



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA RAB

Rijeka, travanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA:041-01/14-06/17
URBOJ: 613-10-15-5

Rijeka, 2. travnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE RAB
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske lučke uprave Rab (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 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 3. prosinca 2014. do 2. travnja 2015.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova i neprofitna pravna osoba koju je osnovala Primorsko-goranska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju odluke o osnivanju iz 1999. Od 2004. do 2011. doneseno je pet izmjena i dopuna odluke o osnivanju. Osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet jedne županijske luke i 19 luka lokalnog značaja. Sjedište Lučke uprave je Rab, Biskupa Draga 2.

Djelatnosti Lučke uprave su briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje), 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 drugih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09 i 123/11). Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi i naknada, koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti te od drugih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojega je donijelo upravno vijeće u srpnju 2011., a suglasnost je dala županijska skupština u rujnu 2011. Zadnje izmjene i dopune Statuta prema zapisniku Upravnog vijeća bile su u listopadu 2011. Drugi interni akti su Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama te Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta. Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja radom Lučke uprave i ima pet članova. U razdoblju od prosinca 1999. do vremena obavljanja revizije ravnatelj je Vanja Debelić. Tijekom 2013. Lučka uprava je imala tri zaposlenika.

Lučka uprava do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) nije otvorila svoju web stranicu iako je u lipnju 2012. ugovoreno osmišljavanje te izvođenje oblikovanja i izrade web stranice, a u lipnju 2014. sastavljen zapisnik o izvršenoj usluzi.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2013. donijelo je upravno vijeće u prosincu 2012. U lipnju 2013. dobivena je suglasnost Županije na godišnji program rada. Vezano za financijski plan, Županija je donijela zaključak kojim je zadužen nadležni županijski upravni odjel da utvrdi način evidentiranja i prikazivanja prihoda i rashoda u godišnjem financijskom planu i godišnjem izvještaju o radu. Planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.207.000,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode od pružanja usluga u lukama (lučke pristojbe i naknade, koncesijske naknade i drugo) u iznosu 3.100.000,00 kn, prihode iz županijskog proračuna (sredstva investicijskog fonda županijskih lučkih uprava) u iznosu 1.100.000,00 kn te na prihode od financijske imovine u iznosu 7.000,00 kn.

Rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 580.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.139.500,00 kn (najznačajnija su ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 510.000,00 kn), rashode amortizacije u iznosu 10.500,00 kn, financijske rashode u iznosu 122.000,00 kn, donacije u iznosu 500.000,00 kn i na kapitalna ulaganja (održavanje, sanaciju i izgradnju lučke infrastrukture) u iznosu 955.000,00 kn, te višak prihoda iznosi 900.000,00 kn.

Program rada za 2013. obuhvaća rashode održavanja i razvoja lučke podgradnje i nadgradnje koji su u financijskom planu iskazani kao ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje i kapitalna ulaganja u ukupnom iznosu 1.465.000,00 kn, dok cjeloviti program rada koji obuhvaća i druge rashode (rashode organizacijske strukture i rashode ekoloških aktivnosti i promidžbe) nije donesen. Najznačajnije ulaganje planirano je u luci Rab u iznosu 910.000,00 kn.

Prilikom donošenja godišnjeg financijskog plana donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi Lučke uprave za 2014. u iznosu 25.507.500,00 kn te za 2015. u iznosu 25.707.500,00 kn. Spomenutim projekcijom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u građevinske objekte (sanacija i rekonstrukcija luke Rab i ribarskog gata) u iznosu 44.000.000,00 kn, od čega 22.074.500,00 kn u 2014. Planirani izvor financiranja su sredstva investicijskog fonda županijskih lučkih uprava. Najznačajnije planirano ulaganje u luci Rab za 2014. nije ostvareno, a aktivnosti su odgođene za naredno razdoblje (2015. i 2016.).

Lučka uprava je u prosincu 2014. s Ministarstvom pomorstva, prometa i infrastrukture Republike Hrvatske zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt studija izvodljivosti s analizom troškova i koristi za luku Mišnjak. Ukupna vrijednost projekta se procjenjuje u iznosu 2.018.000,00 kn, od čega su sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 1.715.300,00 kn.

Izveštaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja Lučke uprave i financijske izvještaje prihvatilo je Upravno vijeće u lipnju 2014. te Županija u srpnju 2014. Iskazani prihodi i rashodi u navedenim izvještajima nisu usklađeni s obzirom da su u izvještaju o izvršenju godišnjeg programa rada, prihodi manji za 428.047,00 kn, dok su rashodi manji za 153.375,00 kn od prihoda i rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Od 1. siječnja 2015. obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o приходима i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.906.503,00 kn, što je za 2.096.138,00 kn ili 34,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a za 300.497,00 kn ili 7,1 % manje u odnosu na plan. Prihodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu jer su u financijskim izvještajima za 2012. bili iskazani i prihodi iz 2011., prema izvještaju komercijalne revizije o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2011.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	4.510.767,00	3.623.794,00	80,3
2.	Prihodi od imovine	5.281,00	58.627,00	1.110,1
3.	Prihodi od donacija	1.485.271,00	224.082,00	15,1
4.	Drugi prihodi	1.322,00	0,00	-
	Ukupno	6.002.641,00	3.906.503,00	65,1

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.623.794,00 kn ili 92,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od imovine i donacija iznose 282.709,00 kn ili 7,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga se odnose na pristojbe za upotrebu obale u iznosu 2.234.383,00 kn, brodske ležarine u iznosu 414.956,00 kn, pristojbe za vez u iznosu 233.981,00 kn, koncesijske naknade u iznosu 130.339,00 kn, lučke naknade (usluga korištenja struje) u iznosu 111.848,00 kn, usluge korištenja dizalice u iznosu 42.000,00 kn i druge usluge u iznosu 8.000,00. Nadalje, unutar prihoda od prodaje roba i pružanja usluga iskazani su prihodi u iznosu 448.287,00 kn koji se prema pisanom obrazloženju pravne osobe koja je obavljala računovodstvene usluge za Lučku upravu,, odnosi na pogrešno evidentirani izlazni račun iz srpnja 2013., za koji se naknadno utvrdilo da je bio storniran. Račun je bio ispostavljen pravnoj osobi koja se bavi trajektnim prijevozom.

