za tekuće i investicijsko održavanje luka (sanacija luka, lučke dizalice, prometne signalizacije i drugo) u iznosu 1.201.296,00 kn, izgradnju poslovne zgrade 865.647,00 kn, te na izradu projektne dokumentacije vezane uz sanaciju luka 300.600,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za tekuće i investicijsko održavanje, u okviru rashoda za usluge, koji su ostvareni u iznosu 1.076.688,00 kn ili 37,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 355.543,00 kn ili 12,3% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.463.387,00 kn i imaju udjel 50,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za tekuće i investicijsko održavanje se odnose na sanaciju obalnog zida u luci u iznosu 597.417,00 kn, rekonstrukciju ribarske luke u iznosu 204.077,00 kn, te na izgradnju poslovne zgrade u iznosu 45.403,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 303.365,00 kn i na doprinose na plaće 52.178,00 kn.

U odnosu na ostvarene rashode za prethodnu godinu značajno više su ostvareni financijski rashodi zbog otplate kamata po dugoročnom kreditu. Lučka uprava se zadužila kod poslovne banke u rujnu 2010., u iznosu 568.000,00 kn, na rok od tri godine, za kupnju poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.433.522,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	724.452,00	713.824,00	98,5
2.	Financijska imovina- novac u banci i blagajni	2.056.559,00	2.719.698,00	132,2
	Ukupno imovina	2.781.011,00	3.433.522,00	123,5
3.	Obveze	824.636,00	493.131,00	59,8
3.1.	Obveze za rashode	256.636,00	120.351,00	46,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	568.000,00	372.780,00	65,6
4.	Vlastiti izvori	1.956.375,00	2.940.391,00	150,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.781.011,00	3.433.522,00	123,5

Nefinancijska imovina u iznosu 713.824,00 kn se sastoji od građevinskih objekata (poslovni-uredski prostor) u iznosu 660.427,00 kn i opreme u iznosu 53.397,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 2.719.698,00 kn se u cijelosti se odnosi na novčana sredstava u banci.

Obveze su koncem 2011. dospjele i iznose 493.131,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manje za 331.505,00 kn ili 40,2 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 372.780,00 kn, prema dobavljačima 87.279,00 kn, za plaće zaposlenika 31.238,00 kn, te na druge obveze 1.834,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 2.940.391,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 224.561,00 kn i višak prihoda u iznosu 2.715.830,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima, tisku. 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. 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 obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave za 2005., 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 obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, donošenje plana nabave roba, radova i usluga, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

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

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2011.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- popis imovine i obveza je obavljen u skladu sa zakonskim odredbama, osim u dijelu koji se odnosi na popis potraživanja, odnosno iznos potraživanja utvrđen popisom manji je od iznosa potraživanja iskazanog u pomoćnoj evidenciji,
- koncem 2011. (radi kontrole naplate i pravovremene uplate lučke pristojbe), jedan prijevoznik je dostavio godišnje izvješće o broju prevezenih putnika i vozila, te količini tereta dok mjesečna izvješća nisu dostavljana. Drugi prijevoznik tijekom 2011. nije dostavljao mjesečna, odnosno godišnje izvješće.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- nabava pojedinih radova i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2011.

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 nepravilnost i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige i to dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

U okviru drugih prihoda iskazan je vodni doprinos za poslovnu zgradu, po rješenju trgovačkog društva za upravljanje vodama, u iznosu 137.004,00 kn. Na temelju rješenja iz 2009. utvrđena je obveza plaćanja vodnog doprinosa u iznosu 162.670,00 kn (u poslovnim knjigama su iskazani rashodi i obveze). Dio obveza u iznosu 25.666,00 kn, je podmiren tijekom 2010., a za dio u iznosu 137.004,00 kn su koncem 2010. iskazane obveze. Zamjenskim rješenjem (promjena zone obračuna) iz 2011. umanjena je obveza za vodni doprinos, te iznosi 94.496,00 kn. U poslovnim knjigama su prema zamjenskom rješenju iskazani rashodi i obveze u iznosu 68.830,00 kn, a obveze iz prethodne godine u iznosu 137.0004,00 kn nisu umanjene (stornirane) nego su tijekom 2011. u navedenom iznosu iskazani prihodi.

Vrijednost građevinskih objekata je evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 660.427,00 kn. Radovi na izgradnji zgrade Lučke uprave predviđeni su u iznosu 5.716.631,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a izgradnja se provodi u razdoblju od 2011. do 2015. Izgradnja je predviđena u više faza. Za radove I faze zaključen je tijekom 2011. ugovor i dodatak ugovoru u iznosu 577.060,00 kn. Za radove u iznosu 697.835,00 kn za izgradnje II faze, zaključen je ugovor u lipnju 2012. U vrijeme obavljanja revizije radovi I faze su izvedeni, a radovi II faze su u tijeku. Ulaganja za izgradnju zgradu izvršena su tijekom 2011. u iznosu 45.403,00 kn, a evidentirana su kao tekući rashod poslovanja umjesto kao ulaganja u građevinske objekte u pripremi.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) kojima je propisano da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Potraživanja u iznosu 909.570,00 kn koja se odnose na lučke pristojbe i koncesija, nisu evidentirana u glavnoj knjizi, niti iskazana u financijskim izvještajima, a evidentirana su u pomoćnim evidencijama. Prema odredbi članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (dalje u tekstu: Uredbe), računovodstvo neprofitne organizacije se temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Prema odredbi članka 37. Uredbe, na skupini računa potraživanja za prihode poslovanja, evidentiraju se potraživanja od kupaca za članarine i članske doprinose, prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine, te ostala nespomenuta potraživanja.

