50 — VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Primljeno: 20 - 12 - 2019	
Klasifikacijska oznaka: 021-13/19-12/93	Org. jed. 50309
Urudžbeni broj: 65-19-21	Pril. 1 Vrij. 0042

HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/19-09/62
URBROJ: 65-19-03

Zagreb, 20. prosinca 2019.

VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

Na temelju članka 214. stavak 4. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, radi davanja mišljenja, ***Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji lučkih uprava za 2017.,*** koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora u skladu s odredbom članka 16. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 25/19), dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 20. prosinca 2019. godine.

PREDSJEDNIK

Gordan Jandroković

REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Primljeno: 20-12-2019	
Klasifikacijska oznaka	Org. jed
021-12/19-03/62	65
Urudžbeni broj	Pril / Vrij
613-19-01	1 / 0

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 003-05/19-05/1
URBROJ: 613-01-01-19-17

Zagreb, 20. prosinca 2019.

HS**NIP*021 12/19 09/62*613 19 01**IIs

HRVATSKI SABOR
n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: dostava izvješća

Poštovani,

u skladu s odredbom članka 16. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji lučkih uprava za 2017.

U radu Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, u ime Državnog ureda za reviziju sudjelovat će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor ili osoba koju ovlasti.

S poštovanjem

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

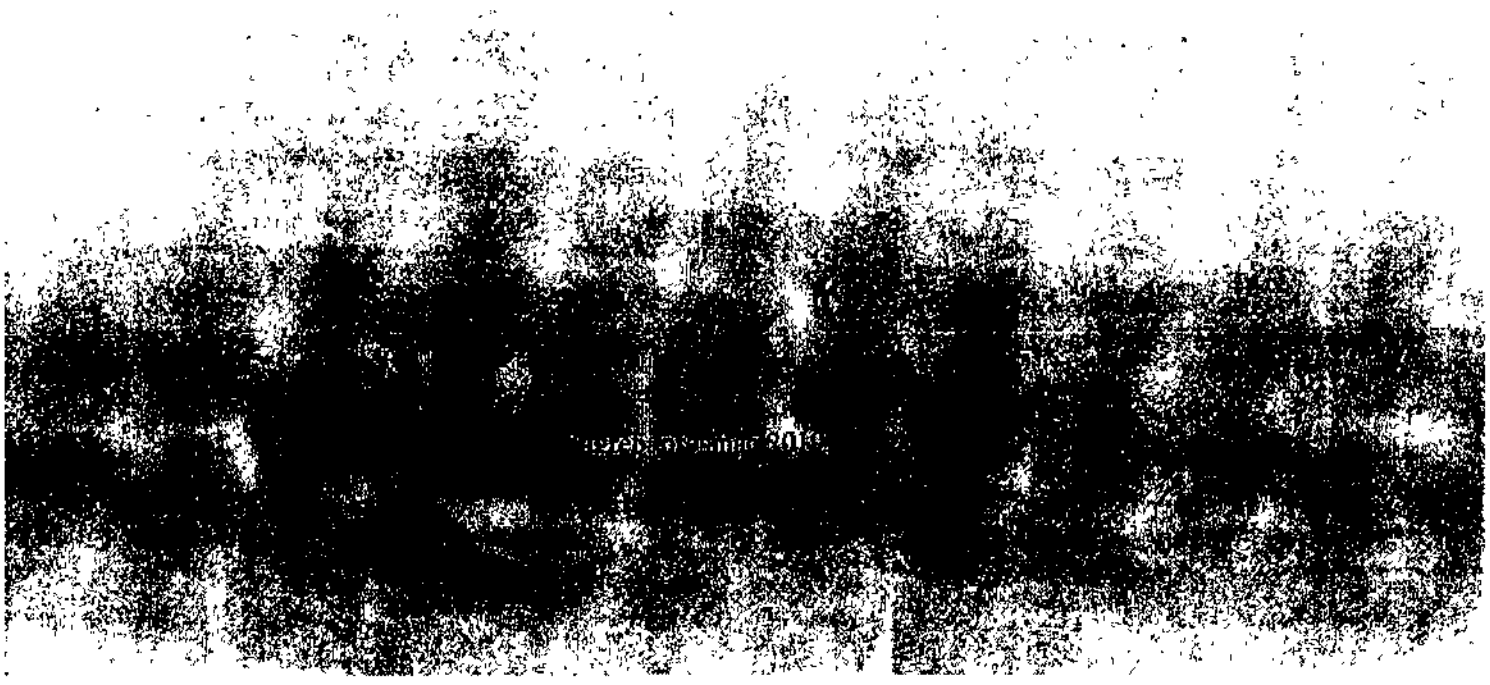
REPUBLIKA HRVATSKA 1 ZAGREB DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

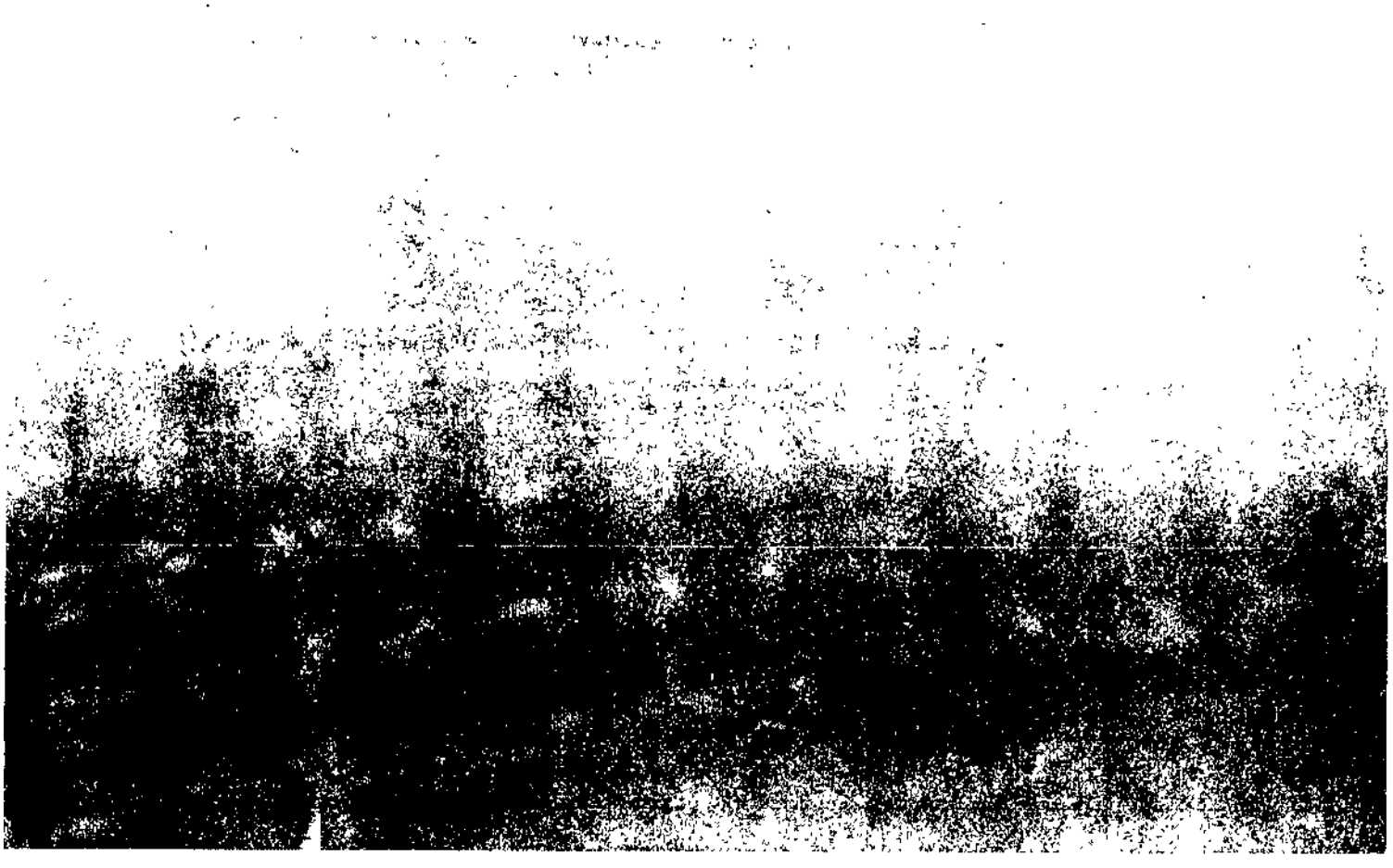
mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKIH UPRAVA ZA 2017.





S A D R Ž A J

	stranica
SAŽETAK	**i**
SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	**3**
PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	**3**
Prihodi	**4**
Rashodi	**6**
Imovina te obveze i vlastiti izvori	**7**
Programi i projekti	**9**
IZRAŽENA MIŠLJENJA	**13**
NALAZ REVIZIJE	**14**
PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLE REVIZIJE	**23**
ZAKLJUČAK	**24**
Prilog 1 Prihodi lučkih uprava za 2017., prema vrstama	**25**
Prilog 2 Rashodi lučkih uprava za 2017., prema vrstama	**26**
Prilog 3 Podaci o osnivaču i značaju lučke uprave te broju zaposlenika koncem 2017.	**27**
Prilog 4 Financijski rezultat lučkih uprava za 2016. i 2017.	**28**
Prilog 5 Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora lučkih uprava koncem 2017.	**29**

SAŽETAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 24 lučke uprave, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem te pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Prihodi lučkih uprava obuhvaćenih revizijom iznosili su 473.118.432,00 kn, rashodi 387.077.245,00 kn te je višak prihoda na koncu 2017. iznosio 86.041.187,00 kn (21 lučka uprava iskazala je višak prihoda nad rashodima u iznosu 87.688.059,00 kn, a tri manjak u iznosu 1.646.872,00 kn).

O financijskim izvještajima lučkih uprava za 2017. izraženo je 16 bezuvjetnih i osam uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 12 bezuvjetnih, jedanaest uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje (Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga). Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni i drugi propisi te unutarnji akti kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja i poslovanje lučkih uprava.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje su utjecale na izražavanje mišljenja odnose se na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje, planiranje (program rada i financijski plan), računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te javnu nabavu.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- U dijelu koji se odnosi na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, utvrđeno je da pojedine lučke uprave nisu ili su djelomično na svojim mrežnim stranicama objavile opće akte, izvješća o radu i druge odgovarajuće dokumente i informacije koji se odnose na područje rada lučke uprave. Utvrđeni su i određeni propusti u radu upravnog vijeća, kao i da odluke i zapisnici upravnog vijeća nisu točni, pouzdani ni usklađeni s drugim aktima lučke uprave.

- Pojedine lučke uprave nisu uspostavile efikasan sustav unutarnjih kontrola s obzirom na utvrđene propuste i nepravilnosti u poslovanju (između ostalog, u području rada upravnog vijeća, planiranja i izvješćivanja o izvršenju planova, računovodstvenog poslovanja, obračuna i naplate prihoda, ostvarenja rashoda te javne nabave).

- Pojedine lučke uprave nisu u financijskim planovima realno planirale prihode i rashode, nisu donosile izmjene i dopune financijskog plana te financijski plan ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda, ni obrazloženja programa, aktivnosti i projekata te poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Godišnji programi rada (i razvoja luka) nisu doneseni pravodobno, lučke uprave nisu donosile njihove izmjene i dopune te se ne sastavljaju ili ne dostavljaju izvještaji o radu i izvršenju godišnjeg programa rada nadležnom ministarstvu. Također, ostvarenje rashoda nije praćeno po aktivnostima iz godišnjeg programa rada, niti su iskazani izvori financiranja potrebni za provođenje planiranih aktivnosti u godišnjem programu rada, što otežava praćenje trošenja financijskih sredstava za ostvarenje ciljeva predviđenih programom rada (i razvoja luka).

- U okviru računovodstvenog poslovanja kod većine lučkih uprava, utvrđene su nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza. Pojedini rashodi i imovina nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije; pojedina imovina, obveze, prihodi i rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u točnim i istinitim iznosima (nego u većim/manjim iznosima). Za usluge održavanja, radovi i usluge su plaćeni na temelju ispostavljenih računa bez ovjere da su navedeni poslovi obavljeni i priložene vjerodostojne dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao. Također, utvrđeni su i propusti kod korištenja službenih vozila (vođenje putnih radnih listova i evidencije o korištenju vozila).
  Kod obavljanja popisa imovine i obveza, utvrđeno je da pojedine lučke uprave nisu obavile cjelovit popis; obveze i potraživanja popisana su u ukupnoj vrijednosti prema glavnog knjizi, bez iskazivanja potraživanja po pojedinim kupcima i obveza po dobavljačima te vrstama i rokovima dospjelosti plaćanja; vrijednost popisom obuhvaćene proizvedene dugotrajne imovine nije istovjetna vrijednosti evidentiranoj u poslovnim knjigama i iskazanoj u financijskim izvještajima; te nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.
  Ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju, lučke uprave su evidentirale u poslovnim knjigama i iskazale u financijskim izvještajima, ali ne i izvanbilančno (u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima) vrijednost imovine koja se odnosi na objekte podgradnje i nadgradnje nad kojima su stekle pravo upotrebe i korištenja.

- U vezi koncesijskih naknada, između ostalog, utvrđeno je da pojedine lučke uprave nisu donijele godišnji plan davanja koncesija, iako je dana koncesija za gospodarsko korištenje lučkog područja i zaključeni su ugovori o koncesiji; koncesije su dodijeljene na zahtjev, bez prethodno donesene odluke upravnog vijeća; nije obavljan nadzor rada i izvršavanja plana i programa ovlaštenika koncesije ni o tome podneseno izvješće upravnom vijeću, niti je obavljano praćenje izvršenja obveza koncesionara za obavljanje gospodarskih djelatnosti dizanja i spuštanja u more jahti i brodica; jedna lučka uprava nije pratila izvršenje obveze prema zaključenom ugovoru o koncesiji za ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje.
  U vezi lučkih pristojbi, utvrđeno je da jedna lučka uprava nije kategorizirala luke te njihovi dijelovi nisu razvrstani u zone kako bi se za svaku zonu odredila lučka pristojba; nije ustrojila evidencije o vezovima po brojevima, zonama i korisnicima u pojedinim lukama i privezištima te nema podatka o ukupnom broju vezova, kao i broju iskorištenih i slobodnih vezova; za usluge korištenja vezova u komunalnim dijelovima luka, računi su ispostavljeni i korisnicima s kojima nisu zaključeni ugovori o vezu te im je naplaćivana godišnja pristojba za vez prema dužini plovila, umjesto pristojbe za plovila zatečena na prostoru za stalni vez koji nemaju važeći ugovor; teritorijalno nadležnom gradu nije uplaćen pripadajući dio sredstava od pristojbi za vez na nautičkom dijelu luke.

- Revizijom su utvrđene nepravilnosti u vezi s ostvarenjem rashoda pojedinih lučkih uprava, i to: isplate stimulacija zaposlenicima nisu obavljane u skladu s donesenim mjerilima, naknade troškova prijevoza na posao i s posla nisu isplaćivane na temelju vjerodostojnih isprava o stvarnim izdacima kojima se utvrđuju cijene mjesečne, odnosno pojedinačne prijevozne karte nego u paušalnom iznosu mjesečno po zaposleniku, usluge održavanja zelenih površina u prostoru luke nisu obavljane po cijenama utvrđenim troškovnikom, a zaposlenici lučke uprave nisu potpisom preuzeli mobilne telefone te se ne može utvrditi koji je zaposlenik zadužen za koji korisnički broj mobilnog telefona niti se može pratiti ostvarenje mjesečnih troškova po zaposleniku (u okviru usluga telefona, pošte i prijevoza).

- Pojedine lučke uprave nisu objavile unutarnje akte kojima su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijesti da takvi subjekti ne postoje; nisu izradile statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu; ugovor o izvođenju građevinskih radova zaključen je 45 dana nakon izvršnosti odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja (umjesto u roku 15 dana); nakon dovršetka radova nisu sastavljani zapisnici o primopredaji; za pojedine nabave roba i radova nije proveden propisani postupak nabave (nego su nabave provedene izravno, bez narudžbenica i ugovora); pojedine nabave radova i usluga nisu planirane planom nabave (izmjene plana nisu donesene); a godišnje izvješće o javnoj nabavi ne sadrži podatke o nabavi roba i usluga do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju lučkih uprava, Državni ured za reviziju dao je naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima i učinkovitosti korištenja sredstava.

Osim provjere financijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja, cilj revizije bio je i ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada (i razvoja luka) te je Državni ured za reviziju ocijenio da su lučke uprave provodile planirane aktivnosti i zadaće te djelomično ostvarile planirane ciljeve (između ostalog, zbog nedostatka financijskih sredstava nije završena izgradnja infrastrukture u lučkom području te nije ostvareno financiranje u objekte i opremu sredstvima lučkih uprava; nisu realizirane planirane investicije; izvedeni su pomorski radovi i radovi na kanalizaciji i uređen je okoliš, a daljnje faze provedbe projekta ovise o osiguranim sredstvima za pojedinu proračunsku godinu; zbog postupka izdavanja građevinskih dozvola koji je u tijeku, nisu ostvarena planirana ulaganja u luke).

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi područje obveza i naplate prihoda od lučkih pristojbi i naknada te naknada od koncesija, s obzirom na izrazitu složenost propisa, trebalo jasnije i preciznije urediti, kako bi se jasnije utvrdile i razdvojile obveze koncesionara te obveze lučkih uprava. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za usluge koje su im pružene u lukama otvorenim za javni promet te su one prihod lučke uprave, a ne koncesionara u dijelu luke obuhvaćenom koncesijom (koncesionar uz naplatu lučkih naknada ne može naplaćivati i lučke pristojbe za nautički vez). Nadalje, s obzirom na različita mišljenja i postupanja lučkih uprava u vezi članka 22. 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 (*prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele se na način da lučka uprava 30,0 % neto tih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu koji ih namjenjuju sukladno odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama*) te da se u propisima koji reguliraju naplatu određenog iznosa za vez na plovila na nautičkom dijelu luke koriste dva izraza (*pristojba i naknada*), Državni ured za reviziju je također mišljenja, da bi propise koji uređuju navedeno područje trebalo jasnije definirati te dopuniti kriterijima za dodjelu veza.

Također, s obzirom da se prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, pozornost treba posvetiti i dospjelosti potraživanja za prihode od lučkih pristojbi i prihode od koncesijskih naknada, kako bi se izbjegla njihova zastara.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-06/20
URBROJ: 613-01-01-19-1

Zagreb, 13. prosinca 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKIH UPRAVA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju 24 lučke uprave.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima koji su utvrđeni Zakonom o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2018. do 23. listopada 2019.

Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09, 56/16 i 98/19), uređena je upotreba, korištenje i razvrstaj morskih luka, lučko područje, osnivanje lučkih uprava, lučke djelatnosti i njihovo obavljanje, gradnja i korištenje lučke nadgradnje i podgradnje, pravni status pomorskog dobra i utvrđivanje njegovih granica, upravljanje i zaštita pomorskog dobra te druga bitna pitanja o redu u morskim lukama. Razvrstaj morskih luka propisan je odredbama članaka 40. do 46. navedenog Zakona. Prema namjeni kojoj služe, luke se dijele na luke otvorene za javni promet i luke za posebne namjene, a mogu biti otvorene za domaći i međunarodni promet. Luke otvorene za javni promet, ovisno o veličini i značaju za Republiku Hrvatsku dijele se na: luke osobitoga (međunarodnoga) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku, luke županijskog značaja te luke lokalnog značaja. Prema djelatnostima koje se obavljaju u lukama posebne namjene, te luke mogu biti: luke nautičkog turizma i vojne, industrijske, brodogradilišne, sportske, ribarske i druge luke slične namjene. Luke posebne namjene, prema značaju za Republiku Hrvatsku, dijele se na: luke od značaja za Republiku Hrvatsku i luke od županijskog značaja. Mjerila za razvrstaj luka propisuje Vlada Republike Hrvatske uzimajući u obzir, između ostalog, ukupni promet svake luke u proteklom desetogodišnjem razdoblju i njegove osobine, operativni kapacitet luke, stanje lučke podgradnje i nadgradnje, sposobnost uređaja i usluga za opskrbu, održavanje i popravak plovila i luke, kakvoću i značaj prometnih veza sa zaleđem te prostorne i gospodarske mogućnosti daljnjeg razvoja luke.

Plovidba unutarnjim vodama Republike Hrvatske, način upravljanja, ustroj i rad lučkih kapetanija te druga pitanja koja se odnose na plovidbu i luke unutarnjih voda, uređeni su Zakonom o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 109/07, 132/07 - ispravak, 51A/13, 152/14 i 118/18). Prema odredbi članka 119. navedenog Zakona, javne luke, kojima upravljaju lučke uprave, prema značenju u lučkom sustavu razvrstavaju se na: luke od državnog značaja i luke od županijskog značaja. Luka od državnog značaja je luka čiji je osnivač Republika Hrvatska te čiji je osnutak, razvoj i poslovanje od prometnog, gospodarskog i drugog interesa za Republiku Hrvatsku. Luka od županijskog značaja je luka čiji je osnivač županija i čiji su osnutak, razvoj i poslovanje od prometnog, gospodarskog i drugog interesa za županiju. U javnim lukama, lučke uprave su dužne osigurati održivost poslovanja i financijsku stabilnost uvažavajući ekonomske kriterije vrednovanja tržišta lučkih usluga.

Djelatnosti lučke uprave u morskim lukama otvorene za javni promet, prema odredbi članka 65. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, su: privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodica i plutajućih objekata; ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj, prijenos i skladištenje roba i drugih materijala; prihvat i usmjeravanje vozila u svrhu ukrcaja ili iskrcaja vozila s uređenih lučkih površina, ukrcaj i iskrcaj putnika uz upotrebu lučke prekrcajne opreme; te druge gospodarske djelatnosti koje su u funkciji razvoja pomorskog prometa i djelatnosti iz točke 1. do 4. ovoga članka (opskrba brodova, pružanje usluga putnicima, tegljenje, servisi lučke mehanizacije i druge servisne usluge, poslovi zastupanja u carinskom postupku, poslovi kontrole kakvoće robe te drugo).

Djelatnosti lučke uprave u lukama unutarnjih voda, propisane su odredbom članka 138. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, a odnose se na: organizaciju i nadzor pristajanja i manevriranja plovila u luci; kontrolu lučkog prometa, ulazaka i izlazaka prijevoznih sredstava i tereta; održavanje zajedničkih lučkih građevina na lučkom području, održavanje reda u luci, visokog stupnja sigurnosti i zaštite okoliša u luci; izgradnju i modernizaciju lučkih građevina u ime Republike Hrvatske; upravljanje slobodnom zonom na lučkom području koja je osnovana odlukom Vlade Republike Hrvatske u skladu s propisima koji uređuju slobodne zone; obavljanje stručnih poslova vezano uz davanje koncesija, nadzor nad radom koncesionara i izvršavanjem obveza iz ugovora o koncesiji; marketing i promociju lučkog prometnog pravca na transportnom tržištu; promoviranje ulaganja u luke na temelju modela javno-privatnog partnerstva; osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata; izradu prijedloga planskih dokumenata za razvitak lučkog sustava na unutarnjim vodama, tehničku pomoć tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave na području razvoja luka i pristaništa te druge poslove određene Zakonom.

Za financiranje navedenih aktivnosti, prema odredbama članaka 60. do 64. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te članaka 133. i 140. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, lučke uprave ostvaruju prihode od lučkih pristojbi i naknada, naknada od koncesija, iz državnog, županijskog i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te iz drugih zakonom propisanih izvora.

SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Revizijom su obuhvaćene 24 lučke uprave, a predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje lučkih uprava za 2017. (podaci o osnivaču i značaju navedenih lučkih uprava daju se u Prilogu 3).

Prema podacima s mrežne stranice Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, u Republici Hrvatskoj djeluju 32 lučke uprave i to[1]:

- šest državnih lučkih uprava
- 22 županijske lučke uprave i
- četiri lučke uprave (unutarnjih voda).

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Lučke uprave obvezne su voditi poslovne knjige te sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Financijski izvještaji, prema odredbi članka 28. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Lučke uprave obvezne su sastaviti sljedeće financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Lučke uprave obuhvaćene revizijom (24) ostvarile su ukupne prihode za 2017. u iznosu 473.118.432,00 kn, rashode u iznosu 387.077.245,00 kn te višak prihoda iznosi 86.041.187,00 kn (21 lučka uprava iskazala je višak prihoda nad rashodima u iznosu 87.688.059,00 kn, a tri manjak u iznosu 1.646.872,00 kn).

Ukupno ostvareni prihodi lučkih uprava obuhvaćenih revizijom čine 90,1 % ukupno ostvarenih prihoda (524.838.972,00 kn), a rashodi 90,3 % ukupno ostvarenih rashoda (428.621.134,00 kn) svih (32) lučkih uprava u Republici Hrvatskoj[2]. U odnosu na 2016., prihodi lučkih uprava obuhvaćenih revizijom veći su za 38.674.944,00 kn ili 8,9 %, a rashodi za 43.333.473,00 kn ili 12,6 %.

Podaci o ostvarenim prihodima, rashodima te višku prihoda lučkih uprava (obuhvaćenih revizijom) za 2016. i 2017., daju se u tablici broj 1. Podaci o financijskom rezultatu lučkih uprava (obuhvaćenih revizijom) za 2016. i 2017. daju se u Prilogu 4.

---

[1] https://mmpi.gov.hr/more-86/lucke-uprave-107/107 (4. studenoga 2019.)
https://mmpi.gov.hr/more-86/unutarnja-plovidba-110/lucke-uprave-9126/9126 (4. studenoga 2019.)

[2] ukupni prihodi/rashodi za 32 lučke uprave, prema podacima Financijske agencije

Tablica broj 1

Prihodi, rashodi te višak prihoda
lučkih uprava za 2016. i 2017.

u kn

Redni broj	Opis	Ostvareno		Indeks
		2016.	2017.	(3/2)
	1	2	3	4
1.	Ukupni prihodi	434.443.488,00	473.118.432,00	108,9
2.	Ukupni rashodi	343.743.772,00	387.077.245,00	112,6
Višak prihoda		**90.699.716,00**	**86.041.187,00**	**94,9**

Prihodi

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi lučkih uprava obuhvaćenih revizijom, ostvareni su u iznosu 473.118.432,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 304.949.291,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 18.387.660,00 kn, prihode od imovine u iznosu 18.662.551,00 kn, prihode od donacija u iznosu 122.775.889,00 kn te druge prihode u iznosu 8.343.041,00 kn. Najveći broj (14) revizijom obuhvaćenih lučkih uprava za 2017. ostvario je ukupne prihode do 10.000.000,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima revizijom obuhvaćenih lučkih uprava za 2016. i 2017., prema vrstama. Podaci o prihodima pojedinačno po lučkim upravama koje su obuhvaćene revizijom, daju se u Prilogu 1.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi lučkih uprava za 2016. i 2017., prema vrstama

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Ostvareno za 2016.	Udjel u %	Ostvareno za 2017.	Udjel u %	Indeks (4/2)
	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	282.908.022,00	65,1	304.949.291,00	64,5	107,8
2.	Prihodi po posebnim propisima	20.467.580,00	4,7	18.387.660,00	3,9	89,8
3.	Prihodi od imovine	26.741.431,00	6,2	18.662.551,00	3,9	69,8
3.1.	Prihodi od financijske imovine	25.054.387,00	5,8	17.216.806,00	3,6	68,7
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.687.044,00	0,4	1.445.745,00	0,3	85,7
4.	Prihodi od donacija	98.952.961,00	22,8	122.775.889,00	25,9	124,1
5.	Drugi prihodi	5.373.494,00	1,2	8.343.041,00	1,8	155,3
Ukupno		**434.443.488,00**	**100,0**	**473.118.432,00**	**100,0**	**108,9**

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 304.949.291,00 kn, odnose se na prihode od lučkih pristojbi (za uporabu obale, pristojbe za vez i brodske ležarine) u iznosu 220.282.356,00 kn, prihode od koncesijskih naknada u iznosu 61.259.325,00 kn, prihode od lučkih naknada u iznosu 22.551.691,00 kn i druge prihode (prodaja obrazaca, korištenje prostora na pomorskom dobru, usluge zaštite brodova i drugo) u iznosu 855.919,00 kn.

Ostvareni prihodi po posebnim propisima u iznosu 18.387.660,00 kn, također se odnose na prihode od lučkih pristojbi (po putniku, za uporabu obale ili pontona, ležarinu i pristojbe za vez) u iznosu 3.790.517,00 kn, prihode od koncesijskih naknada u iznosu 1.200.195,00 kn, prihode od lučkih naknada u iznosu 5.244.889,00 kn te druge prihode (iz državnog proračuna za redovno poslovanje i tekuće/tehničko održavanje, kapitalna ulaganja, otkup zemljišta; priznavanja prihoda u visini iznosa godišnje amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu iz državnog proračuna; obavljanja drugih gospodarskih djelatnosti i drugo) u iznosu 8.152.059,00 kn.

Lučke pristojbe i lučke naknade (lučke tarife), način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti, uređeni su Zakonom o plovidbi i lukama unutarnjih voda, Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakonom o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17), Uredbom o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17) te Uredbom o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14).

Kod morskih luka, prema odredbi članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, odluku o visini lučkih pristojbi donosi i javno objavljuje lučka uprava, a čine ih pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez. Pristojba za upotrebu obale plaća se za brod koji koristi luku u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Brodska ležarina plaća se za brod koji koristi luku u bilo koju svrhu, osim ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila, dok se pristojba za vez plaća za ribarski brod, jahte, ribarske, sportske ili druge brodice i plutajuće objekte.

Kod luka unutarnjih voda, prema odredbama članaka 133. i 136. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, odluku o lučkim pristojbama, koje čine pristojba za uporabu obale ili pristana, ležarina te pristojba za vez, donosi i javno objavljuje lučka uprava uz suglasnost ministra, na temelju kriterija za određivanje visine lučkih pristojbi koje naredbom propisuje ministar.

Prihodi od pristojbi za vez (za morske luke i luke unutarnjih voda) ostvareni su u ukupnom iznosu 147.651.679,00 kn (iskazani su u okviru prihoda od lučkih pristojbi). Vezovi su dodjeljivani na temelju ugovora iz ranijih godina te zahtjeva za davanje prava na korištenje veza, a ukupno je dodijeljeno 21 015 vezova (od čega se 16 988 odnosi na komunalni vez, 3 412 na nautički vez te 615 na drugo).

Koncesija je, prema odredbi članka 16. istog Zakona, pravo kojim se dio pomorskog dobra djelomično ili potpuno isključuje iz opće upotrebe i daje na posebnu upotrebu ili gospodarsko korištenje pravnim i fizičkim osobama registriranim za obavljanje obrta. Prava i obveze na temelju koncesije nastaju zaključivanjem ugovora o koncesiji, a opseg i uvjeti posebne upotrebe ili gospodarskog korištenja, uređuju se odlukom i ugovorom o koncesiji, u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te propisa donesenih na temelju navedenog Zakona. Za ukupno ostvarene prihode od koncesijskih naknada u iznosu 62.459.520,00 kn (iskazani u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 61.259.325,00 kn te prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.200.195,00 kn), zaključen je 841 ugovor o koncesiji.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 18.662.551,00 kn, odnose se na prihode od financijske imovine (pozitivne tečajne razlike, kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju, kamate za dane zajmove, zatezne kamate) u iznosu 17.216.806,00 kn te prihode od nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora, iznamljivanje imovine) u iznosu 1.445.745,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 122.775.889,00 kn, odnose se na donacije iz državnog proračuna i proračuna jedinice lokalne samouprave, fondova Europske unije i druge donacije (za financiranje projekta i plaćanje kamata po kreditima inozemnih banaka, otplatu glavnice zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj, naknade za neiskorištena sredstva kredita, otplatu kredita Europske banke za obnovu i razvoj iskorištenog za izgradnju obalne infrastrukture i drugo).

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 8.343.041,00 kn, odnose se, između ostalog, na naplate potraživanja po provedenim postupcima prisilne naplate, prihode od naknade štete (primjerice nastale uslijed pomorske nezgode na obali), refundacije, naplaćena otpisana potraživanja te prodaju dugotrajne imovine (vozila).

Rashodi

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi lučkih uprava obuhvaćenih revizijom, ostvareni su u iznosu 387.077.245,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 57.131.972,00 kn, materijalne rashode u iznosu 116.710.246,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 136.595.709,00 kn, financijske rashode u iznosu 46.624.190,00 kn, donacije u iznosu 632.651.00 kn te druge rashode u iznosu 29.382 477,00 kn Najveći broj (16) revizijom obuhvaćenih lučkih uprava za 2017. ostvario je ukupne rashode do 10.000.000,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima revizijom obuhvaćenih lučkih uprava za 2016. i 2017., prema vrstama. Podaci o rashodima pojedinačno po lučkim upravama koje su obuhvaćene revizijom, daju se u Prilogu 2.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi lučkih uprava za 2016. i 2017., prema vrstama

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Ostvareno za 2016.	Udjel u %	Ostvareno za 2017.	Udjel u %	Indeks (4/2)
	1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	54.749.003,00	15,9	57.131.972,00	14,8	104,4
2.	Materijalni rashodi	114.431.963,00	33,3	116.710.246,00	30,1	102,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.129.215,00	0,9	3.700.044,00	1,0	118,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	3.755.793,00	1,1	3.307.515,00	0,8	88,1
2.3.	Naknade volonterima	60.477,00	-	33.689,00	-	55,7
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	960.261,00	0,3	753.774,00	0,1	78,5
2.5.	Rashodi za usluge	91.125.078,00	26,5	92.797.421,00	24,0	101,8
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	9.836.792,00	2,9	9.937.062,00	2,6	101,0
2.7.	Drugi materijalni rashodi	5.564.347,00	1,6	6.180.741,00	1,6	111,1
3.	Rashodi amortizacije	100.500.441,00	29,2	136.595.709,00	35,3	135,9
4.	Financijski rashodi	46.392.524,00	13,5	46.624.190,00	12,0	100,5
5.	Donacije	496.179,00	0,2	632.651,00	0,2	127,5
6.	Drugi rashodi	27.173.662,00	7,9	29.382.477,00	7,6	108,1
Ukupno		**343.743.772,00**	**100,0**	**387.077.245,00**	**100,0**	**112,6**

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 57.131.972,00 kn, odnose se na rashode za plaće za redovan rad, doprinose na plaće te druge rashode za zaposlene (između ostalog, regres za godišnji odmor, božićnicu, uskrsnicu, jubilarne nagrade, darove djeci zaposlenika, potpore za bolest, invalidnost i smrti člana uže obitelji). Plaće su obračunavane u skladu s unutarnjim aktima te propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća i drugih naknada zaposlenima. U 2017. najviša plaća iznosila je od 10.946,00 kn (ŽLU Novi Vinodolski) do 34.853,00 kn (LU Rovinj) bruto, odnosno od 7.484,00 kn (ŽLU Novi Vinodolski) do 21.573,00 kn (LU Rijeka) neto. Najniža plaća iznosila je od 3.690,00 kn (LU Ploče) do 8.037,00 kn (JULU Sisak) bruto, odnosno od 2.335,00 kn (ŽLU Bakar-Kraljevica-Kostrena) do 5.736,00 kn (JULU Sisak) neto. Koncem 2017. lučke uprave su imale 375 zaposlenika (Prilog 3).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 116.710.246,00 kn, odnose se na naknade troškova zaposlenima, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, naknade volonterima, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa, rashode za usluge (između ostalog, komunalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona, pošte i prijevoza, računalne usluge, zakupnine i najamnine, usluge provođenja reda u luci i naplati lučkih pristojbi, usluge tegljenja brodova u luci, grafičke i tiskarske usluge), rashode za materijal i energiju (utrošena električna energija, uredski materijal i drugi materijalni rashodi, sitan inventar i autogume i drugo) te druge materijalne rashode (između ostalog, premije osiguranja, članarine i kotizacije, reprezentacija, komunalne i vodne naknade).

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 136.595.709,00 kn, odnose se na obračunanu amortizaciju na dugotrajnu materijalnu imovinu (između ostalog, objekata lučke infrastrukture, uredskog prostora, građevinskih objekata, postrojenja i opreme), prema propisanim stopama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 46.624.190,00 kn, između ostalog, odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove, negativne tečajne razlike i valutne klauzule, bankarske usluge i usluge platnog prometa i zatezne kamate. Značajniji financijski rashodi u iznosu 20.840.781,00 kn ili 44,7 % ukupnih financijskih rashoda, odnose se na otplatu kamata po kreditima poslovne banke te na naknadu za neiskorištena sredstva kredita u vezi financiranja Projekta Nova luka Zadar (Lučka uprava Zadar).

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu 632.651,00 kn, a odnose se na donacije sportskim klubovima, udrugama građana i obrazovnim ustanovama, humanitarnim udrugama, udrugama proisteklim iz Domovinskog rata te drugim udrugama i fizičkim osobama, na temelju zahtjeva korisnika, po odobrenju ravnatelja i donesenih odluka odnosno zaključenih ugovora o donaciji.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 29.382.477,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajnije u iznosu 21.795.223,00 kn ili 74,2 % ostvarila Lučka uprava Rijeka, a odnose se, između ostalog, na otplate zajma inozemnoj banci iz 2001. za nabavu lučke opreme u iznosu 14.990.922,00 kn, otplatu zajma Svjetske banke iz 2003. za Rijeka Gateway projekt I u iznosu 3.372.732,00 kn te isknjiženje imovine u pripremi - projektna dokumentacija za drugu fazu kontejnerskog terminala Brajdica u iznosu 2.397.177,00 kn i druge imovine u iznosu 893.859,00 kn. Prema obrazloženju, navedena projektna dokumentacija isknjižena je iz imovine u pripremi (na temelju odluke ravnatelja iz kolovoza 2017.), jer je pri kraju realizacije prve dvije cjeline projekta novi koncesionar želio prilagoditi funkcionalnost terminala svojim potrebama tražeći da se zadnje dvije cjeline spoje u jednu, za što je trebalo izraditi novu projektnu dokumentaciju.

Imovina te obveze i vlastiti izvori

Na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora lučkih uprava obuhvaćenih revizijom iskazana je u iznosu 6.860.683.937,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017. Podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora pojedinačno po lučkim upravama koje su obuhvaćene revizijom, daju se u Prilogu 5.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.904.233.087,00	6.218.279.827,00	105,3
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	934.694.117,00	1.174.301.817,00	125,6
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	3.316.816.831,00	3.248.886.916,00	98,0
1.3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	2.575.691,00	2.575.691,00	100,0
1.4.	Sitni inventar	12.350,00	0,00	0,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.650.134.098,00	1.792.515.403,00	108,6
2.	Financijska imovina	645.179.653,00	642.404.110,00	99,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	184.499.246,00	268.517.494,00	145,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	191.320.168,00	177.116.193,00	92,6
2.3.	Zajmovi	28.946.267,00	16.081.172,00	55,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	15.470.902,00	2.585.602,00	16,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	48.538.258,00	40.393.722,00	83,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	176.404.812,00	137.709.927,00	78,1
Ukupno imovina		**6.549.412.740,00**	**6.860.683.937,00**	**104,7**
3.	Obveze	4.378.210.888,00	4.661.362.351,00	106,5
3.1.	Obveze za rashode	235.881.225,00	251.680.727,00	106,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.462.869.675,00	2.429.342.496,00	98,6
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	1.679.459.988,00	1.980.339.128,00	117,9
4.	Vlastiti izvori	2.171.201.850,00	2.199.321.586,00	101,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		**6.549.412.738,00**	**6.860.683.937,00**	**104,7**
Izvanbilančni zapisi		2.443.524.658,00	2.412.242.030,00	98,7

Nefinancijska imovina u vrijednosti 6.218.279.827,00 kn, odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (vrijednost zemljišta, nematerijalna imovina, prava korištenja i drugo) u iznosu 1.174.301.817,00 kn, proizvedene dugotrajne imovine (između ostalog, građevinskih i poslovnih objekata, uređaja, strojeva, komunikacijske, uredske i druge opreme, prijevoznih sredstava, ulaganja u računalne programe) u iznosu 3.248.886.916,00 kn, plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti (pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti) u iznosu 2.575.691,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi (izgradnja kontejnerskog terminala što obuhvaća građevinske radove, usluge nadzora, pravnu pomoć u provedbi projekta, troškove natječaja za dodjelu koncesije i drugo, unaprjeđenje infrastrukture na kontejnerskom terminalu) u iznosu 1.792.515.403,00 kn.

U okviru financijske imovine, vrijednosno najznačajniji je novac u banci i blagajni, iskazan u iznosu 268.517.494,00 kn ili 41,8 % ukupno iskazane financijske imovine. Također, značajni su depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo iskazani u iznosu 177.116.193,00 kn ili 27,6 %, a odnose se na potraživanja za dane predujmove, depozite u poslovnim bankama, refundacije bolovanja i drugo. U okviru rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), koji su iskazani u iznosu 137.709.927,00 kn, značajnije u iznosu 131.195.216,00 kn ili 95,3 % iskazala je Lučka uprava Rijeka, a odnose se na vrijednost nabavljene dugotrajne imovine financirane iz kreditnih sredstava (zajmovi iz 2001. i 2003.), koja je stavljena u uporabu do konca 2007.

Obveze su iskazane u iznosu 4.661.362.351,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnije odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 2.429.342.496,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 1.980.339.128,00 kn.

Od ukupno iskazanih obveza za kredite i zajmove, vrijednosno značajnije u iznosu 2.119.462.590,00 kn ili 87,2 % iskazale su tri lučke uprave (Zadar, Rijeka i Ploče) i to, između ostalog, za kredite iz inozemstva za financiranje projekta Nova luka Zadar u iznosu 873.735.715,00 kn (Lučka uprava Zadar); zajmove za nabavu lučke opreme i financiranje Rijeka Gateway projekta I i II u iznosu 683.948.915,00 kn (Lučka uprava Rijeka) te dva zajma za financiranje Projekta integracije trgovine i transporta u luci Ploče i dodatno financiranje Terminala za rasute terete u iznosu 561.777.960,00 kn (Lučka uprava Ploče).

Iste lučke uprave također su iskazale vrijednosno najznačajnije odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 1.570.523.968,00 kn ili 79,3 %, a odnose se na donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira i priznaje u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje prihoda izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja u iznosu 728.886.974,00 kn (Lučka uprava Zadar); odgođene prihode iz državnog proračuna za otplatu kredita Rijeka Gateway I, investicija i troškova amortizacije, obveza po tečajnim razlikama, valutnim klauzulama i drugo u ukupnom iznosu 475.043.620,00 kn (Lučka uprava Rijeka); te odgođeno priznavanje prihoda od doznačenih donacija iz državnog proračuna za financiranje ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju lučke infrastrukture, naplaćenih naknada šteta po ugovorima o građenju zbog kašnjenja u izvođenju radova i donacija iz EU fondova za financiranje projekata u iznosu 366.593.374,00 kn (Lučka uprava Ploče). Ovi prihodi priznaju se u prihode tekućeg razdoblja u iznosu obračunane amortizacije imovine u uporabi koja se stjecala iz navedenih sredstava.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 2.199.321.586,00 kn, odnose se na višak prihoda poslovanja u iznosu 808.153.975,00 kn te vlastite izvore poslovanja u iznosu 1.391.167.611,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 2.412.242.030,00 kn, odnose se, između ostalog, na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja (primjerice, mjenice i zadužnice dane Ministarstvu financija kao osiguranje urednog povrata zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj, po kojima je Vlada Republike Hrvatske dala jamstva Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj - Lučka uprava Ploče), primljene garancije izvoditelja radova za ozbiljnost ponude, vrijednost ulaganja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (iz prethodnih godina) u lučku infrastrukturu na područjima kojima upravlja lučka uprava.

Programi i projekti

Strategiju pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske (2014. - 2020.) donijela je Vlada Republike Hrvatske u srpnju 2014. (Narodne novine 93/14). Prema navedenoj Strategiji, opći ciljevi su razvijeno i konkurentno pomorstvo Republike Hrvatske, a strateški ciljevi obuhvaćaju održivi rast i konkurentnost pomorskog gospodarstva u području brodarstva i usluga u pomorskom prijevozu, lučke infrastrukture i lučke usluge, obrazovanje i životne i radne uvjete pomoraca te siguran i ekološki održiv pomorski promet, pomorsku infrastrukturu i pomorski prostor Republike Hrvatske. Lučki sastav čini 409 luka otvorenih za javni promet (od čega je 95 s najmanje jednom brodskom linijom), a šest glavnih luka (Rijeka, Zadar, Šibenik, Split, Ploče i Dubrovnik) su luke od osobitoga (međunarodnoga) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku.

Strategiju razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj (2008. - 2018.) donio je Hrvatski sabor u svibnju 2008. (Narodne novine 65/08). Prema navedenoj Strategiji, infrastrukturu u riječnom prometu čine vodni putovi s pripadajućim građevinama, objektima i uređajima sigurnosti plovidbe te luke i pristaništa. Lučki sustav na unutarnjim vodama obuhvaća četiri međunarodne luke (Sisak, Slavonski Brod, Osijek i Vukovar) te nekoliko sadašnjih i budućih pristaništa. Sadašnje stanje obilježavaju neuravnotežena tržišna potražnja za transportom roba na Savi i Dunavu uglavnom kao posljedica drugačijih navigacijskih uvjeta te tehnička i tehnološka zastarjelost i manjak kapaciteta. Ciljevi navedene Strategije bili su povećanje pouzdanosti i efikasnosti unutarnje plovidbe, integracija mreže vodnih putova Republike Hrvatske, tehničko-tehnološka modernizacija luka te integracija luka u logističko-distribucijske lance. Strategija riječnog prometa prilog je implementaciji Europskoga akcijskog plana za riječni promet - NAIADES, a usmjerena je na sigurnost plovidbe i zaštitu okoliša, tržište, infrastrukturu, brodarstvo i edukaciju, promidžbu te administrativnu sposobnost.

Nadalje, do kolovoza 2017. bila je na snazi Strategija prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2030., koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u listopadu 2014. (Narodne novine 131/14). U kolovozu 2017. Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o donošenju Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2030. (Narodne novine 84/17), za čiju provedbu te objavu na mrežnim stranicama je zaduženo Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture[3]. Navedene strategije, između ostalog, obuhvaćaju i pomorski promet te promet unutarnjim plovnim putovima. Također, Strategijom iz kolovoza 2017., utvrđeni su opći i specifični ciljevi koji se odnose na sve vrste prometa te specifični ciljevi po vrstama prometa (između ostalog, za pomorski promet i promet unutarnjim plovnim putovima).

U skladu s odredbama članaka 5. i 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, lučke uprave (neprofitne organizacije koje su obveznici vođenja dvojnog knjigovodstva) izrađivale su godišnje programe rada (i razvoja luke).

Lučke uprave obuhvaćene revizijom financirale su 94 programa i projekta tijekom 2017. i uložile 444.320.747,00 kn (dvije lučke uprave nisu imale programe i projekte). Programi i projekti financirani su sredstvima kredita u iznosu 268.474.571,00 kn, bespovratnim sredstvima Europske unije u iznosu 940.091,00 kn, iz nacionalnih izvora u iznosu 193.942.222,00 kn te vlastitim sredstvima u iznosu 1.944.811,00 kn. Razlika u iznosu 20.980.948,00 kn odnosi se na dvije lučke uprave, i to: oročena sredstva na računu poslovne banke u iznosu 18.749.335,00 kn (Lučka uprava Zadar) te sanacije lukobrana/luke za koje do konca 2017. nisu ispostavljene situacije za obavljene radove u iznosu 2.231.613,00 kn, pa su sredstva utrošena u 2018. (Županijska lučka uprava Zadar).

Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije i Županijska lučka uprava Zadar financirale su najveći broj programa i projekata (pojedinačno po 17). Najveća ulaganja u programe i projekte u iznosu 326.368.163,00 kn ili 73,5 % ostvarile su: Lučka uprava Zadar za ulaganje u Projekt Nova luka Zadar i izgradnju ribarske infrastrukture dviju luka (Velak Lamljana i Zadar - Gaženica) te Lučka uprava Rijeka za izgradnju i ulaganja u luci Rijeka (Rijeka Gateway projekt II) te projektima koji se sufinanciraju sredstvima Europske unije (Razvoj multimodalne platforme u luci Rijeka i povezivanje s kontejnerskim terminalom Jadranska vrata, Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-kontejnerski terminal Zagrebačko pristanište, Terminal za generalne terete-bazen Raša, Informatički sustav lučke zajednice, Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-bazen Rijeka i Terminal za rasute terete Bakar) i iz Programa transnacionalne suradnje Središnja Europa (Greenersites, Locations i Talknet).

Podaci o broju programa i projekata te iznosu ulaganja u 2017., po lučkim upravama daju se u tablici broj 5.

