



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA ŠIBENSKO-KNINSKE
ŽUPANIJE, ŠIBENIK

Šibenik, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/14-06/16
URBROJ: 613-17-15-6

Šibenik, 19. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE, ŠIBENIK ZA 2013.

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

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

Postupci revizije provedeni su od 20. studenoga 2014. do 19. ožujka 2015.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova s pravima i obvezama utvrđenim Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09), čiji je osnivač Šibensko-kninska županija. Lučka uprava je osnovana Odlukom Šibensko-kninske županije iz srpnja 1997. i izmjenama Odluke iz studenoga 2004., radi upravljanja, izgradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet na području Šibensko-kninske županije. Lučko područje nad kojim se proteže nadležnost Lučke uprave čine dvije luke županijskog značaja i 22 luke lokalnog značaja. Upisana je u registar Trgovačkog suda u Zadru, Stalna služba u Šibeniku u 1997. Sjedište Lučke uprave je u Šibeniku, Draga 14. Upisana je u registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija pod brojem 0036773.

Djelatnosti Lučke uprave su: briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna osnivača 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 sigurnosti 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 te obavljanje drugih poslova utvrđenih zakonom. Sredstva za obavljanje djelatnosti se osiguravaju iz lučkih pristojbi, naknada od koncesija, državnog proračuna, proračuna osnivača i jedinica lokalne samouprave na kojima se nalazi lučko područje i ostalih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojeg je donijelo Upravo vijeće u prosincu 2008., a izmjene i dopune u travnju 2010. i srpnju 2014. Za Statut i izmjene i dopune iz travnja 2010. je dobivena suglasnost osnivača, a za izmjene i dopune iz srpnja 2014. još nije dobivena suglasnost osnivača. Drugi interni akti su: Pravilnik o redu u lukama Šibensko-kninske županije, Pravilnik o radu, plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta (sistematizacija) i Odluka o visini lučkih pristojbi.

Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom i ima pet članova. U 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Željko Dulibić, dipl. oec. Koncem 2013. Lučka uprava je imala sedam zaposlenika, od kojih šest na neodređeno i jedan na određeno vrijeme. Također, od srpnja do listopada 2013. su bila dva zaposlenika na određeno vrijeme.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2013. je donijelo Upravno vijeće u veljači 2013. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za 2013. u iznosu 15.322.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz vlastitih sredstava Lučke uprave u iznosu 8.772.000,00 kn, državnog proračuna u iznosu 4.950.000,00 kn (od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture u iznosu 3.300.000,00 kn i Hrvatske banke za obnovu i razvitak 1.650.000,00 kn), proračuna osnivača u iznosu 900.000,00 kn i proračuna dvije jedinice lokalne samouprave u iznosu 700.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja financirane iz državnog proračuna, proračuna osnivača i jedinica lokalne samouprave u iznosu 6.550.000,00 kn te rashode koje financira Lučka uprava u iznosu 8.772.000,00 kn, od čega vrijednosno značajniji za naknade komunalnim poduzećima i športskim društvima za naplatu lučkih pristojbi u iznosu 2.629.000,00 kn, sredstva za intervencije i sanacije na lučkim područjima županije u iznosu 1.350.000,00 kn i sredstva za pokriće troškova Lučke uprave u iznosu 2.345.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Lučka uprava je od 1. siječnja 2015. obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 12.713.353,00 kn, što je za 646.721,00 kn ili 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. su ostvareni za 2.608.647,00 kn ili 17,0 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi po posebnim propisima	7.876.317,00	9.037.042,00	114,7
2.	Prihodi od financijske imovine	14.181,00	11.812,00	83,3
3.	Prihodi od donacija	4.107.298,00	3.638.263,00	88,6
4.	Drugi prihodi	68.836,00	26.236,00	38,1
	Ukupno	12.066.632,00	12.713.353,00	105,4

