



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA NOVALJA

Gospić, studeni 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-06/49

URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 18. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE NOVALJA ZA 2012.

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 Novalja (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2012.

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 12. rujna do 18. studenoga 2013.

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 1998. odnosno 2004. Osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značenja. Na temelju odluke o osnivanju, Lučka uprava upravlja sa sedam luka. Matični broj Lučke uprave je 1425552, šifra djelatnosti 5222, a sjedište je u Novalji, Zvonimirova ulica 26.

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, te od drugih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je statut kojega je donijelo upravno vijeće u ožujku 2010., a suglasnost je dala županijska skupština u travnju 2010. Drugi interni akti su pravilnik o radu, te pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, plaćama i drugim primanjima radnika Lučke uprave.

Tijela Lučke uprave su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja radom Lučke uprave i ima pet članova. U razdoblju od svibnja 2011. do vremena obavljanja revizije ravnatelj je Igor Vidas. Tijekom 2012. Lučka uprava je imala tri zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2012. donijelo je upravno vijeće u prosincu 2011., na koji je suglasnost dao osnivač. Prihodi i rashodi za 2012. su planirani u iznosu 11.516.500,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od naknada po ugovoru za izgradnju vezova u iznosu 8.800.000,00 kn, lučkih pristojbi u iznosu 1.738.000,00 kn, koncesija u iznosu 270.000,00 kn, te na druge prihode u iznosu 708.500,00 kn (sredstva za izgradnju ribarskog dijela luke 700.000,00 kn i drugi prihodi 8.500,00 kn). Planirani rashodi se odnose na rashode za održavanje, sanaciju i izgradnju lučke infrastrukture u iznosu 10.822.500,00 kn, rashode za redovno poslovanje u iznosu 674.000,00 kn (rashodi za zaposlene 502.000,00 kn, materijalni rashodi 162.000,00 kn, drugi rashodi 10.000,00 kn), te na sredstva pričuve u iznosu 20.000,00 kn.

Izvešće o radu i Izvešće o izvršenju financijskog plana za 2012. prihvatilo je upravno vijeće u ožujku 2013., te osnivač u travnju 2013.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.865.496,00 kn, što je za 806.015,00 kn ili 30,2% manje 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	624.133,00	537.129,00	86,1
2.	Prihodi od financijske imovine	201,00	135,00	67,2
3.	Prihodi od donacija	1.971.861,00	1.208.292,00	61,3
4.	Drugi prihodi	75.316,00	119.940,00	159,2
	Ukupno	2.671.511,00	1.865.496,00	69,8

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 1.208.292,00 kn ili 64,8% i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 537.129,00 kn ili 28,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od donacija u najvećem dijelu se odnose na lučku pristojbu za uporabu obale u putničkom linijskom prometu (od jedne pravne osobe koja se bavi trajektnim prijevozom) u iznosu 1.111.552,00 kn. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su od koncesija (u najvećem dijelu za pružanje turističko-ugostiteljskih usluga) u iznosu 241.233,00 kn, pristojbe za vez (koju vlasnici brodica plaćaju za korištenje veza) u iznosu 172.171,00 kn i naknade za izgradnju vezova (dodjela komunalnog veza) u iznosu 123.725,00 kn. Drugi prihodi se u najznačajnijem dijelu odnose na pristojbe za vez koju plaćaju vlasnici jahti i glisera u iznosu 104.188,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.240.002,00 kn, što je za 885.867,00 kn ili 41,7% manje 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	485.512,00	446.282,00	91,9
2.	Materijalni rashodi	1.418.341,00	641.936,00	45,3
2.1.	Naknade troškova radnicima	20.808,00	10.641,00	51,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	32.583,00	107,00	0,3
2.3.	Rashodi za usluge	1.047.521,00	251.539,00	24,0
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	240.129,00	307.739,00	128,2
2.5.	Drugi materijalni rashodi	77.300,00	71.910,00	93,0
3.	Rashodi amortizacije	97.476,00	95.903,00	98,4
4.	Financijski rashodi	115.519,00	55.881,00	48,4
5.	Donacije	9.021,00	0,00	-
	Ukupno	2.125.869,00	1.240.002,00	58,3
	Višak prihoda	545.642,00	625.494,00	114,6

Višak prihoda za 2012. iznosi 625.494,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.212.857,00 kn (iz 2011. višak prihoda iznosi 545.642,00 kn, a iz ranijih godina 3.667.215,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.838.351,00 kn. Iskazani višak prihoda u najznačajnijem dijelu je rezultat promijenjenog načina iskazivanja prihoda odnosno nabave nefinancijske imovine propisanog Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), koja se primjenjuje od siječnja 2008. Prema odredbama spomenute Uredbe, za iskazivanje prihoda propisana je primjena načela nastanka događaja, a troškovi nabave imovine nisu iskazani u rashodima izvještajnog razdoblja u trenutku stjecanja već se priznaju u rashode tijekom korisnog vijeka uporabe kroz obračun amortizacije.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 641.936,00 kn ili 51,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 446.282,00 kn ili 36,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 151.784,00 kn i imaju udjel 12,2%.