---

[3] https://mmpi.gov.hr/UserDocsImages/arhiva/MMPI%20Strategija%20prometnog%20razvoja%20RH%202017.-2030.-final.pdf

Tablica broj 5

Podaci o broju programa i projekata te iznosu ulaganja u 2017., po lučkim upravama

u kn

Redni broj	Lučka uprava	Broj programa i projekata financiranih u 2017.	Iznos ulaganja u programe i projekte u 2017.	Izvori financiranja u 2017.				
				Krediti	EU - bespovratna sredstva	Nacionalni izvori	Lučka uprava	Ukupno
	1	2	3	4	5	6	7	8 (4+5+6+7)
1.	Javna ustanova lučka uprava Osijek	2	**270.169,00**	0,00	76.694,00	193.475,00	0,00	**270.169,00**
2.	Javna ustanova lučka uprava Sisak	5	**1.799.651,00**	0,00	0,00	1.799.651,00	0,00	**1.799.651,00**
3.	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod	4	**4.823.888,00**	0,00	0,00	4.823.888,00	0,00	**4.823.888,00**
4.	Javna ustanova lučka uprava Vukovar	2	**156.647,00**	0,00	156.647,00	0,00	0,00	**156.647,00**
5.	Lučka uprava Novalja	1	**2.136.351,00**	0,00	0,00	2.120.000,00	16.351,00	**2.136.351,00**
6.	Lučka uprava Poreč	1	**2.589.074,00**	0,00	0,00	2.589.074,00	0,00	**2.589.074,00**
7.	Lučka uprava Pula	1	**2.718.384,00**	0,00	0,00	2.718.384,00	0,00	**2.718.384,00**
8.	Lučka uprava Rijeka	10	**162.137.802,00**	112.795.113,00	706.750,00	48.635.939,00	0,00	**162.137.802,00**
9.	Lučka uprava Rovinj	1	**151.250,00**	0,00	0,00	151.250,00	0,00	**151.250,00**
10.	Lučka uprava Senj	4	**4.540.327,00**	0,00	0,00	2.611.867,00	1.928.460,00	**4.540.327,00**
11.	Lučka uprava Šibenik	1	**669.250,00**	0,00	0,00	669.250,00	0,00	**669.250,00**
12.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	2	**14.518.482,00**	0,00	0,00	14.518.482,00	0,00	**14.518.482,00**
13.	Lučka uprava Split	6	**13.264.893,00**	11.919.201,00	0,00	1.345.692,00	0,00	**13.264.893,00**
14.	Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije	17	**34.276.139,00**	0,00	0,00	34.276.139,00	0,00	**34.276.139,00**
15.	Lučka uprava Zadar*	3	**164.230.361,00**	143.760.257,00	0,00	39.219.439,00	0,00	**182.979.696,00**
16.	Županijska lučka uprava Bakar-Kraljevica-Kostrena	3	**1.118.489,00**	0,00	0,00	1.118.489,00	0,00	**1.118.489,00**
17.	Županijska lučka uprava Crikvenica	4	**1.690.945,00**	0,00	0,00	1.690.945,00	0,00	**1.690.945,00**
18.	Županijska lučka uprava Krk	4	**11.837.707,00**	0,00	0,00	11.837.707,00	0,00	**11.837.707,00**
19.	Županijska lučka uprava Novi Vinodolski	1	**8.594.572,00**	0,00	0,00	8.594.572,00	0,00	**8.594.572,00**
20.	Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga	4	**2.997.250,00**	0,00	0,00	2.997.250,00	0,00	**2.997.250,00**
21.	Županijska lučka uprava Vela Luka	1	**599.259,00**	0,00	0,00	599.259,00	0,00	**599.259,00**
22.	Županijska lučka uprava Zadar**	17	**9.199.857,00**	0,00	0,00	11.431.470,00	0,00	**11.431.470,00**
Ukupno		**94**	**444.320.747,00**	**268.474.571,00**	**940.091,00**	**193.942.222,00**	**1.944.811,00**	**465.301.695,00**

* razlika u iznosu 18.749.335,00 kn odnosi se na oročena sredstva na računu poslovne banke

** razlika u iznosu 2.231.613,00 kn odnosi se na sanacije lukobrana/luke za koje do konca 2017 nisu ispostavljene situacije za obavljene radove, pa su sredstva utrošena u 2018

IZRAŽENA MIŠLJENJA

Mišljenja o financijskim izvještajima izražavaju se u odnosu na primjenjivi okvir financijskog izvještavanja za lučke uprave: Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18). Mišljenja o usklađenosti poslovanja izražavaju se u odnosu na zakone, druge propise, planove i programe rada te druge unutarnje akte, koji sadrže potrebno, očekivano ili željeno stanje te daju okvir za procjenu i razumijevanje poslovanja lučkih uprava, utvrđivanje činjenica, donošenje zaključaka kao i davanje naloga i preporuka.

O financijskim izvještajima lučkih uprava za 2017. izraženo je 16 bezuvjetnih i osam uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 12 bezuvjetnih, jedanaest uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje. U tablici u nastavku navode se izražena mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja za 2017. te mišljenje iz prošle revizije (ako je obavljena ili je izraženo mišljenje), po lučkim upravama.

Tablica broj 6

Izražena mišljenja po lučkim upravama

Redni broj	Lučka uprava	Izraženo mišljenje za 2017.		Mišljenje iz prošle revizije
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja	
	1	2	3	4
1.	Javna ustanova lučka uprava Osijek	bezuvjetno	bezuvjetno	bezuvjetno
2.	Javna ustanova lučka uprava Sisak	bezuvjetno	bezuvjetno	uvjetno
3.	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod	bezuvjetno	uvjetno	bezuvjetno
4.	Javna ustanova lučka uprava Vukovar	bezuvjetno	bezuvjetno	bezuvjetno
5.	Lučka uprava Dubrovnik	bezuvjetno	uvjetno	uvjetno
6.	Lučka uprava Novalja	uvjetno	uvjetno	uvjetno
7.	Lučka uprava Ploče	bezuvjetno	bezuvjetno	bezuvjetno
8.	Lučka uprava Poreč	uvjetno	bezuvjetno	-
9.	Lučka uprava Pula	bezuvjetno	uvjetno	uvjetno
10.	Lučka uprava Rijeka	uvjetno	uvjetno	uvjetno
11.	Lučka uprava Rovinj	bezuvjetno	bezuvjetno	-
12.	Lučka uprava Senj	uvjetno	uvjetno	uvjetno
13.	Lučka uprava Šibenik	bezuvjetno	bezuvjetno	uvjetno
14.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	uvjetno	uvjetno	bezuvjetno
15.	Lučka uprava Split	uvjetno	bezuvjetno	bezuvjetno
16.	Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije	bezuvjetno	bezuvjetno	bezuvjetno
17.	Lučka uprava Zadar	bezuvjetno	uvjetno	bezuvjetno
18.	Županijska lučka uprava Bakar-Kraljevica-Kostrena	bezuvjetno	bezuvjetno	-
19.	Županijska lučka uprava Crikvenica	bezuvjetno	bezuvjetno	-
20.	Županijska lučka uprava Krk	bezuvjetno	uvjetno	uvjetno
21.	Županijska lučka uprava Novi Vinodolski	bezuvjetno	bezuvjetno	-
22.	Županijska Lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga	uvjetno	nepovoljno	-
23.	Županijska lučka uprava Vela Luka	uvjetno	uvjetno	-
24.	Županijska lučka uprava Zadar	bezuvjetno	uvjetno	bezuvjetno

NALAZ REVIZIJE

Financijskom revizijom lučkih uprava za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje, planiranje (program rada i financijski plan), računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te javnu nabavu.

- **Djelokrug i unutarnje ustrojstvo**

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave i obavijesti o raspisanim natječajima.

Revizijom je utvrđeno da dvije lučke uprave nisu ili su djelomično na svojim mrežnim stranicama objavile opće akte, izvješća o radu i informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, donacijama ili drugim pomoćima (uključujući popis korisnika i visinu iznosa), godišnji plan i program rada i razvoja te zakone, ostale propise i druge odgovarajuće dokumente i informacije koji se odnose na područje rada lučke uprave.

Također, između ostalog, utvrđeni su određeni propusti u radu upravnog vijeća, kao i da odluke i zapisnici upravnog vijeća nisu točni, pouzdani ni usklađeni s aktima lučke uprave. Prema odredbama članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08), upravno vijeće donosi programe rada i razvoja ustanove, nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje osnivaču i ravnatelju ustanove prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima te donosi odluke i obavlja druge poslove određene zakonom, aktom o osnivanju i statutom ustanove.

Ured je naložio na mrežnim stranicama objaviti sve informacije koje se odnose na područje rada lučke uprave u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Također, naložio je u cilju donošenja programa rada i razvoja lučke uprave, nadziranja njihovog izvršavanja, odlučivanja o financijskom planu i godišnjem obračunu, te davanja osnivaču i ravnatelju ustanove prijedloga i mišljenja o pojedinim pitanjima, donositi odluke i voditi zapisnike sa sjednica upravnog vijeća na način da podaci koji se u njih unose budu točni, transparentni i usklađeni s drugim aktima na temelju kojih se donose ili događajima zbog kojih se donose, u skladu s odredbama Zakona o ustanovama.

- **Sustav unutarnjih kontrola**

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Neprofitna organizacija koja vodi dvojno knjigovodstvo obvezna je provesti samoprocjenu učinkovitog djelovanja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Jedna lučka uprava je u skladu s odredbama članaka 4. i 5. navedenog Pravilnika, obavila samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, te je u propisanom roku sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017.

U Izjavi i Upitniku nisu navedene slabosti i nepravilnosti sustava unutarnjih kontrola.

Obavljenom revizijom utvrđene su slabosti unutarnjih kontrola u području rada upravnog vijeća, planiranja i izvješćivanja o izvršenju planova, računovodstvenog poslovanja, obračuna i naplate prihoda, ostvarenju rashoda te javne nabave. Također nisu donesene procedure i upute kojima bi se utvrdila podjela ključnih zadaća i odgovornosti zaposlenika u značajnijim poslovnim procesima te kako bi se smanjio rizik nastanka grešaka.

Ured je naložio uspostaviti sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- **Financijski izvještaji**

Lučke uprave sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Sve lučke uprave obuhvaćene revizijom sastavile su propisane financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu i bilješke uz financijske izvještaje (odnosno Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima).

Jedna lučka uprava koja je u poslovnim knjigama evidentirala izvanbilančne zapise (primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja poslova) nije ih iskazala u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017., što nije u skladu s odredbom članka 29. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da financijski izvještaji neprofitnih organizacija jesu izvještaji o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora te prihoda i rashoda.

Također, utvrđeno je da Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog, pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (sporovi na sudu koji su u tijeku).

Ured je naložio u financijskim izvještajima iskazati izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, a u Bilješkama uz Bilancu iskazati potencijalne obveze po sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- **Planiranje**

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana, propisani su Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Prema odredbama članaka 12., 13. i 17. navedenog Pravilnika, financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana (može sadržavati i plan novčanih tijekova), a priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

Obrazloženje financijskog plana neprofitne organizacije, sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Prvi financijski plan u skladu s odredbama ovoga Pravilnika, neprofitna organizacija izrađuje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (članak 27. stavak 3. Pravilnika).

Revizijom je utvrđeno da su lučke uprave donijele financijski plan i godišnji program rada (i razvoja luka), a ostvarenje programa rada (i razvoja luka) prati se i analizira na sjednicama upravnih vijeća lučkih uprava te se sastavljaju izvještaji o izvršenju godišnjih programa rada. Također, utvrđeno je da financijski plan ne sadrži rezultat poslovanja tekuće i prethodne godine (primjerice ostvareni višak tekuće i iz ranijih godina nije planiran), nerealno planiranje prihoda i rashoda, kod značajnih odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana te financijski plan ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda ni parametre za izračun potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda, obrazloženja programa, aktivnosti i projekata, kao ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

U vezi godišnjeg programa rada (i razvoja luka) utvrđeni propusti i nepravilnosti, između ostalog, odnose se na njegovo nepravodobno donošenje, nedonošenje njegovih izmjena i dopuna te nesastavljanje ili nedostavljanje izvještaja o radu i izvršenju godišnjeg programa rada nadležnom ministarstvu. Također, utvrđeno je da ostvarenje rashoda nije praćeno po aktivnostima iz godišnjeg programa rada te da izvori financiranja potrebni za provođenje planiranih aktivnosti u godišnjem programu rada nisu iskazani, što otežava praćenje trošenja financijskih sredstava za ostvarenje ciljeva predviđenih programom rada (i razvoja luka).

Ured je naložio donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada (i razvoja luka), izmjena i dopuna u slučaju značajnih odstupanja, iskazivanje rezultata poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, navesti obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan i poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Naložio je sastaviti financijski plan s obrazloženjem skupina prihoda i rashoda te parametre za izračun potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također, naložio je dostavljati ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva financijski izvještaj o radu i izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke.

U vezi s ocjenom efikasnosti lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada (i razvoja luka), revizijom je utvrđeno da su lučke uprave provodile planirane aktivnosti i zadaće te djelomično ostvarile planirane ciljeve (između ostalog, zbog nedostatka financijskih sredstava nije završena izgradnja infrastrukture u lučkom području te nije ostvareno financiranje u objekte i opremu sredstvima lučkih uprava; nisu realizirane planirane investicije; izvedeni su pomorski radovi, radovi na kanalizaciji i uređen je okoliš, a daljnje faze provedbe projekta ovise o osiguranim sredstvima za pojedinu proračunsku godinu; zbog postupka izdavanja građevinskih dozvola koji je u tijeku, nisu ostvarena planirana ulaganja u luke).

- **Računovodstveno poslovanje**

Lučke uprave vode poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije (dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige). Također, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezno vodi sljedeće poslovne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe), knjigu financijske imovine i obveza (potraživanja i obveza, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova), knjigu blagajni te evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Osim navedenih pomoćnih knjiga, neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije, a nije ih obvezna voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki u okviru glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti u području računovodstvenog poslovanja kod većine lučkih uprava, odnose se na evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

Pojedini rashodi i imovina nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije (primjerice, troškovi izrade izvedbenog projekta luke evidentirani su kao rashodi za usluge, umjesto kao nematerijalna imovina, a rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa i naknade troškova zaposlenima evidentirani su na računu rashoda za zaposlene, umjesto na računu materijalnih rashoda). Također, u poslovnim knjigama više je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost građevinskih objekata u pripremi te obveze prema izvoditelju radova (lučka uprava je imovinu i obveze u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala u visini ugovorene vrijednosti radova, umjesto prema ispostavljenim obračunskim situacijama izvoditelja radova) i višak prihoda (zbog nepravilnog evidentiranja doznačenih sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i lokalne jedinice za financiranje sanacije luke s obzirom na to da su umjesto na računu odgođenih prihoda evidentirani i iskazani na računu prihoda tekuće godine), a manje rashodi za intelektualne usluge (dva puta je storniran račun).

Prema odredbama članaka 7. i 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija vodi se na temelju računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija te neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Nadalje, prema odredbi članka 26. spomenutog Zakona, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija), članarina, pomoći, doprinosa i drugi slični prihodi, priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju, ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje (prihodi od donacija povezani s nabavom nefinancijske imovine koja se amortizira, evidentiraju se u bilanci kao odgođeni prihod, uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja). Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Za usluge održavanja, radovi i usluge su plaćeni na temelju ispostavljenih računa bez ovjere da su navedeni poslovi obavljeni i priložene vjerodostojne dokumentacije iz koje bi se moglo potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Kod korištenja službenih vozila utvrđeno je da se putni radni listovi (evidencije o korištenju vozila) ne vode za dio vozila koja lučka uprava koristi, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, uz druge pomoćne knjige, vodi i evidenciju korištenja službenih vozila. U putnim radnim listovima, nije naveden naziv ustanove koja vodi evidenciju, vrsta vozila, mjesto kretanja vozila, ime osoba koje su koristile vozila te potpis osobe koja potvrđuje istinitost podataka.

Također, putni radni listovi ne vode se kronološki, nisu zaključeni na kraju godine, a pojedini listovi imaju isto početno stanje brojila. Zbog navedenog ne može se u potpunosti utvrditi jesu li vozila korištena u službene svrhe.

Izlazni računi za naplatu pristojbi za vezove ispostavljani su korisnicima, a preslike navedenih računa ne čuvaju se kao izvorna isprava. Navedeni računi mogu se kreirati (izlistati) u okviru računovodstvenog programa odnosno nisu zaštićeni i na njima su moguće naknadne promjene. Uvidom u navedene račune, utvrđeno je, da su vidljivi mjesto i vrijeme sastavljanja te materijalni sadržaj računa. Prema odredbama članka 18. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjigovodstvene isprave čuvaju se kao izvorne isprave na nositelju elektroničkog zapisa ili nositelju mikrografske obrade, a isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige te knjigu blagajne, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa te popis dugotrajne nefinancijske imovine, najmanje sedam godina.

Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom, i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim odnosno novčanim izrazima u popisne liste (knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis). Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati zakonskom predstavniku, koji na temelju navedenog odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju imovine kao i mjerama protiv osoba odgovornih za majkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativnost potraživanja.

Lučke uprave su obavile popis imovine i obveza, ali je kod pojedinih lučkih uprava utvrđeno da obavljeni popis nije cjelovit, jer ne obuhvaća obveze (odgođeno priznavanje prihoda od donacija iz državnog proračuna i proračuna lokalne jedinice, Europske unije, nedospjele tečajne razlike i drugo), nefinancijsku imovinu u pripremi, potraživanja za prihode od imovine i više plaćene poreze i doprinose, naplaćene prihode budućih razdoblja i sitan inventar, kao i da su obveze i potraživanja popisana u ukupnoj vrijednosti prema glavnog knjizi, bez iskazivanja potraživanja po pojedinim kupcima i obveza po dobavljačima te vrstama i rokovima dospjelosti plaćanja. Također, vrijednost popisom obuhvaćene proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i računalni programi) nije istovjetna vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine koja je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. S obzirom na utvrđene nepravilnosti kod navedenih lučkih uprava, osnovna svrha popisa odnosno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, nije ostvarena.

S obzirom na to da poslovne knjige trebaju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava, prihoda i rashoda, Ured je naložio vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, vođenje putnih radnih listova odnosno evidencije prijeđenih kilometara za službena vozila te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, naložio je čuvati izlazne račune za naplatu pristojbi za vezove na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćnu knjigu izlaznih računa, kao izvorne isprave na nositelju elektroničkog zapisa ili nositelju mikrografske obrade, najmanje sedam godina u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Imovina koju koriste lučke uprave

Od ukupnog broja lučkih uprava koje su obuhvaćene revizijom (24), imovinu dobivenu od Republike Hrvatske koristi deset lučkih uprava, imovinu dobivenu od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koristi sedam lučkih uprava, jedna lučka uprava koristi imovinu dobivenu i od Republike Hrvatske i od jedinice lokalne i područje (regionalne) samouprave, a šest lučkih uprava nema takvu imovinu na korištenju. Lučke uprave su imovinu na korištenju evidentirale u poslovnim knjigama bilančno (sedam lučkih uprava) i izvanbilančno (četiri lučke uprave, od kojih jedna lučka uprava djelomično), a sedam lučkih uprava imovinu koju koriste nisu evidentirale u poslovnim knjigama. Imovina je u poslovnim knjigama evidentirana skupno u iznosu 2.917.227.160,00 kn (osam lučkih uprava, od kojih jedna djelomično) te pojedinačno u iznosu 302.467.669,00 kn (tri lučke uprave).

Ukupna ulaganja lučke uprave te pojedinačna ulaganja za lučko područje koje lučka uprava obuhvaća planirana su u iznosu 1.614.851.507,00 kn, a ostvarena su u iznosu 522.513.280,00 kn (32,4 %), te je u upotrebu stavljena imovina u vrijednosti 118.322.843,00 kn. Ukupna ulaganja u iznosu 522.513.280,00 kn, financirana su iz državnog proračuna u iznosu 185.081.739,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 28.361.842,00 kn, sredstava Europske unije u iznosu 863.397,00 kn, vlastitih sredstava u iznosi 65.101.839,00 kn te drugih izvora (kredit i slično) u iznosu 243.104.463,00 kn.

Pojedine lučke uprave stekle su pravo korištenja i uporabe građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području (na temelju odluka o osnivanju). Ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju lučke uprave su evidentirale u poslovnim knjigama i iskazale u financijskim izvještajima, ali ne i izvanbilančno (u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima) vrijednost imovine koja se odnosi na objekte podgradnje i nadgradnje nad kojima su stekle pravo upotrebe i korištenja (između ostalog, dizalica za podizanje i spuštanje brodica za koju su na temelju ovjerenih računa za plaćanje i priložene narudžbenice, nabavljeni rezervni dijelovi za tekuće održavanje, a lučka uprava nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo u čijem je vlasništvu dizalica, tko njome upravlja te naplaćuju li se prihodi od pružanja usluga dizanja i spuštanja brodica).

Prema odredbama članaka 7. i 23. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izora. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Nadalje, prema odredbi članka 28. stavka 3. spomenutog Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Ured je naložio procijeniti i evidentirati vrijednost objekata lučke podgradnje i nadgradnje koje je lučka uprava dobila na korištenje od osnivača te utvrditi vlasništvo i procijeniti vrijednost dizalice koja se koristi u luci kako bi se evidentirala u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- **Prihodi**

Prema odredbama članaka 60. do 64. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te članaka 133. i 140. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, lučke uprave ostvaruju prihode od lučkih pristojbi i naknada, naknada od koncesija, iz državnog, županijskog i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te iz drugih zakonom propisanih izvora.

Revizijom su utvrđene značajnije nepravilnosti u vezi koncesijskih naknada i to, između ostalog, godišnji plan davanja koncesija nije donesen (propisano odredbama članka 56. Zakona o koncesijama, koji je bio na snazi do 21. srpnja 2017. te članka 78. Zakona o koncesijama, koji je stupio na snagu 22. srpnja 2017.), a dana je koncesija za gospodarsko korištenje lučkog područja i zaključeni su ugovori o koncesiji; koncesije su dodijeljene na zahtjev bez prethodno donesene odluke upravnog vijeća; nije obavljan nadzor rada i izvršavanje plana i programa ovlaštenika koncesije ni o tome podneseno izvješće upravnom vijeću, niti je obavljano praćenje izvršenja obveza koncesionara za obavljanje gospodarskih djelatnosti dizanja i spuštanja u more jahti i brodica; lučka uprava nije pratila izvršenje obveze prema zaključenom ugovoru o koncesiji za ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje. Za zaključenje ugovora o koncesiji za korištenje lučkog područja za obavljanje ugostiteljskih djelatnosti i djelatnosti parkirališta, upravno vijeće nije donijelo odluke o koncesiji, ugovorima nije utvrđen stalni i varijabilni dio koncesijske naknade te ugovori nisu dostavljeni Ministarstvu financija radi upisa u Registar koncesija; iako je ugovorom o koncesiji za izgradnju i gospodarsko korištenje dijela lučkog područja ugovoreno da će koncesionar naplaćivati lučke naknade u skladu s objavljenom tarifom, a lučka uprava kao davatelj koncesije neće naplaćivati lučke pristojbe, u objavljenom cjeniku koncesionara utvrđene su tarife za nautički vez što predstavlja lučku pristojbu za vez, a ne lučku naknadu (iz čega proizlazi i da tarifa za lučku naknadu nije objavljena). Prema odredbama članaka 60., 62. i 63. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, lučke pristojbe su prihodi lučke uprave, a koncesionar u luci, u dijelu koji je obuhvaćen koncesijom, ovlašten je naplaćivati lučke naknade, u skladu s javno objavljenim cjenikom lučkih naknada za svaku pojedinu vrstu djelatnosti ili usluge. Također, u lukama otvorenim za javni promet plaćaju se lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada. Lučke pristojbe čini, između ostalog, i pristojba za vez koja se plaća za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za usluge koje su im pružene u lukama otvorenim za javni promet (u dijelu luke obuhvaćenom koncesijom, koncesionar je uz naplatu lučkih naknada naplaćivao i lučke pristojbe za nautički vez, umjesto lučke uprave čiji je to prihod).

U vezi lučkih pristojbi, između ostalog, utvrđeno je da jedna lučka uprava nije kategorizirala luke te njihovi dijelovi nisu razvrstani u zone kako bi se za svaku zonu odredila lučka pristojba; nisu ustrojene evidencije o vezovima po brojevima, zonama i korisnicima u pojedinim lukama i privezištima te nema podataka o ukupnom broju vezova, kao i o broju iskorištenih i slobodnih vezova; za usluge korištenja vezova u komunalnim dijelovima luka, računi su ispostavljeni i korisnicima s kojima nisu zaključeni ugovori o vezu te im je naplaćivana godišnja pristojba za vez prema dužini plovila, umjesto pristojbe za plovila zatečena na prostoru za stalni vez koji nemaju važeći ugovor; te nije uplaćen teritorijalno nadležnom gradu pripadajući dio sredstava od pristojbi za vez na nautičkom dijelu luke. Prema odredbama članka 19. 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, 114/12 i 47/13), lučka uprava dužna je kategorizirati luku i njezine pojedine dijelove u zone, a određena zona određuje različitu visinu lučke pristojbe. Prema odredbama članka 21. navedenog Pravilnika, lučka uprava bila je dužna nakon utvrđivanja obuhvata lučkog područja i određivanja namjene luke, u roku tri mjeseca odrediti broj komunalnih vezova te javno pozvati (oglas na ploči u mjestu luke i lokalni glasnik) sve korisnike koji imaju ugovor o vezu da isti prijave radi prvenstva, a nakon toga sukladno utvrđenim kriterijima sklopiti ugovore o vezu s ostalim vlasnicima brodova/brodica. Nadalje, odredba članka 22. Pravilnika, propisuje da se prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele na način da lučka uprava 30,0 % neto tih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu koji ih namjenjuju sukladno odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

U vezi koncesijskih naknada, Ured je naložio zatražiti od koncesionara postupanje u skladu s ugovorom u dijelu koji se odnosi na naplatu lučke naknade u skladu s objavljenim cjenikom te u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Također, naložio je provoditi naplatu lučke pristojbe za vez u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

U dijelu koji se odnosi na lučke pristojbe, Ured je naložio kategorizirati luke na lučkom području kojim upravlja lučka uprava i njihove pojedine dijelove razvrstati u zone koje će odrediti lučku pristojbu, ustrojiti evidenciju o vezovima po vrstama, brojevima, zonama i korisnicima u pojedinim lukama te odrediti broj komunalnih vezova i zaključivati ugovore o stalnom vezu u skladu s odredbama 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.

S obzirom na izrazitu složenost propisa, Ured je mišljenja da bi područje obveza i naplate prihoda od lučkih pristojbi i naknada te naknada od koncesija, s obzirom na izrazitu složenost propisa, trebalo jasnije i preciznije urediti, kako bi se jasnije utvrdile i razdvojile obveze koncesionara te obveze lučkih uprava. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za usluge koje su im pružene u lukama otvorenim za javni promet te su one prihod lučke uprave, a ne koncesionara u dijelu luke obuhvaćenom koncesijom (koncesionar uz naplatu lučkih naknada ne može naplaćivati i lučke pristojbe za nautički vez). Nadalje, s obzirom na različita mišljenja i postupanja lučkih uprava u vezi članka 22. 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 (*prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele se na način da lučka uprava 30,0 % neto tih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu koji ih namjenjuju sukladno odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama*) te da se u propisima koji reguliraju naplatu određenog iznosa za vez na plovila na nautičkom dijelu luke koriste dva izraza (*pristojba i naknada*), Ured je također mišljenja, da bi propise koji uređuju navedeno područje trebalo jasnije definirati te dopuniti kriterijima za dodjelu veza.

Također, s obzirom da se prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, pozornost treba posvetiti i dospjelosti potraživanja za prihode od lučkih pristojbi i prihode od koncesijskih naknada, kako bi se izbjegla njihova zastara.

- **Rashodi**

Lučke uprave koriste sredstva za obavljanje djelatnosti utvrđene Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakonom o plovidbi i lukama unutarnjih voda, statutima te programima rada (i razvoja luka) i financijskim planovima.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u vezi s ostvarenjem rashoda pojedinih lučkih uprava, a između ostalog, odnose se na plaće zaposlenika (pojedinim zaposlenicima isplaćivana je stimulacija do 20,0 %, iako stimulativni dio plaće nije utvrđen na temelju mjerila iz Pravilnika o radu, nego mjesečnim odlukama ravnatelja ili bez prethodno donesenih odluka ravnatelja ili upravnog vijeća, a nije utvrđeno koji su radni učinci ostvareni; također, za isplate stimulacija nisu ustrojene evidencije iz kojih bi bilo vidljivo u kojem su vremenu i opsegu poslovi obavljani), naknade troškova prijevoza na posao i s posla (nisu isplaćivane na temelju vjerodostojnih isprava o stvarnim izdacima kojima se utvrđuju cijene mjesečne, odnosno pojedinačne prijevozne karte nego u paušalnom iznosu mjesečno po zaposleniku), usluge održavanja zelenih površina u prostoru luke (nisu obavljane po cijenama utvrđenim troškovnikom) te usluge telefona, pošte i prijevoza (zaposlenici lučke uprave nisu potpisom preuzeli mobilne telefone te se ne može utvrditi koji je zaposlenik zadužen za koji korisnički broj mobilnog telefona niti se može pratiti ostvarenje mjesečnih troškova po zaposleniku).

Ured je naložio obračun i isplatu stimulacija obavljati u skladu s donesenim mjerilima (iz unutarnjeg akta lučke prave), a naknade za prijevoz na posao i s posla isplaćivati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i donesenim unutarnjim aktom lučke uprave. Naložio je usluge održavanja zelenih površina obavljati u skladu s ugovorom, po cijenama utvrđenim troškovnikom. U cilju praćenja troškova mobilnih telefona po pojedinom zaposleniku, Ured je naložio od zaposlenika zatražiti da potpisom preuzimaju i vraćaju mobilne telefone, u skladu s donesenom odlukom lučke uprave (Odlukom o uvjetima korištenja mobilnih telefona i informatičke opreme).

- **Javna nabava**

Postupci javne nabave tijekom 2017. obavljani su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je u primjeni od 1. siječnja 2017. (osim članka 284. stavaka 4. i 5., koji su stupili na snagu 1. srpnja 2017., članka 261., koji je stupio na snagu 18. travnja 2018. te članka 269., koji je stupio na snagu 18. listopada 2018.). Postupci javne nabave pokrenuti do stupanja na snagu navedenog Zakona, dovršavaju se prema odredbama zakona kojim se regulira javna nabava, a koji je bio na snazi u vrijeme započinjanja postupka nabave.

Ukupno procijenjena vrijednost javne nabave lučkih uprava iznosila je 364.419.432,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Lučke uprave obavljale su jednostavnu nabavu prema donesenim unutarnjim aktima kojima su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave (do vrijednosti pragova za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn) u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi.

Prema odredbama članka 28. navedenog Zakona, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurira prema potrebi. Također, obvezan je ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave i registar ugovora sa svim promjenama, javni naručitelj obvezan je objaviti na mrežnim stranicama (u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a njihov sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene i druga pitanja, između ostalog, propisuje Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Revizijom utvrđene nepravilnosti u području javne nabave, između ostalog, odnose se na neobjavljivanje unutarnjeg akta kojim su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te popisa gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijesti da takvi subjekti ne postoje; nije sastavljeno statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu; ugovor o izvođenju građevinskih radova zaključen je 45 dana nakon izvršnosti odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja (nije zaključen u roku 15 dana); nakon dovršetka radova nisu sastavljani zapisnici o primopredaji; za pojedine nabave roba i radova nije proveden propisani postupak nabave (nego su nabave provedene izravno, bez narudžbenica i ugovora); pojedine nabave radova i usluga nisu planirane planom nabave (izmjene plana nisu donesene); godišnje izvješće o javnoj nabavi ne sadrži podatke o nabavi roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn.

Ured je za utvrđene nepravilnosti i propuste u vezi s nabavom, naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLE REVIZIJE

Za potrebe praćenja izvršenja naloga i preporuka, u skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured od lučkih uprava traži da u roku 60 dana od dana primitka izvješća o obavljenoj reviziji dostave pisano očitovanje o poduzetim mjerama po nalazu revizije, odnosno Plan provedbe naloga i preporuka s planiranim aktivnostima, rokovima i osobama zaduženim za provedbu

U izvješću o obavljenoj reviziji, u okviru Provedbe naloga i preporuka, Ured, između ostalog, navodi status naloga i preporuka (provedeno, u postupku provedbe, djelomično provedeno, nije provedeno i nije primjenjivo). U prošlim revizijama lučkih uprava dana su 74 naloga i preporuke, Revizijom za 2017. utvrđeno je da je provedeno 58 ili 78,4 % naloga i preporuka, djelomično je provedeno šest ili 8,1 %, nije provedeno osam ili 10,8 %, dva ili 2,7 % naloga i preporuka nisu primjenjiva zbog promjene propisa ili neprovođenja aktivnosti, a naloga i preporuka u postupku provedbe nije bilo. Lučke uprave su i nadalje u obvezi postupiti prema nalozima i preporukama Ureda, koji nisu u cijelosti provedeni.

Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, prema lučkim upravama daju se u tablici broj 7.

Tablica broj 7

Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

Redni broj	Lučka uprava	Godina prošle revizije	Broj naloga i preporuka iz prošle revizije	Status naloga i preporuka			
				provedeno	djelomično provedeno	nije provedeno	nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Javna ustanova lučka uprava Osijek	2013.	3	2	0	0	1
2.	Javna ustanova lučka uprava Sisak	2013	3	2	1	0	0
3	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod	2013.	1	1	0	0	0
4.	Javna ustanova lučka uprava Vukovar	2013.	0	0	0	0	0
5.	Lučka uprava Dubrovnik	2013.	4	3	0	1	0
6.	Lučka uprava Novalja	2012	13	13	0	0	0
7.	Lučka uprava Ploče	2011.	0	0	0	0	0
8.	Lučka uprava Pula	2013.	5	4		1	
9.	Lučka uprava Rijeka	2013.	8	7	0	1	0
10.	Lučka uprava Rovinj	2000.	7	5	1	0	1
11.	Lučka uprava Senj	2013	7	6	1	-	-
12.	Lučka uprava Šibenik	2007.	3	3	-	-	-
13.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	2013.	6	2	1	3	0
14.	Lučka uprava Split	2013.	1	1	0	0	0
15.	Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije	2011.	1	0	0	1	0
16.	Lučka uprava Zadar	2013.	3	3	0	0	0
17.	Županijska lučka uprava Krk	2013.	8	5	2	1	0
18.	Županijska lučka uprava Zadar	2005.	1	1	0	0	0
Ukupno			**74**	**58**	**6**	**8**	**2**

ZAKLJUČAK

Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, uređena je upotreba, korištenje i razvrstaj morskih luka, lučko područje, osnivanje lučkih uprava, lučke djelatnosti i njihovo obavljanje, gradnja i korištenje lučke nadgradnje i podgradnje, pravni status pomorskog dobra i utvrđivanje njegovih granica, upravljanje i zaštita pomorskog dobra te druga bitna pitanja o redu u morskim lukama. Plovidba unutarnjim vodama Republike Hrvatske, način upravljanja, ustroj i rad lučkih kapetanija te druga pitanja koja se odnose na plovidbu i luke unutarnjih voda, uređeni su Zakonom o plovidbi i lukama unutarnjih voda.

Lučke uprave vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje su utjecale na izražavanje mišljenja odnose se na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje, planiranje (program rada i financijski plan), računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te javnu nabavu.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju lučkih uprava, Ured je dao naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima i učinkovitosti korištenja sredstava.

Osim provjere financijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja, cilj revizije bio je i ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada (i razvoja luka) te je Ured ocijenio da su lučke uprave provodile planirane aktivnosti i zadaće te djelomično ostvarile planirane ciljeve.

Ured je mišljenja da bi područje obveza i naplate prihoda od lučkih pristojbi i naknada te naknada od koncesija, s obzirom na izrazitu složenost propisa, trebalo jasnije i preciznije urediti, kako bi se jasnije utvrdile i razdvojile obveze koncesionara te obveze lučkih uprava. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za usluge koje su im pružene u lukama otvorenim za javni promet te su one prihod lučke uprave, a ne koncesionara u dijelu luke obuhvaćenom koncesijom (koncesionar uz naplatu lučkih naknada ne može naplaćivati i lučke pristojbe za nautički vez). Nadalje, s obzirom na različita mišljenja i postupanja lučkih uprava u vezi članka 22. 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 (*prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele se na način da lučka uprava 30,0 % neto tih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu koji ih namjenjuju sukladno odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama*) te da se u propisima koji reguliraju naplatu određenog iznosa za vez na plovila na nautičkom dijelu luke koriste dva izraza (*pristojba i naknada*), Ured je također mišljenja, da bi propise koji uređuju navedeno područje trebalo jasnije definirati te dopuniti kriterijima za dodjelu veza.

Također, s obzirom da se prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, pozornost treba posvetiti i dospjelosti potraživanja za prihode od lučkih pristojbi i prihode od koncesijskih naknada, kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prilog 1

Prihodi lučkih uprava za 2017., prema vrstama

u kn

Redni broj	Lučka uprava	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	Prihodi po posebnim propisima	Prihodi od imovine	Prihodi od financijske imovine	Prihodi od nefinancijske imovine	Prihodi od donacija	Drugi prihodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	4.1	4.2	5	6	7	8
1.	Javna ustanova lučka uprava Osijek	0,00	584.413,00	14.843,00	68,00	14.775,00	3.061.126,00	0,00	3.660.382,00	0,8
2.	Javna ustanova lučka uprava Sisak	0,00	4.427.396,00	17.712,00	212,00	17.500,00	0,00	115.443,00	4.560.551,00	0,9
3.	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod	0,00	3.972.980,00	74.089,00	74.089,00	0,00	200.000,00	87.230,00	4.334.299,00	0,9
4.	Javna ustanova lučka uprava Vukovar	13.685,00	5.854.627,00	255.252,00	7.692,00	247.560,00	156.647,00	231.677,00	6.511.888,00	1,4
5.	Lučka uprava Dubrovnik	27.902.035,00	0,00	322.073,00	322.073,00	0,00	11.000.000,00	189.397,00	39.413.505,00	8,3
6.	Lučka uprava Novalja	415.590,00	0,00	128,00	128,00	0,00	3.565.189,00	1.107.379,00	5.088.286,00	1,1
7.	Lučka uprava Ploče	24.853.016,00	29.572,00	538.043,00	513.443,00	24.600,00	10.302.585,00	522.685,00	36.245.901,00	7,7
8.	Lučka uprava Poreč	5.001.516,00	0,00	446,00	446,00	0,00	241.719,00	59.378,00	5.303.059,00	1,1
9.	Lučka uprava Pula	18.323.421,00	0,00	104.198,00	93.368,00	10.830,00	620.289,00	103.500,00	19.151.408,00	4,0
10.	Lučka uprava Rijeka	74.718.495,00	1.529,00	9.103.683,00	8.266.419,00	837.264,00	15.771.226,00	1.894.368,00	101.489.301,00	21,4
11.	Lučka uprava Rovinj	4.680.604,00	0,00	765,00	765,00	0,00	306.979,00	32.775,00	5.021.123,00	1,1
12.	Lučka uprava Senj	0,00	3.517.143,00	230,00	230,00	0,00	92.978,00	116.994,00	3.727.345,00	0,8
13.	Lučka uprava Šibenik	4.881.261,00	0,00	343.614,00	312.959,00	30.655,00	1.509.440,00	711.000,00	7.445.315,00	1,6
14.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	12.614.015,00	0,00	20.103,00	20.103,00	0,00	1.078.649,00	23.698,00	13.736.465,00	2,9
15.	Lučka uprava Split	39.674.708,00	0,00	1.245.475,00	1.245.475,00	0,00	594.734,00	2.194.967,00	43.709.884,00	9,2
16.	Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije	41.332.062,00	0,00	452.910,00	390.890,00	62.020,00	7.681.414,00	532.864,00	49.999.250,00	10,6
17.	Lučka uprava Zadar	15.026.488,00	0,00	5.866.774,00	5.866.774,00	0,00	59.799.949,00	218.607,00	80.911.818,00	17,1
18.	Županijska lučka uprava Bakar-Kraljevica-Kostrena	1.186.288,00	0,00	1.742,00	1.742,00	0,00	731.551,00	2.402,00	1.921.983,00	0,4
19.	Županijska lučka uprava Crikvenica	1.778.885,00	0,00	20.584,00	458,00	20.126,00	276.015,00	92.189,00	2.167.673,00	0,5
20.	Županijska lučka uprava Krk	15.877.191,00	0,00	192.437,00	60.662,00	131.775,00	1.005.713,00	19.206,00	17.094.547,00	3,6
21.	Županijska lučka uprava Novi Vinodolski	696.413,00	0,00	2.956,00	2.956,00	0,00	1.777.903,00	1,00	2.477.273,00	0,5
22.	Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga	1.855.651,00	0,00	3.290,00	3.290,00	0,00	421.519,00	1.267,00	2.281.727,00	0,5
23.	Županijska lučka uprava Vela Luka	2.749.666,00	0,00	6.035,00	6.035,00	0,00	1.236,00	42.191,00	2.799.128,00	0,6
24.	Županijska lučka uprava Zadar	11.368.301,00	0,00	75.169,00	26.529,00	48.640,00	2.579.028,00	43.823,00	14.066.321,00	3,0
UKUPNO		**304.949.291,00**	**18.387.660,00**	**18.662.551,00**	**17.216.806,00**	**1.445.745,00**	**122.775.889,00**	**8.343.041,00**	**473.118.432,00**	**100,0**

Prilog 2

Rashodi lučkih uprava za 2017., prema vrstama

u kn

Redni broj	Lučka uprava	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi	Rashodi amortizacije	Financijski rashodi	Donacije	Drugi rashodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Javna ustanova lučka uprava Osijek	809.321,00	1.443.341,00	1.398.012,00	6.452,00	0,00	19.092,00	3.676.218,00	0,9
2.	Javna ustanova lučka uprava Sisak	803.979,00	2 090.329,00	1.255.144,00	5.076,00	0,00	69.388,00	4.223.916,00	1,1
3.	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod	925.686,00	1.087.429,00	189.229,00	1.507.371,00	0,00	156 860,00	3.866.575,00	1,0
4.	Javna ustanova lučka uprava Vukovar	1.264.081,00	4.081.342,00	1.356.798,00	16.242,00	0,00	93.273,00	6.811.736,00	1,8
5.	Lučka uprava Dubrovnik	3.057.809,00	7.996.090,00	19.280.129,00	247.358,00	0,00	1.697,00	30.583.083,00	7,9
6.	Lučka uprava Novalja	944.236,00	1.410.148,00	125.123,00	22.662,00	8.187,00	0,00	2.510.356,00	0,6
7.	Lučka uprava Ploče	4.877.033,00	7.689.387,00	11.946.951,00	3.641.208,00	199.512,00	1.683.057,00	30.037.148,00	7,8
8.	Lučka uprava Poreč	1.540.822,00	1.336.093,00	871.114,00	150.628,00	575,00	14 919,00	3.914.151,00	1,0
9.	Lučka uprava Pula	3.156.100,00	6.108.194,00	2.971.805,00	117.164,00	5.000,00	266.065,00	12.624.328,00	3,3
10.	Lučka uprava Rijeka	10.286.677,00	18.517.783,00	17.637.841,00	14.208.103,00	0,00	21.795.223,00	82.445.627,00	21,3
11.	Lučka uprava Rovinj	1.330.770,00	2.449.606,00	835.135,00	23.666,00	600,00	23.122,00	4.662.899,00	1,2
12.	Lučka uprava Senj	452.599,00	1.503.748,00	179.854,00	76.053,00	10.000,00	0,00	2.222.254,00	0,6
13.	Lučka uprava Šibenik	1.517.285,00	2.934.091,00	2.409.913,00	546.402,00	0,00	1.368 812,00	8.776.503,00	2,3
14.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	2.042.239,00	7.803.885,00	1.944.629,00	29.472,00	85.200,00	423.283,00	12.328.708,00	3,2
15.	Lučka uprava Split	8.236.779,00	17.883.719,00	4.701.103,00	2.636.482,00	64.977,00	3.019.117,00	36.542.177,00	9,4
16.	Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije	4.990.432,00	16.648.916,00	20.790.389,00	1.634.717,00	157.441,00	29.367,00	44.251.262,00	11,4
17.	Lučka uprava Zadar	3.136.228,00	5.373.210,00	39.860.871,00	20.840.781,00	0,00	25.257,00	69.236.347,00	17,9
18.	Županijska lučka uprava Bakar-Kraljevica-Kostrena	521.279,00	487.394,00	791.343,00	4.115,00	9.000,00	11.459,00	1.824 590,00	0,5
19.	Županijska lučka uprava Crikvenica	531.409,00	794.728,00	460.703,00	17.965,00	20.000,00	55.862,00	1.880.667,00	0,5
20.	Županijska lučka uprava Krk	2.651.224,00	3.295.555,00	2.427.767,00	167.235,00	37.940,00	17.298,00	8.597.019,00	2,2
21.	Županijska lučka uprava Novi Vinodolski	210.510,00	1.805.314,00	452.148,00	4.288,00	0,00	3.200,00	2.475.460,00	0,6
22.	Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga	566.355,00	660.834,00	656.937,00	14.891,00	4.000,00	39.652,00	1.942.669,00	0,5
23.	Županijska lučka uprava Vela Luka	1.097.141,00	933.474,00	90.085,00	23.027,00	30.219,00	265.989,00	2.439.935,00	0,6
24.	Županijska lučka uprava Zadar	2.181.978,00	2.375.636,00	3.962.686,00	682.832,00	0,00	485,00	9.203.617,00	2,4
UKUPNO		**57.131.972,00**	**116.710.246,00**	**136.595.709,00**	**46.624.190,00**	**632.651,00**	**29.382.477,00**	**387.077.245,00**	**100,0**

Prilog 3

Podaci o osnivaču i značaju lučke uprave te broju zaposlenika koncem 2017.