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 9.037.042,00 kn ili 71,1 % i prihodi od donacija u iznosu 3.638.263,00 kn ili 28,6 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 38.048,00 kn ili 0,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu u vrijednosno najznačajnijem iznosu su povećani prihodi po posebnim propisima za 1.160.725,00 ili 14,7 % zbog bolje naplate lučkih pristojbi i lučkih naknada, odnosno većeg broja pristajanja brodova i uvođenja računalnog sustava naplate.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni od lučkih pristojbi u iznosu 8.245.588,00 kn i lučkih naknada u iznosu 791.454,00 kn na temelju Odluke o visini lučkih pristojbi koju je donijelo upravno vijeće u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, načina plaćanja veza, uvjeta korištenja, te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 94/07, 79/08, 114/12 i 47/13), kojeg je donijelo Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture. Lučke pristojbe se odnose na pristojbe za upotrebu obale, za vez i brodsku ležarinu, a lučke naknade na naknade od koncesija, korištenja operativne obale i drugih naknada. Prihodi od lučkih pristojbi u najznačajnijem dijelu su ostvareni od pristojbi za upotrebu obale u iznosu 7.397.764,00 kn, koje osim Lučke uprave u njeno ime i za njen račun naplaćuju i druge pravne i fizičke osobe na temelju ugovora, dok su prihodi od lučkih naknada u najznačajnijem dijelu ostvareni od naknada za koncesije u iznosu 640.055,00 kn, koje su dane za lučke i ostale gospodarske djelatnosti (ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj i skladištenje roba, tekućih roba i tereta, privez i odvez brodova, opskrba gorivom, parkiranje osobnih vozila i pomorsko učilište) u skladu s odredbama Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12) i Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11 i 83/12).

Prihodi od donacija se odnose na donacije iz državnog proračuna u iznosu 3.095.282,00 kn i iz lokalnog proračuna u iznosu 542.981,00 kn. Donacije iz državnog proračuna se odnose na sredstva Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture koja su ostvarena za sufinanciranje radova na rekonstrukciji postojećeg gata u luci Murter. Donacije iz lokalnog proračuna se odnose na sredstva Šibensko-kninske županije u iznosu 479.483,00 kn koja su ostvarena na temelju ugovora za sufinanciranje idejnog projekta uređenja dijela obalnog pojasa Dolac-Grad Šibenik, sanacije obalnog zida u Luci Sv. Petar u Šibeniku, dijela obale u Luci Martinska, rampe trajektnog pristaništa u Luci Primošten i radova na izmjeni kamenog opločenja u luci Vodice, te na sredstva općine Rogoznica u iznosu 63.498,00 kn za sufinanciranje sanacije dijela Luke Rogoznica otvorene za prihvrat ribarskih brodova. Sredstva donacija su korištena u skladu s propisanim namjenama.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 12.502.493,00 kn, što je za 1.909.323,00 kn ili 18,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. su ostvareni za 2.819.507,00 kn ili 18,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.364.135,00	1.465.979,00	107,5
2.	Materijalni rashodi	8.605.518,00	10.383.667,00	120,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	64.373,00	58.930,00	91,5
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstivima i slično	175.501,00	208.210,00	118,6
2.3.	Rashodi za usluge	7.594.842,00	9.365.950,00	123,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	645.044,00	658.044,00	102,0
2.5.	Drugi materijalni rashodi	125.758,00	92.533,00	73,6
3.	Rashodi amortizacije	440.800,00	412.522,00	93,6
4.	Financijski rashodi	35.414,00	28.525,00	80,5
5.	Donacije	145.963,00	192.500,00	131,9
6.	Drugi rashodi	1.340,00	19.300,00	-
	Ukupno	10.593.170,00	12.502.493,00	118,0
	Višak prihoda	1.473.462,00	210.860,00	14,3

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 10.383.667,00 kn ili 83,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.465.979,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 652.847,00 kn ili 5,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 1.165.380,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 184.969,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 115.630,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 9.365.950,00 kn (rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.673.043,00 kn, rashodi za intelektualne usluge u iznosu 2.731.589,00 kn i komunalne usluge u iznosu 523.904,00 kn). Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su za usluge investicijskog održavanja građevinskih objekata (sanacija i održavanje infrastrukturnih i suprastrukturnih objekata u lukama kao što je sanacija gazećeg dijela luke, rekonstrukcija postojećeg gata, sanacija pristupne ceste, produženje operativne obale, gradnja obalnog zida i uređenje trajektnog pristaništa). Intelektualne i osobne usluge najznačajnijim dijelom u iznosu 2.679.919,00 kn se odnose na naknade komunalnim poduzećima i sportskim društvima za naplatu lučkih pristojbi po ugovorima. Rashodi za komunalne usluge se odnose na održavanje objekata pomorske signalizacije, opskrbu vodom, odvoz komunalnog otpada s plovila nautičkog turizma, čišćenje poslovnih prostora, čuvanje imovine i osoba te na komunalnu i vodnu naknadu.