Prihodi od imovine u iznosu 58.627,00 kn se odnose na kamate za depozite po viđenju u iznosu 19.367,00 kn te na prihode od zateznih kamata (obračunan pravnoj osobi koja se bavi trajektnim prijevozom) u iznosu 39.260,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 224.082,00 kn se odnose na prihode iz proračuna osnivača prema ugovorima zaključenim u 2011. i 2012., a odnose se na kapitalna ulaganja za lučku infrastrukturu (sanaciju urušenih riva u lukama) i sufinanciranje troškova izrade projektne dokumentacije za luku Rab.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.978.172,00 kn, što je za 1.065.101,00 kn ili 26,3 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	532.632,00	637.829,00	119,8
2.	Materijalni rashodi	1.300.997,00	1.399.214,00	107,5
2.1.	Naknade troškova radnicima	19.955,00	11.171,00	56,0
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	71.213,00	62.702,00	88,0
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	786,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	926.930,00	1.008.899,00	108,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	254.184,00	263.824,00	103,8
2.6.	Drugi materijalni rashodi	27.929,00	52.618,00	188,4
3.	Rashodi amortizacije	1.592.551,00	602.970,00	37,9
4.	Financijski rashodi	387.721,00	12.908,00	3,3
5.	Donacije	225.950,00	36.000,00	15,9
6.	Drugi rashodi	3.422,00	289.251,00	8.452,7
	Ukupno	4.043.273,00	2.978.172,00	73,7
	Višak prihoda	1.959.368,00	928.331,00	47,4

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.399.214,00 kn ili 47,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu 637.829,00 kn ili 21,4 % i rashodi amortizacije u iznosu 602.970,00 kn ili 20,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 338.159,00 kn i imaju udjel 11,4 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 637.829,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 430.186,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 158.383,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnice, naknade za prijevoz sezonskih zaposlenika) u iznosu 49.260,00 kn. Veći su za 105.197,00 kn ili 19,8 % u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog dodatnog sezonskog zapošljavanja. Koncem 2013. u Lučkoj upravi su bila tri stalna zaposlenika. Zbog povećanog obujma posla tijekom turističke sezone, zaposleno je na određeno vrijeme sedam zaposlenika i to na poslovima naplate pristojbi i naknada te redarskim i administrativnim poslovima. Plaće su obračunane na temelju odredbi Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika te suglasnosti upravnog vijeća o visini plaće.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.399.214,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.008.899,00 kn, rashode za materijal i energiju (električna energija, uredski i ostali materijal te sitan inventar) u iznosu 263.824,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 62.702,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 11.171,00 kn i ostale nespomenute materijalne rashode (premije osiguranja, reprezentacija i članarine) u iznosu 52.618,00 kn.

U okviru rashoda za usluge značajniji dio sredstava je utrošen za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje) u iznosu 537.285,00 kn, intelektualne i osobne usluge (odvjetničke usluge, usluge komercijalne revizije i drugo) u iznosu 150.319,00 kn te komunalne usluge (utrošak vode, odvoz otpada i drugo) u iznosu 118.251,00 kn.

Naknade troškova radnicima se odnose na troškove službenih putovanja u iznosu 10.671,00 kn i troškove stručnog usavršavanja u iznosu 500,00 kn.

U okviru rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, vrijednosno najznačajnije su naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 46.702,00 kn. Naknade su isplaćivane u pojedinačnim neto mjesečnim iznosima od 1.000,00 kn i 700,00 kn u skladu s odlukom upravnog vijeća. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak. Drugi rashodi u iznosu 16.000,00 kn se odnose na ugovore o djelu za poslove čišćenja poslovnog prostora.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji se odnose na utrošak električne energije u iznosu 228.725,00 kn. Drugi materijalni rashodi se odnose na reprezentaciju u iznosu 38.229,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 14.389,00 kn.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 602.970,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu u uporabi. Imovina je nabavljena u prethodnim godinama. Amortizacija je obračunana po propisanim stopama, dok su prema odluci ravnatelja priznati rashodi u visini jedne trećine obračunanog iznosa amortizacije.

Financijski rashodi se odnose na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 7.908,00 kn i zatezne kamate u iznosu 5.000,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvarene u iznosu 36.000,00 kn, a odnose se na tekuće donacije udrugama, sportskim klubovima, pučkom učilištu i osnovnoj školi. Donacije su planirane godišnjim programom rada i dane su na temelju pojedinačnih zahtjeva. S korisnicima donacija nisu zaključeni ugovori.

Vrijednosno najznačajniji drugi rashodi, odnose se na uplatu sredstava u županijski investicijski fond. Prema odluci Županije iz ožujka 2005., osnovan je fond sa svrhom namjenskog raspolaganja financijskim sredstvima za gradnju i održavanje objekata lučke podgradnje i nadgradnje. Lučka uprava je sredinom ožujka 2013. u spomenuti fond jednokratno uplatila 267.924,00 kn. Obveza je utvrđena na temelju iskazanih prihoda od lučke pristojbe i naknada vlasnika brodica za korištenje veza u luci, koji su u godišnjem izvještaju o izvršenju programa rada iskazani u iznosu 2.443.276,00 kn. Zaseban pregled naplaćenih lučkih pristojbi, kao osnovica za izračun, se ne sastavlja.

Višak prihoda za 2013. je ostvaren u iznosu 928.331,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.246.998,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.175.329,00 kn. Iskazani višak prihoda je rezultat promjena u računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije od siječnja 2008. odnosno načina iskazivanja investicijskog ulaganja u lučku infrastrukturu. Prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 01/14 i 44/14), koja se primjenjuje od siječnja 2008., za iskazivanje prihoda propisana je primjena načela nastanka događaja, a troškovi nabave imovine se ne iskazuju u rashodima izvještajnog razdoblja u trenutku stjecanja već se priznaju u rashode tijekom korisnog vijeka uporabe prema iznosu obračunane amortizacije. Višak prihoda je namijenjen za izgradnju i održavanje objekata lučke infrastrukture (podgradnje i nadgradnje).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 66.232,00 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
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	38.654.338,00	39.198.459,00	101,4
2.	Financijska imovina	2.417.951,00	2.153.345,00	89,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.142.563,00	467.955,00	41,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	250,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	1.275.138,00	1.685.390,00	132,2
	Ukupno imovina	41.072.289,00	41.351.804,00	100,7
3.	Obveze	29.864.332,00	28.633.179,00	95,9
3.1.	Obveze za rashode	1.523.121,00	186.203,00	12,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.878.077,00	1.941.656,00	67,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	25.463.134,00	26.505.320,00	104,1
4.	Vlastiti izvori	11.207.957,00	12.718.625,00	113,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	41.072.289,00	41.351.804,00	100,7