Rashodi za materijal i energiju iskazani u okviru materijalnih rashoda su ostvareni u iznosu 307.739,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na utrošenu energiju u iznosu 283.414,00 kn (gorivo za pokretanje agregata u trajektnom pristaništu u iznosu 239.455,00 kn i električna energija za luke u iznosu 43.959,00 kn).

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 382.191,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 60.341,00 kn i na isplaćene božićnice u iznosu 3.750,00 kn.

U odnosu na ostvarene rashode prethodne godine značajno manje su ostvareni materijalni rashodi zbog manje ostvarenih prihoda, odnosno podmirivanja obveza i otplate obveza za kredit (tijekom 2012. otplaćivani su krediti i plaćena je kamata u iznosu 416.672,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.721.902,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

Redni broj	Opis	u kn		
		Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.139.691,00	8.599.804,00	94,1
2.	Financijska imovina	29.191,00	122.098,00	418,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	26.120,00	8.841,00	33,8
2.2.	Potraživanja za prihode	3.071,00	113.257,00	-
Ukupno imovina		9.168.882,00	8.721.902,00	95,1
3.	Obveze	991.158,00	662.668,00	66,9
3.1.	Obveze za rashode	340.693,00	181.699,00	53,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	650.465,00	480.969,00	73,9
4.	Vlastiti izvori	8.177.724,00	8.059.234,00	98,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.168.882,00	8.721.902,00	95,1

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 8.599.804,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (objekti lučke infrastrukture) u iznosu 2.232.623,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (izgradnja trajektne rampe u luci) u iznosu 6.127.532,00 kn, opreme u iznosu 237.514,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 2.135,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 122.098,00 kn se odnosi na potraživanja za prihode od pristojbe za uporabu obale u iznosu 113.257,00 kn i na novčana sredstava u banci u iznosu 8.841,00 kn. Potraživanja su dospjela i naplaćena su početkom 2013. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 110.186,00 kn iz razloga što Lučka uprava za 2011. u glavnoj knjizi nije evidentirala ukupna potraživanja u iznosu 87.423,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 662.668,00 kn dospjele obveze iznose 229.249,00 kn (obveze prema dobavljačima u iznosu 149.199,00 kn, za pozajmice u iznosu 47.550,00 kn i plaće zaposlenika u iznosu 32.500,00 kn), a nedospjele obveze (po dugoročnom kreditu) iznose 433.419,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.) od ukupno dospjelih obveza podmirene su obveze u iznosu 136.798,00 kn.

Lučka uprava se tijekom 2005., kod poslovne banke, dugoročno zadužila za radove na sanaciji glavne rive u luci u iznosu 202.000 EUR u kunskoj protuvrijednosti 1.493.400,00 kn na rok od deset godina, uz promjenjivu kamatnu stopu minimalno 6,25% godišnje. Kredit je do konca 2012. otplaćen u iznosu 1.059.981,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 433.419,00 kn. Nadalje, u razdoblju od 2009. do 2011. Lučka uprava je s fizičkom i dvije pravne osobe, ugovorila tri kratkoročne pozajmice u iznosu 67.550,00 kn. Pozajmice su ugovorene beskamratno, s rokom povrata do travnja, odnosno svibnja 2011. Do konca 2012. vraćeno je 20.000,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.) pozajmice su vraćene u cijelosti.

Nadalje, Lučka uprava se u travnju 2012. kratkoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 199.900,00 kn na rok od pet mjeseci uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu 5,2% godišnje. Kredit je vraćen u ugovorenom roku, a sredstva su utrošena za plaćanje obveza prema dobavljačima i zaposlenima.

Vlastiti izvori iznose 8.059.234,00 kn, a odnose se na višak prihoda u iznosu 4.838.351,00 kn i vlastite izvore u iznosu 3.220.883,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Lučke uprave, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog trošenja) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

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.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih 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 planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, imovinu, te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Lučka uprava je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. donijelo je upravno vijeće u prosincu 2011., a prihodi i rashodi su planirani u iznosu 11.516.500,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja, a rashodi prema mjestu nastanka. Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana, te je onemogućeno praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama.