Redni broj	Lučka uprava	Osnivač lučke uprave	Značaj lučke uprave	Broj zaposlenih
	1	2	3	4
1.	Javna ustanova lučka uprava Osijek	Republika Hrvatska	državni značaj	4
2.	Javna ustanova lučka uprava Sisak	Republika Hrvatska	državni značaj	5
3.	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod	Republika Hrvatska	državni značaj	8
4.	Javna ustanova lučka uprava Vukovar	Republika Hrvatska	upravljanje lukama i pristaništima na rijeci Dunav	9
5.	Lučka uprava Dubrovnik	Republika Hrvatska	luka od osobitog gospodarskog (međunarodnog) interesa za Republiku Hrvatsku	24
6.	Lučka uprava Novalja	Ličko - senjska županija	upravljanje, gradnja i korištenje luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značaja	6
7.	Lučka uprava Ploče	Republika Hrvatska	od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku	33
8.	Lučka uprava Poreč	Istarska županija	županijski značaj	12
9.	Lučka uprava Pula	Istarska županija	županijski značaj	24
10.	Lučka uprava Rijeka	Vlada Republike Hrvatske	prema namjeni luka otvorena za međunarodni javni promet; prema veličini i značaju je luka od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku	59
11.	Lučka uprava Rovinj	Istarska županija	županijski značaj	10
12.	Lučka uprava Senj	Ličko - senjska županija	upravljanje, gradnja i korištenje luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značaja	2
13.	Lučka uprava Šibenik	Vlada Republike Hrvatske	međunarodni gospodarski interes	7
14.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	Šibensko - kninska županija	županijski značaj	9
15.	Lučka uprava Split	Republika Hrvatska	od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku.	42
16.	Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije	Splitsko-dalmatinska županija	županijski značaj	28
17.	Lučka uprava Zadar	Republika Hrvatska	međunarodni javni promet	20
18.	Županijska lučka uprava Bakar-Kraljevica-Kostrena	Primorsko-goranska županija	županijski i lokalni značaj	4
19.	Županijska lučka uprava Crikvenica	Primorsko-goranska županija	županijski i lokalni značaj	4
20.	Županijska lučka uprava Krk	Primorsko-goranska županija	županijski i lokalni značaj	27
21.	Županijska lučka uprava Novi Vinodolski	Primorsko - goranska županija	upravljanje, gradnja i korištenje luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značaja	2
22.	Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga	Primorsko-goranska županije	luka otvorena za javni promet županijskog i lokalnog značaja	3
23.	Županijska lučka uprava Vela Luka	Dubrovačko - neretvanska županija	županijski značaj	9
24.	Županijska lučka uprava Zadar	Zadarska županija	županijski i lokalni značaj	24
UKUPNO				**375**

Prilog 4

Financijski rezultat lučkih uprava za 2016. i 2017.

u kn

Redni broj	Lučka uprava	2016.			2017.		
		Prihodi	Rashodi	Višak/manjak	Prihodi	Rashodi	Višak/manjak
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Javna ustanova lučka uprava Osijek	2.696.843,00	2.609.743,00	87.100,00	3.660.382,00	3.676.218,00	-15.836,00
2.	Javna ustanova lučka uprava Sisak	5.691.072,00	5.244.062,00	447.010,00	4.560.551,00	4.223.916,00	336.635,00
3.	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod	5.336.339,00	4.075.552,00	1.260.787,00	4.334.299,00	3.866.575,00	467.724,00
4.	Javna ustanova lučka uprava Vukovar	7.219.227,00	6.840.465,00	378.762,00	6.511.888,00	6.811.736,00	-299.848,00
5.	Lučka uprava Dubrovnik	50.326.760,00	32.829.182,00	17.497.578,00	39.413.505,00	30.583.083,00	8.830.422,00
6.	Lučka uprava Novalja	2.782.962,00	3.251.152,00	-468.190,00	5.088.286,00	2.510.356,00	2.577.930,00
7.	Lučka uprava Ploče	32.952.751,00	25.612.092,00	7.340.659,00	36.245.901,00	30.037.148,00	6.208.753,00
8.	Lučka uprava Poreč	4.969.207,00	3.956.512,00	1.012.695,00	5.303.059,00	3.914.151,00	1.388.908,00
9.	Lučka uprava Pula	17.923.229,00	11.962.552,00	5.960.677,00	19.151.408,00	12.624.328,00	6.527.080,00
10.	Lučka uprava Rijeka	95.629.694,00	81.313.322,00	14.316.372,00	101.489.301,00	82.445.627,00	19.043.674,00
11.	Lučka uprava Rovinj	4.028.851,00	3.830.867,00	197.984,00	5.021.123,00	4.662.899,00	358.224,00
12.	Lučka uprava Senj	3.443.581,00	1.782.597,00	1.660.984,00	3.727.345,00	2.222.254,00	1.505.091,00
13.	Lučka uprava Šibenik	6.048.637,00	8.482.352,00	-2.433.715,00	7.445.315,00	8.776.503,00	-1.331.188,00
14.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	12.897.433,00	10.726.342,00	2.171.091,00	13.736.465,00	12.328.708,00	1.407.757,00
15.	Lučka uprava Split	43.980.055,00	33.214.410,00	10.765.645,00	43.709.884,00	36.542.177,00	7.167.707,00
16.	Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije	44.050.095,00	34.118.733,00	9.931.362,00	49.999.250,00	44.251.262,00	5.747.988,00
17.	Lučka uprava Zadar	62.010.252,00	47.644.836,00	14.365.416,00	80.911.818,00	69.236.347,00	11.675.471,00
18.	Županijska lučka uprava Bakar-Kraljevica-Kostrena	1.793.983,00	1.609.802,00	184.181,00	1.921.983,00	1.824.590,00	97.393,00
19.	Županijska lučka uprava Crikvenica	2.445.285,00	2.193.974,00	251.311,00	2.167.673,00	1.880.667,00	287.006,00
20.	Županijska lučka uprava Krk	12.960.652,00	9.903.157,00	3.057.495,00	17.094.547,00	8.597.019,00	8.497.528,00
21.	Županijska lučka uprava Novi Vinodolski	1.786.114,00	1.636.587,00	149.527,00	2.477.273,00	2.475.460,00	1.813,00
22.	Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga	1.921.451,00	1.874.993,00	46.458,00	2.281.727,00	1.942.669,00	339.058,00
23.	Županijska lučka uprava Vela Luka	2.564.132,00	2.262.855,00	301.277,00	2.799.128,00	2.439.935,00	359.193,00
24.	Županijska lučka uprava Zadar	8.984.883,00	6.767.633,00	2.217.250,00	14.066.321,00	9.203.617,00	4.862.704,00
UKUPNO		**434.443.488,00**	**343.743.772,00**	**90.699.716,00**	**473.118.432,00**	**387.077.245,00**	**86.041.187,00**

Prilog 5

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora lučkih uprava koncem 2017.

u kn

Red. broj	Lučka uprava	Nefinancijska imovina	Financijska imovina	Novac u banci i blagajni	Depoziti, jamč. pologi i potraž. od radnika te za više plaćene poreze i dr.	Zajmovi	Dionice i udjeli u glavnici	Potraživanja za prihode poslovanja	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	Ukupno imovina	Obveze	Obveze za rashode	Obveze za kredite i zajmove	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	Vlastiti izvori	Ukupno obveze i vlastiti izvori	Izvanbilančni zapisi
	1	2	3	3 1	3 2	3 3	3 4	3 5	3 6	4 (2+3)	5	5 1	5 2	5 3	6	7 (5+6)	8
1.	Javna ustanova lučka uprava Orašac	42.429.903,00	1.508 106,00	804.808,00	62 500.00	0,00	415 200,00	218 097,00	7 501,00	43 938.009,00	22 899 501,00	74 062,00	0,00	22 825 439,00	21 038 508 00	43 938 009.00	31 676 690.00
2.	Javna ustanova lučka uprava Sisak	51.123.815,00	3.497 172,00	2.011 139,00	83.851,00	0,00	1 002 800,00	403.667,00	65 715 00	54 620 987,00	17 635 319,00	806 385,00	0 00	16 828 934,00	36 985 668,00	54 620.987.00	10 822 644 00
3.	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod	160.477.079,00	14 764 589,00	2 649.024,00	10.470 638,00	0,00	415 200,00	1 221 899,00	7 828.00	175 241 668.00	88 750 585 00	11 364 271,00	37 718 218,00	19 668 096,00	86 491 083,00	175 241 668.00	3 237 721 00
4.	Javna ustanova lučka uprava Vukovar	65.512.566,00	5.209 637,00	3 419 588,00	10 974,00	0.00	415 200,00	1 363 875,00	0.00	70 722 203.00	26 725 613.00	755 973,00	0,00	25 969 680,00	43 996 590 00	70 722 203,00	2 057 425.00
5.	Lučka uprava Dubrovnik	259.715.635,00	23.914.905.00	20 839 863,00	8 637,00	0,00	0,00	2 932 593.00	83 812,00	283 630 540.00	753 774,00	699 739 00	54 035,00	0,00	282 876 766.00	283 630.540.00	0.00
6.	Lučka uprava Novalja	13.627.282,00	555.243,00	252 088,00	0,00	0,00	0,00	303 155,00	0,00	14 182 525,00	3 891 943,00	3 891 943,00	0 00	0 00	10 290 582,00	14 182 525.00	0 00
7.	Lučka uprava Ploče	1.346.691.668,00	38.843.590,00	25 325 886,00	6.944 592,00	0.00	89 000,00	3 455.000,00	5.029 112 00	1 385 537 258,00	949 185 838,00	20 814 504,00	561 777 960 00	366 593 374,00	436 351 420,00	1 385 537 258,00	1 671 987 084 00
8.	Lučka uprava Pula	16.215.511,00	3.067.027,00	2.887.989,00	11 394,00	0,00	0,00	146 657,00	20 987,00	19 282 538,00	11 230 294,00	2 119 785,00	2 482 178,00	6 628 371,00	8 052 244,00	19 282 538,00	0 00
9.	Lučka uprava Pula	63.979.578,00	13.705.133,00	9.862.090,00	55.515,00	0,00	0,00	1.767 740,00	19 790,00	77 684 713,00	18 248 949,00	4 998 401,00	0 00	13 250 548,00	59.435 764,00	77 684 713,00	419 332 516 00
10.	Lučka uprava Rijeka	1.552.625.538,00	303.809.253,00	90.070.847,00	56.555 704,00	16 071.172,00	0,00	9 916 314,00	131 195 216,00	1 856 432 791,00	1 297 290 706,00	138 298 171,00	683 948 915,00	475 043 620,00	559 142 085,00	1 856 432.791,00	0 00
11.	Lučka uprava Rovinj	10.240.776,00	2.481.338,00	2.065.783,00	58.808,00	0,00	0,00	356.743,00	0,00	12 722.114,00	3 358 332,00	187 949,00	0 00	3 170 383,00	9 363 782,00	12.722 114.00	0,00
12.	Lučka uprava Sali	17.073.706,00	1.941.843,00	1.575.449,00	0,00	10 000,00	0,00	356 394,00	0,00	19 017.549,00	9 452.013,00	478 799,00	1 500 000.00	7.473 214,00	9 565 536,00	19 017 549.00	0 00
13.	Lučka uprava Šibenik	133.690.863,00	1.707 185,00	989.700,00	12 000,00	0,00	0,00	522.990,00	182.495,00	125 198 048,00	79 553 541,00	1 045 821,00	40 708 115,00	37 799 607,00	45 644 507,00	125 198.048,00	0,00
14.	Lučka uprava Slavonsko-baranjska županija	31.225.207,00	1 679.737,00	1.263.581,00	306 338,00	0,00	0,00	309 818,00	0.00	32 904.944,00	23 569 763,00	759 335,00	0 00	22 810 428,00	9 335 181 00	32 904 944.00	0,00
15.	Lučka uprava Split	593.630.182,00	38.555 008,00	11.368.151,00	21 336.946,00	0,00	226.800,00	5.375 402,00	247.709,00	432 005 190,00	219 340 722,00	2 599 940,00	159 989 947.00	56 750 835,00	212 664 468,00	432 005 190,00	177 476 195,00
16.	Lučka uprava Šibensko-zadarska županija	134.895.554,00	44.548.195,00	21.453.890,00	20.431.090,00	0,00	0,00	2.562.053,00	101 162,00	179 443 749,00	107 848 497,00	5 693 268,00	64 177 019,00	37 978 210,00	71 595 252,00	179 443 749,00	87 911 959,00
17.	Lučka uprava Zadar	1.767.689.586,00	116.184.218,00	53.172.137,00	59.940 006,00	0,00	21.402,00	2.404.930,00	645 743,00	1 883 873 804,00	1 655 332 635,00	52 709.946,00	873 735 715,00	728 886 974,00	228.541 169,00	1 883 873 804,00	3 444 564 00
18.	Županijska lučka uprava Biograd-Kraljevica-Kaštela	6.740.197,00	739.973,00	654.857,00	0,00	0,00	0,00	74 157,00	10 959,00	7 480 170.00	6 147 733,00	517 096,00	0.00	5 630 637,00	1 332 437,00	7 480 170 00	2 349 755.00
19.	Županijska lučka uprava Cres-Lošinj	14.158.259,00	228.409,00	321,00	30 882,00	0,00	0,00	289 306,00	7 900.00	14 386 668,00	9 173 026,00	296 416,00	542 404,00	8 334 306,00	5 213 642,00	14 386 668,00	1 855 700 00

Rbd. broj	Lučka uprava	Nefinancijska imovina	Financijska imovina	Novac u banci i blagajni	Depoziti, jamč. polozi i potraž. od radnika te za više plaćene poreze i dr.	Zajmovi	Dionice i udjeli u glavnici	Potraživanja za prihode poslovanja	Rashodi budućeg razdoblja i neuspjela naplata prihoda	Ukupno imovina	Obveze	Obveze za rashode	Obveze za kredite i zajmove	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	Vlastiti izvori	Ukupne obveze i vlastiti izvori	Izvanbilančni zapisi
	1	2	3	3 1	3 2	3 3	3 4	3 5	3 6	4 (2+3)	5	5 1	5 2	5 3	6	7 (5+6)	8
20.	Županijska lučka uprava Krk	49.199.232,00	5.602.198,00	2.810.862,00	43.387,00	0,00	0,00	2 740 048 00	7 901,00	54 801 430,00	28 345 057,00	804 978 00	2 708 132,00	24 831 947,00	26 456 373,00	54 801 430,00	0,00
21.	Županijska lučka uprava Novi Vinodolski	20.133.907,00	395.346,00	202.729,00	0,00	0,00	0,00	172 617,00	20 000,00	20 529 253,00	17 515 683,00	63 213,00	0 00	17 452 470,00	3 013 570,00	20 529 253,00	0,00
22.	Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga	15.676.681,00	714.753,00	557.100,00	467,00	0,00	0,00	124 032,00	33 104,00	16 391.434,00	12 443 613,00	731 298,00	0,00	11 712 315,00	3 947 821.00	16 391 434,00	90 076,00
23.	Županijska lučka uprava Vela Luka	27.248.421,00	1.045.598,00	552.160,00	361,00	0,00	0,00	493 077,00	0,00	28.294 019,00	25 649 640,00	603 771,00	0,00	25 045 869,00	2 644 379 00	28 294 019,00	0,00
24.	Županijska lučka uprava Zadar	52.656.681,00	19.705.652,00	15.677.448,00	1 022.103,00	0,00	0,00	2 983 108,00	22 993,00	52 362 333,00	27 019 574,00	1 365 703 00	0,00	25 653 871,00	25 342.759,00	52.362 333,00	0,00
UKUPNO		6.218.279.827,00	642.484.110,00	268.517.494,00	177.116.193,00	16.081.172,00	2.585.602,00	40.393.722,00	137.709.927,00	6.860.683.937,00	4.661.362.351,00	251.680.727,00	2.429.342.496,00	1.980.339.128,00	2.199.321.586,00	6.860.683.937,00	2.412.342.838,00

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/18-06/20
URBROJ: 613-16-19-7

Osijek, 7. ožujka 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE LUČKA UPRAVA OSIJEK ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Projekti financirani u 2017.	12
III.	REVIZIJA ZA 2017.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2017.	18
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Javne ustanove Lučka uprava Osijek (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajne nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je javna ustanova za upravljanje i razvoj luka i pristaništa na rijeci Dravi osnovana na temelju odredbi Zakona o lukama unutarnjih voda (Narodne novine 142/98 i 65/02). Osnivač ustanove je Republika Hrvatska, a prava i obveze osnivača obavlja Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo). Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem Tt-00/1436-4 od 16. siječnja 2001. s matičnim brojem subjekta upisa 030069409. Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, razvrstana je u podrazred 63222. Sjedište Lučke uprave je Šetalište kardinala F. Šepera 6, Osijek. Matični broj je 1541838, a OIB 78159614650.

Sredstva za rad lučke uprave osiguravaju se iz lučkih pristojbi, lučkih naknada, državnog, županijskog i proračuna jedinica lokalne samouprave (za financiranje građenja i modernizaciju lučkih građevina) i drugih izvora prihoda u skladu s odredbama članaka 133. i 140. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 109/07, 132/07, 51A/13 i 152/14).

Ustrojstvo i djelokrug rada su određeni Statutom iz 2009., kojeg je uz suglasnost Ministarstva donijelo Upravno vijeće. Lučka uprava obavlja poslove upravljanja lukama i pristaništima za područje mjesne nadležnosti Lučke kapetanije Osijek, u okviru djelokruga i nadležnosti određenih zakonom. Prema odredbi članka 138. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, djelatnost lučke uprave je organizacija i nadzor pristajanja i manevriranja plovila u luci, kontrola lučkog prometa, ulazaka i izlazaka prijevoznih sredstava i tereta, održavanje zajedničkih lučkih građevina na lučkom području, održavanje reda u luci, visokog stupnja sigurnosti i zaštite okoliša u luci, izgradnja i modernizacija lučkih građevina u ime Republike Hrvatske, upravljanje slobodnom zonom na lučkom području koja je osnovana odlukom Vlade Republike Hrvatske u skladu s propisima koji uređuju slobodne zone, obavljanje stručnih poslova u vezi s davanjem koncesije, nadzor nad radom koncesionara i izvršavanjem obveza iz ugovora o koncesiji, marketing i promocija lučkog prometnog pravca na transportnom tržištu, promoviranje ulaganja u luke temeljem modela javno-privatnog partnerstva, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, izrada prijedloga planskih dokumenata za razvitak lučkog sustava na unutarnjim vodama, tehnička pomoć tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave na području razvoja luka i pristaništa i druge poslove određene zakonom.

Lučka uprava ima sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, odjel pravnih, općih i kadrovskih poslova, odjel financijskih poslova, odjel komercijalnih i tehničkih poslova i odjel za razvoj, upravljanje i održavanje infrastrukture i suprastrukture. Početkom 2017. Lučka uprava imala je šest zaposlenika te koncem godine četiri zaposlenika.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova (tri predstavnika osnivača, jedan predstavnik jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalazi luka od državnog značenja i jedan predstavnik trgovačkih društava koja obavljaju lučke djelatnosti).

Prema odredbi članka 8. Uredbe o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda (Narodne novine 100/08, 76/12 i 31/16), Upravno vijeće utvrđuje prijedlog srednjoročnog plana razvitka luke i pristaništa, donosi odluku o privremenom financiranju za najdulje tri mjeseca, za sljedeću godinu najkasnije do 31. prosinca tekuće godine, određuje visinu lučkih pristojbi, potvrđuje lučke tarife, donosi odluku o davanju koncesije za obavljanje lučke djelatnosti, donosi odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke politike, donosi akte kojima se uređuje red u luci i rukovanje opasnim tvarima u luci, donosi odluke kojima se usklađuje rad trgovačkih društava koja obavljaju djelatnosti na lučkom području, usvaja promjene granica lučkog područja, donosi godišnji plan i financijski plan Lučke uprave za sljedeću godinu najkasnije do 31. prosinca tekuće godine, donosi operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina i operativni program održavanja lučkih građevina, usvaja godišnje financijsko i poslovno izvješće o radu lučke uprave te izvješće o radu lučkih korisnika, donosi odluke o stjecanju, opterećenju i otuđenju nekretnina ili druge imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, a kojima upravlja lučka uprava, odnosno o sklapanju pravnih poslova, o kojima ne odlučuje ravnatelj, do iznosa 5.000.000,00 kn, a iznad tog iznosa uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, odlučuje o uzimanju zajmova uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, donosi Statut i druge opće akte propisane Statutom te obavlja i druge poslove i zadatke određene Zakonom o plovidbi i lukama unutarnjih voda, Statutom i općim aktima.

Ravnatelj organizira poslovanje, vodi i nadzire stručni rad i odgovoran je za zakonitost rada i poslovanja Lučke uprave

Na temelju odluka Upravnog vijeća i suglasnosti Ministarstva od 1 srpnja 2014. do 15. rujna 2017. ravnatelj je bio Darko Takalić dipl. oec. Od 15. rujna 2017. do 23. ožujka 2018. vršiteljica dužnosti ravnatelja bila je Nada Klepo dipl. iur, a od 23. ožujka 2018 ravnatelj je Goran Dijanović.

Vođenje računovodstvenih poslova povjereno je trgovačkom društvu od 12. rujna 2017.

Planiranje

Godišnji program rada i Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016 te izmjene i dopune u srpnju 2017 Suglasnost na Godišnji program rada i Financijski plan za 2017 , dalo je Ministarstvo

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 5.497 450,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 5.599.450,00 kn, što je za 102.000,00 kn ili 1,9 % više u odnosu na Financijski plan. Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 4.830.800,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 634 450,00 kn, prihode od imovine u iznosu 17 275,00 kn te korištenje viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 116.925,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2 917 450,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 1 610.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 920 000,00 kn, financijske rashode u iznosu 107.000,00 kn i druge rashode u iznosu 45 000,00 kn

Godišnji program rada sadrži planirane ciljeve te aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili navedeni ciljevi. Opći ciljevi su povećanje iskoristivosti lučkog područja s ciljem generiranja prihoda od koncesija i stvaranje mogućnosti za dolazak što većeg broja putničkih brodova što donosi i nove vrijednosti gospodarstvu i stanovnicima grada i regije

Kratkoročni i srednjoročni ciljevi koje Lučka uprava planira postići su: razvoj infrastrukture na području luke za pretovar tereta, putničkog pristaništa, sportskih pristaništa i realizacija projekta Izgradnja terminala za pretovar rasutih tereta te tekuće i investicijsko održavanje lučkih građevina i putničkog pristaništa. Godišnjim programom rada navedene su i aktivnosti kako bi se navedeni ciljevi ostvarili.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji objavljeni su u Registru neprofitnih organizacija i na mrežnim stranicama Lučke uprave. Izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava dostavljeni su nadležnom tijelu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.660.382,00 kn, što je za 963.539,00 kn ili 35,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.939.068,00 kn ili 34,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	819 052,00	0,00	-
2	Prihodi po posebnim propisima	0,00	584 413,00	-
3.	Prihodi od imovine	16 713,00	14 843,00	88,8
3 1	Prihodi od financijske imovine	1 938,00	68,00	3,5
3 2	Prihodi od nefinancijske imovine	14 775,00	14 775,00	100,0
4	Prihodi od donacija	1 861 078,00	3 061 126,00	164,5
Ukupno		2 696 843,00	3 660 382,00	135,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 3.061.126,00 kn ili 83,6 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 584.413,00 kn ili 16,0 %. Prihodi od imovine iznose 14.843,00 kn ili 0,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (prihodi od lučkih pristojbi i naknada) nisu ostvareni u 2017. jer su u 2017., u skladu s mišljenjem Ministarstva financija, evidentirani na računu prihodi po posebnim propisima, dok su u 2016. bili su evidentirani na računu prihodi od prodaje robe i pružanja usluga.

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 584 413,00 kn odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 455.466,00 kn i prihode od koncesijskih naknada u iznosu 128.947,00 kn.

Prihodi od lučkih pristojbi odnose se na lučke pristojbe za uporabu obale za teretna plovila u iznosu 192.306,00 kn, lučke pristojbe za vez za sportska pristaništa u iznosu 165 900,00 kn i lučke pristojbe za uporabu obale putničkog pristaništa u iznosu 97 260,00 kn Ostvareni su na temelju Odluke o visini pristojbi u lukama i pristaništima u Luci Osijek koju je donijelo upravno vijeće u siječnju 2016 , uz suglasnost Ministarstva Visina pristojbi utvrđena je u skladu s visinom koja je utvrđena Naredbom o kriterijima za određivanje visine lučkih pristojbi u lukama i pristaništima unutarnjih voda (Narodne novine 124/15), kojom su utvrđeni maksimalni iznosi.

Prihodi od koncesijskih naknada u iznosu 128 947,00 kn ostvareni su na temelju odluke upravnog vijeća o dodjeli koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti (privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih čamaca i plovnih objekata, tegljenje, peljarenje, agencijske poslove, opskrbu brodova, parkiranje, utovar, istovar i pretovar tereta, skladištenje i prenošenje tereta na višenamjenskom terminalu i skladištenje i prenošenje generalnog, kontejnerskog i Ro-Ro tereta na specijaliziranom terminalu) i ugovora o koncesiji iz 2006 te dodataka ugovoru iz 2010 i iz 2013 Koncesija je dana trgovačkom društvu u skladu s odredbama članka 79 Zakona o lukama unutarnjih voda, koji se prestao primjenjivati u listopadu 2007 , bez provođenja natječaja jer je navedeno trgovačko društvo obavljalo lučku djelatnost u postojećoj luci i ispunjavalo je propisane uvjete

Koncesija je dana na 30 godina, uz stalni dio koncesijske naknade u iznosu 15 000,00 EUR godišnje i promjenjivi dio u iznosu od 0,1 % ostvarenog godišnjeg prihoda za privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih čamaca i plovnih objekata, tegljenje, peljarenje, agencijske poslove i opskrbu brodova te 0,5 % od ostvarenog godišnjeg prihoda za parkiranje, utovar, istovar i pretovar tereta, skladištenje i prenošenje tereta na višenamjenskom terminalu, skladištenje i prenošenje generalnog, kontejnerskog i RO-RO tereta na specijaliziranom terminalu Ugovoreno je da se promjenjivi dio koncesijske naknade obračunava tromjesečno, a plaća se u roku osam dana od dana ispostave računa U tijeku 2017 trgovačko društvo uplatilo je godišnju koncesijsku naknadu u iznosu 112 265,00 kn i promjenjivi dio naknade za četiri tromjesečja u iznosu 16 682,00 kn Koncesijske naknade obračunane su u skladu sa zaključenim ugovorom

- Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 14 843,00 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 14 775,00 kn (prihodi od zakupa i iznajmljivanje imovine) i prihode od financijske imovine u iznosu 68,00 kn (prihodi od kamata na depozite po viđenju i prihodi od tečajnih razlika)

Odredbama članka 15 a Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), propisano je da se upravljanje javnim vodnim dobrom u lučkom području uređuje propisima o plovidbi i lukama na unutarnjim vodama Prema odredbama članka 131 Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, lučka uprava ima javne ovlasti koje obuhvaćaju i davanje prava najma, zakupa, osnivanja prava služnosti ili prava građenja na javnom vodnom dobru u lučkom području U skladu s navedenim odredbama Zakona, Lučka uprava izdala je trgovačkom društvu u studenome 2015 rješenje o dodjeli prava najma u lučkom području na nekretninama javnog vodnog dobra u vlasništvu Republike Hrvatske (rijeka Drava) Ukupna površina na kojoj se dodjeljuje pravo najma javnog vodnog dobra iznosi 202,40 m^2 Najam je dan na rok od pet godina Naknada za najam javnog vodnog dobra utvrđena je u iznosu 14 775,00 kn godišnje (202,40 x 0,20 kn x 365 dana) u skladu s odredbama članka III Odluke o visini naknade najma, zakupa, služnosti i građenja na javnom vodnom dobru (Narodne novine 89/10 i 88/11)

U prosincu 2015. zaključen je i Ugovor o stjecanju prava najma na nekretninama javnog vodnog dobra u skladu s rješenjem o dodjeli prava najma.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 3.061.126,00 kn odnose se na donacije iz državnog proračuna za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 867.995,00 kn, redovno poslovanje u iznosu 727.795,00 kn te na prihode tekuće godine iskazane u visini iznosa godišnje amortizacije za dugotrajnu imovinu u iznosu 1.388.642,00 kn te donacije za izgradnju terminala za pretovar rasutih tereta u Luci Osijek ostvarene iz kohezijskog fonda Europske unije u iznosu 76.694,00 kn.

Donacije iz državnog proračuna za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 867.995,00 kn dobivene su s pozicije poticanje redovnog obavljanja javne službe lučkih uprava. Utrošena su za radove na sanaciji i investicijskom održavanju industrijskih kolosijeka u iznosu 342.023,00 kn, popravak operativnog platoa usipnog koša uz okomitu obalu u luci Osijek u iznosu 185.156,00 kn, popravak prometnica u luci Osijek u iznosu 131.372,00 kn, nabavu drvene građe za izmjenu platoa u zimskoj luci u iznosu 68.119,00 kn, izradu elaborata i troškovnika popravaka u iznosu 44.250,00 kn, poslove stručnog nadzora u iznosu 33.750,00 kn, popravak oštećenja na ogradi oko lučkog područja luke Osijek u iznosu 23.500,00 kn te 39.825,00 kn za druge popravke.

Donacije iz državnog proračuna za redovno poslovanje u iznosu 727.795,00 kn odnose se na dobivena sredstva za operativno upravljanje. Utrošena su za plaće radnika u iznosu 365.736,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 181.413,00 kn, rashode za usluge u iznosu 168.098,00 kn (intelektualne i osobne usluge, ostale usluge, usluge telefona, interneta i prijevoza, računalne usluge i druge materijalne rashode), naknade troškova radnicima u iznosu 9.281,00 kn te financijske rashode u iznosu 3.267,00 kn.

Donacije iz državnog proračuna ostvarene su u skladu s odlukom i izmjenom odluke Ministarstva o raspodjeli sredstava osiguranih u državnom proračunu, ugovorom s Ministarstvom o prijenosu financijskih sredstava iz Državnog proračuna Republike Hrvatske Lučkoj upravi iz veljače i rujna 2017., na temelju podnesenih zahtjeva za doznaku sredstava iz državnog proračuna, upućenih Ministarstvu, Upravi pomorske i unutarnje plovidbe, brodarstva, luka i pomorskog dobra, Sektoru unutarnje plovidbe. Prihodi od donacija iz državnog proračuna utrošeni su za dobivene namjene.

Donacije iz državnog proračuna za izgradnju terminala za pretovar rasutih tereta u Luci Osijek dobivena su iz kohezijskog fonda Europske unije u iznosu 76.694,00 kn. Sredstva su ostvarena na temelju zaključenog ugovora s Ministarstvom, Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Fondova od 2014.-2020. Utrošene su za plaće jedinice za provedbu projekta u iznosu 66.690,00 kn (od 1. siječnja do 30. lipnja 2017.) i za neizravne troškove u visini 15,0 % od prihvatljivih izravnih troškova osoblja u skladu s proračunom projekta u iznosu 10.004,00 kn (usluge telefona, faksa i interneta).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.676.218,00 kn, što je za 1.066.475,00 kn ili 40,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.923.232,00 kn ili 34,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	891 869,00	809 321,00	90,7
2	Materijalni rashodi	758 879,00	1 443 341,00	190,2
2 1	Naknade troškova radnicima	53 231,00	29 051,00	54,6
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	223 969 00	181 318,00	81,0
2 3	Rashodi za usluge	294 139,00	1 064 313,00	361,8
2 4	Rashodi za materijal i energiju	64 383,00	52 702,00	81,9
2 5	Drugi materijalni rashodi	123 157,00	115 957,00	94,2
3	Rashodi amortizacije	930 145,00	1 398 012,00	150,3
4	Financijski rashodi	6 759,00	6 452,00	95,5
5	Drugi rashodi	22 091,00	19 092,00	86,4
Ukupno		2 609 743,00	3 676 218,00	140,9
Višak prihoda		87 100,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	15 836 00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 1 443 341,00 kn ili 39,3 %, rashodi amortizacije u iznosu 1 398 012,00 kn ili 38,0 % i rashodi za radnike u iznosu 809 321,00 kn ili 22,0 % ukupno ostvarenih rashoda Svi drugi rashodi iznose 25.544,00 kn i čine 0,7 % ukupno ostvarenih rashoda

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje rashoda za usluge za 770 174,00 kn ili 261,8 % najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 706.585,00 kn ili 416,2 %

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u 2017 ostvareni su u iznosu 809 321,00 kn Odnose se na plaće u iznosu 669.950,00 kn, doprinose na plaće 115.644,00 kn i druge rashode za zaposlene 23 727,00 kn Plaće su obračunane i isplaćene za prosinac 2016 i siječanj-studeni 2017 Prema odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim nenovčanim primicima iz studenoga 2013 i Izmjenama i dopunama Pravilnika iz srpnja 2017 plaću čini umnožak koeficijenta i osnovice uvećan za svaku godinu radnog staža za 0,5% U skladu s Odlukama o osnovici za plaće koje je donijela Vlada Republike Hrvatske, osnovica za plaće od 1 prosinca 2016 do 31 srpnja 2017 bila je 5 211,02 kn, 5 315,24 kn od 1 kolovoza do 31 listopada 2017 te 5 421,54 kn od 1 studenoga 2017 Koeficijenti su utvrđeni u rasponu od 1,10 (tajnica ravnatelja) do 2,90 (ravnatelj) U 2017 najviša bruto plaća iznosila je 17 179,00 kn odnosno 11.680,00 neto, a najniža bruto plaća 5 583,00 kn odnosno 4 438,00 kn neto Plaće su obračunane u skladu s navedenim aktom Obračun i uplata poreza, prireza i doprinosa obavljena je u skladu s propisima

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 23 727,00 kn odnose se na božićnicu u iznosu 5 000,00 kn (1.250,00 kn po djelatniku), regres za godišnji odmor u iznosu 7 500,00 kn (1 250,00 kn po djelatniku), naknadu za bolovanje duže od 90 dana u iznosu 3 326,00 kn i jubilarne nagrade u iznosu 7 901,00 kn (neoporezivo 5 500,00 kn i oporezivo 2 401,00 kn)

Božićnica, regres i naknada za bolovanje isplaćeni su u okviru neoporezivog iznosa u skladu sa zakonskim propisima. Na dio jubilarnih nagrada isplaćenih iznad neoporezivog iznosa obračunani su porezi i doprinosi.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.443.341,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.064.313,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 876.345,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 113.778,00 kn i usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 23.979,00 kn), ostale nematerijalne rashode u iznosu 115.957,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi su članarine zajednici lučkih uprava i Europskom udruženju luka u iznosu 97.941,00 kn), naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 181.318,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 52.702,00 kn (uredski materijal i ostali materijalni rashodi, energija, sitan inventar i auto gume) i naknade troškova radnicima u iznosu 29.051,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 9.281,00 kn).

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 1.398.012,00 kn. Odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu nabavljenu poslije 1. siječnja 2008. u iznosu 1.028.182,00 kn i jednokratni otpis neupotrebljive nematerijalne imovine (studije, elaborati, natječajna dokumentacija) u iznosu 369.830,00 kn izrađene do 2011. za potrebe prijave projekta Izgradnja terminala za pretovar rasutih tereta u Luci Osijek za sufinanciranje iz IPA programa.

Na neproizvedenu dugotrajnu imovinu nabavljenu prije 2008. izvršen je ispravak vrijednosti na teret izvora vlasništva u iznosu 79.522,00 kn.

Dugotrajna imovina amortizirana je u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 19.092,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 15.357,00 kn odnose se na otpis potraživanja za lučke pristojbe na temelju rješenja trgovačkog suda o odobrenju predstečajne nagodbe trgovačkom društvu.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 15.836,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 995.480,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 979.644,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 43.938.009,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	42 688 740,00	42 429 903,00	99,4
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	8 623 148,00	8 899 711,00	103,2
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	3 433 244,00	5 684 720,00	165,6
1 3	Sitan inventar	12 350,00	0,00	-
1 4	Nefinancijska imovina u pripremi	30 619 998,00	27 845 472,00	90,9
2	Financijska imovina	1 416 486,00	1 508 106,00	106,5
2 1	Novac u banci i blagajni	856 615,00	804 808,00	94,0
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3 531,00	62 500,00	1 770,0
2 3	Dionice i udjeli u glavnici	415 200,00	415 200,00	100,0
2 4	Potraživanja za prihode poslovanja	138 390,00	218 097,00	157,6
2 5	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2 750,00	7 501,00	272,8
	Ukupno imovina	44 105 226,00	43 938 009,00	99,6
3	Obveze	23 034 542,00	22 899 501,00	99,4
3.1	Obveze za rashode	91 285,00	74 062,00	81,1
3 2	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	22 943 257,00	22 825 439,00	99,5
4	Vlastiti izvori	21 070 684,00	21 038 508,00	99,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	44 105 226,00	43 938 009,00	99,6
	Izvanbilančni zapisi	31 676 690,00	31 676 690,00	100,0

Neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu 8.899.711,00 kn odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 6.553.477,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu 2.346.234,00 kn (idejni i glavni projekt I faze izgradnje intermodalne infrastrukture u iznosu 971.968,00 kn, studija izvodljivosti i aplikacija za sufinanciranje projekta izgradnja terminalna za pretovar rasutih tereta iz kohezijskog fonda u iznosu 416.250,00 kn, izrada natječajne dokumentacije za izgradnju i idejni projekt izgradnje terminalna za pretovar rasutih tereta u iznosu 236.250,00 kn, studiju opravdanosti davanja koncesije za rad terminala za pretovar rasutih tereta u iznosu 147.000,00 kn, program praćenja stanja okoliša u iznosu 113.503,00 kn, izradu programskih polazišta i ciljeva razvoja luka i pristaništa od 2016. do 2022. u iznosu 112.106,00 kn, idejni projekt i prometno tehnološki elaborat za izgradnju pristaništa u iznosu 61.333,00 kn i razne studije, elaborate i natječajnu dokumentaciju u iznosu 287.824,00 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 5.684.720,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu 5.567.428,00 kn (sportska pristaništa u iznosu 3.446.879,00 kn, pretovarni koš u iznosu 1.437.661,00 kn, ogradu na međunarodnom graničnom prijelazu u iznosu 453.844,00 kn i nadstrešnicu nad ulazom u lučko područje u iznosu 229.044,00 kn), prijevozna sredstva (osobni automobil) u iznosu 42.718,00 kn i opremu (namještaj, računala, fotokopirni stroj, radio i televizijski prijemnik, telefone i mobilne uređaje, projektor, fotoaparat, obalne znakove, natpisne ploče i mobilnu ogradu) u iznosu 74.574,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na vrijednost građevinskih objekata i to: vrijednost intermodalne infrastrukture (za željeznički, cestovni i riječni promet) u iznosu 9.329.506,00 kn, terminala za rasute terete u iznosu 8.088 741,00 kn, južne obale u iznosu 7.948.213,00 kn, sportskih pristaništa u iznosu 1.869.637,00 kn, putničkog pristaništa u iznosu 492 500,00 kn i sjeverne obale u iznosu 116.875,00 kn.

U odnosu na 2016. vrijednost građevinskih objekata povećana je, a vrijednost građevinskih objekata u pripremi smanjena je za 2.584.325,00 kn zbog stavljanja u upotrebu pretovarnog koša u iznosu 1.486.369,00 kn i sportskog pristaništa Retfala u iznosu 1.097.956,00 kn.

U 2017. Lučka uprava nabavila je dugotrajne imovine u iznosu 1.234.942,00 kn i to iz sredstava državnog proračuna u iznosu 1.159.942,00 kn i iz vlastitih sredstava u iznosu 75.000,00 kn.

Dobivena sredstava državnog proračuna za kapitalna ulaganja u iznosu 1.159.942,00 kn utrošena su za izradu idejnih i glavnih projekata sportskih pristaništa Donji Grad u Osijeku, Nemetin u Osijeku i Labor u Nardu u iznosu 493.592,00 kn, izradu idejnog i glavnog projekta pristaništa za putničke brodove u iznosu 492.500,00 kn, dobavu i ugradnju čeličnih konstrukcija-ugradnja poklopca za natkrivanje pretovarnog koša u iznosu 93.600,00 kn, geodetsko snimanje terena te izradu elaborata i potrebne dokumentacije za izgradnju Sjeverne obale u iznosu 24.875,00 kn, izradu geodetskog elaborata za promjenu područja katastarskih općina za potrebe izrade projektne dokumentacije projekta Sjeverna obala u Luci Osijek u iznosu 24.875,00 kn, uporabnu pristojbu za izdavanje uporabne dozvole za Pretovarni koš-faza 0 u iznosu 14.000,00 kn, montažu konstrukcije za natkrivanje Pretovarnog koša u iznosu 5.875,00 kn, izradu pregledne karte lučkog područja Luke Osijek te prikaz vlasničkog stanja i površine na lučkom području Luke Osijek u iznosu 5.625,00 kn i troškove tehničkog pregleda privremene građevine Pretovarni koš-faza 0 u iznosu 5.000,00 kn.

Iz vlastitih sredstava Lučka uprava nabavila je usluge izrade projektne dokumentacije niveliranog izvedbenog elektrotehničkog projekta trafostanice za izgradnju Terminala za pretovar rasutih tereta u Luci Osijek u iznosu 75.000,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu 804.808,00 kn se odnose na novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 800.850,00 kn i u blagajni u iznosu 3.958,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 62.500,00 kn odnose se na dan predujam za priključak Terminala za pretovar rasutih tereta na mrežu distribucije na temelju predugovora o priključenju.

Dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 415.200,00 kn odnose se na udjele u glavnici temeljnog kapitala trgovačkog društva za razvoj unutarnje plovidbe. Lučka uprava je jedan od deset osnivača trgovačkog društva (osnovna djelatnost društva je razvoj unutarnje plovidbe, a u 2017. ostvarilo je dobit) te ima sedam poslovnih udjela u ukupnom iznosu 415.200,00 kn, što čini 12,0 % temeljnog kapitala.

Potraživanja za prihode su koncem 2017. iskazana u iznosu 218.097,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 175.797,00 kn dospjela, a u iznosu 42.300,00 kn nisu dospjela. U odnosu na stanje 2016. potraživanja su veća za 79.707,00 kn ili 57,6 %. Ukupna potraživanja čine potraživanja od tuzemnih kupaca u iznosu 165.896,00 kn, potraživanja od kupaca u inozemstvu u iznosu 34.294,00 kn i potraživanja po predstečajnoj nagodbi u iznosu 17.907,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja do 15. rujna 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 117.760,00 kn ili 54,0 %.

Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 22.899.501,00 kn. Odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 22.651.375,00 kn, nenaplaćene prihode do 15. veljače 2018. u iznosu 174.064,00 kn i obveze za rashode u iznosu 74.062,00 kn koje su u cijelosti nedospjele.

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja odnose se na donacije iz državnog proračuna. Vrijednosno najznačajnije donacije odnose na za izgradnju terminala za pretovar rasutih tereta u iznosu 5.743.680,00 kn, intermodalne infrastrukture (za željeznički, cestovni i riječni promet) u iznosu 5.699.826,00 kn, sportska pristaništa u iznosu 4.844.897,00 izgradnju i rekonstrukciju južne obale u iznosu 2.848.172,00 kn, idejni i glavni projekt I faze izgradnje intermodalne infrastrukture u iznosu 971.368,00 kn, međunarodni granični prijelaz u iznosu 453.844,00 kn, razvojne projekte u iznosu 392.003,00 kn te studiju utjecaja na okoliš, namještaj, natpisne ploče, zaštitnu branu, ponton i mobilnu ogradu u iznosu 749.811,00 kn.

Od ukupno ostvarenih sredstava iz državnog proračuna u iznosu 22.651.375,00 kn na nabavljenu opremu koja je stavljena u uporabu i koja se amortizira odnosi se 7.988.237,00 kn (vrijednosno značajnija imovina odnosi se na sportska pristaništa u iznosu 3.446.879,00 kn, pretovarni koš u iznosu 1.437.661,00 kn, idejni i glavni projekt izgradnje intermodalne infrastrukture u iznosu 971.968.00 kn, studiju izvodljivosti i aplikaciju za projekt terminal za pretovar rasutih tereta u iznosu 416.250,00 kn, ogradu na međunarodnom graničnom prijelazu u iznosu 268.192,00 kn, izradu natječajne dokumentacije za izgradnju i nadzor za projekt terminal za pretovar rasutih tereta u iznosu 236.250,00 kn, nadstrešnicu na ulazu u lučko područje u iznosu 229.044,00 kn, studiju opravdanosti davanja koncesije za rad terminala za pretovar rasutih tereta u iznosu 147.000,00 kn, program praćenja stanja okoliša i nulta mjerenja u iznosu 113.503,00 kn i izradu programskih polazišta i ciljeva razvoja luka i pristaništa u iznosu 112.106,00 kn).

Prihodi budućih razdoblja prenose se na prihode tekuće godine u visini obračunane amortizacije.

Obveze za rashode odnose se na obveze za radnike (plaća za prosinac 2017.) u iznosu 50.292,00 kn, materijalne rashode u iznosu 22.628,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.142,00 kn. Plaćene su u siječnju i početkom veljače 2018.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 31.676.690,00 kn odnose se na vrijednost dugotrajne imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Danom stupanja na snagu Zakona o lukama unutarnjih voda, Republika Hrvatska je postala vlasnikom lučkih infrastrukturnih građevina izgrađenih na javnom vodnom dobru kao i zemljišta na javnom vodnom dobru koje je do tada koristilo jedno društveno poduzeće. Ministarstvo i društveno poduzeće-luka i skladište u 2000. zaključili su Sporazum o diobenoj bilanci prema kojoj je dugotrajna nefinancijska imovina u vrijednosti 31.676.690,00 kn pripala Republici Hrvatskoj, a kojom upravlja Lučka uprava.

Projekti financirani u 2017.

Srednjoročnim planom razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009-2016. koji je donijela Vlada Republike Hrvatske 19. prosinca 2008. i Strategijom prometnog razvoja Republike Hrvatske od 2014-2030. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske 30. listopada 2014. utvrđen je plan modernizacije i gradnje Luke Osijek. Cjelokupni program razvitka Luke Osijek podijeljen je u nekoliko faza prema redoslijedu izgradnje i to na tri razvojna projekta: izgradnja terminala za pretovar rasutih tereta, izgradnja i rekonstrukcija Južne obale i izgradnja intermodalne infrastrukture Zapadnog dijela Luke. Godišnjim program rada za 2017. planirana su ulaganja u izgradnju terminala za rasute terete u iznosu 8.650.00,00 kn, a ostvareni su u iznosu 151.694,00 kn

Drugi troškovi nisu ostvareni, jer u 2017. nije zaključen natječaj za izbor pravne osobe za upravljanjem projektom zbog žalbi.

- Izgradnja terminala za pretovar rasutih tereta

Terminal za pretovar rasutih tereta nalazi se na lokaciji Stare luke u neposrednoj blizini Kliničkog bolničkog centra Osijek, koja je Generalnim urbanističkim planom Grada Osijeka predviđena za druge namjene. Kako je Luka Osijek krajem 80-tih godina prošlog stoljeća započela s preseljenjem izvan Grada Osijeka na desnoj obali rijeke Drave, potrebno je na istoj izgraditi novi terminal za pretovar rasutih tereta.

Razlozi za izgradnju ovog projekta su prvenstveno izgradnja Luke Osijek u skladu s preuzetim obvezama iz Europskog ugovora o glavnim unutarnjim plovnim putovima od međunarodnog značaja kojim je Luka Osijek u Aneksu II Popis luka od međunarodnog značaja uvrštena pod brojem P 80-08-01, ali i ekonomičnije poslovanje odvijanjem lučkih djelatnosti na jednom mjestu, oslobađanje područja Stare luke za namjene predviđene GUP-om, zaštita okoliša, odnosno sprječavanje onečišćenja zraka u području šireg centra Grada Osijeka. Izgradnja uključuje: izgradnju obale za pretovar rasutih tereta u dužini 240 metara, nabavu postrojenja (suprastrukturnog uređaja) za pretovar tereta i usipnog koša, izgradnju nastavka željezničkih kolosijeka i kranske staze, izgradnju pristupne ceste, izgradnju infrastrukture potrebne za rad terminala (opskrba vodom, oborinska odvodnja, rasvjeta, snabdijevanje električnom energijom i drugo).

Do kraja 2013. izrađen je idejni, glavni i izvedbeni projekt, usvojena je studija utjecaja na okoliš te je ishođena lokacijska i građevinska dozvola. Ovaj projekt odobren je od Vlade Republike Hrvatske na sjednici održanoj 18. svibnja 2014. kao jedan od prioritetnih projekata koji će se sufinancirati iz fondova Europske unije od 2014-2020. U fazi pripreme projekta, završena je studija izvodljivosti s analizom troškova i koristi te aplikacija za prijavu projekta za sufinanciranje iz fondova Europske unije.

Od 2005. do konca 2016. za pripremu Izgradnje terminala za pretovar rasutih tereta ostvareni su rashodi (izrada idejnog rješenja, ishođenje lokacijske dozvole, izrada glavnog projekta, revizija glavnog projekta, izrada parcelacijskih elaborata, umnožavanje elaborata, revizija tehničke dokumentacije, izrada studije izvodljivosti, prijevod glavnog projekta, izrada elaborata o zamjeni zemljišta, procjena zemljišta za zamjenu, izrada natječajne dokumentacije za izgradnju i nadzor) u iznosu 9.411.241,00 kn. Lučka uprava je od 2009. do 2011. za potrebe sufinanciranja projekta iz IPA programa (izradu studija, analiza, elaborata i natječajne dokumentacije) utrošila 369.830,00 kn. Prilikom provjere projekta od strane nadležnog tijela, utvrđeno je da nije podnesena cjelokupna dokumentacija te nisu ostvarena sredstva iz predpristupnog fonda. Zbog navedenog, u lipnju 2017., spomenuta nematerijalna imovina u iznosu 369.830,00 je jednokratno otpisana na teret rashoda amortizacije.

Lučka uprava je 10. svibnja 2017. zaključila s Ministarstvom (posredničko tijelo 1) i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo 2) Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Fondova od 2014.-2020. za Izgradnju terminala za pretovar rasutih tereta u luci Osijek. Prema Ugovoru, ukupna vrijednost projekta ugovorena je u iznosu 145.533.786,00 kn, prihvatljivi troškovi u iznosu 130.576.065,00 kn, bespovratna sredstva u iznosu 117.567.474,00 kn, sredstva korisnika u iznosu 13.008.591,00 kn (zaduživanjem kod poslovne banke u 2018.) te 14.957.721,00 kn na troškove nastale prije odobravanja sufinanciranja (izrada dokumentacije za ishođenje lokacijske i građevinske dozvole, izrada studija, otkup zemljišta za obuhvat zahvata izgradnje objekta te pripremni radovi građenja). Projekt traje od 1. siječnja 2017. do 31. prosinca 2021.

Financiranja Projekta započinje stupanjem Ugovora na snagu i traje najdulje 18 mjeseci od završetka provedbe projekta. Prihvatljivost izdataka projekta je od 1. siječnja 2017. do 30. lipnja 2022.

Prema proračunu Projekta, prihvatljivi troškovi odnose se na izgradnju terminala za pretovar rasutih tereta u iznosu 117.839.771,00 kn, nadzor nad izgradnjom, projektanski nadzor i reviziju projekta u iznosu 6.272.075,00 kn, vanjsko vođenje projekta u iznosu 4.531.660,00 kn, plaće voditelja jedinice za provedbu projekta, pomoćnika voditelja jedinice za provedbu projekta, savjetnika za pravna pitanja i savjetnika za financijska pitanja u iznosu 1.387.008,00 kn, promidžbu i vidljivost u iznosu 337.500,00 kn i neizravne troškove u iznosu 208.051,00 kn.

U 2017. za plaće jedinice za provedbu projekta i neizravne troškove iz sredstava državnog proračuna utrošeno je 76.694,00 kn te iz vlastitih sredstava za izradu projektne dokumentacije noveliranog izvedbenog elektrotehničkog projekta trafostanice u iznosu 75.000,00 kn.