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 41.351.804,00 kn. Ukupna imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 39.198.459,00 kn te financijsku imovinu u iznosu 2.153.345,00 kn. U 2013. vrijednost imovine je povećana za 279.515,00 kn ili 0,7 %.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte (objekti lučke infrastrukture) u iznosu 35.223.844,00 kn. Vrijednosno najznačajnija lučka infrastruktura nalazi se u luci Lopar u vrijednosti 17.820.097,00 kn, Mišnjak u vrijednosti 13.690.830,00 kn i Rab u vrijednosti 3.191.030,00 kn, dok vrijednost lučke infrastrukture u drugim lukama (Palit, Banjol, Pičuljan i Padova) iznosi 521.887,00 kn.

Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.219.778,00 kn. Tijekom 2013., najznačajnija ulaganja odnosila su se na rekonstrukciju i dogradnju dijela postojeće trajektne luke Mišnjak (prva faza) u iznosu 2.387.746,00 kn te u luke (Rab, Lopar) u iznosu 832.032,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata u pripremi je veća u odnosu na stanje početkom godine za 895.907,00 kn ili 38,6 %, od čega su najznačajnija iznos povećanja odnosi na luku Mišnjak u iznosu 293.490,00 kn.

Prva faza rekonstrukcije i dogradnje dijela postojeće trajektne luke Mišnjak je okončana u 2013. Izvedeni su radovi za terminal vozila, rekonstrukciju i sanaciju triju rampi, izgradnju nove rampe za trajekt do 60 metara, noćnog veza za trajekt do 80 metara, nove izlazne ceste te produbljenje luke na četiri metara.

Koncem godine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost građevinskih objekata nije povećana iako je u 2013 i u prethodnom razdoblju, okončan dio ulaganja u lučku infrastrukturu u iznosu 5.264.000,00 kn. Lučka uprava je tijekom obavljanja revizije (koncem prosinca 2014.) stavila u uporabu građevinske objekte u vrijednosti 4.637.488,00 kn.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na potraživanja od kupaca u iznosu 1.685.390,00 kn i sredstva na žiro računu u iznosu 467.955,00 kn. Potraživanja od kupca u poslovnim knjigama su manja za 393.492,00 kn u odnosu na stanje iskazano u financijskim izvještajima zbog evidentiranja storniranog izlaznog računa te naknadnog evidentiranja naplaćenih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 1.127.044,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) naplaćeno u iznosu 403.819,00 kn.

Sredstva na žiro računu koncem godine su u odnosu na prethodnu godinu manja za 673.417,00 kn ili 59,0 % najvećim dijelom zbog vraćanja kreditnih obveza tijekom 2013.

Obveze u iznosu 28.633.179,00 kn se odnose na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 26.505.320,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.941.656,00 kn te na obveze za rashode u iznosu 186.203,00 kn.

Dospjele obveze iznose 169.336,00 kn (obveze prema dobavljačima 106.000,00 kn i za plaće zaposlenika 63.336,00 kn), dok nedospjele obveze (po dugoročnom kreditu) iznose 1.941.656,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine smanjene su za 1.231.153,00 kn ili 4,1 %. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) u cijelosti su podmirene dospjele obaveze.

Lučka uprava se u ožujku 2008., kod poslovne banke, dugoročno zadužila za radove na rekonstrukciji i dogradnji trajektne luke Mišnjak u iznosu 826.267 EUR u kunskoj protuvrijednosti 2.878.077,00 kn na rok od sedam godina, uz kamatnu stopu EURIBOR plus 2,2 % godišnje. Kredit je do konca 2013. otplaćen u iznosu 936.421,00 kn te stanje koncem godine iznosi 1.941.656,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja iznose 26.505.320,00 kn. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda za sredstva primljena za kapitalna ulaganja u lučku infrastrukturu iz proračuna Županije i Državnog proračuna. Stanje koncem godine veće je u odnosu na stanje početkom godine za 1.042.186,00 kn ili 4,1 %, a odnosi se na primljena sredstva iz proračuna Županije.

Koncem 2013. vlastiti izvori su iskazani u iznosu 12.718.625,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.363.296,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.355.329,00 kn koji je krivo iskazan u financijskim izvještajima (ispravno 5.175.329,00 kn).

Izvanbilančni zapisi u poslovnim knjigama iznose 665,00 kn. Odnose se na sporne uplate iz prethodnog razdoblja koje nisu iskazane u financijskim izvještajima za 2013.

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 podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa ravnateljem te zaposlenicima Lučke uprave, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Lučka uprava je osnovana radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značenja. Temeljni akt Lučke uprave je Statut. Prema odredbi članka 46. Statuta, rad Lučke uprave je javan.

Lučka uprava nije osigurala pristup informacijama putem Interneta, odnosno nema dostupnu službenu web stranicu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. stavak 1. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13) prema kojem su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama objaviti na lako pretraživ način zakone i ostale propise, koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente, koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, podatke o izvoru financiranja, informacije o svom unutarnjem ustrojstvu, informacije o postupcima javne nabave i dokumentaciji za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora, obavijesti o raspisanim natječajima te natječajnu dokumentaciju i druge informacije.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti na internetskim stranicama obvezne informacije koje se odnose na područje rada Lučke uprave u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je web stranica Lučke uprave izrađena i da će u 2015. biti aktivirana.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva.

Pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. U funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci u provođenju određenih postupaka koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, naplatu i evidentiranje prihoda, evidentiranje i vođenje kapitalnih ulaganja, javnu nabavu te izvješćivanju o ostvarenju godišnjeg programa.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi osiguravanja ekonomičnog i učinkovitog poslovanja, sprječavanja i otkrivanja pogrešaka, te poslovanja u skladu sa zakonima i drugim propisima. Ugradnja kontrola utječe na jačanje vjerodostojnosti financijskih informacija.