Nadalje, ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 9.651.004,00 kn ili 83,8%, dok su rashodi manji za 10.276.498,00 kn ili 89,2%. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na planiranu izgradnju novih vezova u luci u iznosu 8.800.000,00 kn za koju nije pribavljena potrebna dokumentacija iz razloga što urbanistički plan uređenja naselja nije usvojen. Izmjene financijskog plana nisu donesene.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena financijskog plana u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, te se predlaže planiranje prihoda i rashoda osim prema izvorima financiranja, odnosno mjestu nastanka rashoda i prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije koji je sastavni dio Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Računovodstveno poslovanje

Lučka uprava vodi glavne poslovne knjige i knjigu blagajne, dok druge pomoćne knjige nisu ustrojene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da neprofitne organizacije obavezno vode propisane pomoćne knjige (knjiga dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, knjiga financijske imovine i obveza, knjige ulaznih i izlaznih računa, te druge pomoćne knjige).

Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama, nisu prethodno kontrolirane i ovjerene od ovlaštene osobe. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjigovodstvena isprava mora kontrolirati prije unosa u poslovne knjige, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovni događaj odnosno transakciju.

Obveze prema dobavljačima (u najznačajnijem dijelu se odnose na obveze za radove na izgradnji trajektne rampe za koje nije obavljena primopredaja) u iznosu 1.023.183,00 kn, te potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za lučku pristojbu za vez u iznosu 317.271,00 kn nisu evidentirana u glavnoj knjizi, niti iskazana u financijskim izvještajima (evidentirani su u pomoćnim evidencijama). Prema odredbi članka 3. Uredbe o računovodstvo neprofitnih organizacija, 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 odredbama članaka 37. i 40. spomenute Uredbe, na skupini računa potraživanja za prihode poslovanja, između ostalih evidentiraju se potraživanja za prihode po posebnim propisima, prihode od imovine, te ostala nespomenuta potraživanja, dok se na skupini računa obveze za rashode evidentiraju obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod (obveze za radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta, te druge tekuće obveze).

Državni ured za reviziju nalaže vođenje poslovnih knjiga, kontrolu knjigovodstvenih isprava, te evidentiranje potraživanja i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Upravno vijeće je u prosincu 2012. donijelo odluku o imenovanju komisije za obavljanje popisa imovine koja je obavila djelomični popis nefinancijske imovine (popisan je uredski namještaj i oprema, a od građevinskih objekata riva u luci). Popis druge nefinancijske imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obveza nije obavljen, nije sastavljen izvještaj o obavljenom popisu, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Prema odredbama članaka 13. do 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisana je obveza provođenja popisa imovine i obveza na početku poslovanja i na kraju svake poslovne godine, sa stanjem na dan bilance radi usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Lučka uprava je za 2012. obračunala ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 839.887,00 kn od čega je na rashodima amortizacije (dugotrajna imovina nabavljena nakon 1. siječnja 2008.) evidentirano 95.902,00 kn. Uvidom u obračun ispravka vrijednosti imovine odnosno obračun amortizacije je utvrđeno da je osnovica za obračun u pojedinim slučajevima bila knjigovodstvena vrijednost, odnosno za pojedine skupine imovine nisu primijenjene stope propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema odredbi članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza, te obračun amortizacije odnosno ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.865.496,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 806.015,00 kn ili 30,2%. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od lučkih pristojbi i to za uporabu obale i za vez u iznosu 1.387.911,00 kn (koji su iskazani u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga, te dijelom u okviru prihoda od donacija i drugih prihoda).

Prihodi od lučke pristojbe za uporabu obale u putničkom linijskom prometu u iznosu 1.111.552,00 kn su ostvareni od pravne osobe koja se bavi trajektnim prijevozom, odnosno koristi obalu za pristajanje brodova. Naplata se obavlja na način da Lučka uprava prijevozniku ispostavlja mjesečne račune na temelju dostavljenih izvješća o iznosu naplaćene lučke pristojbe. Lučka uprava tijekom godine ne raspolaže s podacima o ukupnom broju prevezenih putnika i vozila, te količini tereta. Državni ured za reviziju predlaže Lučkoj upravi radi kontrole naplate lučke pristojbe, zatraži od prijevoznika da uz mjesečna izvješća o iznosu naplaćene lučke pristojbe, dostavi i podatke o broju prevezenih putnika i vozila, te količini tereta.