Rashodi za donacije u iznosu 192.500,00 kn se odnose na tekuće donacije sportskim društvima, humanitarnim i ostalim udrugama, kulturnim ustanovama i školstvu.

Višak prihoda nad rashodima za 2013. je ostvaren u iznosu 210.860,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 4.335.474,00 kn te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 4.546.334,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.632.920,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.129.674,00	979.727,00	86,7
2.	Financijska imovina	4.205.978,00	4.653.193,00	110,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	2.661.817,00	3.262.821,00	122,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	650.910,00	182.783,00	28,1
2.3.	Potraživanja za prihode	893.251,00	1.207.589,00	135,2
	Ukupno imovina	5.335.652,00	5.632.920,00	105,6
3.	Obveze	1.000.179,00	1.086.587,00	108,6
4.	Vlastiti izvori	4.335.474,00	4.546.334,00	104,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.335.653,00	5.632.921,00	105,6

Nefinancijska imovina u iznosu 979.727,00 kn se sastoji od građevinskih objekata u iznosu 32.628,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 702.188,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 120.598,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 124.313,00 kn. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine odnosi se na ispravak vrijednosti.

Potraživanja iskazana koncem 2013. u iznosu 1.390.372,00 kn se odnose na potraživanja za prihode (od lučkih pristojbi, naknada za koncesije i drugih naknada) u iznosu 1.207.589,00 kn i ostala potraživanja (od Hrvatske banke za obnovu i razvoj za sufinanciranje ribarske infrastrukture) u iznosu 182.783,00 kn. U okviru potraživanja za prihode vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja od lučkih pristojbi za vez (zimovanje) u iznosu 359.364,00 kn i za upotrebu obale u iznosu 132.755,00 kn te na potraživanja od naknada za koncesije u iznosu 134.577,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 153.789,00 kn ili 10,0%. Dospjela potraživanja iznose 1.162.437,00 kn, od čega se na potraživanja za lučke pristojbe, naknade za koncesije i druge naknade odnosi 979.653,00 kn i na potraživanja od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za sredstva za sufinanciranje rekonstrukcije postojećeg gata u luci Murter odnosi 182.784,00 kn. Od dospjelih potraživanja do vremena obavljanja revizije (veljača 2015.) su naplaćena potraživanja za lučke pristojbe, naknade za koncesije i druge naknade u iznosu 724.721,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 1.086.587,00 kn, od čega je dospjelo 1.036.187,00 kn. U cijelosti se odnose se na obveze za rashode od čega obveze za plaće u iznosu 103.887,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 982.700,00 kn (od čega obveze prema dobavljačima iznose 960.197,00 kn, naknade upravnom vijeću u iznosu 19.861,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.642,00 kn). Do konca veljače 2014. obveze su u cijelosti podmirene.