Skreće se pozornost na odredbe novog Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2015., a prema kojem je Lučka uprava obvezna provesti samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjenu sustava.

Državni ured za reviziju nalaže jačanje djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola, donošenje pisanih procedura i uputa za značajnije poslovne procese te poduzimanje radnji za uređenje načina rada kako bi se osigurao kvalitetni nadzor financijsko - materijalnog poslovanja Lučke uprave.

- 2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je s pravnom osobom koja obavlja računovodstvene usluge za Lučku upravu dogovoreno ispraviti sve nedostatke računovodstvene prirode u skladu s nalogima u Izvještaju te za praćenje poslovanja dodatno angažirati zaposlenika u FINI, poslovnici Rab. U 2015. Lučka uprava planira zaposliti na administrativno računovodstvenim poslovima jednog djelatnika. Isto tako, za 2015. angažirati će se revizijsko društvo radi kontrole poslovanja, kako uprave tako i računovodstvenog dijela poslovanja.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Financijski planom za 2013. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.207.000,00 kn. U lipnju 2013. dobivena je suglasnost Županije na program rada za 2013. Prilikom davanja suglasnosti, Županija je donijela zaključak, kojim je nadležni upravni odjel zadužen da uz suradnju s Lučkom upravom, utvrdi jedinstven način evidentiranja prihoda i rashoda te iskazivanja u godišnjim financijskim planovima i godišnjem izvještaju o radu. Program rada za 2013. obuhvaća rashode održavanja i razvoja lučke infrastrukture koji su u financijskom planu iskazani kao ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje i kapitalna ulaganja u ukupnom iznosu 1.465.000,00 kn. Navedenim programom nisu obuhvaćeni drugi rashodi u iznosu 2.742.000,00 kn, (rashodi organizacijske strukture i rashodi ekoloških aktivnosti i promidžbe). Program ne sadrži druge aktivnosti i izvore financiranja, a financijski pokazatelji nisu usklađeni s financijskim planom. Najznačajnija planirana ulaganja odnose sa na luku Rab u iznosu 910.000,00 kn.

Izveštaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja Lučke uprave za 2013. i financijske izveštaje prihvatilo je Upravno vijeće u lipnju 2014., te Županija u srpnju 2014. U navedenim izveštajima iskazani ukupni prihodi i rashodi nisu usklađeni, jer su u izveštaju o izvršenju godišnjeg programa rada prihodi manji za 428.047,00 kn, a rashodi za 153.375,00 kn od iskazanih u financijskim izveštajima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog godišnjeg programa rada i financijskog plana u skladu sa zaključkom Županije te usklađenje podataka iskazanih u izveštaju o izvršenju godišnjeg programa rada s podacima iskazanim u financijskim izveštajima.

- Računovodstveno poslovanje

Poslovne knjige nisu zaključene do propisanog roka za predaju financijskih izveštaja, a pojedine poslovne promjene evidentirane su u poslovnim knjigama nakon propisanog roka za predaju financijskih izveštaja. Zbog navedenog, podaci evidentirani u poslovnim knjigama (glavna knjiga) razlikuju se od podataka iskazanih u godišnjim financijskim izveštajima. Prema dostupnoj dokumentaciji tijekom obavljanja revizije, utvrđene razlike odnose se na vrijednost nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe), koja je iskazana u financijskim izveštajima koncem godine u iznosu 73.976,00 kn ili za 51.193,00 kn više u odnosu na podatke evidentirane u poslovnim knjigama. Novac u blagajni u financijskim izveštajima koncem godine nije iskazan dok je u poslovnim knjigama iskazan u iznosu 1.191,00 kn. Potraživanja za više plaćene doprinose u poslovnim knjigama su evidentirana u iznosu 250,00 kn, a u financijskim izveštajima koncem godine nisu iskazana. Potraživanja od kupca su iskazana u financijskim izveštajima u iznosu 1.685.390,00 kn ili više za 393.492,00 kn u odnosu na poslovne knjige. Ostale obveze za radnike (putni troškovi) su u financijskim izveštajima iskazani u iznosu 560,00 kn ili manje za 14.802,00 kn u odnosu na poslovne knjige. Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove su u poslovnim knjigama iskazane u iznosu 151,00 kn dok u financijskim izveštajima nisu iskazani. Vlastiti izvori su iskazani u financijskim izveštajima u iznosu 7.363.296,00 kn ili manje za 223.173,00 kn u odnosu na poslovne knjige. Nadalje, u financijskim izveštajima iskazani su prihodi od pružanja usluga u iznosu 3.623.794,00 kn ili za 448.287,00 kn više u odnosu na poslovne knjige. Rashodi za plaće (redovan rad) su u financijskim izveštajima iskazani u iznosu 430.186,00 kn, dok su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 442.939,00 kn ili više za 12.753,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2013. su iznosila 1.685.390,00 kn što je za 410.252,00 kn ili 32,2 % više u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na potraživanja od kupca. Tijekom 2013., nisu evidentirana potraživanja za pristojbe za vez, te su potraživanja manje iskazana za 246.700,00 kn. U financijskim izveštajima potraživanja su više iskazana za 393.492,00 kn u odnosu na poslovne knjige. Prema obrazloženju pravne osobe koja vodi poslovne knjige od travnja 2013., u financijskim izveštajima pogrešno su iskazana potraživanja zbog evidentiranja izlaznih računa u ukupnom iznosu 457.422,00 kn za koje je naknadno utvrđeno da su bila stornirana te naknadnog evidentiranja naplaćenih potraživanja u iznosu 68.750,00 kn. Za nastalu razliku u iznosu 4.820,00 kuna nema dokumentacije iz koje bi se moglo utvrditi na što se odnosi.

Prema financijskim izveštajima prihodi su ostvareni u iznosu 3.906.503,00 kn, što je u odnosu ne evidentirane prihode u poslovnim knjigama više za 448.287,00 kn. Razlika se odnosi na prihode evidentirane prema izlaznom računu koji je naknadno storniran.