Tijekom 2012. za naplatu dospjelih potraživanja od lučke pristojbe za vez u iznosu 317.271,00 kn nisu upućivane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate. Lučka uprava treba posvetiti pozornost 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.

Prihodi od naknade za vez na nautičkom dijelu luke (pristojba za vez koju plaćaju vlasnici jahti i glisera) ostvareni su u iznosu 104.188,00 kn. Lučka uprava nije uplatila 30,0% sredstava od ostvarenih prihoda Gradu Novalji u iznosu 31.256,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 94/07, 79/08 i 114/12) prema kojoj se prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele na način da lučka uprava 30,0% neto tih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu koji ih namjenjuju sukladno odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Nalaže se uplatiti u gradski proračun pripadajući dio sredstava od naknade za vez na nautičkom dijelu luke u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, načinu plaćanja veza, uvjetima korištenja te određivanju maksimalne visine naknade i raspodjeli prihoda.

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

3. Imovina

- 3.1. Koncem 2012. ukupna vrijednost imovine iznosi 8.721.902,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnosi se na građevinske objekte u pripremi (izgradnja trajektne rampe u luci) u iznosu 6.127.532,00 kn.

Radovi na izgradnji trajektne rampe u luci su započeli tijekom 2006. nakon pribavljene lokacijske i građevinske dozvole, te izrađenog idejnog projekta. S izabranim izvoditeljem radova (nakon provedenog postupka javne nabave) zaključen je u ožujku 2006. ugovor za radove u iznosu 7.249.498,00 kn za izgradnju manipulativnog platoa, te nadmorskih i podmorskih radova na izgradnji nove trajektne rampe u luci s rokom izvođenja radova 180 kalendarskih dana. Za izvedene radove tijekom 2006. i početkom 2007. ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 6.683.876,00 kn, a u razdoblju od 2006. do 2012. izvoditelju radova je plaćeno 5.942.661,00 kn (iznos 741.215,00 kn zadržan je do konačnog obračuna radova). Nad radovima je proveden stručni nadzor na temelju zaključeno ugovora iz ožujka 2006., a ugovorene su usluge u iznosu 213.500,00 kn. Za obavljene usluge ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 198.800,00 kn, što je i plaćeno.

Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe radovi su izvedeni u cijelosti i trajektna rampa je puštena u promet u lipnju 2007. Kako su pregledom rampe odnosno u njezinom probnom korištenju utvrđeni značajni nedostaci (oštećenje potpornog stupa konzolne rampe, rupa u platou, oštećenje zaštitne školjere), izvoditelju radova je usmenim putem naloženo da ih ukloni, što je on obavljao u razdoblju od 2007. do 2009.

Do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.) nije obračunata i naplaćena ugovorena kazna izvoditelju radova za neopravdano prekoračenje roka izvođenja radova (koja je utvrđena ugovorom u visini dva promila dnevno za svaki dan prekoračenja ugovorenog roka, a najviše pet posto ukupnog neto iznosa), nije sastavljen konačni obračun, te nije obavljena primopredaja radova. Nadalje, uporabna dozvola nije pribavljena, što nije u skladu s odredbom članka 257. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11, 50/12, 55/12 i 80/13) prema kojoj uporabnu dozvolu izdaje Ministarstvo nadležno za prostorno uređenje i graditeljstvo odnosno nadležno upravno tijelo.

Sredstava za izgradnju trajektne rampe osiguralo je Ministarstvom mora, turizma, prometa i razvitka (dalje u tekstu: Ministarstvo), a dijelom i Lučka uprava iz vlastitih prihoda. Lučka uprava je s Ministarstvom i gradom Novaljom zaključila u lipnju 2006. sporazum o zajedničkom financiranju spomenutih radova u 7.249.498,00 kn od čega se Ministarstvo obvezalo sufinancirati radove u iznosu 4.400.000,00 kn, Grad u iznosu 1.000.000,00 kn, a Lučka uprava u iznosu 1.849.498,00 kn. Također, Lučka uprava i Ministarstvom su u travnju 2006. zaključili ugovor o sufinanciranju izgradnje spomenute luke u iznosu 2.000.000,00 kn. Prema navedenim ugovorima i ispostavljenim obračunskim situacijama, Ministarstvo je u razdoblju od 2006. do 2009. doznačilo Lučkoj upravi sredstva u iznosu 6.096.949,00 kn, a Grad Novalja do vremena obavljanja revizije nije doznačio ugovorena sredstva. Sredstva Ministarstva utrošena su, u razdoblju od 2006. do 2009., u iznosu 4.413.671,00 kn, a Lučka uprava je do konca 2012. iz sredstava Ministarstva i vlastitih prihoda ukupno utrošila 6.150.513,00 kn i to za izvođenje radova 5.942.661,00 kn, stručni nadzor 198.800,00 kn i za druge građevinske radove 9.052,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i naplatu ugovorne kazne za neopravdano prekoračenje roka izvođenja radova, poduzimanje aktivnosti radi sastavljanja konačnog obračuna, te obavljanje primopredaje ugovorenih radova.