Do konca 2017. od ukupno prihvatljivih troškova u iznosu 130.576.065,00 kn ostvareno je 15.962.298,00 kn ili 12,2 %, od čega je 8.088.742,00 kn evidentirano na računu dugotrajne nefinancijska imovina u pripremi (idejna rješenja i lokacijska dozvola, glavni projekt i druga dokumentacija) te 7.873.556,00 kn na računu dugotrajna nefinancijska imovina u uporabi (zemljište u iznosu 6.476.057,00 kn, studije elaborati i analize nabavljene od 2013. do 2015. u iznosu 950.250,00 kn jer ne povećavaju vrijednost objekta koji kreće u izgradnju te razne studije vezane za projekt u iznosu 447.249,00 kn).

Projekt je u fazi raspisivanja natječaja za sve planirane aktivnosti. Planirani početak izgradnje je drugi kvartal 2018.

- Izgradnja i rekonstrukcija Južne obale

Projekt Izgradnja i rekonstrukcija Južne obale u Luci Osijek započeo je u 2006. Prema lokacijskoj dozvoli planirana vrijednost projekta je 385.000.000,00 kn, a završetak gradnje do konca 2020. Projektom je planirana izgradnja lučkih prometnica, kontejnerskog terminala, RO-RO terminala i rekonstrukcija postojeće vertikalne i kose obale.

Projekt je podijeljen u dvije faze, jer bi istodobna provedba obje faze u potpunosti zaustavila normalno odvijanje rada Luke Osijek u skladu s lokacijskom dozvolom.

Prva faza obuhvaća izgradnju lučkih prometnica i infrastrukture te izgradnju kontejnerskog terminala. Lučke prometnice su veza između lučkog područja i komunalne infrastrukture te su bitne za cijelo lučko područje kao i za povezivanje Istočnog dijela Luke sa Južnim dijelom Luke.

Prva faza uključuje izgradnju željezničkih koridora, cestovne infrastrukture, opskrbu vodom i oborinsku odvodnju, snabdijevanje električnom energijom, telekomunikacijsku mrežu, plinofikaciju i drugo. Kontejnerski terminal uključuje izgradnju okomite obale za pretovar generalnog tereta u dužini 330 m i prostor za manipulaciju. Druga faza obuhvaća izgradnju RO-RO terminala s kosom rampom i pripadajućim manipulativnim prostorom za vozila u ukupnoj duljini 150 m te izgradnju i rekonstrukciju postojeće okomite i kose obale u duljini 410 m. Od početka 2006. do konca 2016. utrošeno je 9.316.107,00 kn

U 2017. iz sredstava državnog proračuna za ugradnju poklopca za natkrivanje pretovarnog koša, stručni nadzor nad izgradnjom poklopca za natkrivanje, upravnu pristojbu za izdavanje uporabne dozvole i troškove tehničkog pregleda utrošeno je 118.475,00 kn. Navedena ulaganja odnose se na nultu fazu projekta u skladu s izmjenama i dopunama idejnog projekta i lokacijske dozvole.

Od 2006 do konca 2017 za Izgradnju i rekonstrukciju Južne obale ostvareni su rashodi u iznosu 9 434 582,00 kn, od čega je 7 948 213,00 kn evidentirano na računu dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (koncepcijsko rješenje, projektnu dokumentaciju za lokacijsku dozvolu, dopuna idejnog rješenja, cost benefit analiza, studiju izvodljivosti, prijevod idejnog projekta, parcelacijski elaborat po lokacijskoj dozvoli, izgradnja pretovarnog koša, nadzor nad izgradnjom, izvedbeni projekt montažne konstrukcije za natkrivanje, izrada mobilne ograde za pretovarni koš) te 1 486 369,00 kn na računu dugotrajna nefinancijska imovina u uporabi (pretovarni koš)

- Izgradnja intermodalne infrastrukture Zapadnog dijela Luke

Projekt Izgradnje intermodalne infrastrukture Zapadnog dijela Luke započeo je u 2008 Prema glavnom projektu, planirana vrijednost projekta je 448 000 000,00 kn

Planirani radovi na Izgradnji intermodalne infrastrukture Zapadnog dijela Luke dijele se na tri grupe izgradnja obalne građevine, nasipavanje terena i izgradnja potpornog zida i izgradnja infrastrukture Izgradnja obalnih građevina podrazumijeva uređenje desne obale rijeke Drave u duljini oko 2 220 m i izgradnju pregrade G u duljini oko 210 m Ovaj zahvat je potreban radi zaštite luke od djelovanja rijeke Zapadni dio Luke treba nasipati u cilju osiguranja uvjeta za daljnje korištenje prostora za infrastrukturne i gospodarske svrhe Postojeći teren rezultat je višegodišnjih aktivnosti odnosno namjena za koje se koristio kao područje za deponiranje pijeska, inundacijsko područje povremeno poplavljeno i drugo Nasipavanje zemljišta je u konačnici potrebno izvesti na visinu 87,50 metara nadmorske visine Izgradnja infrastrukture obuhvaća izgradnju oborinske odvodnje, opskrbe vodom i vatroobrane, izgradnju željezničkih kolosijeka i ceste

Od 2005 do konca 2015 utrošeno je 9 329 506,00 kn za idejni projekt, glavni projekt, razne studije i elaborate, prijevode i pripremne radove Za financiranje navedenog projekta dobivena su sredstva iz državnog proračuna Ulaganja su evidentirana na računu građevinski objekti u pripremi

Temeljem Sporazuma o provedbi projekta o izradi projektne dokumentacije i izgradnje regulacijske građevine u luci Osijek – pregrada G sklopljenim s Hrvatskim vodama i Agencijom za vodne putove, Lučka uprava je predala u posjed Hrvatskim vodama u 2015 glavni projekt i ishođenu građevinsku dozvolu za I Fazu projekta Intermodalne infrastrukture zapadnog dijela luke Osijek na lučkom području luke Osijek Dokumentacija je ustupljena Hrvatskim vodama Zagreb za izvođenje radova na obalnim građevinama, jer su Hrvatske vode temeljem Zakona o vodama nadležne za gradnju regulacijskih građevinama koje služe za zaštitu od štetnih utjecaja voda Vrijednost ustupljene dokumentacije je 1 684 070,24 kune

Nakon završetka izrade srednjoročnog plana razvoja luka unutarnjih voda te revizije postojećih master planova, Lučka uprava planira pristupiti izradi potrebne dokumentacije (studije izvodljivosti s analizom troškova i koristi) za prijavu projekta za sufinanciranje iz Europskih fondova

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 26 rujna 2018 do 7 ožujka 2019

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije

Ciljevi revizije bili su
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Lučke uprave u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su

1 Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2 Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3 Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su

1 Zakon o plovidbi i lukama unutarnjih voda
2 Uredba o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda
3 Naredba o kriterijima za određivanje visine lučkih pristojbi u lukama i pristaništima unutarnjih voda
4 Odluka o visini naknade najma, zakupa, služnosti i građenja na javnom vodnom dobru
5 Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6 Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršenju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7 Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)

8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
10. Zakon o obveznim odnosima, članak 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
11. Statut Lučke uprave (siječanj 2009.)
12. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim nenovčanim primanjima (studeni 2013. i srpanj 2017.)
13. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (studeni 2013. i srpanj 2017.
14. Godišnji program rada i financijski plan za 2017. (prosinac 2016. i srpanj 2017)
15. Plan nabave za 2017.
16. Odluka o jednostavnoj nabavi (studeni 2017.)
17. Odluka o visini pristojbi u lukama i pristaništima u Luci Osijek (siječanj 2016).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa pomoćnicom ravnatelja kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode za zaposlene u dijelu koji se odnosi na isplatu stimulativnog dijela plaća.

1 Računovodstveno poslovanje

1.1. Lučka uprava obavezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima za neprofitne organizacije.
Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računima iz propisanog računskog plana za neprofitne organizacije, osim jednokratnog otpisa nematerijalne imovine u iznosu 369.830,00 kn koji je evidentiran na računu rashodi amortizacije, a trebao je biti evidentiran u okviru računa ostali nespomenuti rashodi. Otpisana nematerijalna imovina odnosi se na studije, elaborate i analize izrađene za potrebe sufinanciranja projekta izgradnja terminala za pretovar rasutih tereta iz IPA programa od 2009. do 2015. Dokumentacija je postala neupotrebljiva jer sredstva za sufinanciranje izgradnje terminalna za pretovar rasutih tereta nisu dobivena iz IPA programa za koji je dokumentacija pripremana već su sredstva za izgradnju terminalna ugovorena u 2017. iz kohezijskog fonda, te je ravnatelj donio odluku o otpisu.
Neiskazivanje otpisa nematerijalne imovine na računu amortizacije utjecalo je na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima ali nije utjecalo na visinu rezultata.
Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

2. Rashodi za zaposlene

2.1. Rashodi za zaposlene u 2017. ostvareni su u iznosu 809.321,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 669.950,00 kn, doprinose na plaće 115.644,00 kn i druge rashode za zaposlene 23.727,00 kn.
Tijekom 2017., na temelju odluka ravnatelja i vršiteljice dužnosti ravnatelja, zaposlenicima je uvećavana plaća za 30,0 % za iznadprosječne rezultate. Odredbama članka 8. Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima je utvrđeno da u slučaju kad zaposlenik obavlja radne zadatke radnog mjesta u opsegu i kvaliteti koja premašuje uobičajene rezultate, pripada mu uvećana plaća po osnovi izvršenja poslova i radnih zadataka (stimulacija).

Stimulacija može iznositi do 30,0 % osnovne plaće za redovno radno vrijeme u tom mjesecu. Pravilnikom nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji na temelju kojih će se utvrditi stimulacija.
Prema odlukama o isplati, zaposlenicima je obračunavana stimulacija za opseg i kvalitetu posla koja premašuje uobičajenu kvalitetu, zbog zamjene stručnog suradnika za računovodstvo te rada izvan radnog vremena i u dane tjednog odmora. U 2017., stimulativni dodatak obračunan je za tri zaposlenika u ukupnom iznosu 11.276,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje mjerljivih kriterija na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu.

Lučka uprava u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prama nalozima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 5

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Planiranje	2013	Financijski plan za sljedeću godinu donijeti do kraja tekuće godine.	-	provedeno
2		2013	Realnije planirati prihode i rashode	-	provedeno
3	Računovodstveno poslovanje	2013	U poslovnim knjigama evidentirati povećanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za razvoj unutarnje plovidbe na računu udjeli u glavnici i na računu vlastiti izvori	-	nije primjenjivo

*Lučka uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2013

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku:

- Nalog koji se odnosi na evidentiranje povećanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za razvoj unutarnje plovidbe na računu udjeli u glavnici i na računu vlastiti izvori nije primjenjiv, jer Lučka uprava nije povećavala udjele u trgovačkom društvu u 2017.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/18-06/30
URBROJ: 613-05-19-25

Sisak, 19. veljače 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE LUČKA UPRAVA SISAK ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	7
	Programi i projekti financirani u 2017.	12
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2017.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2017.	20
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Javne ustanove Lučka uprava Sisak (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan i Program rada.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Ključna revizijska pitanja

Određena su dva ključna revizijska pitanja koja se odnose na provođenje Srednjoročnog plana razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016., Operativnog programa građenja i modernizacije lučkih građevina i Operativnog programa održavanja lučkih građevina te donošenje strateških dokumenata razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj, a detaljnije su opisana u okviru točke Programi i projekti financirani u 2017.

Srednjoročnim planom razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016. su za Lučku upravu planirane investicijske aktivnosti u ukupnom iznosu 381.000.000,00 kn (Nova luka Sisak u iznosu 320.000.000,00 kn, Hrvatski riječni nautički centar u iznosu 42.000.000,00 kn, razvoj luke Crnac u iznosu 9.000.000,00 kn, turističko pristanište na jezeru Kozjak u iznosu 3.500.000,00 kn i ostale aktivnosti u iznosu 6.500.000,00 kn) te održavanje u iznosu 41.110.000,00 kn. Lučka uprava je, uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture donosila i provodila godišnje Operativne programe građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativne programe održavanja lučkih građevina koji obuhvaćaju investicijske aktivnosti i održavanje planirane navedenim Srednjoročnim planom Lučka uprava prati ostvarenje Operativnih programa građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativnih programa održavanja lučkih građevina odnosno prati ostvarenje Srednjoročnog plana u dijelu koji se na nju odnosi. Do konca 2017. investicije planirane navedenim Srednjoročnim planom ostvarene su manjim dijelom, u iznosu 31.476.888,00 kn ili 8,3 % planiranih, od čega se na 2017. odnosi 1.799.651,00 kn, a održavanje je ostvareno u iznosu 30.785.819,00 kn ili 74,9 % planiranog od čega se na 2017. odnosi 1.290.737,00 kn. Financirane su 85,2 % iz državnog proračuna i vlastitih sredstava, a 14,8 % iz sredstava Europskih fondova. Prema očitovanju Lučke uprave investicije su ostvarene znatno manje od planiranih najvećim dijelom zbog nedostatka sredstava iz državnog proračuna, nerealiziranih sredstava iz Europskih fondova, problema plovnosti rijeke Save, izmjene projektne dokumentacije te neizvjesne situacije u prometu naftnih derivata. Prema odredbama članka 115. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, koji je bio na snazi do konca 2018., Srednjoročni plan je provodila Agencija za vodne putove, a prema Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2019., nadležno tijelo za provođenje Srednjoročnog plana je Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

Prema odredbama Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda Strategiju razvitka riječnog prometa donosi Hrvatski sabor, Vlada Republike Hrvatske na temelju Strategije donosi Srednjoročni plan razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske prema kojem se provodi građenje, tehničko unapređenje i prometno-tehnološka modernizacija vodnih putova te luka i pristaništa od državnog odnosno županijskog značaja, a Lučka uprava uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture donosi godišnji Operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativni program održavanja lučkih građevina za luke i pristaništa iz njezine nadležnosti. U 2008. Hrvatski sabor je donio Strategiju razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj od 2008. do 2018., a Vlada Republike Hrvatske je donijela Srednjoročni plan razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016. Strategija razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj za naredno razdoblje (od 2018.) nije donesena, ali je u 2017. Vlada Republike Hrvatske donijela Odluku o donošenju Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2030., na temelju koje je donesena Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2030., koja obuhvaća i razvoj riječnog prometa. Lučka uprava je prema odredbama članka 127. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, izradila prijedlog Srednjoročnog plana za naredno razdoblje (od 2016.) u dijelu koji se odnosi na luke i pristaništa iz njezine nadležnosti i postavila ciljeve razvoja luka i pristaništa na unutarnjim vodama koji se planiraju ostvariti od 2016. do 2022. te ih dostavila Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture koncem svibnja 2016. Srednjoročni plan razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske za naredno razdoblje nije donesen, ali su u listopadu 2017. Ministarstvo i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključili ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt izrade strateške dokumentacije razvoja vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske za razdoblje 2018.-2028. Prema odredbama članka 19. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave nadležno tijelo za planiranje, izradu i provedbu strateških dokumenata i projekata prometne infrastrukture je Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je javna ustanova koju je osnovala Republika Hrvatska na temelju odredbi Zakona o lukama unutarnjih voda (Narodne novine 142/98 i 65/02). Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu iz rujna 2000. upisana je u sudski registar. Od 2007. posluje na temelju odredbi Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 109/07, 132/07 - ispravak, 51A/13 i 152/14) i Uredbe o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda (Narodne novine 100/08 i 76/12 i 31/16). Prava i obveze osnivača obavlja Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu :Ministarstvo). Osnovana je radi upravljanja lukama i pristaništima za područje mjesne nadležnosti Lučke kapetanije Sisak, koje obuhvaća vodni put rijeke Save od rkm 475. (ušće Velikog Struga) do granice s Republikom Slovenijom i rijeke Kupe, područje unutarnjih voda Sisačko-moslavačke, Zagrebačke, Krapinsko-zagorske, Karlovačke i Bjelovarsko-bilogorske županije, područja općina Plitvičkih Jezera iz Ličko-senjske županije te Nacionalnog parka Krka iz Šibensko-kninske županije i druga nespomenuta područja unutarnjih voda. Sjedište je u Sisku, Rimska 28.

Djelatnosti Lučke uprave su organizacija i nadzor pristajanja i manevriranja plovila u luci, kontrola lučkog prometa, ulazaka i izlazaka prijevoznih sredstava i tereta, održavanje, izgradnja i modernizacija zajedničkih lučkih građevina, upravljanje nekretninama na lučkom području na kojima ima pravo građenja, obavljanje stručnih poslova u vezi s davanjem odobrenja, nadzor nad radom lučkih operatera i korisnika luke koji obavljaju lučke djelatnosti, osiguravanje usluga od općeg interesa ili za koje postoji gospodarski interes, izrada prijedloga planskih dokumenata za razvitak lučkog sustava, tehnička pomoć tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave na području razvoja luka i pristaništa te drugi poslovi utvrđeni Zakonom o plovidbi i lukama unutarnjih voda.

Za obavljanje djelatnosti Lučka uprava ima ustrojen ured ravnatelja, odjel općih, pravnih i kadrovskih poslova, odjel financijskih i komercijalnih poslova, odjel tehničkih poslova te odjel za razvoj, upravljanje i održavanje lučkih građevina. Početkom i koncem 2017. Lučka uprava je imala pet zaposlenika. Sredstva za obavljanje djelatnosti se najvećim dijelom osiguravaju iz državnog proračuna i od lučkih pristojbi.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut koji je donijelo Upravno vijeće u studenome 2008. i na koji je suglasnost dalo Ministarstvo u siječnju 2009. Drugi unutarnji akti su Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Pravilnik o materijalnim troškovima te Pravilnik o plaćama i ostalim materijalnim pravima zaposlenika Lučke uprave.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće koje upravlja radom Lučke uprave i ravnatelj koji zastupa i predstavlja Lučku upravu te organizira i vodi poslovanje. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Ivica Štefičić.

Upravno vijeće ima pet članova (predsjednik, potpredsjednik i tri člana), od čega su tri predstavnika Ministarstva, predstavnik Grada Siska i predstavnik trgovačkih društava koja obavljaju lučke djelatnosti. Upravno vijeće utvrđuje prijedlog srednjoročnog plana razvitka luke i pristaništa, donosi odluku o privremenom financiranju za razdoblje najdulje tri mjeseca, za sljedeću godinu najkasnije do 31. prosinca tekuće godine, određuje visinu lučkih pristojbi, potvrđuje tarife, donosi odluku o davanju koncesije za obavljanje lučke djelatnosti, donosi odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke politike, donosi akte kojima se uređuje red u luci i rukovanje opasnim tvarima u luci, donosi odluke kojima se usklađuje rad trgovačkih društava koja obavljaju djelatnosti na lučkom području, usvaja prijedlog promjene granica lučkog područja, donosi Godišnji program rada i financijski plan Lučke uprave za sljedeću godinu najkasnije do 31. prosinca tekuće godine, donosi operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina i operativni program održavanja lučkih građevina, usvaja godišnje financijsko i poslovno izvješće o radu lučke uprave te i izvješće o radu lučkih korisnika, donosi odluku o raspodjeli viška prihoda u vlastite izvore osnivača kada je iz sredstava državnog proračuna nabavljena dugotrajna imovina koja se ne amortizira, donosi odluke o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnina ili druge imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, a kojima upravlja lučka uprava, odnosno o sklapanju pravnih poslova, o kojima ne odlučuje ravnatelj, do iznosa od 5.000.000 kuna, a iznad tog iznosa uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, odlučuje o uzimanju zajmova uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, utvrđuje lučke uzance, donosi Statut Lučke uprave i druge opće akte propisane Statutom, prihvaća izvješća ravnatelja, raspisuje natječaj za izbor ravnatelja, imenuje i razrješava ravnatelja Lučke uprave,sklapa ugovore o radu s ravnateljem i pomoćnikom ravnatelja te obavlja i druge poslove i zadatke određene Zakonom, Statutom i općim aktima.

Odluke koje se odnose na privremeno financiranje, visinu lučkih pristojbi, davanje koncesije za obavljanje lučke djelatnosti, godišnji program rada i financijski plan, operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina i operativni program održavanja lučkih građevina, statut te imenovanje i razrješenje ravnatelja donosi uz suglasnost Ministarstva.

Ravnatelj organizira poslovanje, vodi i nadzire stručni rad i odgovoran je za zakonitost rada i poslovanja Lučke uprave, predstavlja i zastupa Lučku upravu, izvršava odluke Upravnog vijeća, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Lučke uprave sukladno Statutu, uključujući i sklapanje ugovora s lučkim korisnicima na temelju odobrenja za obavljanje lučkih djelatnosti, predlaže donošenje akata, podnosi izvješća upravnom vijeću o poslovanju Lučke uprave i poslovanju lučkih korisnika, predlaže opće akte utvrđene Statutom, predlaže imenovanje i razrješenje pomoćnika ravnatelja, odlučuje o zasnivanju i prestanku radnog odnosa zaposlenika i zaključuje ugovore o radu sa zaposlenicima, potpisuje ugovore o pravnim poslovima o kojima odluku donosi Upravno vijeće, sudjeluje u radu Upravnog vijeća bez prava odlučivanja, podnosi Upravnom vijeću prijedlog odluke o raspodjeli viška prihoda u vlastite izvore osnivača u godini kada je iz sredstava državnog proračuna nabavljena dugotrajna imovina koja se ne amortizira, donosi odluke u upravnim postupcima za koje nije zaduženo Upravno vijeće, obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom, Statutom i općim aktima.

Lučka uprava ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva: u društvu za izvlačenje brodova na navoz, gradnju i popravke, čišćenje oplate i antikorozivnu zaštitu ima 100,0 % udjela, a u društvu za prijevoz unutarnjim vodenim putovima ima 23,7 % udjela u temeljnom kapitalu.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016., a izmjene i dopune u prosincu 2017. Na navedene dokumente dobivena je suglasnost Ministarstva.

Financijskim planom za 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 5.228.300,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 3.457.300,00 kn. Izmjenama financijskog plana za 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 4.624.712,00 kn (što je u odnosu na plan manje za 603.588,00 kn ili 11,5 %) i ukupni rashodi u iznosu 4.128.038,00 kn (što je u odnosu na plan više za 670.738,00 kn ili 19,4 %).

Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 4.495.000,00 kn (prihodi iz Državnog proračuna za kapitalna ulaganja u iznosu 1.325.000,00 kn, za redovno poslovanje u iznosu 1.050.000,00 kn i za otkup zemljišta u iznosu 250.000,00 kn te prihodi od pristojbi i koncesija u iznosu 1.870.000,00 kn), prihode od refundacija u iznosu 112.000,00 kn te prihode od imovine u iznosu 17.712,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.034.483,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 1.283.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 806.250,00 kn te financijske rashode u iznosu 4.305,00 kn.

Godišnjim programom rada planirane su kapitalne investicije u iznosu 2.005.000,00 kn, a odnose se na investicijska ulaganja u strateški projekt razvoja pristaništa u iznosu u iznosu 1.605.000,00 kn i otkup zemljišta u iznosu 400.000,00 kn, te tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.050.000,00 kn.

Godišnje poslovno izvješće (izvješće o radu) i financijsko izvješće za 2017. usvojilo je Upravno vijeće u travnju 2018. Na navedene dokumente dobivena je suglasnost Ministarstva.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici Ministarstva financija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.560.551,00 kn, što je za 1.130.521,00 kn ili 19,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 64.161,00 kn ili 1,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi po posebnim propisima	5 511 388,00	4 427 396,00	80,3
2	Prihodi od imovine	48 044,00	17 712,00	36,9
2 1	Prihodi od financijske imovine	6 044,00	212,00	3,5
2 2	Prihodi od nefinancijske imovine	42 000,00	17 500,00	41,7
3	Drugi prihodi	131 640,00	115 443,00	87,7
Ukupno		5 691 072,00	4 560 551,00	80,1

Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.427.396,00 kn ili 97,1 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode iz Državnog proračuna u iznosu 2.441.321,00 kn (za redovno poslovanje i za tekuće održavanje u iznosu 1.050.000,00 kn, za kapitalna ulaganja u iznosu 1.196.657,00 kn i za otkup zemljišta u iznosu 194.664,00 kn), lučke pristojbe po putniku u iznosu 1.617.223,00 kn (u iznosu 1,00 kn i 2,00 kn po putniku), lučke pristojbe za uporabu obale u iznosu 198.671,00 kn (pristojbe za uporabu obale ili pontona, ležarinu i pristojbe za vez) i koncesije u iznosu 170.181,00 kn. Ugovori o koncesiji su zaključeni s dva koncesionara. Ugovor za gospodarsko korištenje navoza zaključen je u 2007. s trgovačkim društvom u vlasništvu, a ugovor za obavljanje utovara, istovara, pretovara tekućih tereta te prenošenja tekućih tereta putem pumpi i magistralnog cjevovoda u 2016. s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu. Zaključeni su na rok od deset godina, a dodatkom ugovoru za gospodarsko korištenje navoza iz 2017. produženo je trajanje koncesije do konca 2018.

Ugovorena je koncesijska naknada i način njenog plaćanja, opseg djelatnosti koncesionara, posebni uvjeti poslovanja te obveze koncesionara. Prihodi od pristojbi i koncesija koriste se za razvoj i unapređenje lučkih djelatnosti. Svi drugi prihodi iznose 133.155,00 kn i imaju udjel 2,9 % u ukupno ostvarenim prihodima.

Prihod od imovine ostvareni su u iznosu 17.712,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 17.500,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 212,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 115.443,00 kn odnose se na prihode od refundacije materijalnih troškova za prostor koji je dan u zakup jednom trgovačkom društvu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.223.916,00 kn, što je za 1.020.146,00 kn ili 19,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane viši za 95.878,00 kn ili 2,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	764 233,00	803 979,00	105,2
2	Materijalni rashodi	2 953 064,00	2 090 329 00	70,8
2 1	Naknade troškova radnicima	17 816,00	30 221,00	169,6
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	146 681,00	145 744,00	99,4
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	10 195 00	38 665 00	379,3
2 4	Rashodi za usluge	2 367 134,00	1 515 694 00	64,0
2 5	Rashodi za materijal i energiju	287 159,00	225 288,00	78,5
2 6	Drugi materijalni rashodi	124 079,00	134 717 00	108,6
3	Rashodi amortizacije	1 278 619,00	1 255 144,00	98,2
4	Financijski rashodi	12 655,00	5 076 00	40,1
5	Drugi rashodi	235 491,00	69 388,00	29,5
Ukupno		5 244 062,00	4 223 916,00	80,5
Višak prihoda		447 010,00	336 635,00	75,3

Najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 2 090 329,00 kn ili 49,5 %, rashodi amortizacije u iznosu 1 255 144,00 kn ili 29,7 % i rashodi za radnike u iznosu 803 979,00 kn ili 19,0 % ukupno ostvarenih rashoda Svi drugi rashodi iznose 74 464,00 kn i imaju udjel 1,8 % u ukupno ostvarenim rashodima

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 803.979,00 kn, od čega se 663 885,00 kn odnosi na plaće, 119 094,00 kn na doprinose na plaće, a 21 000,00 kn na druge rashode za radnike (prigodne nagrade za Božić, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade i dar djetetu) Najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 8.037,00 kn (neto 5.736,00 kn), a najviša bruto plaća 14.074,00 kn (neto 9 752,00 kn).

Pravilnikom o radu, plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada u Lučkoj upravi iz lipnja 2009 uređeni su uvjeti rada, prava i obveze radnika te sistematizacija poslova i radnih mjesta Za radna mjesta utvrđeni su stručni uvjeti te opis poslova i zadaća, a sa radnicima su zaključeni ugovori o radu

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 145 744,00 kn odnose se na naknade članovima Upravnog vijeća (pet članova) koji su se sastali šest puta u 2017. Prema odluci o visini naknade članovima Upravnog vijeća iz prosinca 2001 , mjesečne naknade članovima utvrđene su u iznosu 1 500,00 kn, zamjeniku predsjednika u iznosu 1 700,00 kn i predsjedniku Upravnog vijeća u iznosu 2 000,00 kn Naknade su obračunane u skladu s navedenom odlukom te su obračunani propisani doprinosi, porez i prirez

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene su u iznosu 38 665,00 kn, a odnose se na tri ugovora o djelu i jedan ugovor o autorskom djelu Ugovori o djelu zaključeni su s dvije fizičke osobe (za edukativne i savjetodavne usluge revidiranja dokumentacije za javnu nabavu te izradu sporazuma i ugovora sa zakupcem), a ugovor o autorskom djelu s jednom fizičkom osobom (za izradu kataloga o povijesti broda Biokovo) Po okončanju ugovorenih poslova sastavljeni su zapisnici o izvršenom poslu, a na naknade su obračunani propisani doprinosi, porez i prirez

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 1.515.694,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.242.967,00 kn (održavanje terminala Galdovo-Crnac u iznosu 1.110.738,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 104.058,00 kn, službenih vozila u iznosu 16.304,00 kn i opreme u iznosu 11.867,00 kn).

Rashodi za materijal i energiju odnose se na energiju (električna energija, plin za grijanje i gorivo) u iznosu 184.021,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 34.381,00 kn i sitni inventar u iznosu 6.886,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 1.255.144,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju građevinskih objekata, prijevoznih sredstva u cestovnom, pomorskom i riječnom prometu, te uredske i druge opreme u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 5.076,00 kn odnose se na bankarske usluge u iznosu 2.970,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 800,00 kn i kamate prema ugovoru o financijskom leasingu iz srpnja 2014. za nabavu službenog automobila u iznosu 1.306,00 kn (otplaćeno u srpnju 2017.).

Drugi rashodi u iznosu 69.388,00 kn odnose se na otpis potraživanja od jedne pravne osobe na temelju rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu iz studenoga 2016., a u skladu s odredbom članka 66. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (NN 108/12 i 144/12). Prema navedenom rješenju, od prijavljenog potraživanja u iznosu 99.268,00 kn za otpis je predloženo 69,9 %, a ostatak glavnice u iznosu 29.880,00 kn naplatit će se zajedno s obračunatom kamatom (4,5 %) u 36 mjesečnih rata nakon jedne godine počeka.

Višak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 336.635,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 3.418.773,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.755.408,00 kn.

Prema očitovanju Lučke uprave, koristit će se za financiranje izgradnje lučkih građevina (Javno putničko pristanište i komunalno pristanište), održavanje lučkih građevina i lučkog područja te opremanje potrebnom opremom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 54.620.987,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	51 828 414,00	51 123 815,00	98,6
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	2 946 238,00	3 140 902,00	106,6
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	33 651 668,00	31 409 852 00	93,3
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	15 230 508,00	16 573 061,00	108,8
2	Financijska imovina	2 978 753,00	3 497 172,00	117,4
2 1	Novac u banci i blagajni	1 644 641,00	2 011 139,00	122,3
2 2	Depoziti jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	39 380,00	13 851,00	35,2
2 3	Dionice i udjeli u glavnici	1 002 800,00	1 002 800,00	100,0
2 4.	Potraživanje za prihode	154 692,00	403 667,00	260 9
2 5	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	137 240,00	65 715,00	47,9
Ukupno imovina		54 807 167,00	54 620 987,00	99,7
3	Obveze	16 647 199,00	17 635 319,00	105,9
3 1	Obveze za rashode	148 257,00	806 385,00	543,9
3 2	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	16 498 942,00	16 828 934,00	102,0
4	Vlastiti izvori	38 159 968,00	36 985 668,00	96,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		54 807 167,00	54 620 987,00	99,7
Izvanbilančni zapisi		10 822 645,00	10 822 645,00	100,0

Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 31.409.852,00 kn sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 29.526.404,00 kn (kanali i luka, Lučka zona Galdovo, sojenica), prijevoznih sredstava u iznosu 1.419.238,00 kn (brod za čišćenje akvatorija, ostala prijevozna sredstva u riječnim putovima te službeni automobil), postrojenja i opreme u iznosu 398.450,00 kn (uredska oprema i namještaj, pontoni, alati i ostala oprema za održavanje) i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 65.760,00 kn (ulaganja u računalne programe i umjetnička djela).

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 16.573 061,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 15.293.061,00 kn (Hrvatski riječki nautički centar, Luka Crnac, Javno putničko pristanište, Izvlačilište brodova – Plitvice) i postrojenja i opremu u pripremi u iznosu 1.280.000,00 kn (Mobilni sustav za uklanjanje vegetacije).

Financijska imovina u iznosu 3.497.172,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 2.011.139,00 kn, dionice i udjele u glavnici tuzemnih trgovačkih društava u iznosu 1.002.800,00 kn, potraživanja u iznosu 417.518,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 65.715,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava u iznosu 1.002.800,00 kn, odnose se na udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva. U društvu za izvlačenje brodova na navoz, gradnju i popravke, čišćenje oplate i antikorozivnu zaštitu ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 288.000,00 kn, a u društvu za prijevoz unutarnjim vodenim putovima ima 23,7 % udjela u temeljnom kapitalu nominalne vrijednosti 714.800,00 kn (temeljni kapital društva iznosi 3.458.400,00 kn)

Potraživanja koncem godine iznose 417.518,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode (za koncesije i lučke pristojbe) u iznosu 403.667,00 kn i ostala potraživanja (za režijske troškove prema ugovoru o zakupu) u iznosu 13.851,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 364.272,00 kn. Do konca kolovoza 2018. naplaćena su cjelokupna potraživanja u iznosu 417.518,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 65.715,00 kn odnose se na nedospjelu naplatu prihoda po predstečajnoj nagodbi iz 2016. (ostatak potraživanja za glavnicu i kamate čija se naplata očekuje u 36 mjesečnih rata nakon jedne godine počeka).

Obveze za rashode koncem godine iznose 806.385,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 731.648,00 kn i obveze prema radnicima i članovima Upravnog vijeća (za prosinac 2017.) u iznosu 74.737,00 kn. Dospjele obveze iznose 692.078,00 kn. Do konca listopada 2018. podmirene su sve obveze iz 2017.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 16.828.934,00 kn u cijelosti se odnose na naplaćene prihode budućih razdoblja. Sredstva su dobivena iz državnog proračuna za kapitalne projekte od 2008. do 2017. i umanjena za obračunanu amortizaciju u tim godinama. Navedeni prihodi se tijekom godine prenose na prihode razdoblja u iznosu koji ovisi o rashodima amortizacije dugotrajne imovine čija je nabava financirana iz tih prihoda.

Vlastiti izvori u iznosu 36.985.668,00 kn odnose se na višak prihoda u iznosu 3.755.408,00 kn i vlastite izvore u iznosu 33.230.260,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 10.822.645,00 kn odnose se na vrijednost Master plana za projekt nove luke Sisak. Evidentiranje u izvabilančnim zapisima obavljeno je 2014. na temelju obavijesti Ministarstva. Preslike dokumentacije za izvršena ulaganja (računi, plaćanja, ugovori i drugo) Ministarstvo je dostavilo u listopadu 2018. na temelju koje će se, nakon donošenja odluke Upravnog vijeća, provesti evidentiranje u poslovnim knjigama.

Programi i projekti financirani u 2017.

Operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativni program održavanja lučkih građevina Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u veljači 2017. uz suglasnost Ministarstva. Donesene su dvije Izmjene i dopune operativnih programa koje su usklađene sa sredstvima planiranim Državnim proračunom. Navedenim Operativnim programima planirane su investicijske aktivnosti u ukupnom iznosu 3.295.737,00 kn, koje se odnose na Hrvatski riječni nautički centar, razvoj luke Crnac i ostale investicijske aktivnosti te na tehničko i operativno održavanje planirane Srednjoročnim planom razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016. Ostvarene su u iznosu 3.090.388,00 kn ili 93,8 % planiranih. U 2017 nisu planirane i ostvarene investicijske aktivnosti iz Srednjoročnog plana koje se odnose na Novu luku Sisak i turističko pristanište na jezeru Kozjak.

Strategiju razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj od 2008. do 2018. je donio Hrvatski sabor 2008. (Narodne novine 65/08). Prema navedenoj Strategiji, infrastrukturu u riječnom prometu čine vodni putovi s pripadajućim građevinama, objektima i uređajima sigurnosti plovidbe te luke i pristaništa. Lučki sustav na unutarnjim vodama obuhvaća četiri međunarodne luke (Sisak, Slavonski Brod, Osijek i Vukovar) te nekoliko pristaništa. Obilježava ga tehnička i tehnološka zastarjelost i manjak kapaciteta.

Ciljevi navedene Strategije u području infrastrukture bili su povećanje pouzdanosti i efikasnosti unutarnje plovidbe, povezivanje mreže vodnih putova Republike Hrvatske, tehničko-tehnološka modernizacija luka te povezivanje luka u logističko-distribucijske lance.

Strategija razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj za naredno razdoblje (od 2018.) nije donesena, ali je u 2017. Vlada Republike Hrvatske donijela Odluku o donošenju Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2030. (Narodne novine 84/17), na temelju koje je donesena Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2030. (dalje u tekstu: Strategija). Prema navedenoj Odluci, za provedbu Strategije zaduženo je Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo). Strategija obuhvaća i razvoj riječnog prometa. Nadalje Strategijom su utvrđeni opći i specifični ciljevi koji se odnose na sve vrste prometa i specifični ciljevi po vrstama prometa. Specifični ciljevi koji se odnose na Lučku upravu su: odrediti ulogu Luke Sisak kojoj je zaleđe cijela Središnja Hrvatska i koja može biti važan čimbenik u tranzitnom prometu između sjevernojadranskih luka i srednje i istočne Europe, iskoristiti potencijal plovidbe unutarnjim plovnim putovima u segmentu turizma, prilagoditi uvjete plovnosti prometnim potrebama i očuvati nužnu razinu plovnosti i unaprijediti razinu plovnosti na Savi, ukloniti uska grla na plovnim putovima i unaprijediti operativne i organizacijske uvjete u riječnom prometu (ekonomska održivost).

U prosincu 2008. Vlada Republike Hrvatske je na temelju Strategije razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj od 2008. do 2018. donijela Srednjoročni plan razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016. Navedenim Srednjoročnim planom su za Lučku upravu planirane investicijske aktivnosti u ukupnom iznosu 381.000.000,00 kn te održavanje u ukupnom iznosu 41.110.000,00 kn (tehničko održavanje 28.000.000,00 kn i operativno upravljanje 13.110.000,00 kn).

Investicijske aktivnosti odnose se na Novu luku Sisak u iznosu 320.000.000,00 kn (Master plan, rješavanje imovinsko pravnih odnosa, izrada studije i izgradnja), Hrvatski riječni nautički centar u iznosu 42.000.000,00 kn (izgradnja riječnog nautičkog centra i plutajući pontoni), razvoj luke Crnac u iznosu 9.000.000,00 kn, turističko pristanište na jezeru Kozjak u iznosu 3.500.000,00 kn te ostale aktivnosti u iznosu 6.500.000,00 kn (dobava i montaža separatora ulja,razvoj lučkog područja Sisak i nabava eko brodica, plutajućih brana i ostale opreme namijenjene za intervenciju u ekološki incidentnim situacijama). Financiranje navedenih investicija je planirano iz kredita poslovne banke (zaduživanjem) u iznosu 236.400.000,00 kn ili 62,0 %, sredstvima državnog proračuna u iznosu 77.560.500,00 kn ili 20,4 % i sredstvima lučkih korisnika u iznosu 67.039.500,00 kn ili 17,6 %, a održavanje je najvećim dijelom planirano financirati iz sredstava državnog proračuna (99,0 %). Srednjoročnim planom planirani su iznosi financiranja iz državnog proračuna po godinama za sve investicije zajedno, a iznosi financiranja iz državnog proračuna za pojedinačne investicije te ukupni iznosi financiranja, odnosno vrijednost ulaganja za pojedinačne investicije po godinama nisu planirani. Prema odredbama članka 104. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda Republika Hrvatska na temelju Srednjoročnog plana provodi građenje, tehničko unapređenje i prometno-tehnološku modernizaciju vodnih putova te luka i pristaništa od državnog odnosno županijskog značaja, a prema odredbama članka 127. navedenoga Zakona, Lučka uprava uz suglasnost Ministarstva donosi godišnji Operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativni program održavanja lučkih građevina.

Osim aktivnosti u vezi s navedenim Srednjoročnim planom, koncem 2015. Lučka uprava je prema odredbama članka 127. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, izradila polazišta i postavila ciljeve razvoja luka i pristaništa na unutarnjim vodama iz njene nadležnosti, koji se planiraju ostvariti od 2016. do 2022. te ih dostavila Ministarstvu koncem svibnja 2016. Svrha izrade polazišta i ciljeva bila je osigurati kvalitetnu izradu novog Srednjoročnog plana s ciljem definiranja provedbenih mjera i aktivnosti za ostvarenje strateških smjernica u području razvoja prometnog sustava na unutarnjim vodnim putovima u Republici Hrvatskoj te njihovo usklađenje sa smjernicama Europske prometne politike. Srednjoročni plan razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske za naredno razdoblje (od 2016.) nije donesen, ali su u listopadu 2017. Ministarstvo i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključili ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt izrade strateške dokumentacije razvoja vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske za razdoblje 2018.-2028. Ukupna vrijednost navedenog projekta je 11.356.728,00 kn, od čega su bespovratna sredstva u iznosu 9.653.219,00 kn ili 85,0 %, iz državnog proračuna se financira 1.703.509,00 kn ili 15,0 %, a razdoblje provedbe je 1. rujan 2017. do 30. travanj 2020. U kolovozu 2018. Ministarstvo je donijelo odluku o osnivanju tima za provedbu navedenog projekta.

Strategijom razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj od 2008. do 2018. i Srednjoročnim planom razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016. nije propisano tijelo za njihovu provedbu, ali prema odredbama članka 19. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16,104/16 i 116/18) Ministarstvo, između ostaloga, obavlja i poslove planiranja, izrade i provedbe strateških dokumenata i projekata prometne infrastrukture te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema odredbama članka 115. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, koji je bio na snazi do konca 2018., srednjoročni plan provodi Agencija za vodne putove, na način da u obavljanju svoje djelatnosti osigura kontinuirano praćenje troškova prometne infrastrukture te u tu svrhu uspostavlja standardni i stalni obračunski sustav za praćenje troškova prometne infrastrukture vodnih putova koji uključuju odvojeno evidentiranje troškova izgradnje, održavanja te operativnih troškova i troškova upravljanja. Prema Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 118/18), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2019., nadležno tijelo za provođenje Srednjoročnog plana je Ministarstvo.

Lučka uprava je donijela, uz suglasnost Ministarstva, godišnje Operativne programe građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativne programe održavanja lučkih građevina koji obuhvaćaju investicijske aktivnosti i tehničko i operativno održavanje planirane Srednjoročnim planom razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016. Lučka uprava prati ostvarenje Operativnih programa građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativnih programa održavanja lučkih građevina odnosno prati ostvarenje Srednjoročnog plana u dijelu koji se na nju odnosi. Prema očitovanju Lučke uprave, do konca 2017. investicije planirane navedenim Srednjoročnim planom ostvarene su manjim dijelom, u iznosu 31.476.888,00 kn ili 8,3 % planiranih, a održavanje je ostvareno u iznosu 30.785.819,00 kn ili 74,9 % planiranog (tehničko održavanje 14.309.003,00 kn i operativno upravljanje 16.476.816,00 kn). Financirane su 85,2 % iz državnog proračuna i vlastitih sredstava, a 14,8 % iz sredstava Europskih fondova.

Prema navedenom Srednjoročnom planu, investicija Nova luka Sisak (Master plan, rješavanje imovinsko pravnih odnosa, izrada studije i izgradnja), planirana je u iznosu 320.000.000,00 kn, a njeno financiranje kreditom poslovne banke (zaduživanjem) u iznosu 236.400.000,00 kn ili 62,0 % i sredstvima Državnog proračuna u iznosu 83.600.000,00 kn. Izrađen je Master plan Nove luke Sisak u iznosu 10.822.645,00 kn ili 3,4 % ukupne vrijednosti investicije. Izrada navedenog plana financirana je iz sredstava Državnog proračuna u iznosu 1.623.397,00 kn i Europskih fondova u iznosu 9.199.248,00 kn prema Operativnom sporazumu iz 2012. koji su zaključili Ministarstvo (tijelo nadležno za operativni program i mjeru za komponentu 3a programa IPA), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje (krajnji korisnik i provedbeno tijelo) i Lučka uprava (krajnji primatelj). Prema očitovanju Lučke uprave nastavak investicije (rješavanje imovinsko pravnih odnosa, izrada studije i izgradnja) do daljnjeg je zaustavljen zbog problema plovnosti rijeke Save te u 2017. nije bilo ulaganja. Prema odredbama članka 112. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, poslove upravljanja vodnim putovima obavlja Ministarstvo, a upravljanje vodnim putovima u svrhu osiguranja sigurnosti plovidbe obuhvaća, između ostaloga i gradnju, tehničko unaprjeđenje i prometno-tehnološku modernizaciju vodnih putova, tehničko održavanje vodnih putova, osposobljavanje vodnih putova i objekata sigurnosti plovidbe onesposobljenih zbog elementarnih nepogoda i kontrolu i nadzor stanja plovnog puta.

Investicija Hrvatski riječni nautički centar (izgradnja riječnog nautičkog centra i plutajući pontoni) planirana je u iznosu 42.000.000,00 kn, a financiranje iz sredstava državnog proračuna. Ostvarena je u iznosu 14.425.272,00 kn ili 34,4 % planirane vrijednosti od čega su u 2017. ostvarena ulaganja u vrijednosti 1.556.862,00 kn (formiranje mobilnog sustava za uklanjanje vegetacije i naplavina i izrada sustava za dizanje i spuštanje plovila na Kupi). Financirana je sredstvima državnog proračuna i vlastitim sredstvima. Prema očitovanju Lučke uprave, u prethodnim godinama izgradnja komunalnog pristaništa, koje je dio Hrvatskog riječnog nautičkog centra, dva puta je prijavljivana za financiranje iz sredstava Europskih fondova, ali nije realizirana. U 2017. Lučka uprava, Hrvatske vode, Agencija za vodne putove, Sisačko-moslavačka županija i Grad Sisak zaključili su ugovor o sufinanciranju izgradnje komunalnog pristaništa - Prva faza u iznosu 11.528.134,00 kn od čega će Lučka uprava financirati 2.750.000,00 kn ili 23,9 %, a ostatak u iznosu 8.778.134,00 kn ili 76,1 % ostali. Izgradnja je započela u 2018. Druga faza izgradnje planirana je od 2019.-2020. u iznosu 15.000.000,00 kn, a financiranje iz vlastitih sredstava, sredstava državnog proračuna, Hrvatskih voda, Agencije za vodne putove, Sisačko-moslavačka županije i Grada Siska. Treća faza izgradnje planirana je u razdoblju 2020.-2021. u iznosu 8.000.000,00 kn, a financiranje iz vlastitih sredstava i sredstava državnog proračuna.

Investicija Razvoj luke Crnac planirana je u iznosu 9.000.000,00 kn, a financiranje iz sredstava državnog proračuna. Ostvarena je u iznosu 791.418,00 kn ili 8,8 % planirane vrijednosti, od čega su u 2017. ostvarena ulaganja u vrijednosti 118.750,00 kn (otkup zemljišta i geodetske usluge). Financirana je sredstvima državnog proračuna i vlastitim sredstvima. Prema očitovanju Lučke uprave razlozi niskog ostvarenja su nedostatak sredstava iz državnog proračuna i neizvjesna situacija u prometu naftnih derivata prema Rafineriji u Sisku.

Investicija turističko pristanište na jezeru Kozjak planirana je u iznosu 3.500.000,00 kn, a financiranje iz sredstava državnog proračuna. Ostvarena je u iznosu 50.000,00 kn ili 1,4 % planirane vrijednosti, a u 2017. nije bilo ulaganja. Financirana je sredstvima državnog proračuna. Prema očitovanju Lučke uprave razlog niskog ostvarenja je izmjena projektne dokumentacije (izrada izmjene dijela glavnog projekta montažnog sustava za izvlačenje brodova).

Ostale aktivnosti (dobava i montaža separatora ulja,razvoj lučkog područja Sisak i nabava eko brodica, plutajućih brana i ostale opreme namijenjene za intervenciju u ekološki incidentnim situacijama) planirane su u iznosu 6.500.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 5.387.553,00 ili 82,9 % planirane vrijednosti, od čega su u 2017. ostvarena ulaganja u vrijednosti 124.039,00 kn (pilot projekt Pristan na Savi i otkup zemljišta) Financirane su sredstvima državnog proračuna i vlastitim sredstvima.

Državnim proračunom za 2017. za Lučku upravu planirane su kapitalne i tekuće donacije u ukupnom iznosu 3.275.000,00 kn. Izmjenama Državnog proračuna navedene donacije planirane su u ukupnom iznosu 3.055.000,00 kn, što je za 220.000,00 kn ili 6,7 % manje u odnosu na proračun. Za gradnju i modernizacija lučkih građevina u unutarnjoj plovidbi planirane su kapitalne donacije u ukupnom iznosu 2.005.000,00 kn (za projekt razvoj pristaništa u iznosu 1.605.000,00 kn i otkup zemljišta na lučkom području Lučke uprave u iznosu 400.000,00 kn), a za poticanje redovnog obavljanja javne službe lučkih uprava planirane su tekuće donacije u iznosu 1.050.000,00 kn (za tehničko održavanje lučkog područja u iznosu 870.000,00 kn i operativno upravljanje u iznosu 180.000,00 kn).