Navedena pogreška je uočena nakon sastavljanja financijskih izvještaja zbog čega je prema pisanom obrazloženju navedeni stornirani račun brisan iz poslovnih knjiga. Tijekom 2013., (prema knjizi izlaznih računa) Lučka uprava je osim navedenog računa, stornirala još 17 računa u ukupnom iznosu 494.594,00 kn. U poslovnim knjigama (financijskim karticama i dnevniku knjiženja) navedeni stornirani računi nisu evidentirani kao poslovne promjene. Promjena podataka i brisanje poslovnih promjena iz poslovnih knjiga nije u skladu s temeljnim računovodstvenim načelima vođenja urednog knjigovodstva. Evidentiranje podataka u poslovnim knjigama mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim ispravama. Temelj za evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama trebaju biti kontrolirane i ovjerene knjigovodstvene isprave, dok temelj za sastavljanje i iskazivanje podataka u godišnjim financijskim izvještajima trebaju biti podaci iz zaključenih poslovnih knjiga.

Poslovne knjige moraju sadržavati sve poslovne promjene u skladu s temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Podaci iskazani u financijskim izvještajima Lučke uprave nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama što nije u skladu s odredbama članaka 3. i 8. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno članaka 7., 8. i 16., Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema navedenim odredbama računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računovodstveni poslovi su prikupljanje i obrada podataka na temelju knjigovodstvenih isprava, priprema i vođenje poslovnih knjiga, priprema i sastavljanje financijskih izvještaja te prikupljanje i obrada financijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe. Neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Nadalje, poslovne knjige se zaključuju na kraju poslovne godine. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezane poslovne knjige.

Prema godišnjem izvješću o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja Lučke uprave za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.478.456,00 kn, što je za 20.241,00 kn više u odnosu na poslovne knjige, te manje za 428.047,00 kn u odnosu na financijske izvještaje. U poslovnim knjigama nisu evidentirani podaci pojedinačno prema vrstama prihoda. Isto tako istovrsni prihodi (primjerice koncesijska naknada, brodska ležarina i drugo) su evidentirani na različitim računima računskog plana zbog čega je otežana kontrola i točnost iskazivanja prihoda prema vrstama prihoda. Za dobivanje pravodobnih i korisnih upravljačkih informacija u skladu s potrebama Lučke uprave potrebno je evidentirati prihode u poslovnim knjigama prema vrstama koje bi bile usporedive s godišnjim izvješćem o radu. Navedeno je potrebno i zbog određivanja osnovice za obračun uplate u županijski investicijski fond prema odredbi članka 41. Statuta (20,0 % od naplate lučkih pristojbi), odnosno uplate u proračun grada Raba (30,0 % od naplate naknada za nautički vez) prema odredbi 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).

Odredbom članka 4. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno članka 10. stavak 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Koncem 2013. vrijednost građevinskih objekata, odnosno objekata lučke infrastrukture iznosi 35.223.844,00 kn. Najznačajnija lučka infrastruktura je u luci Lopar u vrijednosti 17.820.097,00 kn, luci Mišnjak u vrijednosti 13.690.830,00 kn i Rab u vrijednosti 3.191.030,00 kn, dok vrijednost lučke infrastrukture u drugim lukama (Palit, Banjol, Pičuljan i Padova) iznosi 521.887,00 kn. Koncem godine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost građevinskih objekata nije povećana iako je u 2013. i u prethodnom razdoblju, okončan dio ulaganja u lučku infrastrukturu u iznosu 5.264.000,00 kn.

Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirane okončana i privremena obračunska situacija za radove na sanaciji i rekonstrukciji trajektne luke Mišnjak (dio radova druge i treće uporabne cjeline) u ukupnoj vrijednosti 737.243,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno članka 10. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se podaci u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Lučka uprava je tijekom obavljanja revizije (koncem prosinca 2014.) knjigovodstveno stavila u upotrebu građevinske objekte u pripremi u vrijednosti 4.637.488,00 kn. Isto tako, u poslovnim knjigama su sa stanjem na dan 30. siječnja 2015., evidentirane spomenute okončana i privremena obračunska situacija za radove na sanaciji i rekonstrukciji trajektne luke Mišnjak u iznosu 737.243,00 kn.

Lučka uprava vodi glavne poslovne knjige, knjigu blagajne, knjigu izlaznih i ulaznih računa dok druge pomoćne knjige nisu ustrojene (knjiga dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine i evidencija putnih naloga). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima je propisano da neprofitne organizacije obavezno vode pomoćne knjige (knjiga dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, knjiga financijske imovine i obveza, knjige ulaznih i izlaznih računa, evidenciju putnih naloga te druge pomoćne knjige).

Izvanbilančni zapisi u poslovnim knjigama iznose 665,00 kn, a odnose se na sporne uplate iz prethodnog razdoblja koje nisu iskazani u financijskim izvještajima za 2013. Isto tako, u izvanbilančnim evidencijama nisu evidentirani vrijednosni papiri (zadužnice) u iznosu 200.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 64. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđu materijalnu imovinu, prava i vrijednosne papire. Tijekom revizije (siječanj 2015.) obavljen je upis u izvanbilančnu evidenciju. Odredbom članka 22. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, u izvanbilančnoj evidenciji vodi se tuđa imovina.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva te uskladiti podatke u poslovnim knjigama s iskazanim podacima u financijskim izvještajima. Nadalje, nalaže evidentirati sve poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka promjene, evidentirati prihode prema vrstama prihoda, ustrojiti knjigu dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine i evidenciju putnih naloga te kontrolirati i ovjeravati knjigovodstvene isprave u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine

Ravnatelj je u prosincu 2013. donio odluku o osnivanju povjerenstva za obavljanje popisa imovine. Obavljen je djelomičan popis imovine, obveza i potraživanja. Nije popisana dugotrajna nefinancijska imovina te nisu sastavljene popisne liste. Sitan inventar je popisao, ali bez utvrđenih vrijednosti. Zapisnikom o izvršenom popisu imovine i obveza iz prosinca 2013., popisna komisija je utvrdila ukupne obveze u iznosu 62.776,00 kn što je manje za 28.339.319,00 kn evidentiranih u poslovnim knjigama, te manje za 28.570.403,00 kn ukupno iskazanih obveza prema financijskim izvještajima. Nadalje komisija je utvrdila ukupna potraživanja u iznosu 1.291.898,00 kn što odgovara stanju evidentiranom u poslovnim knjigama, ali je manje za 393.492,00 kn iskazanih potraživanja prema financijskom izvještaju za 2013. Ravnatelj nije donio odluku o prihvaćanju zapisnika o izvršenom popisu imovine i obveza. Prema odredbi članka 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno članka 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je određeno da zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine, obveza i potraživanja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se u 2013. nije radio financijski plan prema uputama nadležnog županijskog odjela zbog promjene čelnika Županije, dok su za 2014. i 2015. rađeni cjeloviti planovi s prikazom ulaganja u promidžbu i ekološke aktivnosti. Lučka uprava je dostavila očitovanje pravne osobe koja je obavljala računovodstvene usluge i sastavila financijske izvještaje za Lučku upravu, kojom su prihvaćeni navodi Državnog ureda za reviziju.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.906.503,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.096.138,00 kn ili 34,9 %, a za 300.497,00 kn ili 7,1 % manje u odnosu na plan. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od lučkih pristojbi u iznosu 2.883.320,00 kn.

- Prihodi od lučkih pristojbi i naknada po lukama

Prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su u iznosu 2.883.320,00 kn, a evidentirani su na računima prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Odnose se na pristojbe za upotrebu obale u iznosu 2.234.383,00 kn, brodske ležarine u iznosu 414.956,00 kn i pristojbe za vez u iznosu 233.981,00 kn.

Naplata lučkih pristojbi i naknada u luci Rab dijelom se obavlja u gotovini (paragon blokovima), koja se uplaćuje na žiro račun Lučke uprave. Prema izvodima sa žiro računa sredstva se tijekom turističke sezone uplaćuju dnevno u iznosima od 4.000,00 kn do 15.500,00 kn, a u drugom dijelu godine ovisno o naplati. Izdani gotovinski računi (paragon blokovi) ne slijede numerički niz kronološkim redom zbog čega je otežano praćenje i kontrola. Primjerice zaposlenici zaduženi za gotovinsku naplatu su tijekom godine dijelom izdavali gotovinske (paragon) račune viših numeričkih brojeva u razdobljima koji su prethodili izdavanju računa nižih numeričkih brojeva. Paragon računi dijelom ne sadrže podatke o dužini plovila u metrima ili količini izvršenih usluga (primjerice potrošak vode u m³) koja služi kao osnovica za izračun pristojbi i naknada. Nadalje, zaposlenici Lučke uprave koji obavljaju gotovinsku naplatu sastavljaju obračun izdanih gotovinskih računa za određeno razdoblje (najčešće deset dana), ali pojedinačni obračun nije moguće povezati s uplatama novca od naplate na žiro račun. Gotovinske naplate se ne evidentiraju kroz blagajnu, osim u jednom slučaju u iznosu 540,00 kn.

Prema obračunima, ukupno je u gotovini naplaćena naknada u iznosu 625.079,00 kn. Prema izvodima sa žiro računa prihodi od gotovinske naplate lučkih pristojbi i naknada koncem 2013. iznose 625.652,00 kn, što čini razliku u odnosu na obračun u iznosu 573,00 kn. Navedeni ostvareni prihodi u iznosu 625.652,00 kn nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama niti iskazani u financijskim izvještajima za 2013. Tijekom obavljanja revizije (siječanj 2015.) evidentirani su u poslovnim knjigama za 2014.

Prihodi od pristojbe za vez (stalni vez) u lukama Rab, Melak, San Marino i Lopar ostvareni su u iznosu 233.981,00 kn. Najvećim dijelom su evidentirani na temelju naplaćenih pristojbi za vez u iznosu 225.581,00 kn, odnosno prema novčanom načelu, umjesto prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja. Prema izlaznim računima prihodi od pristojbi za vez u 2013. iznose 246.700,00 kn (prema ravnateljskoj pomoćnoj analitičkoj evidenciji izlaznih računa). Iz navedenih razloga su prihodi od pristojbe za vez evidentirani i iskazani manje za 21.119,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. stavka 3. i članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno članka 10. stavka 2. i članka 26. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj se podaci u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Nadalje prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Na temelju odluke o osnivanju, Lučka uprava upravlja s 20 luka. Lučka uprava obavlja naplatu lučkih pristojbi u luci županijskog i u četiri luke lokalnog značaja dok se za 15 luka lokalnog značaja ne obavlja naplata pristojbi za vez (stalni vez). Prema obrazloženju ravnatelja otežana je evidencija vezova jer se ne radi o klasičnim lukama ograđenim lukobranima, već teritorij s puno manjih lukobrana koje su izgradili građani ispred njihovih kuća.

U 2013., godini započela je evidencija vezova te je do konca 2014. evidentirano 95,0 % svih vezova i naplata će započeti tijekom 2015. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama prema kojem se u lukama otvorenim za javni promet plaćaju lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada. Pristojba za vez plaća se za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte. Također nije u skladu s točkom 3. Odluke o visini lučkih pristojbi koje je u listopadu 2011. donijelo Upravno vijeće, prema kojem se pristojba za vez plaća za ribarski, športski ili drugi brod, brodicu ili plovni objekt na komunalnom dijelu luke prema nedjeljivom dužnom metru broda, brodice ili plovnog objekta preko svega.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode od naplate lučkih pristojbi i naknada uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, te kontrolirati i sastavljati obračun od gotovinske naplate na dan polaganja gotovine na žiro račun u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje nalaže naplatu pristojbi za vez u svim lukama kojim upravlja Lučka uprava u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 224.082,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva iz proračuna osnivača prema ugovorima zaključenim u 2011. i 2012. Tijekom godine doznačena su sredstva za kapitalna ulaganja za lučku podgradnju i nadgradnju (sanaciju urušenih riva u lukama) prema ugovoru iz 2011. te sredstva za sufinanciranje troškova izrade projektne dokumentacije za luku Rab. Dio doznačenih sredstava u iznosu 101.250,00 kn je evidentiran na računu odgođenih prihoda, a dio u iznosu 224.082,00 kn na računu prihoda od donacija. Iskazani prihodi od donacija nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, odnosno kao odgođeno priznavanje prihoda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom su donacije povezane s nefinancijskom imovinom amortiziraju i priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode od donacija primljenih za financiranje nabave dugotrajne imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Potraživanja

Ukupna potraživanja koncem 2013. iznosila su 1.685.390,00 kn što je za 410.252,00 kn ili 32,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupca od čega dospjela potraživanja iznose 1.127.044,00 kn. Tijekom 2013. upućivane su 22 opomene za potraživanja u ukupnom iznosu 138.280,00 kn od čega su do konca 2013., naplaćena potraživanja u iznosu 22.513,00 kn. Osim opomena za potraživanja iskazana koncem 2013., nisu poduzimane druge mjere naplate. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 403.819,00 kn. 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, 41/08 i 125/11), 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.