Godišnji popis imovine i obveza za 2011., obavljen je prema odredbama Uredbe. Stvarno stanje potraživanja utvrđeno popisom u iznosu 605.726,00 kn, manje je od iznosa potraživanja iskazanog u pomoćnim poslovnim knjigama za 303.844,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe kojim je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

U okviru prihoda od članarina i članskih doprinosa, iskazani su prihodi od lučkih pristojbi i koncesija u iznosu 3.518.782,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 46. Uredbe, prema kojoj se na skupini računa prihoda od članarina i članskih doprinosa iskazuju prihodi od obveznih kontinuiranih uplata članova neprofitne organizacije, a na skupini računa prihoda po posebnim propisima, prihodi iz drugih izvora koje neprofitne organizacije ostvaruju u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i imovine, te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u budućem poslovanju prihode od lučkih pristojbi i koncesija iskazivati na računima propisanim računskim planom (prihodi po posebnim propisima), te potraživanja za navedene prihode evidentirati u glavnoj knjizi, a ne samo u pomoćnim evidencijama.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.890.263,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.007.634,00 kn ili 35,0%. Odnose se na prihode od lučkih pristojbi i koncesija u iznosu 3.518.782,00 kn, donacija u iznosu 200.000,00 kn, financijske imovine u iznosu 3.734,00 kn, te na druge prihode u iznosu 167.747,00 kn.

Prihodi od lučke pristojbe za uporabu obale u putničkom linijskom prometu u iznosu 3.227.022,00 kn, ostvareni su od dvije pravne osobe (prijevoznici), koje se bave trajektnim prijevozom, odnosno koje koriste obalu za pristajanje brodova. Naplata se obavlja na način da Lučka uprava jednom prijevozniku ispostavlja mjesečne račune na temelju dostavljenih izvješća o iznosu naplaćene lučke pristojbe, dok drugi prijevoznik tijekom godine Lučkoj upravi uplaćuje mjesečne predujmove, a po završetku poslovne godine dostavlja konačni obračun naplaćene lučke pristojbe. Koncem 2011., jedan prijevoznik je dostavio godišnje izvješće o broju prevezenih putnika i vozila, te količini tereta, dok mjesečna izvješća nisu dostavljena. Drugi prijevoznik tijekom 2011. nije dostavljao mjesečna, odnosno godišnje izvješće. Lučka uprava tijekom godine ne raspolaže s podacima o ukupnom broju prevezenih putnika i vozila, te količini tereta, Državni ured za reviziju predlaže da Lučka uprava radi kontrole naplate i pravovremene uplate lučke pristojbe zatraži od prijevoznika mjesečna izvješća o broju prevezenih putnika i vozila, te količini tereta.

Potraživanja koncem 2011., prema podacima iz pomoćne evidencije, iznose 909.570,00 kn, od čega se najznačajnija potraživanja odnose na potraživanja od lučke pristojbe za uporabu obale u iznosu 730.263,00 kn (potraživanja su naplaćena početkom 2012.) i na potraživanja od lučke pristojbe za vez 154.827,00 kn (potraživanja u iznosu 100.983,00 kn su starija od godinu dana). Tijekom 2011. za naplatu dospjelih potraživanja od lučke pristojbe za vez nisu upućivane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate. Na potraživanja starija od godinu dana se odnosi 65,0% dospjelih potraživanja, te stoga pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupiti po danoj preporuci i nalogu, te će u narednom razdoblju poduzimati mjere radi potpune i pravodobne naplate prihoda.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Lučka uprava je donijela plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 5.200.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plan nabave nije usklađen s financijskim planom, jer su planom nabave, između ostalog, planirani radovi izgradnje tri rampe i sanitarnog čvora u luci u vrijednosti 3.675.000,00 kn (sredstva je trebalo osigurati Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture) koji nisu planirani financijskim planom. Tijekom 2011. provedena su tri postupaka javne nabave (dva otvorena postupka i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave), na temelju kojih je ugovorena nabava u vrijednost 961.772,00 kn. Obavljena je nabava u vrijednosti 502.829,00 kn. Također je tijekom 2011. nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 573.005,00 kn, na temelju ugovora zaključenih u prethodnoj godini.