Vlastite izvore u iznosu 4.546.334,00 kn čini višak prihoda nad rashodima ostvaren za 2013. i prethodne godine.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, poslovnom tajnicom i rukovoditeljicom financijsko-računovodstvenih poslova u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 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 raspolaganje gotovim novcem u skladu s propisima, obračunavanje lučkih pristojbi prema važećim tarifama koje je donijelo upravno vijeće, obavljanje naplate lučkih pristojbi koje obavljaju druga društva u ime i za račun Lučke uprave u skladu sa zaključenim ugovorima, dodjeljivanje koncesija, ugovaranje koncesijske naknade te prijenos koncesija u skladu s propisima, naplaćivanje koncesijske naknade u skladu s odredbama zaključenih ugovora te provjeravanje izvršavanje plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesija i izvještavanje upravnog vijeća najmanje jednom godišnje u skladu s propisima.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave i provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je donošenje financijskog plana kojim će planirani prihodi i rashodi biti iskazani i prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nalogu i preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- raspolaganje gotovim novcem je obavljano u skladu s propisima
- lučke pristojbe se obračunavaju prema odluci o visini lučkih pristojbi koju je donijelo upravno vijeće
- naplata lučkih pristojbi koju obavljaju druga društva u ime i za račun Lučke uprave je obavljana u skladu s ugovorima
- dodjeljivanje koncesija, ugovaranje koncesijske naknade te prijenos koncesija u skladu s propisima je obavljeno u skladu s propisima
- plan nabave je donesen i postupci nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- provjeravanje izvršavanja plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesija i izvještavanje upravnog vijeća o tome nije obavljano
- prihodi i rashodi u financijskom planu nisu iskazani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Upravno vijeće Lučke uprave je 14. veljače 2013. donijelo program rada i financijski plan za 2013. uz suglasnost župana Šibensko kninske županije od 20. veljače 2013. Lučka uprava je 19. veljače 2013. zatražila mišljenje i suglasnost Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture, ali nije dobila odgovor. Lučka uprava je 18. kolovoza 2014. dobila suglasnost na godišnji program rada i razvoja luka i financijski plan Lučke uprave za 2014.

Financijskim planom su prihodi i rashodi za 2013. planirani u iznosu 15.322.000,00 kn. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po izvorima financiranja, namjenama i mjestu izvršenja. Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na način koji bi omogućio praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama.

Nadalje, ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 2.608.647,00 kn ili 17,0 %, dok su rashodi manji za 2.819.507,00 kn ili 18,4 %. Vrijednosno najznačajnije odstupanje kod prihoda se odnosi na manje ostvarene prihode iz Državnog proračuna za 1.800.000,00 kn za izradu tehničke dokumentacije za dvije luke, iz proračuna dvije jedinice lokalne samouprave u iznosu 700.000,00 kn za rekonstrukciju postojećeg gata u jednoj luci i tehničku dokumentaciju za drugu luku te iz proračuna osnivača za 400.000,00 kn za sanaciju obalnog zida jedne luke. Vrijednosno najznačajnije odstupanje kod rashoda se odnosi na manje ostvarene rashode za rekonstrukciju postojećeg gata u jednoj luci za 906.093,00 kn te neostvarene rashode za tehničku dokumentaciju za tri luke u iznosu 2.000.000,00 kn i sanaciju obalnog zida jedne luke u iznosu 400.000,00 kn. Izmjene financijskog plana nisu donesene. Skreće se pozornost da je 1. siječnja 2015. stupio na snagu Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojim je propisan način izrade i izvršavanja financijskih planova.

U okviru prihoda su planirane naknade za korištenje lučkih područja za sva lučka područja zajedno te se ne može pratiti izvršenje obveza usmjeravanja najmanje 30,0 % sredstava na lučko područje gdje je prihod nastao. Odredbama članka 46. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama je propisano da godišnji program rada i razvoja luke donosi, na prijedlog ravnatelja, upravno vijeće lučke uprave uz suglasnost župana te uz prethodno mišljenje ministarstva nadležnog za otoke i suglasnost Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture uz obvezu usmjeravanja najmanje 30,0 % sredstava na lučko područje gdje je prihod nastao.

Lučka uprava vodi propisane poslovne knjige osim evidencije korištenja službenih vozila. Lučka uprava ima dva službena automobila i osam plovila. Rashodi za gorivo za službene automobile i plovila za 2013. su ostvareni u iznosu 62.631,00 kn. Lučka uprava ne vodi evidenciju korištenja službenih vozila. Prema odredbi članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, koja je bila na snazi do konca 2014. neprofitne organizacije vode, između ostaloga, evidenciju korištenja službenih vozila. Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, koji je na snazi od 1. siječnja 2015., neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi i evidenciju korištenja službenih vozila.