4.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se kod gotovinske naplate lučkih pristojbi i naknada, može dogoditi da se koriste paragon blokovi iz ranijeg razdoblja, s obzirom da se naručuju svake godine po 5 000 komada, ali se vodi knjiga preuzetih paragon blokova koju potpisuju zaposlenici. U 2015. nabaviti će se tri prijenosne blagajne radi naplate i izdavanja računa. Nadalje, za naplatu dospjelih potraživanja poduzeti će se aktivnosti na prisilnim naplatama putem odvjetnika.*

5. Rashodi

5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.978.172,00 kn, što je za 1.065.101,00 kn ili 26,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a za 1.228.828,00 kn ili 29,2 % manje od plana. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi (47,0 %), unutar kojih rashodi za usluge iznose 1.008.899,00 kn ili 72,1 % te rashodi za materijal i energiju 263.824,00 kn ili 18,9 %. Višak prihoda za 2013. je ostvaren u iznosu 928.331,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 4.246.998,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.175.329,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja su ostvareni u iznosu 26.505.320,00 kn. Odnose se na primljena sredstva iz proračuna Županije i Državnog proračuna za kapitalna ulaganja. Najznačajnija ulaganja u lučku infrastrukturu se odnose na rekonstrukciju i dogradnju dijela postojeće trajektne luke Mišnjak (prva faza). Navedeno ulaganje je započelo u siječnju 2008., a okončano u lipnju 2013. Izvedeni su radovi za terminal vozila, rekonstrukciju i sanaciju triju rampi, izgradnju nove rampe za trajekt do 60 metara, noćnog veza za trajekt do 80 metara, nove izlazne ceste te produbljenje luke na četiri metara. Navedeni radovi obuhvaćaju tri uporabne cjeline koja su izvela dva glavna izvoditelja. Vrijednost ukupno izvedenih radova prema pisanom obrazloženju Lučke uprave, iznosi 15.024.320,00 kn.

Za radove u iznosu 2.737.964,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, koji čine drugu i treću uporabnu cjelinu (produljenje podmorja, izmjenu obalne konstrukcije, izgradnja pristupne ceste) s izvoditeljem je u studenom 2012. zaključen ugovor i u srpnju 2013. dodatak ugovora. Prema izvješću nadzornog inženjera, radovi su započeli upisom u građevinski dnevnik 22. siječnja 2008., a okončani 6. lipnja 2013. Okončana situacija ispostavljena je 1. kolovoza 2013. u ugovorenoj vrijednosti. Zapisnik o primopredaji i gotovosti radova je sastavljen. Nadalje, prema ugovorima o sufinanciranju radova zaključenim sa Županijom, Lučka uprava je bila obvezna sastaviti godišnje izvještaje o realizaciji projekta, što nije učinjeno za 2012. i 2013.

Županija je u studenom 2012. zbog nejednakog postupanja županijskih lučkih uprava koji se odnose na vođenje projekata, donijela Upute u kojima se utvrđuje način postupanja pravnih osoba kojima je Županija osnivač, o provođenju investicijskih projekata. Odredbom članaka 10. navedenih Uputa utvrđeno je po okončanju projekta, sastaviti analizu učinka projekta i o tome izvijestiti Županiju.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 602.970,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu u uporabi. Imovina je nabavljena u prethodnim godinama. Prema odluci ravnatelja, kao rashod je priznata amortizacija u visini jedne trećine obračunane amortizacije prema propisanim stopama (1.815.084,00 kn), odnosno manje za 1.212.114,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 55. stavka 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno članka 24. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Tijekom obavljanja revizije (siječanj 2015.), obavljeno je evidentiranje rashoda za troškove amortizacije za imovinu čija je nabava financirana iz proračuna u iznosu 194.374,00 kn.

Rashodi za službena putovanja su ostvareni u iznosu 10.671,00 kn. Putni nalozi i putni obračuni za troškove službenog puta su sastavljeni, ali nisu likvidirani i ne sadrže izvješće o obavljenom putu, što nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13), prema kojoj putni nalog treba, između ostalog, sadržavati i likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Troškovi službenih putovanja najvećim dijelom su isplaćivani putem blagajne osim u četiri slučaja kada su isplate izvršene preko žiro računa Lučke uprave. Dva putna naloga u iznosu 1.601,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama na računima rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati amortizaciju u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija te putne naloge sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. U vezi rekonstrukcije i dogradnje dijela postojeće trajektne luke, se nalaže sastaviti analizu učinka projekta i utvrditi ukupnu stvarnu vrijednost izvedenih radova.

5.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za iskazane rashode za amortizaciju u visini jedne trećine obračunane amortizacije u financijskim izvještajima, navodi da je izračun amortizacije sastavila pravna osoba koja obavlja računovodstvene usluge za Lučku upravu te da nije potvrđena odlukom ravnatelja.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Za 2013. je donesen plan nabave roba, radova i usluga, prema kojemu je vrijednost nabave planirana u iznosu 1.741.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Planirana su četiri otvorena postupka javne nabave. Na nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn se odnosi 797.200,00 kn. Registar ugovora nije sastavljen, a izvješće o javnoj nabavi za 2013. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obavezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće za prethodnu godinu. Odredbom članka 21. Lučka uprava je obvezna voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Tijekom godine nisu provedeni postupci javne nabave.

Za izradu hidrografske izmjere područja i produbljenje luke te za radove na sanaciji urušenog mula u luci nisu provedeni planirani postupci javne nabave. Nabavljeni su izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Ugovoreni su u vrijednosti 179.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, Lučka uprava je obveznik primjene spomenutog Zakona. Za ove usluge odnosno radove koji su planirani u iznosu 248.000,00 kn, su ostvareni rashodi u iznosu 219.650,00 kn.