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

4. Postupci javne nabave

4.1. Lučka uprava je donijela plan nabave za 2012. kojim je planirana nabava radova i usluga u vrijednosti 9.768.000,00 kn od čega se na radove izgradnje vezova odnosi 8.800.000,00 kn, a planirane nabave nisu ostvarene. Tijekom 2012. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 559.278,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), 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.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo za agregat u luci (trajektno pristanište) u vrijednosti 239.455,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, ustanove su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te dostaviti izvješće o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 11.516.500,00 kn, a u odnosu na planirane, prihodi su ostvareni manje za 9.651.004,00 kn ili 83,8%, dok su rashodi manji za 10.276.498,00 kn ili 89,2%. Izmjene plana nisu donesene. Lučka uprava vodi glavne poslovne knjige i knjigu blagajne, dok druge pomoćne knjige nisu ustrojene. Kontrola knjigovodstvenih isprava, prije unosa u poslovne knjige, nije obavljena. Obveze prema dobavljačima u iznosu 1.023.183,00 kn, te potraživanja od lučke pristojbe za vez u iznosu 317.271,00 kn nisu evidentirana u glavnoj knjizi. Godišnjim popisom imovine i obveza za 2012. nije obuhvaćena cjelokupna imovina. Pri obračunu ispravka vrijednosti odnosno amortizacije u pojedinim slučajevima nisu primijenjene propisane stope i osnovica za obračun. (točka 1. Nalaza)
 - Tijekom 2012. za naplatu dospjelih potraživanja od lučke pristojbe za vez u iznosu 317.271,00 kn nisu upućivane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate. Prihodi za vez na nautičkom dijelu luke ostvareni su tijekom 2012. u iznosu 104.188,00 kn, a u gradski proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava u iznosu 31.256,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Za izgradnju trajektne rampe u luci ugovorenu tijekom 2006. u iznosu 7.249.498,00 kn ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 6.683.876,00 kn. Uporabna dozvola nije pribavljena, a trajektna rampa je puštena u uporabu u lipnju 2007. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.) nije sastavljen konačni obračun niti je obavljena primopredaja radova. (točka 3. Nalaza)
 - Lučka uprava je donijela plan nabave za 2012. kojim je planirana nabava radova i usluga u vrijednosti 9.768.000,00 kn od čega se na radove izgradnje vezova odnosi 8.800.000,00 kn, a planirane nabave nisu ostvarene. Tijekom 2012. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 559.278,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeno je gorivo u iznosu 239.455,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Lučka uprava je ustanova koja upravlja sa sedam luka na području grada Novalje. 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. Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava ostvarenih od lučkih pristojbi, koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti, te iz drugih prihoda. Tijekom 2012. je imala tri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Igor Vidas. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.865.496,00 kn, a rashodi u iznosu 1.240.002,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 625.494,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.212.857,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.838.351,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od lučke pristojbe za uporabu obale, koji su ostvareni u iznosu 1.111.552,00 kn ili 59,6% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjela potraživanja iznose 430.528,00 kn i odnose se na potraživanja od lučke pristojbe za uporabu obale, naplaćena početkom 2013. u iznosu 113.257,00 kn, te na potraživanja od lučke pristojbe za vez u iznosu 317.271,00 kn (iskazana u pomoćnoj evidenciji). Za naplatu dospjelih potraživanja nisu upućivane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate. Stanje zaduženja iznosi 480.969,00 kn od čega se na dugoročni kredit za sanaciju glavne rive u luci odnosi 433.419,00 kn, te pozajmice od fizičke i pravnih osoba za tekuće poslovanje (koje su vraćene do vremena obavljanja revizije) 47.550,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 641.936,00 kn ili 51,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 446.282,00 kn ili 36,0% ukupno ostvarenih rashoda. Obveze koncem godine iznose 662.668,00 kn od čega su dospjele u iznosu 229.249,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu manje su za 328.490,00 kn ili 33,1%). Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, imovinu, te na postupke javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.