Dio knjigovodstvenih isprava (svi blagajnički izvještaji, dio uplatnica i isplatnica, dio putnih naloga i putnih računa, dio ulaznih računa) na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama, nisu prethodno kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, koja je bila na snazi do konca 2014., 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. Prema odredbi članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, koji je na snazi od 1. siječnja 2015., knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Vrijednost imovine na koncu 2013. je iskazana u iznosu 5.632.920,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2013. Popisom nisu obuhvaćene obveze prema dobavljačima u iznosu 62.215,00 kn. Podaci o popisu nefinancijske imovine su uneseni u popisne liste pojedinačno u naturalnim, a nisu iskazani u novčanim izrazima. Vrijednost nefinancijske imovine u poslovnim knjigama je iskazana u iznosu 979.727,00 kn. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, koja je bila na snazi do konca 2014., popis imovine i obveza se mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Prema odredbama članka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, koji je na snazi od 1. siječnja 2015., neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Sastavljeni su financijski izvještaji za 2013. koje je odobrilo Upravno vijeće 24. srpnja 2014. Izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja nije sastavljeno i dostavljeno Upravnom vijeću na odobrenje. Odredbom članka 76. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama i odredbama Statuta Lučke uprave je propisano da upravno vijeće odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i dostavlja putem nadležnoga upravnog tijela županije, županu.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, a u slučaju značajnih odstupanja od planiranih veličina donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Nalaže se planiranje prihoda od naknada za korištenje lučkih područja prema lučkim područjima na koja se odnose radi praćenja izvršenja obveze usmjeravanja najmanje 30,0 % sredstava na lučko područje gdje je prihod nastao. Nadalje, nalaže vođenje evidencije korištenja službenih vozila te kontroliranje knjigovodstvenih isprava i obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže sastavljanje izvještaja o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke, odobravanje navedenog izvještaja od Upravnog vijeća i dostavu županu putem nadležnog upravnog tijela županije u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

- 1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U odnosu na planiranje prihoda i rashoda prema rasporedu i nazivima iz računskog plana na način koji bi omogućio praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama u očitovanju navodi da od 2015. postupa prema nalogu Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture koje je dostavilo unificirani prijedlog Programa rada za sve županijske lučke uprave te da će se temeljem plana moći pratiti planirani i ostvareni prihodi i rashodi prema vrstama prihoda. Nadalje, navodi da će u slučaju značajnijih odstupanja donositi izmjene i dopune financijskog plana. Također, navodi da će novi Program rada omogućiti praćenje izvršenja obveze usmjeravanja najmanje 30,0 % sredstava na lučko područje gdje je prihod nastao sukladno odredbama članka 46. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Izjavljuje da će ustrojiti evidenciju korištenja službenih vozila, da će sve knjigovodstvene isprave na temelju kojih se evidentiraju poslovni događaji u poslovnim knjigama potpisivati ovlaštena osoba te da će kod popisa imovine i obveza podatke o popisu nefinancijske imovine iskazivati u novčanim izrazima. Nadalje, navodi da će Izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja ubuduće dostavljati na odobrenje upravnom vijeću i županu putem nadležnog upravnog tijela županije.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.713.353,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 646.721,00 kn ili 5,4 %. Odnose se na prihode od lučkih pristojbi za upotrebu obale, za vez i brodsku ležarinu u iznosu 8.245.588,00 kn, donacija iz državnog i lokalnih proračuna u iznosu 3.638.263,00 kn, naknada od koncesija, korištenja operativne obale i drugih naknada u iznosu 791.454,00 kn, financijske imovine u iznosu 11.812,00 kn i druge prihode u iznosu 26.236,00 kn.

Prihodi od naknada za koncesije su ostvareni u iznosu 640.055,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi od koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti za opskrbu gorivom u iznosu 243.816,00 kn i ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj i skladištenje roba i tekućih roba u iznosu 90.766,00 na temelju ugovora i dodatka ugovorima zaključenim u prethodnim godinama. Lučka uprava je kontrolirala korištenje navedenih koncesija o čemu su sastavljeni zapisnici kojima je utvrđeno da se koncesionari pridržavaju propisa i ugovora o koncesiji. Lučka uprava nije jednom godišnje o obavljenoj kontroli izvještavala upravno vijeće.