Za izgradnju I faze poslovne zgrade, na temelju provedenog otvorenog postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), zaključen je u studenome 2011. ugovor za izvođenje radova u vrijednosti 461.975,00 kn. Dodatkom ugovoru iz prosinca 2011., vrijednost ugovorenih radova je povećana (obavljen je geotehnički pregled temelja s preporukom za dodatno temeljenje građevine zbog nedosezanja stijenske podloge) za 115.085,00 kn ili 24,9% više od ugovorenih radova. Dodatni radovi su ustupljeni izvoditelju s kojim je zaključen osnovni ugovor (dodatni radovi nisu bili uključeni u projekt na temelju kojeg je zaključen osnovni ugovor) bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Navedeno nije u skladu s odredbom članaka 14. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da se ugovori o javnoj nabavi za dodatne radove, čija vrijednost ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora, mogu zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, a zbog nepredviđenih događaja su potrebni za ispunjenje osnovnog ugovora.

Za izradu idejnog projekta za lokacijsku dozvolu trajektne luke, proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, te je u lipnju 2011. zaključen ugovor za nabavu usluga u iznosu 300.000,00 kn. Prema natječajnoj dokumentaciji osnova za provođenje ove vrste postupka je odredba članka 16. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, navedeni postupak se provodi ako ugovor o javnim uslugama iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. S obzirom da navedenu uslugu na tržištu mogu obavljati i drugi poslovni subjekti, trebalo je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi provesti postupak javne nabave kojim bi se i drugim poslovnim subjektima pružila mogućnost sudjelovanja u postupku nadmetanja, te postigli povoljniji uvjeti javne nabave.

Obavijesti o zaključenim ugovorima tijekom 2011. i to za radove rekonstrukcije ribarske luke, izgradnje I faze poslovne zgrade, te za izradu idejnog projekta za lokacijsku dozvolu trajektne luke, nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi. Izvješće o javnoj nabavi za 2011. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obvezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 3.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u budućem poslovanju postupiti po danim nalozima odnosno nabavu radova i usluga obavljati prema postupcima utvrđenim Zakonom o javnoj nabavi. Obavijesti o zaključenim ugovorima biti će objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2011. 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 2005. utvrđena nepravilnost koja se odnose na provođenje postupaka nabave pojedinih radova i usluga, ponovljena je i u 2011.
 - U poslovnim knjigama, koncem 2011., vrijednost građevinskih objekata je evidentirana u iznosu 660.427,00 kn, a ulaganja u izgradnju poslovne zgrade u iznosu 45.403,00 kn nisu evidentirana u imovini. U okviru drugih prihoda pogrešno je iskazan vodni doprinos za poslovnu zgradu u iznosu 137.004,00 kn odnosno u financijskim izvještajima su za navedeni iznos više iskazani prihodi za 2011. Potraživanja od lučkih pristojbi i koncesija u iznosu 909.570,00 kn nisu evidentirana u glavnoj knjizi. Godišnjim popisom imovine i obveza za 2011., utvrđeno stanje potraživanja manje je za 303.844,00 kn od stvarnog stanja iskazanog u pomoćnim evidencijama. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja od lučke pristojbe za vez iznose 154.827,00 kn od čega su potraživanja u iznosu 100.983,00 kn starija od godinu dana. Tijekom 2011. za naplatu dospjelih potraživanja nisu upućivane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljena je izrada idejnog projekta za lokacijsku dozvolu trajektne luke u vrijednosti 300.000,00 kn. Dodatni radovi na izgradnji I faze poslovne zgrade u vrijednosti 115.085,00 kn (24,9% vrijednosti osnovnog ugovora) ugovoreni su bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Lučka uprava je ustanova koja upravlja sa 14 luka na području grada Senja i općine Karlobag. 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 zakonskim propisima. Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava ostvarenih od lučkih pristojbi, koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti, sredstava iz proračuna osnivača, te iz drugih prihoda. Tijekom 2011. je imala dva zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Predrag Dešić. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 3.890.263,00 kn, a rashodi u iznosu 2.895.618,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 994.645,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.721.185,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.715.830,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od lučkih pristojbi i koncesija, koji su ostvareni u iznosu 3.518.782,00 kn ili 90,5% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjela potraživanja iznose 909.570,00 kn i manja su za 405.809,00 kn ili 30,8% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od lučke pristojbe za uporabu obale, naplaćena početkom 2012., u iznosu 730.263,00 kn i od lučke pristojbe za vez u iznosu 154.827,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu upućivane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate. Lučka uprava tijekom 2011. nije pozajmljivala sredstva i nije davala jamstva. Stanje zaduženja iznosi 372.780,00 kn. Lučka uprava se zadužila prethodne godine za kupnju poslovnog-uredskog prostora. Obveze su iskazane u iznosu 493.131,00 se i manja su za 331.505,00 kn ili 40,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji rashodi ostvareni su za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.076.688,00 kn ili 37,2% i za zaposlene u iznosu 355.543,00 kn ili 12,3% ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednost javne nabave iznosi 1.902.486,00 kn. Tijekom 2011. provedena su dva otvorena postupka nabave i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim povjeravanja izrade idejnog projekta za lokacijsku dozvolu trajektne luke i ugovaranja dodatnih radova na izgradnji poslovne zgrade u vrijednosti 415.085,00 kn. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te na postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.