Operativnim programom građenja i modernizacije lučkih građevina za 2017. planirane su kapitalne investicije u lučke građevine u iznosu 2.005.000,00 kn, koje se odnose na razvoj pristaništa u iznosu 1.605.000,00 kn (Hrvatski riječni nautički centar i razvoj luke Crnac) i otkup zemljišta na lučkom području Galdovo i Crnac u iznosu 400.000,00 kn (razvoj luke Crnac i ostale investicijske aktivnosti).

Ostvarene su u iznosu 1.799.651,00 kn, a odnose se na kapitalne investicije u iznosu 1.604.987,00 kn (Hrvatski riječni nautički centar i razvoj luke Crnac) i otkupljeno zemljište u iznosu 194.664,00 kn (razvoj luke Crnac i ostale investicijske aktivnosti).

Zaključena su dva ugovora o kupoprodaji u iznosu 194.664,00 kn (ugovor o kupoprodaji nekretnine površine 6 229 m^2 u Jasenovcu u iznosu 99.664,00 kn i ugovor o kupoprodaji nekretnina površine 476 m^2 u Crncu u iznosu 95.000,00 kn). Kapitalne investicije se odnose na formiranje mobilnog sustava za uklanjanje vegetacije i naplavina (izrada projektne dokumentacije pontonske dizalice i pomoćnog pontona te izrada pontonske dizalice i pomoćnog pontona) u iznosu 1.280.000,00 kn i izradu sustava za dizanje i spuštanje plovila na Kupi u iznosu 276.862,00 kn, pilot projekt Pristan na Savi u iznosu 24.375,00 kn i geodetske usluge u iznosu 23.750,00 kn. Za navedene radove i usluge zaključeni su ugovori s trgovačkim društvom u vlasništvu, radovi i usluge su obavljeni u skladu sa zaključenim ugovorima, ispostavljene su obračunske situacije i sastavljeni zapisnici o preuzimanju.

Operativnim programom održavanja lučkih građevina za 2017. planirane su usluge tehničkog (redovnog) održavanje pristaništa te terminala Galdovo i Crnac u iznosu 1.110.737,00 kn i operativno upravljanje u iznosu 180.000,00 kn (naknade članovima upravnog vijeća,komunalne usluge i električna energija).

Tehničko (redovno) održavanje se odnosi na se na održavanje lučkog područja, pristaništa, pontona i plovila u iznosu 870.000,00 kn te saniranje šteta i postavljanje alata za privez u iznosu 240.737,00 kn. Usluge tehničkog i operativnog održavanja su ostvarene u planiranim iznosima. Za usluge tehničkog održavanja zaključeni su ugovori s trgovačkim društvom u vlasništvu, usluge su obavljene u skladu sa zaključenim ugovorima, ispostavljene su obračunske situacije te sastavljeni zapisnici o preuzimanju.

Kapitalne investicije, otkup zemljišta i usluge tehničkog (redovnog) i operativnog održavanja financirane su većim dijelom iz sredstava Državnog proračuna u iznosu 2.849.614,00 kn ili 92,2 %, a ostatak u iznosu 240.774,00 kn ili 7,8 % iz vlastitih sredstava. Tijekom 2017. iz Državnog proračuna doznačeno je ukupno 2.849.614,00 kn, što je za 205.386,00 kn ili 6,7 % manje u odnosu na plan, od čega za kapitalne investicije za razvoj pristaništa 1.604.950,00 kn, otkup zemljišta 194.664,00 kn, tehničko (redovno) održavanje lučkog područja 870.000,00 kn te operativno upravljanje 180.000,00 kn. Sredstva su Lučkoj upravi doznačena na temelju zahtjeva i priloženih obračunskih situacija ili računa te su utrošena za propisane namjene.

S obzirom na navedeno, Lučka uprava je za 2017. ostvarila ciljeve programa i projekata u skladu s planiranim aktivnostima u onoj mjeri koliko je bilo predviđeno i financirano sredstvima iz Državnog proračuna, Operativnim programom građenja i modernizacije lučkih građevina za 2017. te Operativnim programom održavanja lučkih građevina za 2017. osim u dijelu koji se odnosi na Srednjoročni plan koji većim dijelom nije ostvaren.

Javna nabava

Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016. prema kojem je procijenjena vrijednost nabave iznosila 2.834.400,00 kn. U prosincu 2017. donesena je izmjena i dopuna plana nabave kojom je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.756.752,00 kn.

Plan nabave s izmjenama i dopunama, registar ugovora o javnoj nabavi, obavijesti o postojanju sukoba interesa, Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama.

Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2017. provedeni su postupci jednostavne nabave roba, usluga i radova. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn iznosi 771 867,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu 238.729,00 kn, usluge u iznosu 400.474,00 kn i radove u iznosu 132.664,00 kn.

Radovi i usluge planirane Operativnim programom građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativnom program održavanja lučkih građevina Lučke uprave za 2017. su povjerene trgovačkom društvu u vlasništvu Lučke uprave (izuzeće od primjene propisa o javnoj nabavi propisano odredbama članka 33. Odjeljak C-Ugovori između subjekata u javnom sektoru Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. listopada 2018. do 19. veljače 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11, 56/16)
2. Zakon o plovidbi i lukama unutarnjih voda
3. Zakon o javnoj nabavi
4. Uredba o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda (Narodne novine 100/08)
5. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 114/16)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17)
7. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17)
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

9. Statut Lučke uprave
10. Godišnji program rada Lučke uprave za 2017.
11. Plan nabave Lučke uprave za 2017.
12. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (svibanj 2014.)
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada (za zaposlene, članovima Upravnog vijeća i za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa), obračuna amortizacije i dokumentacije u vezi rashoda za usluge, materijal i energiju te druge rashode. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima te provjereni podaci objavljeni na mrežnim stranicama.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na planiranje.

1. Planiranje

1.1. Godišnji program rada i financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016., a izmjene i dopune u prosincu 2017. Navedenim izmjenama planirani su ukupni prihodi u iznosu 4.624.712,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 4.128.038,00 kn.

Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 64.161,00 kn ili 1,4 %, dok su ostvareni rashodi veći za 95.878,00 kn ili 2,3%. Vrijednosno značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na plan odnose se na druge rashode, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa i naknade troškova radnicima. Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 69.388,00 kn, a nisu planirani. Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene su u iznosu 38.665,00 kn, što je za 13.665,00 kn ili 54,7 % više od planiranih. Naknade troškova radnicima ostvarene su u iznosu 30.221,00 kn, što je za 6.222,00 kn ili 25,9 % više od planiranih. Lučka uprava svojim unutarnjim aktima nije utvrdila što se smatra značajnim odstupanjem prihoda i rashoda zbog kojih je potrebno donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

Odredbama članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija je propisano da se izmjene i dopune financijskog plana obvezno provode u slučaju značajnijih odstupanja, posebice u slučaju nastanka novih obveza, odnosno smanjenja prihoda, a što se smatra značajnim odstupanjem neprofitna organizacija utvrđuje u svom statutu ili drugim općim aktima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena i dopuna financijskog plana u skladu s Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

Lučka uprava u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji te će postupiti u skladu s danim nalogom. Obrazlaže da je prijedlog odluke o preraspodjeli sredstava i izmjenama i dopunama financijskog plana trebalo donijeti na sjednici Stručnog vijeća Zajednice lučkih uprava unutarnjih voda te su sve lučke uprave unutarnjih voda trebale postupiti jednako, ali nije donesen zbog ukidanja navedenog Stručnog vijeća.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je je li Lučka uprava postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Planiranje	2013	Donositi izmjene financijskog plana u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana	-	djelomično provedeno
2	Računovodstveno poslovanje	2013	Izdavati putne naloge za sva službena putovanja, voditit evidencije putnih naloga na način koji će osigurati podatke o svim službenim putovanjima i voditi evidenciju korištenja službenog vozila	-	provedeno
3		2013	Iskazivati prihode prema računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija	-	provedeno

*Lučka uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2013

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se donesu izmjene financijskog plana u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, Lučka uprava je u prosincu 2017. donijela izmjene i dopune financijskog plana, no dio rashoda ostvaren je u većim iznosima od planiranih.

1.2. Lučka uprava u cijelosti prihvaća status naloga i preporuka. Obrazlaže da su izmjene i dopune financijskog plana za 2017. donesene u prosincu 2017., a dio rashoda koji je ostvaren iznad planiranih iznosa financiran je iz osiguranih sredstava

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/18-06/21
URBROJ: 613-14-19-7

Slavonski Brod, 1. ožujka 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE LUČKA UPRAVA SLAVONSKI BROD
ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Projekti financirani u 2017.	14
III.	REVIZIJA ZA 2017.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2017.	19
	Provedba naloga i preporuka	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Javne ustanove Lučka uprava Slavonski Brod (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje, Financijski plan i Program rada. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U planu nabave nisu planirane nabave radova i usluga provedene tijekom 2017. u vrijednosti 679.860,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (radovi na saniranju terena nakon arheoloških istražnih radova 481.110,00 kn te usluga izrade projektne dokumentacije kontejnerskog terminala 198.750,00 kn), a radovi na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje manje su planirani od ugovorenih za 3.602393,00 kn. Izmjene plana nabave nisu donesene. Podaci u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani, odnosno u registar ugovora nisu upisani predmeti nabave za koje su provedeni postupci nabave do konca 2017. u vrijednosti 7.565.504,00 kn (radovi na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje 7.182.393,00 kn, nabava novog vozila putem financijskog leasinga u iznosu 194.611,00 kn te usluge stručnog nadzora za izgradnju prometnice ulaza u lučko područje 188.500,00 kn), a za pojedine predmete nabave nisu ažurirani podaci o datumu kada su ugovori izvršeni, ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor zaključen. Radovi na izgradnji dijela prometnice u lučkom području u iznosu 799.977,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, povjereni su izravno bez provođenja propisanih postupaka nabave. (točka 3. Nalaza)

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez značajno pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je javna ustanova za upravljanje lukama i pristaništima za područje mjesne nadležnosti Lučke kapetanije Slavonski Brod, u okviru djelokruga i nadležnosti određenih Zakonom. Osnivač je Republika Hrvatska. Sjedište je Šetalište braće Radić 19a, Slavonski Brod.

Prema odredbi članka 138. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 109/07, 132/07, 51/13 i 152/14), djelatnosti lučke uprave su organizacija i nadzor pristajanja i manevriranja plovila u luci, kontrola lučkog prometa, ulazaka i izlazaka prijevoznih sredstava i tereta, održavanje zajedničkih građevina na lučkom području, održavanje reda u luci, izgradnja i modernizacija lučkih građevina u ime Republike Hrvatske, obavljanje stručnih poslova u svezi s davanjem koncesija, nadzor nad radom koncesionara i izvršavanjem obveza iz ugovora o koncesiji, izrada prijedloga planskih dokumenata za razvitak lučkog sustava na unutarnjim vodama te obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonskim propisima. Sredstva za obavljanje djelatnosti se najvećim dijelom osiguravaju od ustupanja prava korištenja dijela prostora i prijenosu prava građenja na javnom dobru i iz državnog proračuna.

Od općih akata doneseni su Statut (prosinac 2008.), Pravilnik o radu (rujan 2007.), Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima radnika (lipanj 2007.), Pravilnik o materijalnim troškovima (lipanj 2007.) te Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta (veljača 2011.). Unutarnje ustrojstvo je organizirano u skladu s općim aktima. Koncem 2017. Lučka uprava ima osam zaposlenika čija su radna mjesta utvrđena Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta i ugovorima o radu.

Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće imenuje i razrješava ministar, a čine ga tri predstavnika osnivača, jedan predstavnik jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalazi luka te jedan predstavnik trgovačkih društava koje obavljaju lučke djelatnosti temeljem odobrenja Lučke uprave. Ima predsjednika i potpredsjednika koji se biraju iz redova predstavnika osnivača. Upravno vijeće obavlja sljedeće poslove: utvrđuje Prijedlog srednjoročnog plana razvitka luke i pristaništa iz članka 127. Zakona; donosi odluku o privremenom financiranju za razdoblje najdulje tri mjeseca, za sljedeću godinu najkasnije do 31. prosinca tekuće godine; određuje visinu lučkih pristojbi; donosi odluku o davanju koncesije za obavljanje lučke djelatnosti; donosi godišnji program rada i financijski plan Lučke uprave za sljedeću godinu najkasnije do 31. prosinca tekuće godine, donosi operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina i operativni program održavanja lučkih građevina; donosi odluke o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnina ili druge imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, a kojima upravlja lučka uprava, odnosno sklapanju pravnih poslova, o kojima ne odlučuje ravnatelj, do iznosa od 5.000.000,00 kn, a iznad tog iznosa uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske; prihvaća izvješća ravnatelja; raspisuje natječaj za izbor ravnatelja; imenuje i razrješava ravnatelja Lučke uprave; obavlja i druge poslove i zadatke određene Zakonom, Statutom i općim aktima.

Ravnatelj organizira poslovanje, vodi i nadzire stručni rad i odgovoran je za zakonitost rada i poslovanja, predstavlja i zastupa Lučku upravu, izvršava odluke Upravnog vijeća, predlaže donošenje akata, podnosi izvješća upravnom vijeću o poslovanju, odlučuje o zasnivanju i prestanku radnog odnosa zaposlenika i zaključuje ugovore o radu sa zaposlenicima, sudjeluje u radu upravnog vijeća bez prava odlučivanja, donosi odluke u upravnim postupcima za koje nije zaduženo upravno vijeće te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom, Uredbom o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda (Narodne novine 100/08, 76/12 i 31/16), Statutom i općim aktima. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Marijan Jurić.

Planiranje

Godišnji plan rada i financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom za 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 3.990.000,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 3.988.250,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od imovine u iznosu 2.070.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 1.800.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 110.000,00 kn i druge prihode u iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na financijske rashode u iznosu 1.525.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.316.250,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 980.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 155.000,00 kn te druge rashode u iznosu 12.000,00 kn.

Godišnjim planom i programom rada planirane su aktivnosti, potrebna sredstva za njihovo provođenje te izvori financiranja. U okviru godišnjeg programa rada planirana su ulaganja u nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.097.000,00 kn, od čega se na izgradnju prometnice ulaza u lučko područje odnosi 5.000.000,00 kn, nastavak izgradnje infrastrukture u luci 1.500.000,00 kn, arheološke radove i geodetske usluge 1.190.000,00 kn, nabavu službenog vozila 220.000,00 kn, ishođenje građevinske dozvole i dovršenje projektne dokumentacije za putničko pristanište 137.000,00 kn te informatičku, komunikacijsku i ostalu opremu 50.000,00 kn. Financiranje je planirano iz sredstava državnog proračuna u iznosu 6.025.000,00 kn i vlastitih sredstva u iznosu 2.072.000.00 kn.

Tijekom 2017. ostvareni su prihodi u iznosu 4.334.299,00 kn, što je za 344.299,00 kn ili 8,6 % više od plana te rashodi u iznosu 3.866.575,00 kn, što je za 121.675,00 kn ili 3,1 % manje od plana.

Godišnje poslovno izvješće o radu Lučke uprave te izvješće o radu lučkih korisnika za 2017 usvojilo je Upravno vijeće u ožujku 2018.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici Ministarstva financija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017 , ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4 334 299,00 kn, što je za 1 002 040 kn ili 18,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 344 299,00 kn ili 8,6 %

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi po posebnim propisima	5 309 841,00	3 972 980,00	74,8
2	Prihodi od imovine	20 415,00	74 089,00	362,9
3	Prihodi od donacija	0,00	200 000,00	-
4	Drugi prihodi	6 083,00	87 230,00	1 434,0
Ukupno		5 336 339,00	4 334 299,00	81,2

Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.972.980,00 kn ili 91,7 % ukupno ostvarenih prihoda Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, donacija te drugi prihodi) ostvareni su u iznosu 361 319,00 kn i imaju udjel 8,3 % u ukupnim prihodima

Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode ostvarene na temelju zaključenog ugovora za najam skladišnog prostora u lučkom području, ugovora o ustupanju prava korištenja dijela prostora i prijenosu prava građenja te ugovora o osnivanju prava služnosti u ukupnom iznosu 2 040 604,00 kn, prihode iz državnog proračuna (za redovnu djelatnost, kapitalna ulaganja) u iznosu 1 838 466,00 kn i prihode od lučkih pristojbi u iznosu 93 910,00 kn

Ostvareni prihodi u iznosu 2 040 604,00 kn odnose se na prihode od naknada za ustupanje prava korištenja dijela prostora i prijenosu prava građenja u iznosu 1 990 116,00 kn, najma nenatkrivenog skladišnog prostora u lučkom području u iznosu 37 000,00 kn, osnivanja prava služnosti u iznosu 13 488,00 kn i najma kontejnera u iznosu 1 000,00 kn Ugovor o isključivom pravu korištenja prostora i obavljanje lučke djelatnosti, proizvodnja bioetanola u lučkom području Slavonski Brod zaključen je koncem kolovoza 2011 s trgovačkim društvom (stjecatelj prava korištenja) na rok od 35 godina nakon provedenog javnog natječaja i dobivene suglasnosti Ministarstva mora, prometa i infrastrukture Navedeno područje obuhvaća ukupnu površinu od 178 431,00 m^2, a ugovorena godišnja naknada iznosi 267 646,50 EUR Ugovoreno je da isključivo pravo korištenja na nekretninama i obavljanje lučke djelatnosti trgovačko društvo može ustupiti trgovačkim društvima u vlasništvu U srpnju 2012 , trgovačko društvo je podnijelo zahtjev za davanje suglasnosti za ustupanje prava korištenja, kojim obavještava Lučku upravu da su osnovali trgovačko društvo u potpunom vlasništvu sa svrhom da putem tog društva sagrade i koriste postrojenje termoelektrana i toplana na području na kojem su stekli pravo korištenja Ugovor o ustupanju prava korištenja dijela prostora i prijenosu prava građenja zaključen je u veljači 2013 s dva trgovačka društva (stjecatelj prava korištenja 1 i stjecatelj prava korištenja 2) Zaključena su dva dodatka ugovoru (2015 i 2016)

Drugim dodatkom ugovora iz 2016., iznos naknade za isključivo pravo korištenja prostora, za jedno trgovačko društvo (stjecatelj prava korištenja 1) iznosi 133.521,00 EUR godišnje, a za drugo trgovačko društvo (stjecatelj prava korištenja 2) iznosi 134.125,50 EUR godišnje. Ugovoren je početak obavljanja lučke djelatnosti najkasnije do 1. siječnja 2020. U tijeku 2017. trgovačka društva su uplatila godišnju naknadu za isključivo pravo korištenja prostora u iznosu 1.990.116,00 kn. Ugovor o najmu skladišnog nenatkrivenog prostora u lučkom području luke Slavonski Brod površine 1.000 m^2 zaključen je 2017. s jednim trgovačkim društvom. Ugovorena najamnina iznosi 3.000,00 kn mjesečno. Ugovorom o osnivanju prava služnosti iz 2016. ugovorena naknada od 31. prosinca 2016. do 30. prosinca 2017. iznosi 13.488,00 kn. Navedeni prihodi se ostvaruju u skladu s ugovorima na temelju ispostavljenih računa.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.838.466,00 kn, odnose se na prijenos financijskih sredstava iz državnog proračuna za redovnu djelatnost u iznosu 1.772.417,00 kn, kapitalna ulaganja (amortizacija imovine nabavljena iz državnog proračuna) u iznosu 52.231,00 kn i otkup zemljišta u iznosu 13.818,00 kn. Na temelju Odluke o financiranju lučkih uprava unutarnjih voda iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. te ugovora o prijenosu financijskih sredstava Lučkoj upravi Slavonski Brod iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017., Lučka uprava je Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) dostavljala mjesečne zahtjeve za prijenos financijskih sredstava s priloženom specifikacijom rashoda. Prihodi iz državnog proračuna za otkup zemljišta u iznosu 13.818,00 kn su ostvareni na temelju kupoprodajnog ugovora zaključenog s fizičkom osobom za potrebe gradnje ceste istočnog ulaza u lučko područje. Utrošeni su za dobivene namjene.

Prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su u iznosu 93.910,00 kn. Upravno vijeće je u ožujku 2016. donijelo Odluku o visini lučkih pristojbi u lukama i pristaništima, na koju je Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture dalo suglasnost. Prema navedenoj odluci, lučke pristojbe naplaćuju se u obliku pristojbe za uporabu obale ili pontona, ležarine i pristojbe za vez. Pristojba za uporabu obale obračunava se i plaća na bruto težinu tereta, odnosno na ukrcanu/iskrcanu nedjeljivu tonu tereta. Pristojba za putnička plovila obračunava se i plaća prema broju putnika. Ležarina se plaća dnevno prema dužnom metru plovila; za plovila za prijevoz tereta iznosi 30,00 kn po danu prema nedjeljivom dužnom metru plovila, a za plovila na kružnim putovanjima u međunarodnoj plovidbi 50,00 kn po danu prema nedjeljivom dužnom metru plovila. Pristojbu za vez plaća plovilo koje koristi javno pristanište stalno (godišnje) ili povremeno (dnevno ili mjesečno). Za plovila do 20 m dužine visina godišnje pristojbe za stalni vez ovisno o dužini plovila iznosi od 600,00 kn do 1.200,00 kn, a plovila preko 20 m dužine plaćaju 150,00 kn po dužnom metru plovila. Za plovila do 20 m dužine mjesečna pristojba za vez iznosi od 200,00 kn do 400,00 kn, a za plovila preko 20 m dužine iznosi 50,00 kn po dužnom metru plovila. Visina pristojbe za dnevni vez za plovila do 20 m dužine kreće se od 100,00 kn do 300,00 kn, a za plovila preko 20 m dužine iznosi 30,00 kn po dužnom metru plovila. Ugovorom iz listopada 2004. i dodatkom ugovoru iz studenoga 2009. o korištenju luke Slavonski Brod za obavljanje lučkih djelatnosti (lučko teglenje, privez i odvez plovila, utovar, istovar i pretovar tekućih tereta) korisniku je dano trajno pravo obavljanja djelatnosti na lučkom području koje obuhvaća površinu od 5 250 m^2. Ugovorena mjesečna naknada za stalan vez iznosi 1.000,00 kn, a za utovar, istovar i pretovar rasutih i tekućih tereta po jedinici mjere za brod u plovidbi između domaćih luka iznosi 0,60 kn po nedjeljivoj toni. Prihodi po ovom ugovoru ostvareni su u iznosu 41.318,00 kn. Ugovorom o otvaranju tovarišta korisniku je dano pravo korištenja tovarišta (pristanište) ukupne površine 2 800 m^2 za odlaganje šljunka i pijeska. Ugovorena naknada za nadzor nad radom tovarišta iznosi 0,50 kn po nevidljivoj toni. Prihodi po ovom ugovoru su tijekom 2017. ostvareni u iznosu 22.700,00 kn.

Ostali prihodi od lučkih pristojbi u iznosu 29.892,00 kn ostvareni su na temelju obavijesti o dolasku plovila za povremeni vez, pristojbe za uporabu obale i korištenje prostora za skladištenje na temelju narudžbenice korisnika, pristojbe za korištenje obale za skladištenje tereta, korištenje dizalice, pretovar tereta, pristajanje i povremeni vez i pristojbe za uporabu obale putničkog broda. Prihodi se ostvaruju na temelju ispostavljenih računa. Pristojbe su obračunane u skladu sa spomenutom Odlukom.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 74.089,00 kn, a odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika na oročena sredstva u iznosu 39.851,00 kn, zateznih kamata u iznosu 30.752,00 kn i kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 3.486,00 kn. Zatezne kamate su naplaćene od trgovačkog društva u stečaju.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 200.000,00 kn na temelju ugovora o darovanju nekretnina (oranica, put) zaključenog u studenome 2017. s općinom Klakar u svrhu izgradnje spojne ceste od spoja na prethodno projektiranu cestu u lučkom području do spoja na županijsku cestu. Vrijednost darovanih nekretnina prema ugovoru iznosi 200.000,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 87.230,00 kn odnose se na prihode od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 78.100,00 kn, naplaćenih kamata i sudskih troškova u iznosu 7.435,00 kn, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 1.535,00 kn na temelju zahtjeva za povrat isplaćene naknade plaće radniku tijekom privremene nesposobnosti za rad te naknadnih odobrenja (ispravak knjiženja) u iznosu 160,00 kn. Prihodi od prodaje dugotrajne imovine ostvareni su na temelju odluke ravnatelja o prodaji službenog vozila godine proizvodnje 2012., radi nabavke novog vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.866.575,00 kn, što je za 208.977,00 kn ili 5,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 121.675,00 kn ili 3,1 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	942 885,00	925 686,00	98,2
2	Materijalni rashodi	1 450 827,00	1 087 429,00	75,0
2 1	Naknade troškova radnicima	51 851,00	81 863,00	157,9
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	206 433,00	190 859,00	92,5
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	968,00	-
2 4	Rashodi za usluge	988 884,00	572 799,00	57,9
2 5	Rashodi za materijal i energiju	47 629,00	57 134,00	120,0
2 6	Drugi materijalni rashodi	156 030,00	183 806,00	117,8
3	Rashodi amortizacije	185 611,00	189 229,00	101 9
4	Financijski rashodi	1 491 671,00	1 507 371,00	101,1
5	Drugi rashodi	4 558,00	156 860,00	3 441,4
Ukupno		4 075 552,00	3 866 575 00	94,9
Višak prihoda		1 260 787,00	467 724,00	37,1

Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju financijski rashodi u iznosu 1.507.371,00 kn ili 39,0 %, materijalni rashodi u iznosu 1.087.429,00 kn ili 28,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 925.686,00 kn ili 23,9 %. Svi drugi rashodi iznose 346.089,00 kn i imaju udjel 9,0 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 925.686,00 kn, od čega se 776.474,00 kn odnosi na rashode za plaće, 118.912,00 kn na doprinose na plaće, a 30.300,00 kn na druge rashode za zaposlene. Plaće se obračunavaju i isplaćuju u skladu s odredbama Pravilnika o radu, Pravilnika o materijalnim troškovima, Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima radnika, Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta (sistematizacija) i Odluke upravnog vijeća o visini osnovice za izračun mjesečne osnovne plaće. Prema Odluci osnovica za obračun plaće iznosila je 6.000,00 kn bruto. U prosincu 2017. najviša bruto plaća iznosila je 15.246,00 kn (neto 10.203,00 kn) i isplaćena je ravnatelju, a najniža plaća isplaćena je spremačici u iznosu 3.980,00 kn bruto (neto 3.448,00 kn). Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplatu regresa za godišnji odmor u iznosu 10.000,00 kn (1.250,00 kn po djelatniku), božićnicu u iznosu 10.000,00 kn, dara u naravi za Uskrs u iznosu 3.200,00 kn (400,00 kn po zaposleniku), dara djeci prigodom Svetog Nikole 3.600,00 kn, te jubilarne nagrade u iznosu 3.500,00 kn (neoporezivi dio).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.087.429,00 kn, što je za 363.398,00 kn ili 25,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na naknade troškova zaposlenima (službena putovanja 46.654,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla 26.361,00 kn i stručno usavršavanje 8.848,00 kn) u iznosu 81.863,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 190.859,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 968,00 kn, rashode za usluge (telefonske usluge i poštarine 33.493,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 361.025,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 31.052,00 kn, komunalne usluge u iznosu 28.617,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge 10.400,00 kn, intelektualne i osobne usluge 91.081,00 kn, računalne usluge 9.631,00 kn te ostale usluge 7.500,00 kn) u iznosu 572.799,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal 13.570,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje 2.293,00 kn, gorivo za službena vozila 32.646,00 kn te sitan inventar i auto gume 8.625,00) u iznosu 57.134,00 kn, ostale nespomenute materijalne rashode (premije osiguranja vozila, imovine i zaposlenih 36.641,00 kn, reprezentacija 41.342,00 kn, članarine 100.500,00 kn te ostalo 5.323,00 kn) u iznosu 183.806,00 kn. Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima odnose se na naknade za rad članovima Upravnog vijeća u iznosu 181.714,00 kn i naknade putnih troškova i troškova službenih putovanja članovima upravnog vijeća u iznosu 9.145,00 kn. Upravno vijeće ima pet članova. Odlukom Upravnog vijeća iz svibnja 2016. utvrđena je neto mjesečna naknada predsjedniku upravnog vijeća u iznosu 2.000,00 kn, zamjeniku predsjednika u iznosu 1.900,00 kn te članovima upravnog vijeća u iznosu 1.800,00 kn. U 2017. je održano 9 sjednica Upravnog vijeća. Naknade se isplaćuju mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica. Kod isplate naknada obračunani su i isplaćeni propisani porezi i doprinosi. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvarene u iznosu 361.025,00 kn odnose na usluge strojne košnje trave, održavanje kanala, kose obale i prometnica u lučkom području u iznosu 243.353,00 kn, usluge čišćenja revizijskih okana i razgrtanja deponiranog građevinskog otpada u iznosu 58.888,00 kn te popravak i održavanje sustava tehničke zaštite, službenog vozila, informatičke opreme i broda u iznosu 58.784,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge ostvarene u iznosu 91.081,00 kn odnose se na rashode za usluge studentskog servisa u iznosu 1.880,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 40.250,00 kn, usluge javnih bilježnika u iznosu 951,00 kn, usluge procjene vozila u iznosu 1.750,00 kn, usluge revizije u iznosu 46.250,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora, narudžbenica i ispostavljenih računa.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 189.229,00 kn, odnose se na obračunanu amortizaciju građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava te uredske i druge opreme u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.507.371,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 1.475.208,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 4.346,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 27.813,00 kn te zatezne kamate u iznosu 4,00 kn. Kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 1.475.208,00 kn odnose se na kamate po dugoročnom kreditu iz ranijih godina u iznosu 1.472.422,00 kn i kamate sadržane u četiri otplaćena obroka po ugovoru o financijskom leazingu (za vozilo nabavljeno u 2017.) u iznosu 2.786,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 156.860,00 kn odnose se na neotpisanu vrijednost prodanog službenog vozila u iznosu 77.063,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 62.920,00 kn, objavu oglasa u novinama i na radio postaji u iznosu 15.252,00 kn, porez na cestovna motorna vozila, upravne pristojbe i druge nespomenute rashode (naknada za obradu šteta) u iznosu 1.625,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 467.724,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 20.383.472,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.851.196,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 175.241.668,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	157 330 808,00	160 477 079,00	102,0
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	34 705 043,00	34 918 861,00	100,6
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	26 567 219,00	24 760.783,00	93,2
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	96 058 546,00	100 797 435,00	104,9
2	Financijska imovina	4 070 047,00	14 764 589,00	362,8
2 1	Novac u banci i blagajni	1 465 388,00	2 649 024,00	180,8
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	1 307 367,00	10 470 638,00	800,9
2 3.	Dionice i udjeli u glavnici	415 200,00	415 200,00	100,00
2 4	Potraživanja za prihode	807 430,00	1 221 899,00	151,3
2 5	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	74 662,00	7 828,00	10,5
	Ukupno imovina	161 400 855,00	175 241 668,00	108,6
3	Obveze	73 518 307,00	88 750 585,00	120,7
3 1	Obveze za rashode	476 953,00	11 364 271,00	2 382,7
3 2	Obveze za kredite i zajmove	38 000 000,00	37 718 218,00	99,3
3 3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	35 041 354,00	39 668 096,00	113,2
4	Vlastiti izvori	87 882 548,00	86 491 083,00	98,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	161 400 855,00	175 241 668,00	108,6
	Izvanbilančni zapisi	3 237 721,00	3 237 721,00	100,0

Nefinancijska imovina u iznosu 160.477.079,00 kn sastoji se od zemljišta u iznosu 34.733.236,00 kn, ostalih prava (izrada programskih polazišta i ciljeva razvoja luka i pristaništa za razdoblje 2016. do 2022.) u iznosu 185.625,00 kn, građevinskih objekata (vez broj tri (visoka obala-pristanište) s manipulativnim platoom i kontejneri u lučkom području) u iznosu 24.304.360,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 16.616,00 kn, prijevoznih sredstava (osobno službeno vozilo i tanker teglenica) u iznosu 360.119,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 79.688,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 100.797.435,00 kn

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine veća je za 3.146 271,00 kn ili 2,0 %. Tijekom 2017. je u nabavu nefinancijske imovine uloženo 5.271 752,00 kn, prodana je nefinancijska imovina (službeno vozilo) neotpisane vrijednosti 77 063,00 kn te je obavljen ispravak vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 2.048.418,00 kn u skladu s propisima. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi.

Koncem 2017. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 100.797.435,00 kn, a odnosi se na vrijednost ulaganja u izgradnju infrastrukture u lučkom području Luke Slavonski Brod u iznosu 94.845.060,00 kn, prometnice istočnog ulaza u lučko područje u iznosu 3.211.487,00 kn (projektna dokumentacija, ishođenje lokacijske dozvole, arheološka istraživanja, strojni iskopi, nabava, doprema i ugradnja kamena tucanika 1.690.265,00 kn, radovi na izgradnji prometnice 1.521.222,00 kn), terminala za opasne terete u iznosu 1.631.753,00 kn (idejno rješenje, studija izvedivosti s analizom isplativosti, studija o procjeni utjecaja na okoliš, revizija i kontrola tehničke dokumentacije), putničkog pristaništa u iznosu 767.415,00 kn (projektna dokumentacija, geomehanički istražni radovi na dijelu obale za prilaz pristaništu, elaborat o zaštiti okoliša, arheološko sondiranje), pristaništa izvan lučkog područja u iznosu 193.361,00 kn (geodetski elaborati za izgradnju pristaništa-tovarišta na pet lokacija, geodetske podloge i hidrografska mjerenja obale i korita rijeke) te izradu projektne dokumentacije (idejni i glavni projekt) za izgradnju terminala za pretovar u iznosu 148.359,00 kn.

Ulaganja u izgradnju infrastrukture u lučkom području Luke Slavonski Brod koncem 2017. iskazana su u iznosu 94.845.060,00 kn, od čega je 93.357.268,00 kn uloženo ranijih godina za izradu projektne dokumentacije, arheološke radove, izvođenje radova na izgradnji, stručni nadzor i drugo vezano za izgradnju cesta, sustava oborinske i fekalne odvodnje, sustava vodoopskrve i vatroobrane te industrijskog kolosijeka. U 2017. su obavljeni arheološki radovi u vrijednosti 1.068.997,00 kn te je izgrađen dio prometnica i oborinske odvodnje u vrijednosti 418.795,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije radovi na izgradnji infrastrukture u lučkom području nisu završeni zbog nedostatka financijskih sredstava.

Financijska imovina odnosi se na novac na žiro računu u iznosu 2.649.024,00 kn, depozite u bankama u iznosu 10.448.496,00 kn, potraživanja od radnika u iznosu 442,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 21.700,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 415.200,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 1.221.899,00 kn te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 7.828,00 kn.

Depoziti u bankama koncem 2017. iskazani su u iznosu 10.448.496,00 kn. Odnose se na depozite kod dvije poslovne banke. Koncem studenoga 2017. oročen je depozit kod poslovne banke u iznosu 1.212.279,83 EUR (9.136.457,00 kn) na razdoblje od 92 dana uz fiksnu kamatnu stopu 0,1 % godišnje. Izvršna agencija za inovacije i mreže (INEA), ovlaštena od strane Europske komisije uplatila je predujam namijenjen financiranju projekta Izgradnja i nadogradnja infrastrukture luke Slavonski Brod. Koncem godine stanje depozita nakon obračunatih tečajnih razlika iznosi 9.108.644,00 kn. U ranijim godinama je zaključen ugovor o oročenom depozitu u iznosu 1.300.000,00 kn s valutnom klauzulom vezano uz srednji tečaj poslovne banke za EUR važeći na dan isplate. Stanje depozita koncem godine s obračunanom pozitivnom tečajnom razlikom iznosi 1.339.852,00 kn.

Potraživanja za prihode su koncem 2017. iskazana u iznosu 1.221.899,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 414.469,00 kn ili 51,3 %. Odnose se na potraživanja za isključivo pravo korištenja prostora i pravo građenja u iznosu 990.115,00 kn, potraživanja za korištenje obale za odlaganje šljunka i pijeska u iznosu 290.706,00 kn te potraživanja za stalan vez i pretovar tekućih tereta u iznosu 3.997,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela. Potraživanja do godinu dana iznose 994.113,00 kn, preko jedne godine 290 706,00 kn, a ispravak vrijednosti iznosi 62.919,00 kn. Do listopada 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 969.875,00 kn ili 79,4 % ukupnih potraživanja. Nenaplaćena potraživanja za korištenje obale za odlaganje šljunka i pijeska u iznosu 252.024,00 kn su 2014. prijavljena u stečajnu masu jer je nad dužnikom otvoren stečajni postupak.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. obveze su iskazane u iznosu 88.750.585,00 kn, što je za 15.232.278,00 kn ili 20,7 % više u odnosu na obveze iskazane početkom godine kada su iznosile 73.518.307,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 11.364.271,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 37.718.218,00 kn i prihode budućih razdoblja u iznosu 39.668.096,00 kn. Iskazane obveze koncem 2017. nisu dospjele. Obveze za rashode odnose se na ostale obveze (primljeni predujmovi iz sredstava EU fondova 9.136.457,00 kn i jamstvo za ozbiljnost ponude 15.000,00 kn) u iznosu 9.151.457,00 kn, materijalne rashode (naknade članovima upravnog vijeća 15.143,00 kn, dobavljači 1.749.036,00 kn) u iznosu 1.764.179,00 kn, obveze za financijske rashode (obveze za kamate za primljene kredite i zajmove) u iznosu 374.580,00 kn i obveze za radnike u iznosu 74.055,00 kn. Do konca rujna 2018. podmirene su sve dospjele obveze za rashode.

Predujam iz sredstava EU fondova u iznosu 9.136.457,00 kn doznačen je u studenome 2017. prema sporazumu o dodjeli bespovratnih sredstava iz programa Instrumenti za povezivanje Europe (CEF) - sektor transporta, za izgradnju i nadogradnju infrastrukture luke Slavonski Brod. Vrijednost projekta iznosi 11.677.373,00 EUR od čega će 56,74 % ili 6.625.741,00 EUR biti financirano bespovratnim sredstvima EU fondova. Predviđeno trajanje programa je tri godine (od ožujka 2017. do ožujka 2020.). Ugovoreno je plaćanje predujma u visini 40,0 % od iznosa prve godišnje rate (prva godišnja rata iznosi 3.033.699,58 EUR te je predujam u visini 40,0 % koji iznosi 1.212.279,83 EUR uplaćen u studenome 2017 u kunskoj protuvrijednosti 9.136.457,26 kn). Predujam će biti korišten za podmirivanje obveza prema izvoditeljima radova tijekom provedbe projekta, a završetak je predviđen do 31. ožujka 2020.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 37.718.218,00 kn odnose se na zaduživanje iz prethodnih godina za financiranje izgradnje dijela infrastrukture u području luke Slavonski Brod u iznosu 37.555.960,00 kn i obveze na temelju ugovora o financijskom leasingu zaključenog u 2017. u iznosu 162.258,00 kn. Lučka uprava je, na temelju Odluke upravnog vijeća i uz izdano jamstvo Vlade Republike Hrvatske, u siječnju 2015. s poslovnom bankom zaključila ugovor o dugoročnom kreditu uz valutnu klauzulu za financiranje izgradnje dijela infrastrukture u području luke Slavonski Brod (otkup zemljišta i izgradnju građevinskih objekata) u iznosu 38.000.000,00 kn s rokom otplate 15 godina (uključujući poček pet godina) uz promjenjivu kamatnu stopu 3,89 % godišnje. Obveze za primljeni kredit koncem 2017. su umanjene za obračunane tečajne razlike u iznosu 444.040,00 kn. Za nabavu osobnog vozila putem financijskog leasinga proveden je postupak jednostavne nabave te je s odabranim ponuditeljem u kolovozu 2017. zaključen ugovor o financijskom leasingu u vrijednosti 234.046,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje učešća u iznosu 58.511,00 kn (25,0 %) te plaćanje preostalog iznosa u 48 mjesečnih obroka. Do konca 2017. otplaćena su četiri dospjela obroka te obveza za leasing iznosi 162.258,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja se odnose na unaprijed plaćene prihode u iznosu 38.996.270,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda (nerealizirane tečajne razlike obračunane koncem 2017. na obveze po dugoročnom kreditu 444.040,00 i kamate za potraživanja koja su u sporu ili u stečaju 227.786,00 kn) u iznosu 671.826,00 kn.

Unaprijed plaćeni prihodi odnose se na potpore iz državnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine (izgradnju infrastrukture u lučkom području Luke Slavonski Brod) koje su doznačene u razdoblju od 2008. do 2017., a prenose se na prihode tekuće godine u visini godišnje amortizacije obračunane za dugotrajnu imovinu financiranu iz navedenih sredstava. Početkom godine unaprijed plaćeni prihodi iznosili su 34.814.063,00 kn, tijekom godine primljene su donacije za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 4.234.437,00 kn, na prihode izvještajnog razdoblja je preneseno 52.230,00 kn u visini obračunane amortizacije te je koncem 2017. na računima unaprijed plaćenih prihoda iskazano stanje u iznosu 38.996.270,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 3.237.721,00 kn odnose se na zemljište u lučkom području površine 39 550 m² u vlasništvu Republike Hrvatske, a rješenjima Općinskog suda u Slavonskom Brodu je dano na upravljanje Lučkoj upravi bez naknade.

Projekti financirani u 2017.

Strategiju razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj od 2008. do 2018. (Narodne novine 65/08) donio je Hrvatski sabor u svibnju 2008. (dalje u tekstu:Strategija). Prema Strategiji, infrastrukturu u riječnom prometu čine vodni putovi s pripadajućim građevinama, objektima i uređajima sigurnosti plovidbe te luke i pristaništa. Ukupna duljina postojećih vodnih putova u Republici Hrvatskoj iznosi 804,1 km, od čega je 539,2 km međunarodnih, a 264,9 km državnih i međudržavnih vodnih putova. Najveća dionica je rijeka Sava koja u Hrvatskoj većim dijelom ne udovoljava uvjetima međunarodne klase plovnosti. Hrvatski lučki sustav na unutarnjim vodama obuhvaća četiri međunarodne luke (Sisak, Slavonski Brod, Osijek i Vukovar) te nekoliko sadašnjih i budućih pristaništa, a obilježavaju ga neuravnotežena tržišna potražnja za transportom roba na Savi i Dunavu te tehnička i tehnološka zastarjelost i manjak kapaciteta. Hrvatske riječne luke trebaju se kvalitativno i tehnološki osuvremeniti te unaprijediti sustave sigurnosti i nadzora u lučkom području. Luke se moraju prometno povezati s glavnim cestovnim i željezničkim koridorima kako bi se ostvarila bolja povezanost s gospodarskim zaleđem i stvorili preduvjeti za razvitak intermodalnog prometa. Ciljevi Strategije u području infrastrukture su povećanje pouzdanosti i efikasnosti unutarnje plovidbe, povezivanje mreže vodnih putova Republike Hrvatske, tehničko-tehnološka modernizacija luka te povezivanje luka u logističko-distribucijske lance.

Na temelju Strategije, Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2008. donijela Srednjoročni plan razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016. (dalje u tekstu: Srednjoročni plan). Srednjoročnim planom su za luku Slavonski Brod planirane investicijske aktivnosti u ukupnom iznosu 2.321.512.500,00 kn, od čega se na izgradnju infrastrukture u lučkom području odnosi 229.312.500,00 kn, terminale, opremu i objekte u lučkom području 1.975.100.000,00 kn i proširenje lučkog područja 117.100.000,00 kn. Navedene aktivnosti bi se trebale financirati sredstvima lučkih korisnika u iznosu 1.979.380.000,00 kn ili 85,3 %, zaduživanjem u iznosu 235.312.500,00 kn ili 10,1 %, sredstvima državnog proračuna u iznosu 84.320.000,00 kn ili 3,6 % i vlastitim prihodima Lučke uprave u iznosu 22.500.000,00 kn ili 1,0 %.Operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina te operativni program održavanja lučkih građevina Lučke uprave za 2017. je usvojilo Upravno vijeće 26. siječnja 2017., na koje je Ministarstvo dalo suglasnost 31. siječnja 2017.

Operativnim program građenja i modernizacije lučkih građevina za 2017. planirana je izgradnja prometnice ulaza u lučko područje (projektna dokumentacija, građevinska dozvola, geomehanička i arheološka istraživanja, izgradnja) u iznosu 5.000.000,00 kn, nastavak izgradnje infrastrukture u luci 1.500.000,00 kn, arheološki radovi 1.190.000,00 kn te putničko pristanište u pripremi (ishođenje građevinske dozvole, dovršenje projektne dokumentacije) 137.000,00 kn.

Tijekom 2017. su realizirane kapitalne investicije u iznosu 4.823.888,00 kn, od čega se na projekt Izgradnja prometnice ulaza u lučko područje odnosi 3.211.487,00 kn, Izgradnja infrastrukture u lučkom području luke Slavonski Brod 1.487.792,00 kn, Izgradnja terminala za pretovar 62.109,00 kn te Izgradnja putničkog pristaništa 62.500,00 kn. Za potrebe gradnje ceste istočnog ulaza u lučko područje otkupljeno je zemljište u vrijednosti 213.818,00 kn.

Operativnim programom građenja i modernizacije lučkih građevina za 2017. planirana je kapitalna investicija Izgradnja prometnice ulaza u lučko područje u iznosu 5.000.000,00 kn. Tijekom 2017. je izrađena projektna dokumentacija, ishođene su dozvole za gradnju, obavljena su geomehanička i arheološka istraživanja, strojni iskopi, nabava, doprema i ugradnja kamena tucanika te je obavljen dio radova po ugovoru o izgradnji prometnice u vrijednosti 3.211.487,00 kn. Ugovoren je rok završetka radova do konca srpnja 2019. Projekt je financiran sredstvima državnog proračuna u iznosu 3.209.437,00 kn i vlastitim sredstvima u iznosu 2.050,00 kn.

Projekt Izgradnja infrastrukture u lučkom području luke Slavonski Brod započeo je 2001., a obuhvaća izgradnju vertikalne obale (Vez 3.), željezničku i cestovnu infrastrukturu (1,76 km kolosiječna postrojenja, 5,23 km ceste, 8,06 km pješačke staze, 3,01 km biciklističke staze, 770 parkirališna mjesta), vodoopskrbu i vatroobranu, sanitarno-fekalnu odvodnju, oborinsku odvodnju, plinofikaciju, opskrbu električnom energijom, telekomunikacije i javnu rasvjetu, zaštitnu ogradu, nasipavanje terena te imovinsko-pravne troškove. Dio zemljišta od ukupne površine 90 ha preuzet je od bivšeg poduzeća Luka i skladište, a najveći dio je otkupljen od fizičkih osoba u skladu s potrebama izgradnje i financijskim mogućnostima Lučke uprave. U siječnju 2011. stavljena je u uporabu vertikalna obala dužine 125 metara s manipulativnim platoom površine 4 000 m^2 nabavne vrijednosti 37.093.527,00 kn. Do konca 2017. u lučkom području izgrađeno je 3,89 km cesta, 8,98 km sustava oborinske odvodnje, 3,23 km sustava sanitarno-fekalne odvodnje, 2,92 km sustava vodoopskrbe i vatroobrane i 1,76 km industrijskog kolosijeka. Vrijednost izvedenih radova u lučkom području do konca 2016. iznosila je 93.357.268,00 kn, od čega je 60.492.988,00 kn financirano iz vlastitih sredstava (od čega se na kreditna sredstva odnosi 27.157.599,00 kn), a 32.864.279,00 kn iz državnog proračuna. Tijekom 2017. ulaganja u izgradnju infrastrukture ostvarena su u iznosu 1.487.792,00 kn, od čega se na arheološke radove odnosi 1.068.997,00 kn te radove na izgradnji prometnice s oborinskom odvodnjom 418.795,00 kn. Projekt Izgradnja infrastrukture u lučkom području luke Slavonski Brod zbog nedostatka financijskih sredstava nije završen. Za završetak ovog projekta potrebno je završiti izgradnju i spajanje cesta, nastaviti izgradnju i rekonstrukciju industrijskog kolosijeka, izgraditi pješačke i biciklističke staze, urediti zelene površine, dovršiti izgradnju sustava fekalne i oborinske odvodnje, sustava vodoopskrbe i vatroobrane te izgraditi sustav plinoopskrbe luke. Izvršna agencija za inovacije i mreže (INEA), ovlaštena od strane Europske komisije i Lučka uprava su u 2017. zaključili sporazum o dodjeli bespovratnih sredstava iz programa instrumenti za povezivanje Europe (CEF)- sektor transporta. Komisija je odlučila dodijeliti bespovratna sredstva za projekt Izgradnja infrastrukture u lučkom području luke Slavonski Brod. Aktivnost traje od 1. ožujka 2017. do 31. ožujka 2020. Bespovratna potpora bit će u maksimalnom iznosu 6.625.741,00 EUR. Koncem studenoga 2017. doznačen je predujam u iznosu 1.212.279,83 EUR odnosno 9.136.457,00 kn za provedbu spomenutog projekta.