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

- 6.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se tijekom godine nisu provodili postupci javne nabave te da zbog toga nisu vodili registar ugovora. Za izradu hidrografske izmjere područja i produbljenje luke te za radove na sanaciji urušenog mula u luci nisu provedeni propisani postupci javne nabave zbog hitnosti te kašnjenja u osiguranju financijskih sredstava. Prikupljene su tri ponude što je u duhu novog Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Lučka uprava za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno 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 ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugima propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju i računovodstvenom poslovanju, naplati i evidentiranju prihoda, evidentiranju i obavljanju kapitalnih ulaganja, postupcima javne nabave te izvješćivanju. (točka 2. Nalaza)
 - Godišnji program rada nije cjelovit. Poslovne knjige nisu zaključene do propisanog roka za predaju financijskih izvještaja, a u poslovnim knjigama su naknadno evidentirane pojedine poslovne promjene. Podaci evidentirani u poslovnim knjigama se razlikuju od podataka iskazanih u godišnjim financijskim izvještajima. Ukupna potraživanja su manje iskazana za 246.700,00 kn. Tijekom godine Lučka uprava je stornirala 18 računa u ukupnom iznosu 942.881,00 kn koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani (prema obrazloženju pravne osobe koja vodi računovodstvo) ili su dijelom brisani iz poslovnih knjiga. Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirani podaci pojedinačno prema vrstama prihoda, a istovrsni prihodi su evidentirani na različitim računima računskog plana zbog čega je otežana kontrola i točnost iskazivanja prihoda. Vezano uz radove na sanaciji i rekonstrukciji trajektne luke (dio radova druge i treće uporabne cjeline), u poslovnim knjigama nisu evidentirane okončana i privremena obračunska situacija u ukupnom iznosu 737.243,00 kn. Obavljen je djelomičan popis imovine, obveza i potraživanja. Nije popisana dugotrajna nefinancijska imovina te nisu sastavljene popisne liste. U financijskim izvještajima iskazani su prihodi za 448.287,00 kn, a rashodi za 12.753,00 kn više u odnosu na poslovne knjige. Vlastiti izvori su iskazani manje za 223.173,00 kn, a imovina više za 443.244,00 kn u odnosu na poslovne knjige, dok su obveze iskazane manje za 14.953,00 kn u odnosu na poslovne knjige. (točka 3. Nalaza)
 - Revizijom je utvrđeno da u financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi od naplate lučkih pristojbi i naknada (gotovinska naplata) u iznosu 625.652,00 kn. Nadalje, prihodi od donacija u iznosu 224.082,00 kn su priznati kao prihod razdoblja, a trebali su biti evidentirani na odgođenim prihodima uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Prihodi od pristojbe za vez (stalni vez) najvećim dijelom su evidentirani prema načelu novčanog tijeka, umjesto prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja te su prihodi od pristojbe za vez trebali biti veći za 21.119,00 kn. Također, prema obrazloženju pravne osobe koja obavlja usluge računovodstvenog servisa, iskazani prihodi u financijskim izvještajima za 2013., su greškom veći jer je naknadno u poslovnim knjigama brisan stornirani račun u iznosu 448.287,00 kn. Osim opomena za dospjela potraživanja u iznosu 1.127.044,00 kn nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 4. Nalaza)

- Rekonstrukcija i dogradnja dijela postojeće trajektne luke Mišnjak (prva faza) prema projektu, obuhvaća tri uporabne cjeline ukupne vrijednosti 15.024.320,00 kn. Radovi su započeli u siječnju 2008., a okončani u lipnja 2013. Izvještaj o realizaciji projekta nije sastavljen. Rashodi amortizacije iznose 602.970,00 kn, a odnose se na priznanu jednu trećinu obračunane amortizacije, odnosno manji su za 1.212.114,00 kn. (točka 5. Nalaza)
- Izvješće o javnoj nabavi za 2013. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Za izradu hidrografske izmjere područja i produbljenje luke te za radove na sanaciji urušenog mula u luci u iznosu 219.650,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 6. Nalaza)

4. Lučka uprava je ustanova koja upravlja sa dvadeset luka na području grada Raba. U okviru svoje djelatnosti, brine o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, osigurava trajno i nesmetano obavljanje lučkog prometa, te obavlja i druge poslove utvrđene zakonskim propisima. Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava ostvarenih od lučkih pristojbi, koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti, te iz drugih prihoda. Lučka uprava je imala tri zaposlenika. Tijekom 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije, zakonski predstavnik je Vanja Debelić. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.906.503,00 kn, a rashodi u iznosu 2.978.172,00 kn. Višak prihoda za 2013. je ostvaren u iznosu 928.331,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 4.246.998,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.175.329,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od lučkih pristojbi u iznosu 2.883.320,00 kn s udjelom 73,8 % u ukupno ostvarenim приходima, dok su najznačajniji rashodi materijalni rashodi s udjelom 47,0 % u ukupno ostvarenim rashodima. Najznačajnije ulaganje u lučku infrastrukturu se odnosi na rekonstrukciju i dogradnju luke Mišnjak (prva faza). Vrijednost izvedenih radova iznosi 15.024.320,00 kn. Potraživanja koncem 2013. iznose 1.685.390,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 410.252,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 28.633.179,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 1.231.153,00 kn ili 4,1 %. Do vremena obavljanja revizije dospjele obaveze su podmirene. Stanje zaduženosti koncem 2013. iznosi 1.941.656,00 kn. Odnosi se na dugoročno zaduženje kod poslovne banke za radove na rekonstrukciji i dogradnji trajektne luke. Koncem 2013. vrijednost objekata lučke infrastrukture iznosi 35.223.844,00 kn od čega u luci Lopar u iznosu 17.820.097,00 kn, Mišnjak u iznosu 13.690.830,00 kn i Rab u iznosu 3.191.030,00 kn. Koncem godine vrijednosti građevinskih objekata u pripremi iznosi 3.219.778,00 kn, a odnosi se na rekonstrukciju i dogradnju luke Mišnjak u iznosu 2.387.746,00 kn te na ulaganja u druge luke (Rab, Lopar) u iznosu 832.032,00 kn. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.