Odredbama članka 71. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama je propisano da je Lučka uprava dužna najmanje jednom godišnje provjeravati izvršavanje plana i godišnjega operativnog programa rada ovlaštenika koncesija i o tome podnijeti izvješće upravnom vijeću.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 1.390.372,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.162.437,00 kn, od čega se na potraživanja za lučke pristojbe, naknade za koncesije i druge naknade odnosi 979.653,00 kn i na potraživanja od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za sufinanciranje radova na rekonstrukciji postojećeg gata u luci Murter 182.784,00 kn. Od dospjelih potraživanja za lučke pristojbe, naknade za koncesije i druge naknade za dio u iznosu 171.847,00 kn su provedeni postupci ovrhe, a za dio u iznosu 83.085,00 kn nisu poduzimane prisilne mjere naplate (ovrhe). Od ukupno dospjelih potraživanja za lučke pristojbe, naknade za koncesije i druge naknade do veljače 2015. naplaćeno je 724.721,00 kn. Potraživanja od Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 182.784,00 kn su evidentirana na temelju ugovora o sufinanciranju kojeg je Lučka uprava zaključila s Ministarstvom pomorstva, prometa i infrastrukture u ožujku 2013. za radove na sanaciji lukobrana u luci Tribunj prema kojem se Ministarstvo obvezalo sufinancirati dio radova iz sredstva deponiranih kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Nakon završetka radova i ispostavljanja okončane obračunske situacije utvrđeno je da su navedeni radovi izvršeni u iznosu manjem od ugovorenoga za 182.784,00 kn te je navedeno potraživanje stornirano u tijeku 2014.

Na koncu 2013. su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na računu ispravka vrijednosti potraživanja evidentirana potraživanja za koja su pokrenuti sudski postupci u ranijim godinama u iznosu 1.901.167,00 kn, od čega se na jednu javnu ustanovu odnosi 1.752.455,00 kn. Za naplatu potraživanja od navedene ustanove Lučka uprava je u ranijim godinama pokrenula sudske postupke. Na temelju odluke Upravnog vijeća u studenome 2014. je sklopljen sporazum s navedenom ustanovom na temelju koje je u prosincu 2014. javna ustanova uplatila Lučkoj upravi 800.000,00 kn na ime namirenja cjelokupne tražbine.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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.

Isto tako, predlaže se sustavna razrada i kontinuirano praćenje dospjelih potraživanja te otpis potraživanja kod kojih je došlo do apsolutne zastare potraživanja, ili su pravne osobe, na koje se potraživanja odnose, prestale postojati, odnosno okončani su njihovi stečajni postupci.

Državni ured za reviziju nalaže izvještavanje upravnog vijeća o obavljenim kontrolama plana i godišnjega operativnog programa rada ovlaštenika koncesija u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Nadalje, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće poduzimati sve radnje za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanja imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Lučka uprava je ustanova osnovana Odlukom Šibensko-kninske županije iz srpnja 1997. i izmjenama Odluke iz studenoga 2004. Djelokrug rada Lučke uprave je briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprijeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje i nadgradnje, osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa i sigurnosti plovidbe te obavljanje drugih poslova utvrđenih zakonom. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz lučkih pristojbi, naknada od koncesija, državnog proračuna, proračuna osnivača i jedinica lokalne samouprave na kojima se nalazi lučko područje i ostalih prihoda. Koncem 2013. Lučka uprava je imala sedam zaposlenika. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Željko Dulibić, dipl. oec. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.713.353,00 kn, a rashodi u iznosu 12.502.493,00 kn. Višak prihoda za 2013. iznosi 210.860,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.335.474,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.546.334,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 9.037.042,00 kn ili 71,1 % i prihodi od donacija u iznosu 3.638.263,00 kn ili 28,6 % ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem 2013. iznosila 1.390.372,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 153.789,00 kn ili 10,0%. Dospjela potraživanja iznose 1.162.437,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (veljača 2015.) naplaćeno 724.721,00 kn. Obveze su koncem 2013. iznosile 1.086.587,00 kn, što je za 86.408,00 kn ili 8,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Obveze su u cijelosti podmirene do konca veljače 2014. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 10.383.667,00 kn ili 83,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.465.979,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Planom nabave za 2013. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 7.793.400,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2013., zaključeno je pet ugovora na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, kojima je ugovorena vrijednost nabave radova i usluga u iznosu 3.862.352,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega 3.764.097,00 kn za izvođenje radova i 98.254,00 kn za pružanje usluga. Vrijednost nabave za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn do 9. prosinca 2013., odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove od 10. prosinca 2013., iznosi 2.318.478,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.