Projekt izgradnje Terminala za pretovar obuhvaća dogradnju manipulativnog platoa za pretovar kontejnera koji bi se nastavljao na postojeći manipulativni plato (Vez 3.). Razlozi za izgradnju ovog Projekta su prvenstveno interesi potencijalnih koncesionara za pretovarom kontejnera u luci Slavonski Brod koji bi se dalje otpremali riječnim putem, željeznicom ili cestovnim putem. Do konca 2017. u Projekt je uloženo 148.359,00 kn za izradu projektne dokumentacije, od čega 85.250,00 kn u 2016. za idejno rješenje te 62.109,00 kn u 2017. za glavni projekt (prva situacija).

Operativnim program građenja i modernizacije lučkih građevina za 2017. planirana su kapitalna ulaganja u Putničko pristanište u pripremi u iznosu 137.000,00 kn. Do konca 2016. izrađena je projektna dokumentacija, obavljeni su geomehanički istražni radovi na dijelu obale za prilaz pristaništu u vrijednosti 704.915,00 kn, a tijekom 2017. je izrađen elaborat o zaštiti okoliša uređenja obale i izgradnje putničkog pristaništa te su obavljena arheološka sondiranja u vrijednosti 62.500,00 kn.

S obzirom na navedeno, Lučka uprava je ostvarila ciljeve i aktivnosti planirane Operativnim programom građenja i modernizacije lučkih građevina za 2017., dok Srednjoročni plan većim dijelom nije ostvaren. Izgradnja infrastrukture u lučkom području zbog nedostatka financijskih sredstava nije završena te nije ostvareno financiranje u objekte i opremu sredstvima lučkih korisnika kako je planirano srednjoročnim planom.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2018. do 1. ožujka 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o plovidbi i lukama unutarnjih voda
2. Uredba o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Pravilnik Lučke uprave Slavonski Brod o postupku nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno postupku nabave radova do 500.000,00 kn (ožujak 2014.)

9. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta
10. Pravilnik o jednostavnim nabavama (lipanj 2017.)
11. Pravilnik o materijalnim troškovima
12. Statut
13. Pravilnik o radu
14. Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima radnika.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2017. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje). Bilješke uz Bilancu sadrže propisane elemente, osim podataka o sporovima na sudu koji su u tijeku. U tijeku su dva sudska spora u ukupnom iznosu 42.503.757,00 kn. Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje te da obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige

Lučka uprava je u 2017. primala financijske instrumente osiguranja, a nije vodila evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Na temelju zaključenih ugovora o izradi glavnog projekta i ugovora o izvođenju radova na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje izvoditelji su u 2017. Lučkoj upravi dostavili bankovnu garanciju u iznosu 718.239,00 kn te bjanko zadužnicu u iznosu 50.000,00 kn.
Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije: evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. Popisom nije obuhvaćena imovina iskazana u izvanbilančnoj evidenciji u vrijednosti 3.237.721,00 kn koju čini zemljište u lučkom području koje je vlasništvo Republike Hrvatske, a dano je Lučkoj upravi na upravljanje. Podaci o popisu nefinancijske imovine (ostala prava, građevinski objekti, uredski namještaj i oprema, prijevozna sredstva, računalni programi, sitan inventar) su u popisne liste uneseni pojedinačno u naturalnim izrazima, a nisu uneseni u novčanim izrazima. Zemljište, nefinancijska imovina u pripremi, obveze i potraživanja su popisani prema skupinama računa evidentiranim u glavnoj knjizi, a nisu popisani prema vrsti i količini imovine, prema dužnicima i vjerovnicima u pojedinačnim iznosima. Prema zapisniku povjerenstva, vrijednost građevinskih objekata iznosi 24.273.145,00 kn, a u glavnoj knjizi je sadašnja vrijednost građevinskih objekata iskazana u iznosu 24.397.173,00 kn, što je za 124.028,00 kn više u odnosu na stanje imovine utvrđeno popisom. Iz navedenog proizlazi da nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja i sa stanja utvrđenog popisom. Prema odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je na početku poslovanja popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza,* podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste *te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanje utvrđenim popisom u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Navodi da će ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige, obavljati cjelovit popis imovine i obveza, podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanje utvrđenim popisom u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

2. Rashodi

- Rashodi za naknade troškova prijevoza na posao i s posla

Rashodi za naknade troškova prijevoza na posao i s posla ostvarene su u iznosu 26.361,00 kn. Obračunane su i isplaćene svim zaposlenicima u iznosu 263,53 kn mjesečno. Odlukom ravnatelja iz prosinca 2009. utvrđeno je da zaposlenici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom u visini stvarnih izdataka, u visini cijene mjesečne karte javnog prijevoza ili u visini jedne jedanaestine cijene godišnje karte ZET-a (gradskog prijevoza u Zagrebu) ukoliko je to zaposleniku povoljnije.

Prema odredbama Pravilnika o materijalnim troškovima koji je donijelo Upravno vijeće Lučke uprave u lipnju 2007., radnik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini stvarnih izdataka prema cijeni javnog prijevoza.

Državni ured za reviziju nalaže odluku ravnatelja uskladiti s odredbama Pravilnika o materijalnim troškovima.

2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će odluku ravnatelja uskladiti s odredbama Pravilnika o materijalnim troškovima.*

3. Javna nabava

3.1. Lučka uprava je donijela plan nabave za 2017. kojim su planirane nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 5.923.000,00 kn od čega je planirana nabava u vrijednosti 3.580.000,00 kn prema postupcima javne nabave, a nabava u vrijednosti 2.343.000,00 kn prema postupcima za jednostavne nabave. U planu nabave nisu planirane nabave radova i usluga provedene tijekom 2017. u vrijednosti 679.860,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (radovi na saniranju terena nakon arheoloških istraživanja 481.110,00 kn te usluga izrade projektne dokumentacije kontejnerskog terminala 198.750,00 kn), a radovi na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje manje su planirani od ugovorenih za 3.602.393,00 kn. Izmjene plana nabave nisu donesene.

Lučka uprava je ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Podaci iz registra nisu ažurirani, odnosno u registar ugovora nisu upisani predmeti nabave za koje su provedeni postupci nabave do konca 2017. u vrijednosti 7.565.504,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (radovi na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje 7.182.393,00 kn, nabava novog vozila putem financijskog leasinga u iznosu 194.611,00 kn te usluge stručnog nadzora za izgradnju prometnice ulaza u lučko područje 188.500,00 kn), a za pojedine predmete nabave nisu ažurirani podaci o datumu kada su ugovori izvršeni, ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor zaključen.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, Lučka uprava je obvezna donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu i ažurirati ga prema potrebi te voditi registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Plan nabave, registar ugovora i sve njihove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na internetskim stranicama.

Skreće se pozornost na odredbe članka 3. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., a kojima je propisano da Plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

Naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obvezan, u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objaviti u standardiziranom obliku Plan nabave i sve njegove kasnije promjene u roku od osam dana od donošenja ili promjene te registar ugovora i sve njegove kasnije promjene u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2017., na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključen je jedan ugovor o javnoj nabavi radova u vrijednosti 6.382.417,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn iznosi 2.519.334,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu 269.702,00 kn, usluge u iznosu 961.926,00 kn i radove u iznosu 1.287.706,00 kn.

Evidencija provedenih postupaka nabave koja bi sadržavala podatke o rednom broju iz plana nabave, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, podatke o datumu i iznosu zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica, nazivu dobavljača, te datumu i iznosu izvršenja ugovora nije ustrojena. Zbog navedenog nije omogućeno praćenje ostvarenja plana nabave i izvršenja ugovora odnosno narudžbenica.

Lučka uprava je donijela Pravilnik o postupku nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno postupku nabave radova do 500.000,00 kn u ožujku 2014. te Pravilnik o jednostavnim nabavama u lipnju 2017.
Plan nabave za 2017., Pravilnik o jednostavnim nabavama iz 2017. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na internetskim stranicama Lučke uprave.

Ugovor o izgradnji prometnice ulaza u lučko područje u vrijednosti 6.382.417,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, zaključen je s odabranim ponuditeljem u studenom 2017. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Ugovoreno je da se izvoditelj obvezuje izvesti radove u roku dva mjeseca od potpisa ugovora. U prosincu 2017. zaključene su izravnom pogodbom, na temelju zatražene i pribavljene ponude od izvoditelja s kojim je zaključen osnovni ugovor, izmjene ugovora kojim su ugovoreni dodatni radovi koji nisu bili uključeni u osnovni ugovor u vrijednosti 799.977,00 kn ili 12,5 % vrijednosti osnovnog ugovora. Ugovoreni dodatni radovi odnose se na izgradnju dijela druge prometnice koja se nalazi u lučkom području (iskolčenje trase ceste, izradu elaborata iskolčenja, izradu geodetskog snimka izvedenog stanja, čišćenje i popravak postojećeg nosivog sloja od cementom stabiliziranog šljunka, izradu bitumeniziranog nosivog sloja BNS-22 debljine 6,0 cm prema detaljima i kotama danim projektom). Prema očitovanju nadzornog inženjera od 16. studenoga 2017., radove na izgradnji dijela prometnice u lučkom području je bilo potrebno izvesti kako bi se spriječio nastanak oštećenja na već izvedenim radovima s obzirom da su nastupali nepovoljni vremenski uvjeti za izvođenje građevinskih radova (dolazak zime). Predložio je izvedbu asfaltnog zastora dok za to još uvijek postoje povoljni vremenski uvjeti.

Odredbom članka 317. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da javni naručitelj smije izmijeniti ugovor o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja bez provođenja novog postupka javne nabave ako su kumulativno ispunjeni sljedeći uvjeti: do potrebe za izmjenom došlo je zbog okolnosti koje pažljiv javni naručitelj nije mogao predvidjeti, izmjenom se ne mijenja cjelokupna priroda ugovora i svako povećanje cijene nije veće od 30,0 % vrijednosti prvotnog ugovora. S obzirom na to da su izmjenama ugovora o izgradnji prometnice ulaza u lučko područje ugovoreni radovi na izgradnji dijela druge prometnice te da do izmjene ugovora nije došlo zbog okolnosti koje naručitelj nije mogao predvidjeti, za navedene radove trebalo je provesti odgovarajući postupak javne nabave.

U prosincu 2017. ispostavljena je prva privremena situacija prema kojoj su izvedeni radovi u vrijednosti 1.216.978,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.521.222,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnose se na radove na izgradnji dijela prometnice u lučkom području (koji su bili predmet izmjena ugovora) u vrijednosti 998.819,00 kn i dio radova na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje (koji su bili predmet osnovnog ugovora) u vrijednosti 522.403,00 kn.

Radovi na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje u vrijednosti 522.403,00 kn obuhvaćeni su prvom privremenom situacijom ispostavljenom u prosincu 2017., odnosno mjesec dana prije početka izvođenja radova, a prema obrazloženju odgovorne osobe, odnose se na pripremne radove na gradilištu i nabavu materijala.

Koncem 2017. i u 2018. zaključeno je pet dodataka ugovoru kojima se produžuje rok izgradnje. Petom izmjenom ugovora zaključenom u prosincu 2018. ugovoren je rok završetka radova do konca srpnja 2019. Kao razlog produženja roka izgradnje naveden je nedostatak financijskih sredstava naručitelja. U siječnju 2019. Ministarstvo je donijelo odluku o financiranju dovršetka izgradnje prometnice istočnog ulaza u lučko područje iz državnog proračuna za 2019. u iznosu 5.600.000,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže, u slučaju značajnih odstupanja od plana, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Lučke uprave za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine.
Predlaže ustrojiti evidenciju provedenih postupaka nabave sa svim potrebnim podacima kako bi se omogućilo praćenje ostvarenja plana nabave i izvršenja ugovora odnosno narudžbenica.
Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.
Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi radova u vrijednosti većoj od 500.000,00 kn provesti odgovarajući postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
Državni ured za reviziju mišljenja je da projekt izgradnje prometnice ulaza u lučko područje nije bio u cijelosti pripremljen na način koji bi omogućio njegovu učinkovitu realizaciju. Državni ured za reviziju predlaže kvalitetniju pripremu projekata prije njihove realizacije.

3.2. *U vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Lučka uprava je u očitovanju navela da nabavljeni radovi i usluge u vrijednosti 679.860,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu navedeni u planu nabave, a izmjene plana nisu donesene, jer naručitelj ažurira plan nabave prema potrebi te se nije odlučio na ažuriranje plana nabave. Obrazlaže da iako tada nisu bili navedeni u planu nabave, da je postojala je potreba za navedenim radovima i uslugama te su provedeni postupci nabave. Nakon što su provedeni postupci nabave, Lučka uprava nije donijela izmjene plana nabave jer nemaju značenje za ponuditelje, a plan nabave nije uvjet za početak postupka nabave. U vezi registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Lučka uprava je u očitovanju navela da su podaci u registru ugovora ažurirani, osim za one ugovore koji nisu bili završeni u vrijeme objave registra na internetskim stranicama. S obzirom da je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen na internetskim stranicama početkom kolovoza 2017., ne sadrži postupke nabave koji su ugovoreni nakon tog datuma. Obrazlaže da je dotadašnja zakonska praksa bila da se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažurira svakih šest mjeseci te je sljedeće ažuriranje trebalo biti u 2018. Također, obrazlaže da su ti propisi prestali važiti 1. siječnja 2018. kada je na snagu stupio Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. U vezi evidencije o provedenim postupcima nabave, navodi da evidencija nije ustrojena budući da nije propisana Zakonom. U vezi radova na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje, Lučka uprava navodi da su ugovoreni dodatni radovi u vrijednosti 799.977,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te da se radi o radovima asfaltiranja dijela prometnice, a ne o radovima na izgradnji dijela prometnice kako je navedeno u izvješću. Navodi da je naručitelj ugovorio dodatne radove na temelju članka 316. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je naručitelj nabavio dodatne radove od prvotnog ugovaratelja koji su se pokazali potrebnim, a nisu bili uključeni u prvotnu nabavu. Ova izmjena ugovora je naznačena u Obavijesti o izmjeni ugovora i objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Nadalje navodi da su dodatni radovi nabavljeni od prvotnog ugovaratelja zbog stanja prometnice i nepovoljnih vremenskih uvjeta kako bi se spriječio nastanak oštećenja na do sada izvedenim radovima, a promjena ugovaratelja nije bila moguća zbog ekonomskih i tehničkih razloga. Također navodi da je ugovoreno izvođenje radova s ugovarateljem koji raspolaže sa svom potrebnom tehničkom opremom i postrojenjima, s potrebnim tehničkim stručnjacima i brojem radnika i koji je u stanju izvesti potrebne radove, a promjena ugovaratelja prouzročila bi znatno povećanje troškova za naručitelja.*

3.3. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu i ažurirati ga prema potrebi. Naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Plan nabave, registar ugovora i sve njihove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na internetskim stranicama. S obzirom da je postojala potreba za radovima na saniranju terena nakon arheoloških istražnih radova te uslugama izrade projektne dokumentacije kontejnerskog terminala koji nisu bili navedeni u planu nabave, a radovi na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje manje su planirani od procijenjenih u dokumentaciji za nabavu i od ugovorenih, Lučka uprava je trebala donijeti izmjene i dopune plana nabave. Nadalje, obveza ažurnog vođenja registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji su zaključeni do konca 2017. nije prestala donošenjem Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018.

Spomenutim Pravilnikom propisan je sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Iako nije propisano Zakonom, vođenje evidencije provedenih postupaka nabave sa svim potrebnim podacima (redni broj iz plana nabave, predmet nabave, procijenjena vrijednost nabave, datum i iznos zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica, naziv dobavljača, datum i iznos izvršenja ugovora) potrebno je kako bi se omogućilo praćenje ostvarenja plana nabave i izvršenja ugovora odnosno narudžbenica te je Državni ured za reviziju predložio Lučkoj upravi da ustroji navedenu evidenciju. Ugovor o izgradnji prometnice ulaza u lučko područje (izgradnja spojne ceste od spoja na prethodno projektiranu cestu u lučkom području do spoja na županijsku cestu Ž4215 u naselju Ruščica) u vrijednosti 6.382.417,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, zaključen je s odabranim ponuditeljem u studenom 2017., a u prosincu 2017. zaključene su izravnom pogodbom, na temelju zatražene i pribavljene ponude od izvoditelja s kojim je zaključen osnovni ugovor, izmjene ugovora kojim su ugovoreni dodatni radovi koji nisu bili uključeni u osnovni ugovor u vrijednosti 799.977,00 kn ili 12,5 % vrijednosti osnovnog ugovora. Prema točki 1.6. navedene izmjene ugovora, dodatni radovi odnose se na radove potrebne za izvođenje asfaltiranja dijela cesta OS1, OS2A i OS5 (izrada bitumeniziranog nosivog sloja) u lučkom području Luke slavonski Brod do spoja na prometnicu ulaza u lučko područje, a sve prema očitovanju nadzornog inženjera o potrebi izvođenja radova u svrhu sprječavanja nastanka oštećenja na već izvedenim radovima. Prema očitovanju nadzornog inženjera od 16. studenoga 2017., radove na izgradnji dijela prometnice u lučkom području je bilo potrebno izvesti kako bi se spriječio nastanak oštećenja na već izvedenim radovima s obzirom da su nastupali nepovoljni vremenski uvjeti za izvođenje građevinskih radova (dolazak zime). Predložio je izvedbu asfaltnog zastora dok za to još uvijek postoje povoljni vremenski uvjeti. Prema pisanom očitovanju ravnatelja dostavljenog u tijeku obavljanja revizije navedeni radovi se odnose na asfaltiranje nedovršene glavne lučke prometnice koja je projektirana prema drugoj građevinskoj dozvoli (Izgradnja lučke infrastrukture) izdane u listopadu 2011. Za donošenje izmjena ugovora o izgradnji prometnice ulaza u lučko područje kojima su ugovoreni radovi na izgradnji dijela druge prometnice (radovi potrebni za izvođenje asfaltiranja dijela cesta) koja se nalazi u lučkom području nisu postojali ekonomski ili tehnički razlozi, kao što su zahtjevi za međuzamjenjivošću i interoperabilnošću s postojećom opremom, uslugama ili instalacijama koje su nabavljene u okviru prvotne nabave te nisu bili ispunjeni uvjeti iz članka 316. Zakona o javnoj nabavi na koji se Lučka uprava pozvala kod donošenja izmjena ugovora. Odredbama navedenoga članka propisano je da javni naručitelj smije izmijeniti ugovor o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja bez provođenja novog postupka javne nabave radi nabave dodatnih radova, usluga ili robe od prvotnog ugovaratelja koji su se pokazali potrebnim, a nisu bili uključeni u prvotnu nabavu, ako promjena ugovaratelja: nije moguća zbog ekonomskih ili tehničkih razloga, kao što su zahtjevi za međuzamjenjivošću i interoperabilnošću s postojećom opremom, uslugama ili instalacijama koje su nabavljene u okviru prvotne nabave te ako bi prouzročila značajne poteškoće ili znatno povećavanje troškova za javnog naručitelja. Nadalje, nadolazeći zimski vremenski uvjeti nisu mogli biti okolnost koju naručitelj nije mogao predvidjeti, odnosno trebao je pravodobno poduzeti potrebne radnje kako bi se na dijelu ceste u lučkom području izveli potrebni radovi radi sprječavanja nastanka oštećenja na već izvedenim radovima.

Odredbom članka 317. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da javni naručitelj smije izmijeniti ugovor o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja bez provođenja novog postupka javne nabave ako su kumulativno ispunjeni sljedeći uvjeti: do potrebe za izmjenom došlo je zbog okolnosti koje pažljiv javni naručitelj nije mogao predvidjeti, izmjenom se ne mijenja cjelokupna priroda ugovora i svako povećanje cijene nije veće od 30,0 % vrijednosti prvotnog ugovora. S obzirom da su izmjenama ugovora o izgradnji prometnice ulaza u lučko područje ugovoreni radovi na izgradnji dijela druge prometnice (radovi potrebni za izvođenje asfaltiranja dijela cesta) koja se nalazi u lučkom području te da do izmjene ugovora nije došlo zbog okolnosti koje naručitelj nije mogao predvidjeti, za navedene radove trebalo je provesti odgovarajući postupak javne nabave.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz ove točke nalaza.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema danom nalogu.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2013	Poslovne događaje u poslovnim knjigama evidentirati na temelju uredne dokumentacije u skladu s propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.	29 01 2015	provedeno

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/18-06/25
URBROJ: 613-18-19-8

Vinkovci, 14. ožujka 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE LUČKE UPRAVE VUKOVAR ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti financirani u 2017.	10
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Javne ustanove Lučke uprave Vukovar (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je javna ustanova za upravljanje lukama i pristaništima na rijeci Dunav za područje mjesne nadležnosti Lučke kapetanije Vukovar, a osnovana je na temelju Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 109/07, 132/07 - ispravak, 51A/13 i 152/14). Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i obveze osnivača obavlja Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo). U registar Trgovačkog suda u Osijeku upisana je u siječnju 2001. Sjedište Lučke uprave je Parobrodarska 5, Vukovar.

Djelatnost Lučke uprave je izrada prijedloga planskih dokumenata za razvoj lučkog sustava na unutarnjim vodama, briga o realizaciji planova izgradnje, održavanje i modernizacija lučkih građevina i uređaja, dodjela koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti, upravljanje nekretninama i slobodnim zonama na lučkom području u vlasništvu Republike Hrvatske, osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa i drugo.

Prema Statutu iz ožujka 2014., Lučka uprava ima unutarnje ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, odjel pravnih, općih i kadrovskih poslova, odjel komercijalno-marketinških i odjel stručno-tehničkih poslova. Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i drugi opći akti.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom, a čine ga predsjednik, potpredsjednik i tri člana. Upravno vijeće utvrđuje prijedlog srednjoročnog plana razvitka luke i pristaništa, donosi odluku o privremenom financiranju, određuje visinu lučkih pristojbi, donosi odluku o davanju koncesije za obavljanje lučke djelatnosti, donosi godišnji program rada i financijski plan Lučke uprave, donosi operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina i operativni program održavanja lučkih građevina, donosi odluke o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnina ili druge imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, a kojima upravlja lučka uprava, prihvaća izvješća ravnatelja, raspisuje natječaj za izbor ravnatelja, imenuje i razrješava ravnatelja Lučke uprave, obavlja i druge poslove određene zakonom, Statutom i općim aktima.

Ravnatelj zastupa i predstavlja Lučku upravu te organizira i vodi poslovanje. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Alen Jakumetović. Sredstva za rad Lučke uprave osiguravaju se iz lučkih pristojbi, državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugih prihoda.

Početkom i koncem 2017. Lučka uprava je imala devet zaposlenika.

Lučka uprava ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za razvoj unutarnje plovidbe u iznosu 415.200,00 kn ili 12,0 %, koje je za 2017. ostvarilo dobit u iznosu 10.622,00 kn.

Planiranje

Program rada i Financijski plan za 2017. doneseni su i usvojeni na sjednici Upravnog vijeća Lučke uprave u prosincu 2016. Na spomenuti Program rada i Financijski plan, dana je suglasnost Ministarstva u siječnju 2017. Tijekom 2017. donesene su tri izmjene Programa rada i Financijskog plana na koje je Upravno vijeće dalo suglasnost.

Programom i izmjenama Programa rada za 2017. planirana je izgradnja komunalnog pristaništa Marina u Vukovaru u iznosu 3.750.000,00 kn, tehničko održavanje lučkog područja u iznosu 2.421.000,00 kn, izrada studije opravdanosti davanja koncesije za terminal za pretovar i skladištenje rasutih tereta (žitarica i uljarica) u iznosu 160.000,00 kn, izrada projektne dokumentacije priveznih elemenata i infrastrukturnih priključaka putničkog pristaništa Vukovar u iznosu 100.000,00 kn, izrada elaborata lučkog područja luke Vukovar u iznosu 50.000,00 kn i izrada natječajne dokumentacije za dodjelu koncesija u iznosu 40.000,00 kn.

Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 6.678.000,00 kn, rashodi u iznosu 6.987.500,00 kn i manjak u iznosu 309.500,00 kn. U srpnju i prosincu 2017. donesene su izmjene Financijskog plana kojima su prihodi planirani u iznosu 6.476.500,00 kn, rashodi u iznosu 6.958.000,00 kn i manjak u iznosu 481.500,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 3.350.000,00 kn, po posebnim propisima u iznosu 2.752.000,00 kn, od imovine u iznosu 260.000,00 kn i druge prihode u iznosu 114.500,00 kn.

Ravnatelj je sastavio godišnje izvješće o ostvarenju Programa rada i Financijskog plana za 2017., koje je Upravno vijeće usvojilo u studenome 2018. Prema izvješću o ostvarenju Financijskog plana za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 6.511.888,00 kn, što je za 35.388,00 kn ili 0,5 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.811.736,00 kn, što je za 146.264,00 kn ili 2,1 % manje od planiranih.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Izvještaj o utrošku proračunskih sredstava te bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Lučke uprave i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.511.888,00 kn, što je za 707.339,00 kn ili 9,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 35.388,00 kn ili 0,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	0,00	13 685,00	-
2	Prihodi po posebnim propisima	6 274 525,00	5 854 627,00	93,3
3	Prihodi od imovine	517 551,00	255 252,00	49,3
3 1	Prihodi od financijske imovine	23 585,00	7 692,00	32,6
3 2	Prihodi od nefinancijske imovine	493 966,00	247 560,00	50,1
4	Prihodi od donacija	37 547 00	156 647,00	417,2
5	Drugi prihodi	389 604 00	231 677,00	59,5
Ukupno		7 219 227,00	6 511 888,00	90,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 5 854 627,00 kn ili 89,9 % ukupno ostvarenih prihoda Svi drugi prihodi (od prodaje roba i pružanja usluga, imovine, donacija i drugi prihodi) iznose 657 261,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih prihoda

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje ostvareni su prihodi po posebnim propisima za 419 898,00 kn ili 6,7 % zbog manje primljenih sredstava iz državnog proračuna za tehničko održavanje.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 13.685,00 kn, a odnose se na prodaju otpadnog željeza (stare tračnice i pripadajući pribor)

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 5 854 627,00 kn, a vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna za tehničko održavanje lučkog područja u iznosu 2.237.770,00 kn, od lučkih pristojbi u iznosu 1 425 247,00 kn, priznavanja prihoda (u visini iznosa godišnje amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu iz državnog proračuna) u iznosu 1 185 016,00 kn, koncesijskih naknada u iznosu 677 467,00 kn i prava građenja u iznosu 219.051,00 kn

Prihodi primljeni za tehničko održavanje lučkog područja u iznosu 2 237 770,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna za sanaciju prilazne ceste, sanaciju kolosijeka na lučkom području, sanaciju obaloutvrde na lučkom području te radove uređenja i održavanja okoliša na lučkom području Luke Vukovar i putničkog pristaništa Batina Primljena sredstva utrošena su za dobivene namjene

Prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su u iznosu 1 425 247,00 kn, a odnose se lučke pristojbe na teretna plovila u iznosu 748 488,00 kn, putnička plovila u iznosu 577.007,00 kn, naknade za korištenje luke u iznosu 78 902,00 kn i pristojbe za vez u iznosu 20 850,00 kn U prosincu 2015 Upravno vijeće donijelo je odluku o visini lučkih pristojbi u lukama i pristaništima te u travnju 2017 izmjenu odluke, na koje je Ministarstvo dalo suglasnost

Prihodi od koncesijskih naknada ostvareni su u iznosu 677 467,00 kn, a odnose se na stalni dio (za korištenje lučkog područja) u iznosu 596 718,00 kn i promjenjivi dio naknade (postotak od godišnjeg prihoda obavljanja lučke djelatnosti) u iznosu 80 749,00 kn Ostvareni su na temelju odluka Upravnog vijeća o dodjeli koncesija i ugovora u skladu s odredbama članka 136.a Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda Ranijih godina, Lučka uprava je dala četiri koncesije za obavljanje gospodarske djelatnosti utovar, istovar, pretovar, skladištenje, prenošenje te pakiranje tereta, pretovar, skladištenje i prenošenje nafte i naftnih derivata na specijaliziranom terminalu te pretovar i skladištenje dizel goriva i maziva, opskrba plovila dizel gorivom i mazivom na terminalu za opskrbu plovila Koncesije su dodijeljene na deset, 12 i 20 godina

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 255.252,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 247.560,00 kn, prihode od kamata u iznosu 4.451,00 kn i prihode od tečajnih razlika u iznosu 3.241,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine odnose se na zakup zgrade za obavljanje djelatnosti skladištenja, distribucije i prodaje proizvoda u iznosu 150.000,00 kn te zakup poslovnog prostora (plutajući objekt na obali Dunava) za obavljanje turističko-ugostiteljske djelatnosti u iznosu 75.792,00 kn. U 2013. proveden je javni natječaj za zakup poslovnog prostora (plutajući objekt na obali Dunava) za obavljanje turističko-ugostiteljske djelatnosti, nakon čega je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor na pet godina. Ugovoreni su uvjeti korištenja poslovnog prostora, cijena zakupa, instrumenti osiguranja plaćanja i nadležnost u slučaju spora.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 156.647,00 kn, a odnose se na sredstva Europske unije za sufinanciranje projekta DAPhNE (cilj je uspostaviti usklađeni razvoj luka na Dunavu) u iznosu 79.404,00 kn i projekta DANTE (cilj je unapređenje postojećih administrativnih procedura i procesa u unutarnjoj plovidbi) u iznosu 77.243,00 kn

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 231.677,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi prihodi odnose se na uplate Grada Vukovara u iznosu 131.678,00 kn i nadoknadu režijskih troškova koje plaćaju korisnici luke u iznosu 99.035,00 kn (za vodu u iznosu 61.130,00 kn, odvoz komualnog otpada u iznosu 19.312,00 kn i električnu energiju u iznosu 18.593,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.811.736,00 kn, što je za 28.729,00 kn 0,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 146.264,00 kn ili 2,1 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	1 076 563,00	1 264 081,00	117,4
2	Materijalni rashodi	4 368 042,00	4 081 342,00	93,4
2 1	Naknade troškova radnicima	137 770,00	333 670,00	242,2
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	186 836,00	151 976,00	81,3
2 3	Naknade volonterima	10 107,00	4 117,00	40,7
2 4	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	12 465,00	0,00	-
2 5	Rashodi za usluge	3 691 020,00	3 238 106,00	87,7
2 6	Rashodi za materijal i energiju	122 706,00	152 727,00	124,5
2 7	Drugi materijalni rashodi	207 138,00	200 746,00	96,9
3	Rashodi amortizacije	1 209 953,00	1 356 798,00	112,1
4	Financijski rashodi	8 883,00	16 242,00	182,8
5	Drugi rashodi	177 024,00	93 273,00	52,7
Ukupno		6 840 465,00	6 811 736,00	99,6
Višak prihoda		378 762,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	299 848,00	-

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 4.081.342,00 kn ili 59,9 % i rashodi amortizacije u iznosu 1.356.798,00 kn ili 19,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, financijski rashodi i drugi rashodi) iznose 1.373.596,00 kn ili 20,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvarene su naknade troškova radnicima za 195.900,00 kn ili 142,2 % zbog povećanih troškova za službena putovanja te rashodi za radnike za 187.518,00 kn ili 17,4 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće. Vrijednosno najznačajnije smanjenje se odnosi na rashode za usluge u iznosu 452.914,00 kn ili 12,3 % (smanjeni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja).

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 1.264.081,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 1.052.586,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 181.045,00 kn i druge rashode za radnike (naknade za godišnji odmor, božićnica, dar djetetu) u iznosu 30.450,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima iz lipnja 2014. te drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada radnicima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 4.081.342,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.238.106,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 333.670,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 200.746,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 152.727,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 151.976,00 kn te naknade za stručno osposobljavanje u iznosu 4.117,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 3.238.106,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.660.426,00 kn, intelektualne i osobne usluge (izrada transnacionalnog implementacijskog plana i certificiranje sustava upravljanja) u iznosu 174.374,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora) u iznosu 139.794,00 kn, komunalne usluge (voda i odvoz komunalnog otpada) u iznosu 86.002,00 kn, druge usluge (grafičke i tiskarske usluge, registracija službenog vozila, čišćenje i održavanje poslovnih prostora, kopiranje i uvezivanje) u iznosu 60.034,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 57.420,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 31.977,00 kn, računalne usluge u iznosu 17.277,00 kn te zdravstvene usluge u iznosu 10.802,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.660.426,00 kn, vrijednosno značajniji odnose se na sanaciju prilazne ceste u iznosu 621.210,00 kn, sanaciju obloutvrde na lučkom području u iznosu 607.506,00 kn, sanaciju kolosijeka na lučkom području u iznosu 514.147,00 kn te na radove uređenja i održavanja okoliša na lučkom području Luke Vukovar i putničkog pristaništa Batina u iznosu 154.521,00 kn. Intelektualne i osobne usluge ostvarene su u iznosu 174.374,00 kn, a odnose se na usluge izrade transnacionalnog implementacijskog plana u svrhu razvoja na obnovljivim izvorima energije - biomase u iznosu 85.625,00 kn, usluge odvjetnika i javnog bilježnika u iznosu 40.494,00 kn, uslugu revizije financijskih izvještaja u iznosu 25.000,00 kn i druge rashode u iznosu 23.255,00 kn.

Naknade troškova radnicima ostvarene su u iznosu 333.670,00 kn, a odnose se na troškove službenih putovanja (dnevnice, prijevoza i smještaja na službenom putovanju) u iznosu 294.655,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 33.690,00 kn i druge rashode u iznosu 5 325,00 kn.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvarene su u iznosu 151.976,00 kn, a odnose se na obračunane i isplaćene naknade članovima i tajniku Upravnog vijeća. Obračunane su i isplaćene u skladu s odlukama iz prosinca 2008. i ožujka 2013. prema kojima pravo na mjesečnu novčanu naknadu za rad Upravnog vijeća ima predsjednik u iznosu 2.000,00 kn, zamjenik predsjednika u iznosu 1.700,00 kn, članovi Upravnog vijaća u iznosu 1.500,00 kn i tajnik u iznosu 700,00 kn neto.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 1.356.798,00 kn. Amortizacija dugotrajne imovine obračunana je linearnom metodom uz primjenu stopa propisanih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

Manjak prihoda za 2017. iznosi 299.848,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.778.947,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.479.099,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 70.722.203,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2016	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	67 662 789,00	65 512 566,00	96,8
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	22 322 047,00	22 326 409,00	100,0
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	32 265 050,00	29 947 465,00	92,8
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	13 075 692,00	13 238 692,00	101,2
2	Financijska imovina	5 316 212,00	5 209 637,00	98,0
2 1	Novac u banci i blagajni	3 135 422,00	3 419 588,00	109,1
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	610 342,00	10 974,00	1,8
2 3	Dionice i udjeli u glavnici	415 200,00	415 200,00	100,0
2 4	Potraživanja za prihode poslovanja	1 155 248,00	1 363 875 00	118,1
	Ukupno imovina	72 979 001,00	70 722 203,00	96,9
3	Obveze	27 370 454,00	26 725 613,00	97,6
3 1	Obveze za rashode	1 010 630,00	755 933,00	74,8
3 2	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	26 359 824,00	25 969 680,00	98,5
4	Vlastiti izvori	45 608 547,00	43 996 590,00	96,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	72 979 001,00	70 722 203,00	96,9
	Izvanbilančni zapisi	2 057 125,00	2 057 125,00	100,0

Vrijednost imovine u odnosu na početak godine manja je za 2.256.798,00 kn ili 3,1 %, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Ukupnu imovinu čini nefinancijska imovina u iznosu 65.512.566,00 kn ili 92,6 % i financijska imovina u iznosu 5.209.637,00 kn ili 7,4 %.

Koncem 2017. vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 65.512.566,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (poslovna zgrada, skladište, putničko pristanište Vukovar, putničko pristanište Ilok, putničko pristanište Batina, teretna luka Vukovar, vodovod i odvodnja, industrijski kolosijek u luci, javna rasvjeta, portalna dizalica, trafostanica i ponton za manja plovila) u iznosu 22.373.583,00 kn, zemljišta u iznosu 21.266.337,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 13.238.692,00 kn, opreme u iznosu 7.572.939,00 kn i druge imovine u iznosu 1.061.015,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 13.238.692,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na izradu dokumentacije za izgradnju Nove luke Istok u iznosu 9.639.095,00 kn, dokumentacije za izgradnju teretne luke Ilok u iznosu 1.409.753,00 kn, dokumentacije za izgradnju komunalnog pristaništa Marina u iznosu 495.000,00 kn, dokumentacije za uređenje Lučice u Vukovaru u iznosu 340.625,00 kn i dokumentacije za uređenje Lučice u Batini u iznosu 237.500,00 kn.

Koncem 2017. novčana sredstva iskazana su u iznosu 3.419.588,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 284.166,00 kn ili 9,1 %. Neutrošena sredstva odnose se na prihode od obavljanja lučke djelatnosti, a koje prema pojašnjenju odgovorne osobe planiraju koristiti za sufinanciranje projekta (izgradnja i modernizacija lučkog područja) iz Europskih fondova.

Početkom 2017. depozit je iskazan u iznosu 599.064,00 kn, a odnosi se na oročeni kunski depozit u 2016. (na šest mjeseci) uz kamatnu stopu 0,69 % godišnje. Nakon isteka roka oročenja sredstva su vraćena na račun Lučke uprave.

Koncem 2017. dionice i udjeli u glavnici iskazani u iznosu 415.200,00 kn (12,0 % temeljnog kapitala) odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za razvoj unutarnje plovidbe.

Koncem 2017. potraživanja su iskazana u iznosu 1.371.849,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 208.323,00 kn ili 17,9 % najvećim dijelom zbog obračunane, a nenaplaćene naknade za nadzor rada tovarišta. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.189.076,00 kn ili 86,7 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od trgovačkog društva u stečaju (za koje je ranijih godina pokrenut sudski postupak) u iznosu 566.385,00 kn, za naknadu za nadzor rada tovarišta u iznosu 215.670,00 kn, za naplatu lučkih pristojbi u iznosu 95.549,00 kn, od Grada Vukovara u iznosu 61 035,00 kn i zakupa poslovnog prostora u iznosu 49.345,00 kn. Tijekom 2017. za naplatu potraživanja upućene su opomene. Do konca 2017. Lučka uprava je radi naplate potraživanja podnijela ovršni prijedlog za dva trgovačka društva u ukupnom iznosu 94.155,00 kn, za dva trgovačka društva aktivirane su dostavljene zadužnice u iznosu 57.401,00 kn, a jedno trgovačko društvo prema stečajnoj nagodbi potraživanje u iznosu 33.509,00 kn otplaćuje u 36 obroka. U travnju 2018. podnesen je ovršni prijedlog radi naplate potraživanja od trgovačkog društva u iznosu 215.670,00 kn. Do listopada 2018. naplaćeno je potraživanja u iznosu 142.417,00 kn ili 10,4 % ukupnih potraživanja.

Obveze su, koncem 2017., iskazane u iznosu 755 933,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 254 697,00 kn ili 25,2 %, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za rashode poslovanja Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 607 608,00 kn (od čega se 566.385,00 kn odnosi na obvezu prema trgovačkom društvu u stečaju za koje je ranijih godina pokrenut sudski postupak), obveze za radnike u iznosu 95 727,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 37 717,00 kn, obveze za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 12 254,00 kn i druge obveze u iznosu 2 627,00 kn Od iskazanih obveza, koncem 2017 dospjele su obveze u iznosu 609 760,00 kn ili 80,7 % ukupnih obveza Do rujna 2018 podmirene su obveze u iznosu 187 548,00 kn ili 24,8 % ukupnih obveza

Prihodi budućih razdoblja u iznosu 25 969 680,00 kn odnose se na sredstva iz državnog proračuna uplaćena za kapitalne projekte ranijih godina i 2017 Navedeni prihodi se tijekom godine raspoređuju u prihode u razdobljima u kojem nastaju u skladu s propisima

Vlastiti izvori su koncem 2017 iskazani u iznosu 43 996 590,00 kn a odnose se na vlastite izvore u iznosu 41 517 491,00 kn i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2 479 099,00 kn

Izvanbilančni zapisi u iznosu 2 057 125,00 kn odnose se na izgradnju putničkog pristaništa u Aljmašu koje je financirano sredstvima Osječko-baranjske županije, a prema Zakonu o plovidbi i lukama unutarnjih voda putničkim pristaništem upravlja Lučka uprava.

Programi i projekti financirani u 2017.

Strategiju razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj od 2008 do 2018 (Narodne novine 65/08) donio je Hrvatski sabor u svibnju 2008 (dalje u tekstu Strategija) Prema Strategiji, infrastrukturu u riječnom prometu čine vodni putovi s pripadajućim građevinama, objektima i uređajima sigurnosti plovidbe te luke i pristaništa Hrvatski lučki sustav na unutarnjim vodama obuhvaća četiri međunarodne luke (Sisak, Slavonski Brod, Osijek i Vukovar) te nekoliko sadašnjih i budućih pristaništa, a obilježavaju ga neuravnotežena tržišna potražnja za transportom roba na Savi i Dunavu te tehnička i tehnološka zastarjelost i manjak kapaciteta. Ciljevi Strategije u području infrastrukture su povećanje pouzdanosti i efikasnosti unutarnje plovidbe, povezivanje mreže vodnih putova Republike Hrvatske, tehničko-tehnološka modernizacija luka te povezivanje luka u logističko-distribucijske lance

Na temelju Strategije, Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2008 donijela Srednjoročni plan razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016 (dalje u tekstu Srednjoročni plan) Srednjoročnim planom za luku Vukovar planirane su investicijske aktivnosti u ukupnom iznosu 354 361 000,00 kn, od čega se na izgradnju infrastrukture odnosi 217 686 000,00 kn, suprastrukturu (dizalice i prekrcajni uređaji, uređaji neprekidnog transporta i lučka skladišta) 108 630 000,00 kn i otkup zemljišta 28 045 000,00 kn Vlada Republike Hrvatske nije donijela novi srednjoročni plan, niti je produžen postojeći Financiranje navedenih aktivnosti planirano je sredstvima iz Europske unije u iznosu 163 264 500,00 kn ili 46,1 %, od lučkih korisnika u iznosu 114 973 589,00 kn ili 32,4 % i iz državnog proračuna u iznosu 76 122 911,00 kn ili 21,5 %

Srednjoročni plan je dijelom ostvaren (izrada idejnog projekta Nova luka Istok, izgradnja putničkog pristaništa Batina i Aljmaš, ugradnja sustava videonadzora na putničkim pristaništima, izgradnja pontona za prihvat manjih putničkih plovila, izrada studije utjecaja na okoliš teretne luke Ilok, otkup zemljišta za potrebe provedbe projekta Nova luka Istok i druge aktivnosti). Izgradnja infrastrukture u lučkom području zbog nedostatka financijskih sredstava nije završena te nije ostvareno financiranje u objekte i opremu sredstvima lučkih korisnika.

Na temelju Odluke o financiranju Lučkih uprava unutarnjih voda iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017., koju je donio ministar, godišnjeg programa rada te financijskog plana, Lučka uprava je donijela operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina za 2017. te izmjene i dopune programa. Operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina za 2017. te izmjene i dopune programa je usvojilo Upravno vijeće, a na koje je Ministarstvo dalo suglasnost. Operativnim programom građenja i modernizacije lučkih građevina planirano je ulaganje u iznosu 4.100.000,00 kn, od čega se 3.750.000,00 kn odnosi na izgradnju komunalnog pristaništa Marina, 160.000,00 kn na izradu studije opravdanosti davanja koncesije za terminal za pretovar i skladištenje rasutih tereta (žitarica i uljarica), 100.000,00 kn na izradu projektne dokumentacije priveznih elemenata i infrastrukturnih priključaka putničkog pristaništa Vukovar, 50.000,00 kn na izradu elaborata lučkog područja luke Vukovar i 40.000,00 kn na izradu natječajne dokumentacije za dodjelu koncesija.

Tijekom 2017. operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina ostvaren je u iznosu 427.125,00 kn ili 10,4 %, od čega se 160.000,00 kn odnosi na izradu studije opravdanosti davanja koncesije za terminal za pretovar i skladištenje rasutih tereta (žitarica i uljarica), 100.000,00 kn na izradu projektne dokumentacije priveznih elemenata i infrastrukturnih priključaka putničkog pristaništa Vukovar, 79.375,00 kn na izgradnju komuñalnog pristaništa Marina, 47.875,00 kn na izradu elaborata lučkog područja luke Vukovar i 39.875,00 kn na izradu natječajne dokumentacije za dodjelu koncesija. Vrijednosno najznačajnije odstupanje od plana odnosi se na izgradnju komunalnog pristaništa Marina jer je nakon provedenog natječaja i odabira izvoditelja izjavljena žalba Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila je odluku o odabiru.

Rok za provođenje operativnog programa za 2017. je konac godine. U 2018. donesen je operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina za 2018. kojim je obuhvaćena izgradnja komunalnog pristaništa Marina. Postupak nabave za izgradnju komunalnog pristaništa Marina proveden je u 2018.

Projekti koji su odobreni i sufinancirani sredstvima Europske unije za 2017 su međunarodni projekti DAPhNE (cilj je uspostaviti usklađen razvoj luka na Dunavu) i DANTE (cilj je unapređenje postojećih administrativnih procedura i procesa u unutarnjoj plovidbi). Navedeni projekti planirani su godišnjim programom rada.

Projekt DAPhNE je započeo u siječnju 2017., a završava u lipnju 2019., čini ga 16 projektnih partnera i sedam pridruženih strateških partnera iz deset podunavskih zemalja. Cilj je uspostaviti usklađen razvoj luka na Dunavu u sklopu Dunavskog transnacionalnog programa za bolju povezanost i energetski odgovornu podunavsku regiju. Vrijednost projekta je 2.415.219 EUR, od čega se na Lučku upravu odnosi 84.759 EUR. U 2017 primljena su sredstva u iznosu 79.404,00 kn, a utrošena su za planirane aktivnosti (sastanak svih projektnih partnera i izrada SWOT analize).

Projekt DANTE ima za cilj unaprjeđenje postojećih administrativnih procedura i procesa u unutarnjoj plovidbi (granična policija i carinska kontrola, lučke službe nadzora prometa te ostale nadležne službe). Provodi se u sklopu Interreg Dunavskog Transnacionalnog programa, treće prioritetne osi Bolje povezana i energetski odgovorna dunavska regija. Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.982.786 EUR, od čega se na Lučku upravu odnosi 80.089 EUR. Početak projekta je u siječanju 2017., a završetak u lipnju 2019. U 2017. primljena su sredstva u iznosu 77.243,00 kn, a utrošena su za planirane aktivnosti (sastanak svih projektnih partnera i izrada web aplikacije).

Javna nabava

Donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2017. i izmjene plana nabave te su objavljeni na mrežnoj stranici Lučke uprave. Izmjenama je planirana nabava u vrijednosti 9.176.100,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na otvoreni postupak javne nabave odnosi 6.800.000,00 kn, a na jednostavnu nabavu 2.376.100,00 kn.

U 2017. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Vodi se registar zaključenih ugovora i objavljen je na mrežnoj stranici Lučke uprave.

Izvješće o javnoj nabavi za 2017. generirano je kroz elektronički oglasnik javne nabave. Prema navedenom izvješću tijekom 2017. ugovoreno je jednostavne nabave u vrijednosti 2.315.870,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2017. proveden je otvoreni postupak javne nabave za izgradnju komunalnog pristaništa Marina, a nakon provedenog natječaja i odabira izvoditelja izjavljena je žalba Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave. Koncem 2017. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila je odluku o odabiru.

Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2018. do 14. ožujka 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriterij za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima je:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, članak 28. - 32.
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o plovidbi i lukama unutarnjih voda
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Uredba o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda (Narodne novine 100/08, 76/12 i 31/16)
6. Statut
7. Program rada i Financijski plan za 2017.
8. Plan nabave Lučke uprave za 2017.
9. Registar ugovora Lučke uprave za 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna, lučkh pristojbi, koncesijskih naknada i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za radnike te dokumentacije u vezi s rashodima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, intelektualne usluge, naknade članovima Upravnoga vijeća, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza te druge rashode. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Lučke uprave o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Lučke uprave.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

Lučka uprava u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/18-06/47
URBROJ: 613-21-19-7

Dubrovnik, 25. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE DUBROVNIK ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Programi i projekti financirani u 2017.	13
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Lučke uprave Dubrovnik (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Na mrežnim stranicama Lučke uprave nisu objavljeni opći akti, izvješća o radu i informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa. (točka 1. Nalaza)

- Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.) Ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva nisu dostavljeni izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke Dubrovnik - Gruž za 2017. i financijsko izvješće poslovanja Lučke uprave za 2017., koje je Upravno vijeće usvojilo u svibnju 2018. (točka 2. Nalaza)

- Lučka uprava nije obavljala nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području niti provjeravala izvršavanje plana i godišnjeg operativnoga programa rada ovlaštenika koncesije, iako je bila dužna najmanje jednom godišnje provjeravati izvršavanje plana i godišnjeg operativnoga programa rada ovlaštenika koncesija i o tome podnijeti izvješće Upravnom vijeću. (točka 4. Nalaza)

- Lučka uprava nije donijela interni akt o korištenju službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja. (točka 5. Nalaza)

- Predstavnici Lučke uprave nisu potpisali izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Na mrežnim stranicama nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Lučke uprave ili s njime povezane osobe u sukobu interesa niti je objavljena obavijest da takvi subjekti ne postoje. Također, na mrežnim stranicama nije objavljen Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. ne sadrži podatke o jednostavnoj nabavi. (točka 6. Nalaza)

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Na temelju odredaba Zakona o morskim lukama, Vlada Republike Hrvatske je u veljači 1997. donijela Odluku o osnivanju Lučke uprave Dubrovnik. Lučka uprava Dubrovnik je neprofitna pravna osoba sa sjedištem Obala Pape Ivana Pavla II br. 1, Dubrovnik. Prema navedenoj Odluci o osnivanju, djelatnost Lučke uprave Dubrovnik je upravljanje, izgradnja i korištenje putničke luke Dubrovnik - Gruž, koja je, prema namjeni, luka otvorena za međunarodni javni promet, a prema veličini i značaju je luka od osobitog gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Lučka uprava brine o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradi i održava lučku podgradnju, koja se financira iz proračuna osnivača, obavlja stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje). Nadalje, osigurava trajno i nesmetano obavljanje lučkog prometa, tehničko - tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe, osigurava pružanje usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađuje i nadzire rad ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarske djelatnosti na lučkom području, donosi odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području te obavlja i druge poslove uređene Zakonom.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u travnju 1997. Upravno vijeće Lučke uprave je, u veljači 2004., donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Statuta Lučke uprave. Vlada Republike Hrvatske je, u studenom 2004., donijela Odluku o davanju suglasnosti na izmjene i dopune Statuta Lučke uprave. Statutom je pobliže određeno obavljanje poslova, unutarnje ustrojstvo, ovlasti i način odlučivanja, imenovanje ravnatelja, sredstva za obavljanje djelatnosti, financijsko poslovanje, poslovna tajna, javnost rada, donošenje općih akata i druga pitanja važna za poslovanje Lučke uprave, u skladu sa Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16) i Odlukom o osnivanju Lučke uprave Dubrovnik. Drugi opći akti su: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistematizacija), Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika i ostali opći akti propisani Zakonom, drugim propisima i ovim Statutom.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i Ravnatelj. Lučkom upravom upravlja Upravno vijeće koje ima predsjednika i sedam članova. Predsjednika i četiri člana imenovao je osnivač (od kojih je jedan član zaposlenik lučke kapetanije na čijem je području sjedište Lučke uprave), a po jednog člana imenovali su župan Dubrovačko-neretvanske županije, gradonačelnik Grada Dubrovnika i predstavnici ovlaštenika koncesija. Lučku upravu zastupa i predstavlja Ravnatelj, kojeg imenuje Upravno vijeće na vrijeme od četiri godine na temelju provedenog javnog natječaja, a na prijedlog natječajne komisije i suglasnosti ministra mora, prometa i infrastrukture. Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje ustanove, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun ustanove te je odgovoran za zakonitost rada ustanove. Vršitelj dužnosti ravnatelja Lučke uprave do 9. travnja 2017. bio je Dario Barbarić, a od 10. travnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije Ravnatelj Lučke uprave je Blaž Pezo.

Lučka uprava u skladu s odredbama Statuta ima sljedeće ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, urede za razvoj i istraživanje tržišta, komercijalno operativne poslove, pravne i opće poslove, financije i kontrolu te tehničke poslove i održavanje.

Sredstva za rad Lučke uprave osiguravaju se iz lučkih pristojbi, naknada od koncesija, državnog proračuna i ostalih prihoda.

Sredstvima iz državnog proračuna može se isključivo financirati gradnja i održavanje lučke podgradnje, a ostala sredstva su namijenjena za izgradnju i održavanje lučke podgradnje i nadgradnje, opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja s brodova, održavanje dubine u luci i na sidrištu luke te za troškove poslovanja Lučke uprave.

Na početku 2017. Lučka uprava je imala 18 zaposlenika, od kojih je 17 zaposlenih na neodređeno vrijeme i jedan na određeno vrijeme. Na koncu 2017. Lučka uprava je imala 24 zaposlenika, od kojih je 18 zaposlenih na neodređeno vrijeme i šest na određeno vrijeme.

Planiranje

Upravno vijeće je, u prosincu 2016., donijelo Plan rada za 2017. i Financijski plan s obrazloženjem.

U kolovozu 2017. donesene su izmjene i dopune Financijskog plana za 2017. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2017. planirani prihodi iznose 40.664.000,00 kn (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga 29.474.000,00 kn, prihodi od donacija 11.000.000,00 kn i prihodi od imovine 190.000,00 kn), rashodi iznose 31.531.727,00 kn (rashodi amortizacije 19.320.000,00 kn, materijalni rashodi 7.671.729,00 kn, rashodi za zaposlene 3.545.000,00 kn i financijski rashodi 994.998,00 kn) te višak prihoda u iznosu 9.132.273,00 kn.

Upravno vijeće je, u svibnju 2018., usvojilo Izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke Dubrovnik-Gruž za 2017. (Plana rada za 2017.) kao i financijsko izvješće poslovanja Lučke uprave za 2017.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 39.413.505,00 kn, što je za 10.913.255,00 kn ili 21,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.250.495,00 kn ili 3,1 %

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	32 832 521,00	27 902 035,00	85,0
2	Prihodi od imovine	2 312 673,00	322 073,00	13,9
2 1	Prihodi od financijske imovine	2 312 673,00	322 073,00	13,9
3	Prihodi od donacija	15 000 000,00	11 000 000,00	73,3
4	Drugi prihodi	181 566,00	189 397,00	104,3
Ukupno		50 326 760,00	39 413 505,00	78,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 27.902 035,00 kn ili 70,8 % te prihodi od donacija u iznosu 11.000.000,00 kn ili 27,9 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 511.470,00 kn i imaju udjel 1,3 % u ukupnim prihodima.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 27.902.035,00 kn, što je manje za 4.930.486,00 kn ili 15,0 % u odnosu na prethodnu godinu jer je u 2017. ostvareno 90 uplovljavanja brodova na kružnim putovanjima manje nego u 2016. Odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 22 177.454,00 kn te prihode od koncesija u iznosu 5.724.581,00 kn.

Prihodi od lučkih pristojbi u iznosu 22.177.454,00 kn odnose se na prihode od kružnih putovanja u iznosu 18.402.607,00 kn, jahti (boravak na operativnoj obali i pristojbe za vez) u iznosu 1.527.781,00 kn, linijskog međunarodnog prometa u iznosu 1.072.390,00 kn, linijskog domaćeg prometa u iznosu 1.048 097,00 kn, brodske ležarine u iznosu 114.489,00 kn i od turističkih brodova u iznosu 12.090,00 kn.

Na temelju odredaba članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama i odredaba Statuta Lučke uprave, Upravno vijeće je u ožujku 2016. donijelo Odluku o dopunama Tarifa lučkih pristojbi i naknada Lučke uprave te u studenom 2017., Odluku o izmjenama i dopunama Tarife lučkih pristojbi i naknada Lučke uprave. Tarifom lučkih pristojbi i naknada Lučke uprave Dubrovnik određen je cjenik usluga, utvrđena je visina lučke pristojbe za upotrebu obale u linijskom domaćem i međunarodnom prometu, za kružna putovanja u domaćem i međunarodnom prometu, brodska ležarina, pristojba za vez za brodice i jahte te upotreba sidrišta. Istom Tarifom utvrđene su i naknade za privez i odvez, opskrbu električnom energijom, vodom, odvod otpada te naknade za obavljanje drugih usluga. Visina lučkih pristojbi koju plaćaju brodari, vlasnici brodova i jahti, utvrđena je za ukrcane ili iskrcane putnike te za različite vrste vozila, a kod kružnih putovanja ovisi i o dužini i nosivosti broda te o razdoblju u kojem se koristi luka. Pristojbu za upotrebu obale plaća brod koji koristi luku radi ukrcaja ili iskrcaja tereta, vozila i putnika. Lučka uprava brodarima ispostavlja račun za lučku pristojbu pri svakom dolasku broda u luku, a na temelju izvještaja pomorske agencije o bruto registarskoj tonaži broda. Visina lučke pristojbe u 2017. za boravak broda do 24 sata iznosi 550.00 EUR uvećano za 0,102 EUR po bruto registarskoj toni broda, a za boravak broda preko 24 sata 550,00 EUR uvećano za 24 x 0,102 EUR po bruto registarskoj toni broda, s tim da se osnovna cijena umanjuje za 30,0 % u vrijeme zimskog razdoblja (od 1 studenog do 1 svibnja) i za 20,0 % za zadržavanje u luci dulje od 12 sati.

Prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 5.724.581,00 kn. Odnose se na prihode od koncesija izletničkih programa u iznosu 2.123.440,00 kn, izložbeno prodajnih prostora u iznosu 1.128.892,00 kn, prvenstvene koncesije u iznosu 893.367,00 kn, koncesija od najma poslovnih prostora u poslovnoj zgradi u iznosu 580.236,00 kn, taxi djelatnosti u iznosu 306.600,00 kn, opskrbe brodova (hranom, pićem i gorivom) u iznosu 249.388,00 kn, pomorsko agencijskih poslova u iznosu 119.000,00 kn, najma zatvorenih skladišta u iznosu 106.950,00 kn te drugih koncesija u iznosu 216.708,00 kn.

Lučka uprava je donijela Plan davanja koncesija za 2017. na standardnom obrascu koji objavljuje ministarstvo nadležno za financije na svojim mrežnim stranicama. Upravno vijeće Lučke uprave donijelo je Odluku kojom se prihvaća Plan koncesija Lučke uprave Dubrovnik za 2017. Na temelju zahtjeva ponuditelja, ocjena zahtjeva, te odluka Upravnog vijeća, tijekom 2017., dana je 241 koncesija za obavljanje sljedećih djelatnosti: taxi djelatnosti (219), putničke agencije (deset), opskrba brodova (šest), opskrba brodova gorivom (četiri), odvoz otpadnih voda, ulja (dvije). Na temelju objavljenih javnih natječaja, tijekom 2017., dano je 19 koncesija, i to 18 za prodaju suvenira na izložbeno prodajnim prostorima (štandovima) te jedna koncesija za obavljanje ugostiteljske i turističke djelatnosti za potrebe članova posade s brodova na kružnim putovanjima. Jedna koncesija za poslovni prostor dana je na neodređeno vrijeme Ministarstvu unutarnjih poslova te je, na temelju Odluke povjerenstva Vlade za upravljanje imovinom Republike Hrvatske, koncesionar oslobođen plaćanja naknade za koncesiju. Prema godišnjem izvješću za 2017. koji se dostavlja u Registar koncesija Lučka uprava ima 280 aktivnih ugovora o koncesiji. Lučka uprava vodi upisnik koncesija u pisanom obliku.

Na temelju odredaba Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te odluke Upravnog vijeća, u 2003. s trgovačkim društvom je zaključen ugovor o prvenstvenoj koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti i korištenje i održavanje određenih postojećih objekata lučke podgradnje i nadgradnje na lučkom području luke Dubrovnik - Gruž, na rok od 12 godina. U skladu s odredbama ugovora, koncesija je dana za obavljanje lučkih djelatnosti (privez i odvez brodova, jahti i brodica, ukrcaj, iskrcaj i prekrcaj roba, skladištenje i prenošenje roba i drugih materijala, ukrcaj i iskrcaj putnika i vozila), te za obavljanje gospodarske djelatnosti (čišćenje, opskrba brodova vodom i električnom energijom, servis lučke mehanizacije, održavanje lučke infrastrukture i suprastrukture, servisiranje i čišćenje plovila, usluge parkinga, lučki pomorski prijevoz, usluge putnicima). Koristeći se svojim pravom u skladu s odredbama članka 67. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama postojeći koncesionar iskazao je namjeru za investiranje na lučkom području, podnio zahtjev za produljenjem prvenstvene koncesije obrazlažući svoj zahtjev Studijom gospodarske opravdanosti za produženje prvenstvene koncesije te Planom i operativnim godišnjim programom rada i investicija uz prikaz utjecaja koji će imati na rast prometa, zaposlenost i razvoj luke. Upravno vijeće je u siječnju 2015., donijelo Odluku o izmjeni Odluke o dodjeli prvenstvene koncesije iz 2003. te u ožujku 2015. Odluku o izmjenama i dopunama odluke o dodjeli prvenstvene koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti i korištenje i održavanje određenih postojećih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području luke Dubrovnik. Vlada Republike Hrvatske dala je prethodnu suglasnost na odluku Upravnog vijeća iz ožujka 2015. U skladu s navedenim odlukama, Lučka uprava je u srpnju 2015., s postojećim koncesionarom zaključila Ugovor o koncesiji u svrhu gospodarskog korištenja pomorskog dobra, na rok 38 godina. U sklopu ugovora koncesionar obavlja lučke djelatnosti koje ne zahtijevaju isključivo korištenje postojeće podgradnje i nadgradnje, kao što su privez i odvez brodova, prikupljanje brodskog otpada, prihvat i usmjeravanje vozila u svrhu ukrcaja, opskrba vodom, električnom energijom i slično. Koncesijska naknada je određena u stalnom i promjenjivom dijelu.

Stalna koncesijska naknada za koncesionirano područje iznosi 10 kn/m^2, naknada za korištenje prostora u upravnoj zgradi Lučke uprave iznosi 199,89 kn/m^2 te naknada za korištenje površina koje ovlaštenik koristi zajedno s drugim koncesionarima određuje se jednokratno, po djelatnosti, u godišnjem iznosu 7.000,00 kn. Promjenjivi dio koncesijske naknade određuje se u visini 1,5 % prihoda koje će koncesionar ostvariti iz koncesioniranih djelatnosti. Također, u skladu s navedenim odlukama Upravnog vijeća, Lučka uprava je, u siječnju 2016. s navedenim trgovačkim društvom zaključila Dodatak ugovoru o prvenstvenoj koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti i korištenje i održavanje postojećih objekata lučke podgradnje i nadgradnje na lučkom području luke Dubrovnik (Gruž). Prema Dodatku I ugovora, koncesija je dodijeljena do uvođenja u posjed budućeg koncesionara, a najdulje do 31. prosinca 2016. Prema navedenom Dodatku I ugovora, također je ugovoreno da će se koncesija automatski produljiti i nakon 31. prosinca 2016., sve do trenutka predaje koncesioniranog područja u gospodarsko korištenje budućem koncesionaru, izabranom u postupku javne nabave, koji će se provesti u skladu s odredbama Dodatka I ugovora ili nastupanjem jednog od uvjeta za raskid navedenih u Dodatku I ugovora. Koncesijska naknada je određena u stalnom i promjenjivom dijelu. Stalni dio godišnje koncesijske naknade određen je u ukupnom iznosu 38.205,49 EUR, koji će koncesionar plaćati Lučkoj upravi u dvije godišnje rate unaprijed, i to najkasnije do 31. siječnja i 31. srpnja tekuće godine. Promjenjivi dio koncesijske naknade iznosi 1,75 % od prihoda ostvarenog obavljanjem djelatnosti na površinama i objektima koje su obuhvaćene Dodatkom I Ugovora.

Prihodi od imovine u iznosu 322.073,00 kn odnose se na pozitivne tečajne razlike u iznosu 214.628,00 kn, prihode od zateznih kamata u iznosu 103.535,00 kn te na prihode od kamata kod poslovnih banaka u iznosu 3.910,00 kn. Pozitivne tečajne razlike koje su nastale zbog usklađivanja kredita Europske banke za obnovu i razvoj ostvarene su u iznosu 114.624,00 kn, a preostali dio pozitivnih tečajnih razlika se u najvećem dijelu odnosi na tečajnu razliku koju program automatski obračunava na temelju računa za prihode od kružnih putovanja koji su ispostavljeni i naplaćeni u stranoj valuti.

Prihodi od donacija u iznosu 11.000.000,00 kn u cijelosti se odnose na prihode iz državnog proračuna namijenjene za otplatu kredita Europske banke za obnovu i razvoj iskorištenog za izgradnju obalne infrastrukture.

Drugi prihodi u iznosu 189.397,00 kn odnose se na naknade šteta i ugovorne kazne, refundacije i naknade troškova korištenja prostora Lučke uprave, prihode od lučkog tegljenja i druge nespomenute prihode.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 30.583.083,00 kn, što je za 2.246.099,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 948.644,00 kn ili 3,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	3 593 717,00	3 057 809,00	85,1
2	Materijalni rashodi	7.897 350,00	7 996 090,00	101,3
2 1	Naknade troškova radnicima	361 604,00	354 151,00	97,9
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	341 914,00	353 263,00	103,3
2 3	Rashodi za usluge	6 060 779,00	6 221 884,00	102,7
2 4	Rashodi za materijal i energiju	716 248,00	571 667,00	79,8
2 5	Drugi materijalni rashodi	416 805,00	495 125,00	118,8
3	Rashodi amortizacije	19 275 235,00	19 280 129 00	100,0
4	Financijski rashodi	1 785 358,00	247 358,00	13,9
5	Drugi rashodi	277 522,00	1 697,00	0,6
Ukupno		32 829 182,00	30 583 083,00	93,2
Višak prihoda		17 497 578,00	8 830 422,00	50,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi amortizacije u iznosu 19.280.129,00 kn ili 63,1 % te materijalni rashodi u iznosu 7.996.090,00 kn ili 26,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.306.864,00 kn i imaju udjel 10,8 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su manje ostvareni financijski rashodi i to za 1.538.000,00 kn ili 86,1 % (najvećim dijelom zbog rashoda za kamate za primljene kredite koji su manji za 729.977,00 kn i rashoda za negativne tečajne razlike i valutnu klauzulu koji su u 2016. iznosili 780.064,00 kn, a u 2017. nisu ostvareni). Također, rashodi za zaposlene manji su za 535.908,00 kn ili 14,9 %, jer su krajem 2016. ravnatelju i pomoćniku ravnatelja isplaćene otpremnine, a ostali rashodi manji su za 275.825,00 kn ili 99,4 % zbog otpisivanja potraživanja u 2016. u iznosu 224.371,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 3.057.809,00 kn odnose se na rashode za plaće za redovan rad u iznosu 2.546.104,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 422.650,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 89.055,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 60.172,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 50.000,00 kn, darove za djecu u iznosu 15.600,00 kn, darove u naravi u iznosu 8.740,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 3.500,00 kn i darovi za novorođeno dijete u iznosu 3.326,00 kn, jedan zaposlenik je u 2017. vratio otpremninu u iznosu 52.283,00 kn isplaćenu u 2016., te su drugi rashodi za zaposlene iskazani u iznosu 89.055,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s propisima. Najviša bruto plaća isplaćena je u iznosu 26.934,00 kn, a najniža bruto plaća u iznosu 7.516,00 kn. Najviša neto plaća isplaćena je u iznosu 18.908,00 kn, a najniža u neto iznosu 5.428,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu 354.151,00 kn i manje su za 7.453,00 kn ili 2,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na službena putovanja u iznosu 247.562,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu 54.889,00 kn i na naknade za prijevoz na posao i s posla zaposlenika (osim Ravnatelja koji prema ugovoru o radu ima pravo korištenja službenog automobila 24 sata dnevno i pomoćnika ravnatelja koji prema ugovoru o radu ima pravo korištenja službenog automobila za vrijeme radnog vremena i u druge službene svrhe) u iznosu 51.700,00 kn. Naknade troškova zaposlenima (službena putovanja te troškovi dolaska i odlaska s posla) utvrđene su i iskazane u skladu s propisima.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim, izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 353.263,00 kn u cijelosti se odnose na naknade članovima Upravnog vijeća. Odnose se na naknade za rad u iznosu 272.398,00 kn i naknade troškova službenih putovanja u iznosu 80.865,00 kn. Pravo na naknadu za rad u Upravnom vijeću za razdoblje od veljače do lipnja imalo je šest članova, a od srpnja do prosinca 2017. sedam članova (gradonačelnik Grada Dubrovnika i predsjednik uprave trgovačkog društva u vlasništvu Republike Hrvatske nisu imali pravo na naknadu za rad prema odredbama Zakona o sprječavanju sukoba interesa). Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama Odluke Vlade Republike Hrvatske o iznosu naknade članovima nadzornih odbora i upravnih vijeća iz travnja 2009. Prema navedenim aktima, članovi upravnog vijeća imaju pravo na naknadu za rad u upravnom vijeću u neto iznosu 2.000,00 kn mjesečno. Upravno vijeće je u 2017. održalo trinaest sjednica.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za najam tegljača za usluge lučkog tegljenja u iznosu 2.337.500,00 kn koje Lučka uprava osigurava u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama i Uredbe o uvjetima kojima moraju udovoljavati luke te zaštitarske usluge u iznosu 717.731,00 kn. Drugi rashodi za usluge u iznosu 3.166.653,00 kn odnose se na usluge čišćenja upravne zgrade i lučkog područja u iznosu 300.279,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 293.980,00 kn, najam sajamskog prostora i opreme u iznosu 278.852,00 kn radi sudjelovanja na sajmu u inozemstvu, održavanje sustava za nadzor i kontrolu obujma prometa vozila na području Luke Dubrovnik, održavanje sustava za nadzor i kontrolu obujma prometa vozila na lučkom području, klimatizacijskog sustava Lučke uprave i servisa videonadzora u iznosu 275.780,00 kn, opskrbe vodom u iznosu 268.886,00 kn, komunalne naknade u iznosu 232.404,00 kn, održavanje hortikulturnih površina u iznosu 221.053,00 kn, promidžbeni materijal u iznosu 136.068,00 kn i oglašavanje u elektronskim i tiskanim medijima u iznosu 129.090,00 kn, održavanje informacijskog sistema u iznosu 226.875,00 kn te druge usluge (tekuće održavanje lučkih objekata, usluge brodice čistača mora, najam opreme, ronilački pregled obale, održavanje elektroinstalacija, prijevoznih sredstva, lučkog svjetla te izrada platoa signalne petlje, odvoz smeća te deratizacija i dezinsekcija, usluge za rad na obali - štivadoring, grafičke i tiskarske usluge, usluge pri registraciji službenih vozila, revizorske usluge i ostale intelektualne usluge te usluge promidžbe i informiranja te usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge auto viličara) u ukupnom iznosu 803.386,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za mrežarinu i utrošenu električnu energiju u uredskim prostorima, poslovnim prostorima te u vanjskoj rasvjeti na lučkom području u iznosu 393.579,00 kn. Električna energija i mrežarina se plaćaju trgovačkom društvu koje ima prvenstvenu koncesiju za obavljanje lučkih djelatnosti. Obračun se obavlja na temelju ugovora o prvenstvenoj koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti i korištenje i održavanje postojećih objekata lučke podgradnje i nadgradnje na lučkom područje te ugovora o održavanju elektroenergetskih instalacija u Lučkoj upravi u 2017. koji su zaključili Lučka uprava i trgovačko društvo.

Trgovačko društvo obračunava Lučkoj upravi mrežarinu i električnu energiju po istoj cijeni po kojoj je trgovačkom društvu obračunava dobavljač mrežarine i električne energije, uz uvećanje za naknadu za uslugu očitavanja glavnog i kontrolnih brojila, izradu obračuna utroška električne energije po brojilu/potrošaču te izradu izvještaja o utrošku električne energije, i to naknadu 10,0 % za utrošenu mrežarinu i električnu energiju u poslovnim prostorima, te 3,0 % za utrošenu mrežarinu i električnu energiju u vanjskoj rasvjeti na lučkom području, dok za utrošenu mrežarinu i električnu energiju u uredskim prostorima trgovačko društvo ne zaračunava naknadu Lučkoj upravi, nego joj mrežarinu i električnu energiju obračunava po cijeni po kojoj je njoj obračunava dobavljač mrežarine i električne energije

Drugi rashodi za materijal i energiju odnose se na nabavu sitnog inventara u iznosu 48 634,00 kn, uredskog materijala u iznosu 42 484,00 kn, materijala za higijenske potrebe i njegu u iznosu 22 945 00 kn, gorivo za tri službena vozila i dva motora te za povremeno unajmljena vozila u iznosu 21 461,00 kn, nabavu ostalog materijala za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 21 412,00 kn te na ostale rashode u iznosu 21 152,00 kn

Ostali nespomenuti materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 495 125,00 kn, a odnose se na premije osiguranja u iznosu 191 386,00 kn (osiguranje imovine u iznosu 110 718,00 kn, osiguranje zaposlenika u iznosu 65 996,00 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu 14 672,00), članarine u iznosu 159 707,00 kn (tuzemne članarine u iznosu 63 430,00 kn, izdaci za zajednicu lučkih uprava u iznosu 60 000,00 kn i međunarodne članarine u iznosu 36.277,00 kn), kotizacije u iznosu 77 605,00 kn (sufinanciranja u iznosu 74 000,00 kn u cijelosti se odnose na donacije za financiranje sportskih i kulturnih aktivnosti te izdaci za takse u iznosu 3 605,00 kn) te reprezentaciju u iznosu 66 427,00 kn (usluge čašćenja u vanjskim objektima uz navođenje ugošćenih osoba u iznosu 62 731,00 te nabava hrane i pića u iznosu 3.696,00 kn)

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 19 280 129,00 kn utvrđeni su i iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, odnosno amortizacija je obračunana u skladu s navedenim propisom

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 247 358,00 kn odnose se na plaćene redovne kamate u iznosu 186 189,00 kn po kreditu Europske banke za obnovu i razvoj iskorištenom u prethodnim godinama, bankovne usluge platnog prometa u iznosu 54 699,00 kn, kamate po ugovoru o financijskom leasingu iz 2014 u iznosu 3 652,00 kn, naknadu za kartično poslovanje u iznosu 2 453,00 kn i zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 365,00 kn

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1 697,00 kn i u cijelosti se odnose na rashode iz prethodnih godina

Višak prihoda nad rashodima za 2017 iznosi 8 830 422,00 kn Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 182 507 653,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 191 338 075,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017 , ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 283 630 540,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	278 319 089,00	259 715 635,00	93,3
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	19 842 774,00	19 704 366,00	99,3
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	257 258 215,00	238 693 170,00	92,8
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	1 218 100,00	1 318 099,00	108,2
2	Financijska imovina	28 590 036,00	23 914 905,00	83,6
2 1	Novac u banci i blagajni	21 565 364,00	20 889 863,00	96,9
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	387 701,00	8 637 00	2,2
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	6 228 590,00	2 932 593,00	47,1
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	408 381,00	83 812,00	20,5
Ukupno imovina		306 909 125,00	283 630 540,00	92,4
3	Obveze	32 862 782,00	753 774,00	2,3
3 1	Obveze za rashode	1 086 910,00	699 739,00	64,4
3 2	Obveze za kredite i zajmove	31 775 872,00	54 035,00	0,2
4.	Vlastiti izvori	274 046 343,00	282 876 766 00	103 2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		306 909 125,00	283 630 540,00	92,4

Neproizvedena dugotrajna imovina odnosi se na zemljišta u iznosu 19.559.232,00 kn te na studije razvoja i plan sigurnosne zaštite luke u iznosu 145.134,00 kn.

Vrijednosno značajnija proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost obale u iznosu 205.410.268,00 kn, zgrade lučkog terminala u iznosu 13.053.504,00 kn, skladišta „Našićka" u iznosu 6.484.972,00 kn, prometnica u luci u iznosu 5.192.083,00 kn te vrijednost parkirališta u iznosu 2.211.337,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.318.099,00 kn u cijelosti se odnosi na ulaganja u rekonstrukciju obale.

Vrijednosno značajnije smanjenje imovine na dan 31.prosinca 2017. u odnosu na početak godine iskazano je kod nefinancijske imovine u okviru koje je vrijednost proizvedene dugotrajne imovine manja za 18.565.045,00 kn ili 7,2 % zbog obračuna amortizacije.

Potraživanja za prihode poslovanja na koncu 2017. iznose 2.932.593,00 kn što je za 3.295.997,00 kn ili 52,9 % manje u odnosu na početak 2017. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2017., do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.) naplaćeno je 2.179.151,00 kn. Ostatak nenaplaćenih potraživanja za prihode poslovanja iz 2017. u iznosu 753.442,00 kn odnose se na dugovanja pravnih osoba koje su u stečaju i na zastarjela dugovanja.

Obveze na koncu 2017. iznose 753.774,00 kn što je za 32.109.008,00 kn ili 97,7 % manje od obveza iskazanih na početku godine. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 698.932,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 54.035,00 kn te na obveze za zaposlene u iznosu 807,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije smanjenje je iskazano na obvezama za kredite i zajmove u iznosu 31.721.837,00 kn zbog otplate glavnice kredita Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 31.693.173,00 kn (kredit je u cijelosti otplaćen). Navedeni kredit je iskorišten za izgradnju obalne infrastrukture od 2005. do 2012. Obveze za kredite i zajmove na koncu 2017. u cijelosti se odnose na ugovor o financijskom leasingu iz 2014. Obveze po navedenom ugovoru uredno se podmiruju. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2017., do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.) podmireno je 696.900,00 kn.

Vlastiti izvori su prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., iskazani u iznosu 282.876.766,00 kn, što je više za 8.830.423,00 kn ili 3,2 % u odnosu na vrijednost iskazanu na početku godine, zbog ostvarenog viška prihoda u 2017. Odnose se višak prihoda za 2017. i ranije godine u iznosu 191.338.075,00 kn te na vrijednost imovine nabavljene prije 1. siječnja 2008. u iznosu 91.538.691,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2017.

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 22. srpnja 2014. donijela Strategiju pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. za čiju je provedbu zaduženo Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture u suradnji s drugim tijelima državne i javne vlasti s nadležnostima na području pomorstva. Ciljevi strategije su osnaživanje uloge pomorstva u razvoju i konkurentnosti Republike Hrvatske kroz politike i inicijative održivog rasta gospodarske aktivnosti na moru i u priobalju. Temeljem potencijala, a s vizijom Hrvatske kao razvijene i prepoznatljive pomorske države Strategijom se utvrđuju dva temeljna strateška cilja: održivi rast i konkurentnost pomorskog gospodarstva te siguran i održiv pomorski promet, pomorska infrastruktura i pomorski prostor Republike Hrvatske. Lučki sustav kroz Strategiju pomorstva nastoji specijalizirati luke za pojedine djelatnosti pa je Luka Dubrovnik - Gruž određena kao luka za prihvat brodova na kružnim putovanjima.

Prema Izvješću o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoje luke Dubrovnik - Gruž za 2017., ukupne planirane investicije Lučke uprave u 2017. iznosile su 13.830.000,00 kn (održavanje podgradnje i nadgradnje u iznosu 2.940.000,00 kn, priprema projekata u iznosu 2.215.000,00 kn te realizacija projekata u iznosu 8.675.000,00 kn). Predviđeni izvor financiranja za planirane investicije su vlastita sredstva.

Ulaganja u planirane investicije u 2017. iznosila su 388.398,00 kn ili 2,8 % od planiranih. Odnose se na ulaganja u postojeću operativnu obalu u iznosu 244.640,00 kn, izgradnju gromobranske instalacije u iznosu 81.231,00 kn, novu operativnu obalu u iznosu 43.750,00 kn te ulaganja u druge građevinske objekte u iznosu 18.777,00 kn.

Ciljevi programa i projekata nisu ostvareni u skladu s planiranim aktivnostima. U Izvješću o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke Dubrovnik - Gruž za 2017. obrazloženo je da su zbog poslovne nesigurnosti uzrokovane situacijom oko dodjele koncesije za Putnički terminal (Odluka o dodjeli koncesije iz 2015. i raskid predugovora o navedenoj koncesiji iz 2016.) sve planirane investicije za 2017. odgođene za 2018. a izvršeno je samo nužno i minimalno održavanje podgradnje i nadgradnje.

Također, prema obrazloženju odgovorne osobe, druga planirana ulaganja nisu ostvarena jer je u zadnjem kvartalu 2016. i početkom 2017. Lučku upravu vodio vršitelj dužnosti ravnatelja, te je, obzirom na natječajne procedure za izbor ravnatelja te odgovornosti i obveze koje iz toga proizlaze, odlučeno da se u tom razdoblju ne ide u veće investicije.

Drugi razlog zašto se ni nakon okončanja procedure izbora ravnatelja nije započelo s planiranim nabavama je sezonski karakter poslovanja Lučke uprave (od travnja do studenog, zbog velikog prometa putnika i vozila kroz luku), te se u navedenom razdoblju ne izvode veći građevinski radovi nego samo interventni popravci, kako ne bi utjecali na redovite lučke operacije na obali, graničnim prijelazima niti na lučkim objektima.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 2. siječnja do 25. travnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
7. Zakon o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17)

8. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17)
9. Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14)
10. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
11. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
12. Uredba o uvjetima kojima moraju udovoljavati luke (Narodne novine 110/04)
13. Zakon o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 124/12 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 48/13 - pročišćeni tekst i 57/15)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Statut iz travnja 1997. te izmjene i dopune Statuta (studeni 2004.)
17. Plan rada i financijski plan za 2017. (prosinac 2016.)
18. Plan nabave za 2017. (prosinac 2016.)
19. Registar ugovora Lučke uprave za 2017.
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2014. i prosinac 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode, rashode te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Lučka uprava je na mrežnim stranicama objavila, između ostalog, podatke koji se odnose na ustroj, aktivnosti, propise, plan rada s uključenim financijskim planom, podatke o javnoj nabavi, a nije objavila opće akte, izvješća o radu i informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, opće akte, izvješća o radu te informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Lučke uprave objaviti opće akte, izvješća o radu i informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

2. Planiranje

2.1. Upravno vijeće je, u svibnju 2018., usvojilo izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke Dubrovnik-Gruž za 2017. i financijsko izvješće poslovanja Lučke uprave za 2017. Prema odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, upravno vijeće odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i dostavlja ga Ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.) Ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva nisu dostavljeni financijski izvještaj o radu i izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati Ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva financijski izvještaj o radu i izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo.

Rashodi za tekuće donacije sportskim i kulturnim udrugama u iznosu 74.000,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima Računskog plana što je utjecalo na visinu i strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Navedeni rashodi evidentirani su na računu rashoda za kotizacije umjesto na računu rashoda za tekuće donacije. Odredbama članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode te rashode.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu potpune. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled stanja i roka dospijeća financijskog leasinga. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini prihoda od pružanja usluga koji su ostvareni manje za 4.930.486,00 kn ili 15,0 %, prihoda od donacija iz državnog proračuna koji su ostvareni manje za 4.000.000,00 kn ili 26,7 %, prihoda od pozitivnih tečajnih razlika koji su ostvareni manje za 1.998.794,00 kn ili 90,3 %, financijskih rashoda koji su ostvareni manje za 1.538.000,00 kn ili 86,1 %, ostalih nespomenutih rashoda koji su ostvareni manje za 275.825,00 kn ili 99,4 %, ostalih rashoda za zaposlene koji su ostvareni manje za 183.107,00 kn ili 67,3 % te rashoda za materijal i energiju koji su ostvareni manje za 144.581,00 kn ili 20,2 %. Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično), pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najmova (leasing). Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za tekuće donacije na računima propisanim računskim planom te sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

4. Prihodi

4.1. Lučka uprava ima 280 aktivnih ugovora o koncesiji. Prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 5.724.581,00 kn, a odnose se na prihode od koncesija izletničkih programa u iznosu 2.123.440,00 kn, izložbeno prodajnih prostora u iznosu 1.128.892,00 kn, prvenstvene koncesije u iznosu 893.367,00 kn, koncesija od najma poslovnih prostora u poslovnoj zgradi u iznosu 580.236,00 kn, taxi djelatnosti u iznosu 306.600,00 kn, opskrbe brodova (hranom, pićem i gorivom) u iznosu 249.388,00 kn, pomorsko agencijskih poslova u iznosu 119.000,00 kn, najma zatvorenih skladišta u iznosu 106.950,00 kn te drugih koncesija u iznosu 216.708,00 kn. Prihodi su ostvareni u skladu sa zaključenim ugovorima.

Lučka uprava nije obavljala nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost u lučkom području niti je provjeravala izvršavanje plana i godišnjeg operativnoga programa rada ovlaštenika koncesije.

Odredbama članaka 50. i 71. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama propisana je dužnost Lučke uprave da obavlja nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području te je dužna najmanje jednom godišnje provjeravati izvršavanje plana i godišnjega operativnog programa rada ovlaštenika koncesija i o tome podnosi izvješće upravnom vijeću.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje nadzora rada i provjeravanje izvršavanja plana i godišnjeg operativnog programa ovlaštenika koncesije u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

5. Rashodi

5.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 30.583.083,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za službena putovanja zaposlenika, za koje su sastavljeni putni nalozi i izvještaji sa službenog putovanja, u iznosu 247.562,00 kn, rashodi za usluge fiksnih i devet mobilnih telefona u iznosu 86.974,00 kn, rashodi za reprezentaciju u iznosu 66.427,00 kn te rashodi za gorivo tri službena automobila u iznosu 21.461,00 kn.

Lučka uprava nije donijela interni akt o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja. Odlukom Vlade Republike Hrvatske o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja propisano je da čelnik tijela internim aktom uređuje način i uvjeti korištenja službenih automobila, odobrava korištenje službenog mobilnog telefona i utvrđuje uvijete u vezi korištenja, uređuje način odobravanja i provedbe službenih putovanja, kao i korištenje poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije i redovnih zrakoplovnih linija.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje internog akta o korištenju službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja u skladu s Odlukom o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja.

Lučka uprava je donirala financijska sredstva u iznosu 74.000,00 kn raznim kulturnim i sportskim udrugama. Donacije su, odlukom Ravnatelja dodijeljene udrugama koje su Lučkoj upravi tijekom godine podnosile zahtjeve. Lučka uprava nije utvrdila kriterije i mjerila za dodjelu donacija. Korisnici donacija su Lučkoj upravi dostavljali izvješća o utrošenim sredstvima.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će se dodjeljivati donacije osobama u potrebi.

6. Javna nabava

6.1. Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016. i objavljen je na mrežnim stranicama Lučke uprave.

Lučka uprava vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljuje ga na svojim mrežnim stranicama

Upravno vijeće Lučke uprave donijelo je u prosincu 2017 Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave kojim je uređena nabava čija je procijenjena vrijednost do 200 000,00 kn za robu i usluge odnosno 500 000,00 kn za radove Navedeni Pravilnik nije objavljen na mrežnim stranicama Lučke uprave Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi propisana je obveza naručitelja da na mrežnim stranicama objavi opći akt kojim utvrđuje pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave, te sve njegove kasnije promjene

Predstavnici Lučke uprave nisu potpisali izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa Na mrežnim stranicama Lučke uprave nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Lučke uprave ili s njime povezane osobe u sukobu interesa niti je objavljena obavijest da takvi subjekti ne postoje Odredbe članaka 80 Zakona o javnoj nabavi propisuju obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te njeno ažuriranje bez odgađanja ako nastupe promjene za predstavnike naručitelja Odredbe istog članka, propisuju obvezu naručitelja, da na temelju navedenih izjava objavi popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili objaviti obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene

Lučka uprava je izradila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi Lučka uprava je u 2017 provela jedan otvoreni postupak u vrijednosti 2 125 000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) Navedeno Statističko izvješće o javnoj nabavi ne sadrži podatke o nabavi roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200 000,00 kn, odnosno podatke za radove čija je procijenjena vrijednost do 500 000,00 kn Lučka uprava je tijekom 2017 nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti 3 164 668,00 kn s porezom na dodanu vrijednost Odredbama članka 441 Zakona o javnoj nabavi propisana je obveza izrade statističkog izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu do 31. ožujka tekuće godine za naručitelja Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta, Uprava za politiku javne nabave, kao središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave izradilo je Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2017 te ga objavilo na Portalu javne nabave u skladu s odredbom članka 441 Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj Uputi, statističko izvješće o javnoj nabavi naručitelji izrađuju putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH) te se podatak o ukupnom iznosu jednostavne nabave prema vrsti predmeta nabave (roba, usluge, radovi) za 2017 unosi ručno, dok se podaci o objavljenim ugovorima i okvirnim sporazumima generiraju automatski

Državni ured nalaže na mrežnim stranicama objaviti Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Lučke uprave ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili objaviti obavijest da takvi subjekti ne postoje te izrađivati statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Lučka uprava u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća naloge i prijedlog Državnog ureda za reviziju te će po njima postupiti

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2013	Tražiti suglasnost na godišnji program rada i razvoja luke u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama	-	provedeno
2	Prihodi	2013	Provjeravati izvršavanja plana i godišnjeg operativnog programa ovlaštenika koncesije u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama	lipanj, 2015	nije provedeno
3	Postupci javne nabave	2013	Izrađivati izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	ožujak, 2015	provedeno
4	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2013	U evidencijama korištenja svih službenih vozila osigurati podatke za potrebe nadzora i praćenja poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija	-	provedeno

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

Lučka uprava u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te će po njemu postupiti.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/18-06/32
URBROJ: 613-11-19-8

Gospić, 21. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKA UPRAVA NOVALJA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Programi i projekti financirani u 2017.	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Lučke uprave Novalja (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama više je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost građevinskih objekata u pripremi (sanacija luke Tovarnele) i obveze prema izvoditelju radova za 3.590.392,00 kn. Lučka uprava je imovinu i obveze u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala u visini ugovorenih radova u iznosu 5.726.743,00 kn umjesto prema ispostavljenim obračunskim situacijama izvoditelja radova u iznosu 2.136.351,00 kn.

U poslovnim knjigama je evidentiran i financijskim izvještajima iskazan višak prihoda za 2017. u iznosu 2.577.930,00 kn. Višak prihoda za 2017. je više evidentiran, odnosno iskazan za 2.120.000,00 kn zbog nepravilnog evidentiranja doznačenih sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Grada Novalja za financiranje ulaganja u sanaciju luke Tovarnele. Doznačena sredstva evidentirana su na računu prihoda tekuće godine umjesto na računu odgođeni prihodi.

Kod obračuna amortizacije nisu primijenjene stope propisane odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu nego niže stope amortizacije zbog čega su u poslovnim knjigama manje evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi amortizacije za 1.781.814,00 kn te veći višak prihoda za isti iznos.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane obveze prema Gradu Novalja za pripadajući dio sredstava od pristojbi za vez na nautičkom dijelu luke koji za 2017. iznosi 5.546,00 kn. Također, za isti iznos više su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od lučkih pristojbi.

Nadalje, višak prihoda manje je iskazan za 81.250,00 kn zbog nepravilnog evidentiranja imovine (izvedbeni projekt luke Tovarnele). Troškovi izrade projekta evidentirani su kao rashodi za usluge, umjesto kao nematerijalna imovina koju treba priznavati u rashode prema visini obračunane amortizacije.

Prema navedenom, ukupni prihodi više su iskazani za 2.125.546,00 kn, rashodi manje za 1.700.564,00 kn tako da je više iskazan višak prihoda nad rashodima za 3.826.110,00 kn.

Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (obavljanje poslova preko učeničkog servisa) u iznosu 61.415,00 kn i naknade troškova radnicima (prijevoz s posla i na posao) u iznosu 58.841,00 kn evidentirani su na računu rashoda za radnike, umjesto na računu materijalnih rashoda. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Lučka uprava nije Gradu Novalja uplatila pripadajući dio sredstava od pristojbi za vez na nautičkom dijelu luke koji za 2017. iznosi 5.546,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Naknade troškova prijevoza na posao i s posla za mjesni prijevoz nisu isplaćivane na temelju vjerodostojnih isprava o stvarnim izdacima kojima se utvrđuju cijene mjesečne, odnosno pojedinačne prijevozne karte, nego u paušalnom iznosu 500,00 kn mjesečno po radniku. (točka 3. Nalaza)

- Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje nije objavljen na mrežnim stranicama Lučke uprave. Statističko izvješće o javnoj nabavi nije izrađeno. (točka 4. Nalaza)

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Ličko - senjska županija (dalje u tekstu: Osnivač) na temelju odluke o osnivanju iz 1998. i izmjena odluke iz 1998. odnosno 2004. Osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značenja. Lučka uprava upravlja sa sedam luka. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u srpnju 2005. U registar neprofitnih organizacija upisana je kolovozu 2009. pod brojem 8583. Sjedište Lučke uprave je Dalmatinska 18, Novalja.

Djelatnosti Lučke uprave su briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguranje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko - tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarske djelatnosti na lučkom području, donošenje odluka o osnivanju i upravljanju slobodnim zonama na lučkom području te obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonskim propisima. Za obavljanje djelatnosti Lučka uprava ima ustrojen ured ravnatelja, službu lučkog redarstva i službu kadrovskih, financijsko - knjigovodstvenih i općih poslova. Početkom i koncem 2017. Lučka uprava je imala šest zaposlenika. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti, iz proračuna Osnivača te od drugih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojega je donijelo Upravno vijeće u kolovozu 2013., a suglasnost na Statut dala je županijska skupština u prosincu 2013. Drugi unutarnji akti su Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, materijalnim troškovima i drugim pravima, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te Pravilnik o radu Upravnog vijeća.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće (upravlja radom Lučke uprave, a čine ga predsjednik i četiri člana) i ravnatelj (zastupa i predstavlja Lučku upravu te organizira i vodi poslovanje). Upravno vijeće čine tri predstavnika osnivača, predstavnik koncesionara i predstavnik nadležne lučke kapetanije. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Igor Vidas.

Planiranje

Financijski plan za 2017. i Godišnji program rada donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Osnivača.

Financijskim planom za 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 2.840.000,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 2.203.500,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene Financijskog plana. Prvim izmjenama financijskog plana iz svibnja 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 4.940.000,00 kn (što je u odnosu na plan više za 2.100.000,00 kn ili 73,9 %) i ukupni rashodi u iznosu 2.203.500,00 kn.

Drugim izmjenama iz studenog 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 5.136.038,00 kn (što je u odnosu na plan više za 2.296.038,00 kn ili 80,8 %) i ukupni rashodi u iznosu 2.650.325,00 kn (što je u odnosu na plan više za 446.825,00 kn ili 20,3 %).

Planirani prihodi odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 2.295.424,00 kn, koncesija u iznosu 385.111,00 kn, donacija u iznosu 2.300.000,00 kn, lučkih naknada u iznosu 31.021,00 kn te na druge prihode u iznosu 124.482,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 2.650.325,00 kn (rashodi za zaposlene u iznosu 806.885,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 1.803.440,00 kn, financijski rashodi u iznosu 20.000,00 kn, donacije u iznosu 10.000,00 kn, ostali rashodi u iznosu 10.000,00 kn).

Uz financijski plan za 2017. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi Lučke uprave za 2018. u iznosu 7.080.000,00 kn te za 2019. u iznosu 3.280.000,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za sanaciju luke Tovarnele u iznosu 6.138.430,00 kn, od čega 4.966.715,00 kn u 2018. i 1.171.715,00 kn u 2019. Planirani izvor financiranja su sredstva državnog proračuna (Ministarstva mora, prometa i infrastrukture).

Godišnji plan rada sadrži planirane ciljeve: urediti novu organizacijsku metodologiju i poslovne cjeline, voditi brigu o redu u lukama i lučicama pogotovo tijekom turističke sezone, uspostaviti kadrovsku, materijalno - tehničku i informatičku organizaciju za obavljanje poslova iz nadležnosti Lučke uprave, financirati projekte i aktivnosti koje su u funkciji gradnje, održavanja i korištenja lučke nadgradnje i podgradnje, opremiti luke eko kontejnerima, nabaviti specijaliziranu opremu kemijskih i drugih zaštitnih sredstava te organizirati akcije za aktivnosti na moru i podmorju u lukama.

Izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2018., a Osnivač prihvatio u studenom 2018.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.088.286,00 kn, što je za 2.305.324,00 kn ili 82,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 47.752,00 kn ili 0,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	394 782 00	415 590 00	105 3
2	Prihodi od financijske imovine	278 00	128 00	46 0
3	Prihodi od donacija	1 443 342 00	3 565 189 00	247 0
4	Drugi prihodi	944 560 00	1 107 379 00	117 2
Ukupno		2 782 962 00	5 088 286 00	182 8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 3 565 189,00 kn ili 70,1 % te prihodi od lučkih pristojbi u iznosu 973 695,00 kn (u okviru drugih prihoda) ili 19,1 % ukupno ostvarenih prihoda Svi drugi prihodi iznose 549 402,00 kn ili 10,8 % ukupnih prihoda

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 415 590,00 kn ostvareni su od koncesija za obavljanje gospodarske djelatnosti u iznosu 385 590,00 kn (stalni dio 321 350,00 kn i promjenljivi 64 240,00 kn) i od prihoda od sufinanciranja korisnika vezova za uređenje lukobrana u luci Novalja u iznosu 30 000,00 kn

Prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 385 590,00 kn Tijekom 2017 prihodi su ostvareni na temelju devet ugovora zaključenih ranijih godina Koncesije su dane za dizanje i spuštanje brodica, naplatu parkirališta, privez i odvoz hidroaviona, korištenje platoa za kiosk i za postavljanje terasa Koncesije su dodijeljene na razdoblje od dvije do deset godina na temelju zahtjeva tražitelja, u skladu s propisima Koncesijska naknada sastoji se od stalnog i promjenljivog dijela, osim kod koncesija za opskrbu plovila gorivom i korištenje prostora za kiosk kod kojih promjenljivi dio nije ugovoren Stalni dio naknade utvrđen je u iznosima 5 000,00 kn do 165 000 00 kn a promjenljivi dio 2 0 % do 3 0 % ukupnog godišnjeg prihoda ostvarenog od obavljanja djelatnosti za koju je dana koncesija

Prihodi od sufinanciranja korisnika vezova za uređenje lukobrana u luci Novalja ostvareni su na temelju Odluke Upravnog vijeća o sanaciji lukobrana iz svibnja 2016 prema kojoj su korisnici vezova bili obvezni sufinancirati projekt sa 4 000,00 kn

Prihodi od financijske imovine u iznosu 128,00 kn ostvareni su od kamata na depozite po viđenju

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 3 565 189,00 kn Odnose se na prihode od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za sanaciju luke Tovarnele u iznosu 2 000 000,00 kn, lučke pristojbe za uporabu obale u putničkom linijskom prometu i usluga priveza i odvoza brodova u iznosu 1 395 189,00 kn, te od Grada Novalja za sanaciju luke Tovarnele u iznosu 120 000,00 kn i za uređenje lukobrana u iznosu 50 000,00 kn

Prihodi od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture ostvareni su na temelju Ugovora o sufinanciranju sanacije luke Tovarnele zaključenog u listopadu 2017

Prihodi od lučke pristojbe za upotrebu obale u putničkom linijskom prometu i usluge priveza i odveza brodova u iznosu 1 395 189,00 kn ostvareni su od jedne pravne osobe koja se bavi trajektnim prijevozom, odnosno koja koristi obalu za pristajanje brodova Prihodi se odnose na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 1 364 989,00 kn u pristaništu Žigljen i na prihode od usluge priveza, odnosno odveza katamarana u luci Novalja u iznosu 30 200,00 kn

Prihodi od lučke pristojbe u pristaništu Žigljen ostvareni su na temelju Ugovora o uređenju međusobnih odnosa iz travnja 2001., te izmjena ugovora također iz 2001. u kojem je utvrđeno da obveza obračuna i naplate lučkih pristojbi iznosi 7,0 % na cijenu od izdane putne karte za putnika i vozilo, odnosno lučka pristojba je uračunata u cijeni putne karte koju prijevoznik prodaje putnicima. Izmjenama 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, 114/12 i 47/13) iz travnja 2013. obračunava se i naplaćuje 6,0 % od iznosa izdane putne karte. Naplata se obavlja na način da Lučka uprava na temelju dostavljenih mjesečnih izvješća o iznosu naplaćene lučke pristojbe, pravne osobe koja se bavi trajektnim prijevozom, ispostavlja mjesečne račune. Ispostavljena mjesečna izvješća sadrže i podatke o broju prevezenih putnika i vozila. Prema dostavljenim mjesečnim izvješćima ukrcan, odnosno iskrcan je 443 991 putnik i 162 217 vozila. Prihodi od usluge priveza, odnosno odveza katamarana u luci Novalja u iznosu 30.200,00 kn. Ostvareni su na temelju Ugovora o pružanju usluga priveza i odvoza brodova iz srpnja 2016. prema kojem je utvrđeno da ukupna cijena iznosi 22.813,00 kn, odnosno 63,00 kn po jednom privezu i odvezu broda. Ukupna cijena pruženih usluga može biti veća ili manja od ukupne cijene utvrđene ugovorom, što ovisi o količini stvarno izvršenih usluga.

Prihodi od Grada Novalja za sufinanciranje sanacije luke Tovarnele u iznosu 120.000,00 kn ostvareni su na temelju Ugovora o sufinanciranju izvođenja radova zaključenog u prosincu 2017. Nadalje, prihodi od Grada Novalja za uređenje lukobrana u luci Punta Mira u iznosu 50.000,00 kn ostvareni su na temelju ugovora iz lipnja 2017. i dodatka ugovoru iz prosinca 2017. o sufinanciranju radova za uređenje lukobrana.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.107.379,00 kn, odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 973.695,00 kn, povremenih djelatnosti u iznosu 124.481,00 kn, te na druge prihode (više plaćeni vezovi) u iznosu 9.203,00 kn.

Prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su na temelju Odluke o visini lučkih pristojbi iz srpnja 1998., Pravilnika o uvjetima i kriterijima za dodjelu stalnog veza te njegovom korištenju na komunalnim dijelovima iz svibnja 2015. i Odluke o visini lučkih pristojbi i lučkih naknada iz srpnja 2017. Odnose se na lučke pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke u iznosu 397.125,00 kn, pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luke u iznosu 270.775,00 kn, brodsku ležarinu u iznosu 222.150,00 kn, pristojbe za uporabu obale u iznosu 82.437,00 kn te na pristojbe za vez na sidrištu luke u iznosu 1.208,00 kn. Tijekom 2017. prihodi od pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luke ostvareni su na temelju 423 ugovora koji su zaključeni 2014. godine. Vezovi se dodjeljuju na temelju liste prioriteta za davanje prava korištenja stalnog veza koja se utvrđuje na temelju Pravilnika o uvjetima i kriterijima za dodjelu stalnog veza te njegovom korištenju na komunalnim dijelovima.

Prihodi od povremenih djelatnosti u iznosu 124.481,00 kn ostvareni su na temelju zahtjeva korisnika i Odluka Upravnog vijeća o odobrenju obavljanja povremenih djelatnosti. Odobrenja se daju na razdoblje do jedne godine, a dana su za iznajmljivanje brodica i postavljanje povremenih objekata. Naknade za obavljanje povremenih djelatnosti utvrđene su Odlukom o visini lučkih pristojbi i lučkih naknada iz srpnja 2017. Plaćaju se u iznosima od 600,00 kn do 15.000,00 kn paušalno, paušalno po sezoni, odnosno po brodici, te po nedjeljivom kvadratnom metru ako se odobrenja daju za terase.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.510.356,00 kn, što je za 740.796,00 kn ili 22,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 139.969,00 kn ili 5,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	840 161,00	944 236,00	112,4
2	Materijalni rashodi	1 443 010,00	1 410 148,00	97,7
2 1	Naknade troškova radnicima	28 641,00	44 873,00	156,7
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	17 928,00	-
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	35.743,00	12 573,00	35,2
2 4	Rashodi za usluge	1 050 766,00	1 024 038,00	97,5
2 5	Rashodi za materijal i energiju	95 902,00	127 696,00	133,2
2 6	Drugi materijalni rashodi	231 958,00	183 040,00	78,9
3	Rashodi amortizacije	115 054,00	125 123,00	108,8
4	Financijski rashodi	29 393,00	22 662,00	77,1
5	Donacije	1 000,00	8 187,00	818,7
6	Drugi rashodi	822 534,00	0,00	-
Ukupno		3 251 152,00	2 510 356,00	77,2
Višak prihoda		0,00	2.577 930,00	-
Manjak prihoda		468 190,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi i za radnike ostvareni u iznosu 2.354.384,00 kn ili 93,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 155.972,00 kn i imaju udjel 6,2 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 944.236.00 kn, odnose se na plaće u iznosu 761.220,00 kn, na doprinose na plaće u iznosu 105.401,00 kn te na druge rashode za radnike u iznosu 77.615,00 kn (prigodne nagrade za Božić, regres za godišnji odmor i dar djetetu, pogrešno iskazani rashodi za obavljanje poslova preko učeničkog servisa). Najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 6.180,00 kn (neto 4.944,00 kn), a najviša bruto plaća 14.646,00 kn (neto 11.717,00 kn). Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, plaćama i drugim primanjima radnika Lučke uprave iz lipnja 2015. uređeni su uvjeti rada, prava i obveze radnika te sistematizacija poslova i radnih mjesta. Za radna mjesta utvrđeni su stručni uvjeti te opis poslova i zadaća, a s radnicima su zaključeni ugovori o radu.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.410.148,00 kn, odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.024.038,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 183.040,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 127 696,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 44.873,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 17.928,00 kn te naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 12.573,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 1.024.038,00 kn, odnose na rashode za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 585.086,00 kn, rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 102.195,00 kn, usluge poslovnog savjetovanja izrade pravnih i općih akata 87.500,00 kn, komunalne usluge (odvoz komunalnog otpada, utrošak vode) u iznosu 62.595,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 55.426,00 kn, priključenje objekta na elektroenergetski sustav u iznosu 48.575,00 kn, računalne usluge u iznosu 17.385,00 kn i druge usluge (održavanje programa za vezove, javnobilježničke usluge, odvjetničke usluge) u iznosu 65.276,00 kn

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 585.086,00 kn, odnose se na nabavu i montažu ormarića za struju i vodu u luci Novalja u iznosu 117.275,00 kn, nabavu i rekonstrukciju rampe na pristaništu Žigljen u iznosu 99.677,00 kn, izradu izvedbenog projekta luke Tovarnele u iznosu 81.250,00 kn, usluge održavanja luke Novalja 74.159,00 kn, nabavu i servisiranje vatrogasnih aparata u iznosu 68.025,00 kn, održavanje javne rasvjete i ormarića za struju i vodu u iznosu 36.000,00 kn i druge usluge (izrada natječajne dokumentacije, stručnih studija, održavanje pomorske signalizacije) u iznosu 108.700,00 kn. Rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni su u iznosu 102.195,00 kn, odnose se na rashode za zakup poslovnih prostora Grada Novalja u iznosu 50.883,00 kn, najam kemijskog toaleta u iznosu 36.312,00 kn i najam plovila za naplatu lučke pristojbe u iznosu 15.000,00 kn. Lučka uprava koristi poslovne prostore Grada Novalja za što su zaključeni ugovori i ispostavljeni računi Grada Novalja. Lučka uprava i Grad Novalja zaključili su u ožujku 2010. ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 23,80 m^2 u kojem se nalaze službeni uredi Lučke uprave, na neodređeno vrijeme i mjesečnu zakupninu 2.142,00 kn uvećano za troškove redovnog održavanja. Nadalje, Lučka uprava i Grad Novalja zaključili su u lipnju 2016. ugovor o zakupu dodatnog poslovnog prostora površine 15,04 m^2, za razdoblje pet godina i mjesečnu zakupninu u visini 1.384,00 kn uvećano za režijske troškove (struja, voda).

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 183.040,00 kn, odnose se na osiguranje imovine i radnika u iznosu 48.465,00 kn, reprezentaciju u iznosu 32.003,00 kn, povrat više uplaćenih sredstava za vez u iznosu 31.260,00 kn, objavljivanje oglasa za javnu nabavu u iznosu 8.323,00 kn i druge rashode (administrativne usluge arhiviranja. ažuriranje registra rizika, izradu pečata, registraciju službenog automobila, sudske, upravne i druge pristojbe) u iznosu 62.989,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 127.696,00 kn, odnose se na energiju (električna energija i gorivo) u iznosu 43.173,00 kn, radnu odjeću u iznosu 30.192,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 27.095,00 kn, literaturu u iznosu 8.366,00 kn i sitni inventar u iznosu 18.870,00 kn.

Rashodi za naknade troškova radnicima ostvareni su u iznosu 44.873,00 kn, odnose se na službena putovanja u iznosu 42.210,00 kn i stručno usavršavanje u iznosu 2.663,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 17.928,00 kn odnose se na naknade članovima Upravnog vijeća. Prema Odluci o naknadama članovima Upravnog vijeća iz studenoga 2000., odnosno Odluci o naknadama i ostalim pravima članova Upravnog vijeća i radnih tijela upravnog vijeća iz studenoga 2017., mjesečne naknade članovima utvrđene su u iznosu 300,00 kn, a predsjedniku Upravnog vijeća u iznosu 500,00 kn. Naknade su obračunane u skladu s navedenom odlukom te su obračunani propisani doprinosi, porez i prirez.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvareni su u iznosu 12.573,00 kn, odnose se obavljanje poslova provođenja postupaka javne nabave.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 125.123,00 kn, odnose se na obračunanu amortizaciju građevinskih objekata, prijevoznih sredstava te uredske i druge opreme u uporabi.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 22.662,00 kn, odnose se na kamate prema ugovoru o kratkoročnom kreditu u iznosu 11.981,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu 10.681,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 8.187,00 kn, odnose se na donacije u iznosu 2.987,00 kn i stipendije za dva učenika pomorske škole koji su tijekom ljeta obavljali pomoćne poslove za Lučku upravu u iznosu 5.200,00 kn.

U odnosu na ostvarene rashode prethodne godine značajno manje ostvareni su drugi rashodi koji u 2017. nisu ostvareni, a prethodne godine ostvareni su u iznosu 822.534,00 kn. U najznačajnijem dijelu odnose se na plaćanja po obavljenom poreznom nadzoru prethodnih godina (doprinosi, porezi i kamate) u iznosu 814.907,00 kn. Značajno je povećanje rashoda za materijal i energiju u odnosu na prethodnu godinu zbog nabave radne odjeće radnicima.

Višak prihoda za 2017. iznosi 2.577.930,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.306.731,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.884 661,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.182.525,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017	31. prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	7 933 482,00	13 627 282,00	171,8
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	500 322,00	500 322,00	100,0
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	7 433 160,00	7 400 218,00	99,6
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	5 726 742,00	-
2	Financijska imovina	256 669,00	555 243,00	216,3
2 1	Novac u banci i blagajni	1 518,00	252 088,00	16 606,6
2 2	Potraživanja za prihode poslovanja	255 151,00	303 155,00	118,8
Ukupno imovina		8 190 151,00	14 182 525,00	173,2
3	Obveze	460 184,00	3 891 943,00	845 7
3 1	Obveze za rashode	158 822,00	3 891 943,00	2 450,5
3 2	Obveze za kredite i zajmove	301 362,00	0,00	-
4	Vlastiti izvori	7 729 967,00	10 290 582,00	133,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8 190 151,00	14 182 525,00	173,2

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 13.627.282,00 kn odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 500.322,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 7 400 218,00 kn i na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 5 726 742,00 kn

Proizvedena dugotrajna imovina iskazana u iznosu 7 400 218,00 kn sastoji se od građevinskih objekata (luka Žigljen, obalni zid), postrojenja i opreme (uredski namještaj i informatička oprema), prijevoznih sredstava (osobno vozilo) i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe).

Kod obračuna ispravka vrijednosti nisu primijenjene propisane stope, a u Bilanci ispravak vrijednosti nije iskazan po vrstama imovine.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 5.726.742,00 kn odnosi se na sanaciju luke Tovarnele.

Financijska imovina u iznosu 555.243,00 kn se odnosi na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 252.088,00 kn i na potraživanja u iznosu 303.155,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 303.155,00 kn, a odnose se na potraživanja od brodske ležarine u iznosu 123.506,00 kn, lučke pristojbe za vez u iznosu 67.202,00 kn, za uporabu obale iznosu 55.097,00 kn, po privremenim odobrenjima (dozvole za korištenje lučkog područja) u iznosu 34.000,00 kn te na potraživanja za koncesije u iznosu 23.350,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 185.780,00 kn koja su do konca 2018. i naplaćena.

Obveze su iskazane u iznosu 3.891.943,00 kn, a stvarne obveze su iznosile 301.551,00 kn zbog pogrešno iskazanih obveze prema izvoditelju radova u iznosu 3.590.392,00 kn. Obveze su manje za 158.633,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Nedospjele obveze iznose 59.477,00 kn i odnose se na obveze za najam automobila. Dospjele obveze u najznačajnijem dijelu odnose se na za materijalne rashode u iznosu 175.941,00 (znatnije su obveze za radove na rekonstrukciji trajektnog pristaništa u iznosu 136.351,00 kn) i na obveze za radnike u iznosu 66.133,00 kn. Obveze su do konca 2018. podmirene.

Vlastiti izvori iznose 10.290.582,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 2.405.921,00 kn i višak prihoda u iznosu 7.884.661,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2017.

Godišnjim programom rada planirana je sanacija luke Tovarnele u vrijednosti 2.244.500,00 kn, a do konca 2017. radovi i usluge obavljeni su u planiranim vrijednostima.

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je zaduženo za brigu o unapređenju sustava pomorskog povezivanja (otoka s kopnom i otoka međusobno) te izgradnju i sanaciju luka. U Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2017. i projekcijama za 2018. i 2019. (Narodne novine 119/16 i 113/17) za sanaciju i rekonstrukciju objekata podgradnje u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te modernizaciju, obnovu i izgradnju ribarske infrastrukture bila su planirana sredstva u ukupnom iznosu od 145.500.000,00 kn, od čega u 2017. iznos 55.500.000,00 kn.

U cilju provođenja utvrđene politike transparentnosti trošenja sredstava proračuna Republike Hrvatske, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je javnim pozivom pozvalo sve županijske lučke uprave da prijave projekte za sufinanciranje izgradnje, sanacije i rekonstrukcije objekata podgradnje u 2017. u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja. Lučka uprava je koristila navedena sredstva za sufinanciranje izgradnje, sanaciju i rekonstrukciju objekata podgradnje namijenjenih za prihvat trajekata, putničkih i ribarskih brodova u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja u 2017. i 2018.

Lučka uprava je kao nositelj projekta, tijekom 2017., provodila projekt sanacije trajektnog pristaništa jer je inspekcijskim nadzorom Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, ocijenjena potencijalne opasnosti za sigurnost plovnih objekata i prometnica na pojedinim dijelovima luke, te je Lučkoj upravi naložena sanaciju luke Tovarnele (ožujak 2015) Nakon pribavljene građevinske dozvole te izrađenog idejnog projekta tijekom 2017. započela je sanacija navedene luke S izabranim izvoditeljem radova (nakon provedenoga postupka javne nabave) zaključen je u listopadu 2017 ugovor za radove sanacije gata, pokosa prometnice na istočnoj obali i pokosa prometnice, šetnice i gatova na zapadnoj obali u vrijednosti 5 726.423,00 kn s rokom izvođenja radova 24 mjeseca od dana uvođenja u posao Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2017 ispostavio tri obračunske situacije u iznosu 2 136 351,00 kn, dok je u 2018. ispostavio dvije obračunske situacije u iznosu 1 206 926,00 kn Obračunske situacije je ovjerio stručni nadzor Lučka uprava je izvoditelju radova platila obračunane radove, u 2017 iznos 2 000 000,00 kn te u 2018 iznos 1 343 277,00 kn Nadalje, s pravnom osobom zaključen je u kolovozu 2017 ugovor o stručnom građevinskom nadzoru nad radovima sanacije luke Tovarnele u vrijednosti 248 125,00 kn Za projektantski nadzor, s pravnom osobom u kolovozu 2017 zaključen je ugovor o projektantskom nadzoru nad radovima sanacije luke Tovarnele u vrijednosti 86 250,00 kn Za obavljene usluge stručnog građevinskog nadzora i projektantskog nadzora tijekom 2017 nisu ispostavljane obračunske situacije, dok su tijekom 2018 za projektantski nadzor ispostavljene obračunske situacije u ugovorenom iznosu, a za stručni građevinski nadzor u iznosu 51 809,00 kn

Sredstva za sanaciju luke Tovarnele osigurana su od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Grada Novalja, odnosno iz vlastitih prihoda. Lučka uprava je s Ministarstvom zaključila u ožujku 2017 sporazum o zajedničkom financiranju spomenutih radova. Na temelju navedenog sporazuma Lučka uprava i Ministarstvo zaključili su u listopadu 2017 ugovor o sufinanciranju sanacije luke Tovarnele u 2017 u iznosu 2 000 000,00 kn, te u ožujku 2018 ugovor o sufinanciranju prema kojem Ministarstvo u 2018 sufinancira vrijednost sanacije u iznosu 2 000 000,00 kn Dodatkom ugovoru zaključenom u prosincu 2018 , povećan je iznos sufinanciranja Ministarstva u 2018 na 3 494 100,00 kn Prema spomenutim ugovorima i ispostavljenim obračunskim situacijama Ministarstvo je 2017 i 2018 doznačilo Lučkoj upravi iznos 5 494 100,00 kn Nadalje, Lučka uprava je s Gradom Novalja zaključila ugovor o sufinanciranju sanacije luke Tovarnele u 2017 u iznosu 120 000,00 kn te ugovor o sufinanciranju u 2018 u iznosu 100 000,00 kn Prema spomenutim ugovorima, Grad Novalja je 2017 i 2018 doznačio Lučkoj upravi 220 000,00 kn

Radovi na sanaciji su u tijeku, plaćanja se obavljaju u skladu s ispostavljenim obračunskim situacijama, a prema ugovoru iz listopada 2017 rok za izvođenje radova je 24 mjeseca od dana uvođenja u posao, odnosno 3 listopada 2019

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 8. studenog 2018. do 21. lipnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
4. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 114/16)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17 i 10/17)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o koncesijama
8. Statut Lučke uprave
9. Godišnji program rada Lučke uprave za 2017.

10. Plan nabave Lučke uprave za 2017.
11. Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga za koje nije potreban postupak javne nabave (lipanj 2014.)
12. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (studeni 2017.)
13. Pravilnik 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
14. Odluka o visini plaće i drugim primanjima radnika Lučke uprave (studeni 2013.)
15. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, poslovnih kartica, sredstava reprezentacije, mobilnih uređaja i službenih putovanja (lipanj 2017.)
16. Pravilnik o plaćama, materijalnim troškovima i drugim pravima (lipanj 2015.)
17. Pravilnik o radu (lipanj 2015.)
18. Odluka o visini lučkih pristojbi (srpanj 1998.)
19. Pravilnik o uvjetima i kriterijima za dodjelu stalnog veza te njegovom korištenju na komunalnim dijelovima (svibanj 2018.)
20. Odluka o visini lučkih pristojbi i lučkih naknada (srpanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna i drugih prihoda. Također, obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada (za radnike, članovima Upravnog vijeća i za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa), obračuna amortizacije i dokumentacije u vezi rashoda za usluge, materijal i energiju te druge rashode. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima te provjereni podaci objavljeni na mrežnim stranicama.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Tijekom 2017. prema obračunskim situacijama izvoditelja radova, izvedeni su građevinski radovi na sanaciji luke Tovarnele u vrijednosti 2.136.351,00 kn, od čega je plaćeno 2.000.000,00 kn. U poslovnim knjigama više je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost građevinskih objekata u pripremi za 3.590.392,00 kn te obveza prema izvoditelju radova za isti iznos. Lučka uprava je imovnu i obveze u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala u visini ugovorene vrijednosti radova u iznosu 5.726.743,00 kn umjesto prema ispostavljenim obračunskim situacijama izvoditelja radova u iznosu 2.136.351,00 kn.
U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2017. višak prihoda je evidentiran i iskazan u iznosu 2.577.930,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.306.731,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.884.661,00 kn. Višak prihoda za 2017. više je iskazan za 2.120.000,00 kn zbog nepravilnog evidentiranja doznačenih sredstva Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Grada Novalja za financiranje sanacije luke Tovarnele. Doznačena sredstva Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu 2.000.000,00 kn i Grada Novalja u iznosu 120.000,00 kn evidentirana su na računu prihoda tekuće godine umjesto na računu odgođenih prihoda. Prema odredbi članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi od donacija povezanih s nabavom nefinancijske imovine koja se amortizira, evidentiraju se u bilanci kao odgođeni prihod, uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Lučka uprava je za 2017. obračunala ispravak vrijednosti dugotrajne imovine. Uvidom u obračun ispravka vrijednosti imovine odnosno obračun amortizacije utvrđeno je da nisu primijenjene stope propisane odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Primijenjene su niže stope amortizacije zbog čega su u poslovnim knjigama manje evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi amortizacije za 1.781.814,00 kn te veći višak prihoda za isti iznos. Prema odredbi članka 41. Pravilnika, propisano je da se dugotrajna imovina amortizira u vijeku upotrebe prema propisanim stopama amortizacije.

Tijekom očitovanja Lučka uprava je dostavila dokumentaciju o postupanju u vezi s postojanjem značajnih pogrešnih iskazivanja u financijskim izvještajima za više prethodnih razdoblja. Lučka uprava je u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2018. prepravila knjigovodstveni iznos početnih stanja (ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine, prihodi budućih razdoblja, vlastiti izvori) za najranije razdoblje za koje je izvedivo retroaktivno prepravljanje (2017.). Navedeni ispravci objavljeni su u usporednim informacijama prezentiranim u financijskim izvještajima za 2018. Nakon ispravljenih pogreški iskazivanja, višak prihoda za 2017. iznosi 444.232,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.387.061,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 942.829,00 kn.

Neto prihodi od naknade za vez na nautičkom dijelu luke ostvareni su u iznosu 18.486,00 kn. Lučka uprava nije uplatila Gradu Novalja 30,0 % sredstava od neto ostvarenih prihoda u iznosu 5.546,00 kn. Za navedeni iznos, u poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane obveze prema Gradu Novalja. Također, za isti iznos više su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od lučkih pristojbi. Tijekom očitovanja Lučka uprava je uplatila Gradu Novalji 5.546,00 kn.

Višak prihoda iskazan je manje za 81.250,00 kn zbog nepravilnog evidentiranja imovine (izvedbeni projekt luke Tovarnele) s obzirom da su troškovi izrade projekta evidentirani na računu rashoda za usluge, umjesto na računu nematerijalne imovine. Prema odredbi članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.
Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (obavljanje poslova preko učeničkoga servisa) u iznosu 61.415,00 kn i naknade troškova radnicima (prijevoz s posla i na posao) u iznosu 58.841,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru rashoda za radnike, a trebali su biti evidentirani u okviru materijalnih rashoda. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 6. istoga Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda i imovine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.088.286,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.305.324,00 kn ili 82,8 %. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 3.565.189,00 kn ili 70,1 % te ostali prihodi u iznosu 1.107.379,00 kn ili 21,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od naknade za vez na nautičkom dijelu luke (pristojba za vez koju plaćaju vlasnici jahti i glisera) ostvareni su u iznosu 397.125,00 kn. Prema dostavljenom obračunu Lučka uprava je za 2017. dio ostvarenih prihoda utrošila za pokriće troškova (direktni i indirektni troškovi) u iznosu 378.639,00 kn te neto ostvareni prihodi iznose 18.486,00 kn. Lučka uprava nije Gradu Novalja uplatila 30,0 % sredstava od neto ostvarenih prihoda u iznosu 5.546,00 kn. 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, prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele se na način da lučka uprava 30,0 % neto tih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu koji ih namjenjuju sukladno odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Tijekom očitovanja Lučka uprava je uplatila Gradu Novalja 30,0 % sredstava od neto ostvarenih prihoda u iznosu 5.546,00 kn.

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.510.356,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 740.796,00 kn ili 22,8 %. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi i rashodi za radnike ostvareni u iznosu 2.354.384,00 kn ili 93,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 944.236,00 kn i čine 37,6 % ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 761.220,00 kn (sadrže i naknade troškova radnicima 58.841,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 105.401,00 kn i druge rashode u iznosu 77.615,00 kn od kojih se na druge rashode za radnike odnosi 16.200,00 kn, dok se na obavljanje poslova preko učeničkoga servisa odnosi 61.415,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 6.180,00 kn (neto 4.944,00 kn), a najviša bruto plaća 14.646,00 kn (neto 11.717,00 kn).

U Lučkoj upravi stalno je zaposleno šest radnika s kojima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme. Upravno vijeće je 2015. donijelo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave i Pravilnik o radu. Odredbom članka 55. Pravilnika o radu, propisano je da osnovnu plaću radnika čini umnožak osnovice za obračun plaća i koeficijenta složenosti poslova, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ali ne više od 10,0 %. Od donošenja Pravilnika (lipanj 2015.) navedeni način obračuna nije primjenjivan kod obračuna i isplate plaće za tri radnika. Za 2017. koeficijenti radnih mjesta tri radnika uvećani za 16,0 % do 18,5 % (radni staž u trajanju od 32 do 37 godina) te je mjesečna bruto plaća (prema obračunu plaće za listopad 2017.) više obračunana za iznos 1.906,00 kn te doprinosi na plaću za iznos 328,00 kn.

Pravilnikom o radu iz studenoga 2017. (primjenjuje se od siječnja 2018.) propisano je da osnovnu plaću radnika čini umnožak osnovice za obračun plaća i koeficijenta složenosti poslova, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Navedenim Pravilnikom nije utvrđeno ograničenje uvećanja koeficijenata radnih mjesta za navršene godine radnog staža.

Pravilnikom o radu iz lipnja 2015. propisano je da radnici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom i međumjesnim javnim prijevozom u visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte. Lučka uprava je naknadu troškova prijevoza na posao i s posla isplaćivala tako da je radnicima koji koriste međumjesni prijevoz isplaćivala troškove prijevoza u visini mjesečne karte na temelju pribavljenih cjenika putnih karata prijevoznika. Nadalje, naknada troškova za mjesni prijevoz isplaćivana je radnicima na temelju Odluke o visini plaće i drugim primanjima radnika Lučke uprave iz 2013. kojom je utvrđeno da radnici imaju pravo na mjesečnu naknadu u iznosu 500,00 kn. Naknadu troškova prijevoza na posao i s posla za mjesni prijevoz trebalo je isplatiti prema visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne, odnosno pojedinačne prijevozne karte. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak, neoporezivim primicima smatraju se naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom koje se obračunavaju i isplaćuju u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte. Ako na određenom području odnosno udaljenosti nema organiziranog prijevoza, naknada troškova prijevoza na posao i s posla utvrđuje se u visini cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz odnosno do visine cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz. Odredbama članka 8. navedenog Pravilnika propisano je da se navedene naknade priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog).
Lučka uprava je i Pravilnikom o radu iz studenoga 2017. (primjenjuje se od siječnja 2018.) propisala da radnik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom i međumjesnim javnim prijevozom u visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte. Tijekom očitovanja Lučka uprava je dostavila obračun isplate naknade troškova prijevoza na posao i s posla za svibanj 2019. prema kojem su naknade troškova mjesnog prijevoza na posao i s posla isplaćene u visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne prijevozne karte.

Naknade troškova mjesnog prijevoza na posao i s posla isplaćivane su i ravnatelju koji je od kolovoza 2017. koristio službeni automobil u službene i privatne svrhe, 24 sata dnevno. Lučka uprava od srpnja 2017. ima službeno vozilo koje koristi ravnatelj za službene i privatne potrebe na temelju odluka Upravnog vijeća iz lipnja 2017. (Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, poslovnih kartica, sredstava reprezentacije, mobilnih uređaja i službenih putovanja, Odluka o davanju osobnog automobila na upotrebu). Za korištenje službenog vozila ravnatelju se, na teret Lučke uprave, obračunavao primitak u naravi u visini 1,0 % nabavne vrijednosti službenog vozila, bez obzira na opseg stvarnog korištenja vozila. Ugovorom o radu ravnatelja utvrđeno je, između ostalog, da ravnatelj ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom i međumjesnim javnim provozom u visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte, a nije utvrđeno pravo na korištenje službenog automobila 24 sata dnevno za koje ravnatelj ostvaruje primitak u naravi

S obzirom na to da je na taj način ravnatelju uvećana plaća, pravo na primitak u naravi za korištenje službenog automobila u privatne svrhe trebalo je utvrditi ugovorom o radu ravnatelja. Tijekom očitovanja Lučka uprava je dostavila dodatak ugovoru o radu zaključen s ravnateljem, kojim mu je utvrđeno pravo na primitak u naravi za korištenje službenog automobila u privatne svrhe.

4. Postupci javne nabave

4.1. Za 2017. donesen je plan nabave te izmjene i dopune plana. Procijenjena vrijednost javne nabave iznosila je 6.291.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planiran je jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti 5.100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok je nabava drugih predmeta planirana kao jednostavna nabava odnosno u pojedinačnim vrijednostima nabave manjim od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost.

Procijenjena vrijednost jednostavne nabave iznosi 1.191.800,00 kn od čega se na vrijednost roba, radova i usluga, čija je pojedinačna procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosi 574.800,00 kn. Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga za koje nije potreban postupak javne nabave donesen je u lipnju 2014. te Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave u studenome 2017.

Tijekom 2017. Lučka uprava provela je jedan otvoreni postupak javne nabave vrijednosti 4.581.394,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 5.726.743,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i postupke jednostavne nabave roba, usluga i radova. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn iznosi 970.150,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja (čelnik te član upravnog, upravljačkog i nadzornog tijela naručitelja) ili s njima povezane osobe u sukobu interesa nije objavljen na mrežnim stranicama Lučke uprave. Tijekom očitovanja Lučka uprava je na mrežnim stranicama objavila obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je ravnatelj i s njime povezane osobe u sukobu interesa, dok obavijesti za druge predstavnike naručitelja (članovi Upravnog vijeća) nije objavila. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. nije izrađeno. Odredbama članka 441. navedenog Zakona je propisano da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Naručitelji koji su u 2017. imali samo jednostavne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2017 Tijekom očitovanja izrađena su statistička izvješća o javnoj nabavi za 2017. i 2018.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja (članovi Upravnog vijeća) ili s njima povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Lučka uprava je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Planiranje	2012	Donositi izmjene financijskog plana u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana	-	provedeno
2		2012	Planirati prihode i rashode osim prema izvorima financiranja, odnosno mjestu nastanka rashoda i prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije	-	provedeno
3	Računovodstveno poslovanje	2012	Voditi propisane poslovne knjige	-	provedeno
4		2012	Provoditi kontrolu knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama od strane ovlaštene osobe	-	provedeno
5		2012	Evidentirati u glavnoj knjizi obveze prema dobavljačima i potraživanja	-	provedeno
6		2012	Obuhvatiti cjelokupnu imovinu godišnjim popisom imovine i obveza	-	provedeno
7		2012	Primijeniti propisane stope i osnovicu za obračun amortizacije i ispravka vrijednosti	-	djelomično provedeno
8	Prihodi	2012	Zatražiti od prijevoznika da uz mjesečna izvješća o iznosu naplaćene lučke pristojbe, dostavi i podatke o broju prevezenih putnika i vozila, te količini tereta	-	provedeno
9		2012	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda	-	provedeno
10		2012	Uplatiti u proračun Grada Novalja pripadajući dio sredstava od pristojbi za vez na nautičkom dijelu luke	-	nije provedeno
11	Rashodi	2012	Obračunati i naplatiti ugovornu kaznu za neopravdano prekoračenje roka izvođenja radova, i poduzeti aktivnosti radi sastavljanja konačnog obračuna te obavljanje primopredaje ugovorenih radova	-	provedeno
12	Javna nabava	2012	Provoditi propisane postupke javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	-	provedeno
13		2012	Dostaviti izvješće o javnoj nabavi nadležnom tijelu za sustav javne nabave	-	nije provedeno

*Lučka uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Pri obračunu ispravka vrijednosti odnosno amortizacije primijenjena je ispravna osnovica za obračun (nabavna vrijednost), dok u pojedinim slučajevima nisu primijenjene propisane stope.

1.2. *Lučka uprava je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. Tijekom očitovanja u vezi s nalogom za primjenu propisanih stopa i osnovica za obračun amortizacije i ispravka vrijednosti, Lučka uprava je kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2018. ispravno obračunala amortizaciju i ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine. U vezi s nalogom za uplatu Gradu Novalja pripadajućeg dijela sredstava od pristojbi za vez na nautičkom dijelu luke, u lipnju 2019. uplaćeno je Gradu Novalja 30,0 % sredstava od neto ostvarenih prihoda u iznosu 5.546,00 kn. Nadalje, u vezi naloga za izradu Statističkog izvješća o javnoj nabavi, u 2019. izrađena su statistička izvješća o javnoj nabavi za 2017. i 2018. Prema navedenom, promijenjen je status djelomično provedenog i neprovedenih naloga iz 2017., tako da su ovi nalozi do vremena završetka revizije (lipanj 2019.) provedeni.*

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/18-06/48
URBROJ: 613-21-19-7

Dubrovnik, 30. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE PLOČE ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Programi i projekti financirani u 2017.	13
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Lučke uprave Ploče (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene nepravilnosti.

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Na temelju odredaba Zakona o morskim lukama, Vlada Republike Hrvatske je u veljači 1997. donijela Odluku o osnivanju Lučke uprave Ploče. Lučka uprava je neprofitna pravna osoba sa sjedištem Trg Kralja Tomislava 21, Ploče. Osnovana je radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Ploče, koja je otvorena za međunarodni javni promet, a prema veličini i značaju je luka od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. 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 i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje), osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko - tehnološkog jedinstva i sigurnosti plovidbe, osiguranje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju djelatnost na lučkom području, donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području sukladno propisima koji uređuju slobodne zone i drugi poslovi utvrđenim Zakonom.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u veljači 2013. Vlada Republike Hrvatske je dala suglasnost na Statut u lipnju 2013. Statutom je pobliže određeno obavljanje poslova, unutarnje ustrojstvo, ovlasti i način odlučivanja tijela Lučke uprave, imenovanje ravnatelja, financijsko poslovanje, poslovna tajna, javnost rada, donošenje općih akata, te druga pitanja važna za obavljanje poslova Lučke uprave u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16) i Odlukom o osnivanju Lučke uprave.

Drugi opći akti su: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistematizacija), Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Kodeks ponašanja, Poslovnik o radu Upravnog vijeća i drugi opći akti propisani Zakonom, drugim propisima i ovim Statutom.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i Ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom, a čine ga predsjednik i sedam članova. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje Lučke uprave. Ravnatelj Lučke uprave bio je do 16. ožujka 2017. Svemir Zekulić. Dužnost privremene ravnateljice od 17. ožujka do 25. svibnja 2017. obavljala je Katica Srhoj Markota, a od 26. svibnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Tomislav Batur.

Lučka uprava u skladu s odredbama Statuta ima sljedeće ustrojstvene jedinice: sektore financija i računovodstva, razvoja, strategijskog planiranja i kontrolinga, unapređivanja, održavanja i koordinacije korištenja lučkog područja te komercijalizacije i marketinga i lučkog područja, zatim urede ravnatelja, za pravnu podršku te za kadrovske poslove i odjele kvalitete i IS te nabave i upravljanja suradničkim projektima.

Sredstva za rad Lučka uprava osigurava iz prihoda od lučkih pristojbi, koncesijskih naknada, državnog proračuna te drugih prihoda.

Početkom i koncem 2017. Lučka uprava je imala 33 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Planiranje

Upravno vijeće Lučke uprave je u prosincu 2016 donijelo Plan privremenog financiranja poslovanja Lučke uprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2017., a u ožujku 2017 Program rada i razvoja luke s financijskim planom Lučke uprave za 2017.

Financijskim planom za 2017 planirani su prihodi u iznosu 38 040 000,00 kn (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga 25.270 000,00 kn, prihodi od donacija iz državnog proračuna 12.000 000,00 kn, ostali prihodi 500.000,00 kn, prihodi od imovine 220 000,00 kn te prihodi po posebnim propisima 50 000,00 kn), rashodi u iznosu 35 208 000,00 kn (amortizacija 18 000 000,00 kn, materijalni rashodi 8 195 000,00 kn, rashodi za zaposlene 5 513 000,00 kn, financijski rashodi 3 250 000,00 kn, donacije 200 000,00 kn i drugi rashodi 50 000,00 kn) te višak prihoda za u iznosu 2 832 000,00 kn

Programom rada i razvoja luke za 2017 planirane su aktivnosti vezane za predaju na raspolaganje Terminala rasutih tereta koncesionaru (Terminal završen, dobivena uporabna dozvola i u tijeku je predaja prvenstvenom koncesionaru), stavljanje u funkciju Ulaznog terminala (ishođenje uporabne dozvole i stavljanje u funkciju) te redovita investicijska ulaganja Redovita investicijska ulaganja planirana su u iznosu 13 000 000,00 kn U listopadu 2017 donesene su izmjene i dopune Programa rada i razvoja luke za 2017 kojim su planirana redovita investicijska ulaganja smanjena za 4 853 610,00 kn ili 37,3 % te iznose 8 146 390,00 kn Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih investicijskih ulaganja odnosi se na ulaganje u izgradnju retencije i lateralnog kanala u iznosu 2 227 000,00 kn jer nije ishođena građevinska dozvola u planiranom roku. Planirana redovita investicijska ulaganja u iznosu 8 146 390,00 kn odnose se na ulaganja u postojeću infrastrukturu i suprastrukturu u iznosu 3 473 110,00 kn (jaružanje kanala Vlaška u iznosu 1 122.000,00 kn, zamjenu trafostanice u iznosu 866 610,00 kn, zamjenu skretnica u iznosu 440 000,00 kn, nabavu i ugradnju rezervnih dijelova za obalu br V u iznosu 320 000,00 kn, prilagodbu energetskog raspleta na novi naponski nivo u iznosu 300 000,00 kn, otklanjanje nedostataka na Ulaznom terminalu u iznosu 150 000,00 kn, otklanjanje nedostataka na Terminalu rasutih tereta u iznosu 150 000,00 kn te projektiranje armirano-betonskih blokova na pristanu za tekuće terete, geodetske usluge na Ulaznom terminalu te elektro - nadzor na radovima zamjene opreme trafostanice u iznosu 124 500,00 kn), plan razvoja-izgradnje u iznosu 2 804 800,00 kn (izrada projektne dokumentacije za pristan za tekuće terete u iznosu 1 700 000,00 kn, sustav za upravljanje i nadzor Ulaznog terminala u iznosu 547 700,00 kn, izgradnju retencije i lateralnog kanala u iznosu 500 000,00 kn te stručni nadzor sustava za upravljanje i nadzor na Ulaznom terminalu u iznosu 57 100,00 kn), informacijski sustav te sustav tehničke zaštite i video nadzora u iznosu 668 480,00 kn (sustav video nadzora za nadzor obala i prometnica u iznosu 225 000,00 kn, nabavu mrežnih komunikacijskih uređaja za potrebe infrastrukture, poslužitelja, računala i druge informatičke opreme i aplikativnih rješenja u iznosu 125 000,00 kn, nabavu i ugradnju dodatnih gutača i čitača kartica za potrebe kontrolnog punkta na Ulaznom terminalu te opreme za izradu kartica u iznosu 110 000,00 kn, nabavu i ugradnju čitača kartica i pripadajuće opreme za kontrolu pristupa kritičnoj infrastrukturi u iznosu 100 000,00 kn te vatrodojavna centrala, dijelovi za rampu na Ulaznom terminalu i oprema za pregled trafostanica u iznosu 108 480,00 kn) i druga ulaganja u iznosu 1 200 000,00 kn (izrada urbanističkog plana uređenja Luke Ploče sa pripadajućim studijama u iznosu 350 000,00 kn te otkup zemljišta, komunalni doprinos, naknade, takse i drugi troškovi vezani uz ulaganja u izgradnju u iznosu 850 000,00 kn) Predviđeni izvor financiranja planiranih ulaganja su vlastita sredstva

Upravno vijeće je u lipnju 2018. usvojilo Izvještaj o izvršenju programa rada i razvoja luke za 2017., kao i Financijski izvještaj o radu Lučke uprave za 2017.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i bilješke uz financijske izvještaje Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 36.245.901,00 kn, što je za 3.293.150,00 kn ili 10,0 % više u odnosu na prethodnu godinu Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1 794 099,00 kn ili 4,7 %

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	22 013 372,00	24 853 016,00	112,9
2	Prihodi po posebnim propisima	48 181,00	29 572,00	61,4
3	Prihodi od imovine	184 817,00	538 043,00	291 1
3 1	Prihodi od financijske imovine	164 717 00	513 443,00	311,7
3 2	Prihodi od nefinancijske imovine	20 100 00	24 600,00	122 4
4	Prihodi od donacija	9 926 714,00	10 302 585,00	103 8
5	Drugi prihodi	779 667,00	522 685,00	67,0
Ukupno		32 952 751,00	36 245 901 00	110,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 24 853 016,00 kn ili 68,6 % te prihodi od donacija u iznosu 10 302 585,00 kn ili 28,4 % ukupnih prihoda Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi po posebnim propisima i drugi prihodi) iznose 1 090 300,00 kn i imaju udjel 3,0 % u ukupnim prihodima

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 24 853 016,00 kn, što je za 2 839 644,00 kn ili 12,9 % više u odnosu na prethodnu godinu

U 2017 ostvaren je rast prometa u luci Ploče, prvenstveno tekućih i rasutih tereta, što je utjecalo i na povećanje prihoda od koncesijskih naknada Odnose se na prihode od lučkih pristojbi na prekrcaj tereta u iznosu 14 588.543,00 kn, koncesijskih naknada u iznosu 7 375 413,00 kn, slobodne zone u iznosu 1 322 415,00 kn, lučkih pristojbi na prekrcaj putnika u iznosu 907 219,00 kn te prihoda od sigurnosnih pristojbi u iznosu 659 426,00 kn

Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaj tereta i putnika, slobodne zone te od sigurnosnih pristojbi ostvareni su na temelju Odluke o visini lučkih pristojbi i naknada u međunarodnom i domaćem prometu roba i putnika iz prosinca 2006., Odluke o izmjeni i dopuni odluke o visini lučkih pristojbi iz veljače 2008., Odluke o visini lučke pristojbe i sigurnosne pristojbe za kontejnerske brodare iz srpnja 2013. te Odluke o visini lučke pristojbe za terete u neizravnom prekrcaju („Transhipment") iz svibnja 2017. Navedene Odluke donijelo je Upravno vijeće.

Prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 7.375.413,00 kn. Odnose se na fiksne i varijabilne koncesijske naknade u iznosu 6.341.725,00 kn, zakup lučkih dizalica u iznosu 951.462,00 kn te naknade za rad na lučkom području u iznosu 82.226,00 kn.

Prihodi od fiksne i varijabilne koncesijske naknade ostvareni su na temelju ugovora koje su zaključili Lučka uprava i koncesionari i to ugovora o produženju prvenstvene koncesije za gospodarsko korištenje terminala tekućih tereta i postrojenja za tretman krutog i tekućeg otpada te postrojenja za pranje vagonskih i kamionskih cisterni zaključenog u 2009. na rok 38 godina, ugovora o produženju prvenstvene koncesije Izgrađeno područje - Postojeća luka zaključenog u 2010. na rok 20 godina, ugovora o koncesiji za izgradnju, poslovanje, upravljanje i razvoj Greenfield terminala za rasute terete zaključenog u 2010. na rok 45 godina, ugovora o koncesiji za izgradnju, poslovanje, upravljanje i razvoj Greenfield kontejnerskog terminala zaključenog u 2010. na rok 32 godine, deset ugovora o koncesiji za korištenje zemljišta, skladišta i za izgradnju i korištenje postrojenja za proizvodnju biodizela te 33 ugovora o koncesiji za obavljanje djelatnosti. Deset ugovora o koncesiji za korištenje zemljišta, skladišta i za izgradnju i korištenje postrojenja za proizvodnju biodizela zaključeni su prethodnih godina po provedenim postupcima javnog natječaja na razdoblje od tri do 20 godina. 33 ugovora o koncesiji za obavljanje djelatnosti zaključeni su na razdoblje tri godine na temelju zahtjeva koncesionara, od čega je 16 ugovora zaključeno u 2017. Prihodi od zakupa lučkih dizalica ostvareni su na temelju ugovora zaključenog u prethodnim godinama.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 29.572,00 kn odnose se u cijelosti na doznačena sredstva iz državnog proračuna za refundaciju naknade obveznih doprinosa za tri osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 538.043,00 kn što je za 353.226,00 kn ili 191,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje prihoda od imovine najznačajnije je utjecalo povećanje prihoda od zateznih kamata koje su ostvarene u iznosu 463.983,00 kn. Drugi prihodi od imovine odnose se na pozitivne tečajne razlike u iznosu 38.518,00 kn, izdavanje kartica za ulazak u slobodnu zonu u iznosu 24.600,00 kn i kamate na slobodna novčana sredstva na poslovnom računu u iznosu 10.942,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 10.302.585,00 kn. Odnose se na donacije iz državnog proračuna u iznosu 8.541.576,00 kn i EU fondova u iznosu 1.761.009,00 kn. Prihodi od donacija iz državnog proračuna odnose se na priznavanje prihoda od donacija u visini obračunanog dijela amortizacije, a primljene su u 2017. i prethodnim godinama te su iskorištene za izgradnju lučke infrastrukture, odnosno za otplatu inozemnih zajmova korištenih za navedene namjene.

Prihodi od donacija iz EU fondova odnose se na priznavanje prihoda razmjerno rashodima provedbe tri projekta u iznosu 1.402.428,00 kn (donacije primljene i iskorištene u prethodnim godinama) te prihoda od donacija u visini obračunanog dijela amortizacije u iznosu 358.581,00 kn (donacije primljene i iskorištene u prethodnim godinama za nabavu opreme).

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 522.685,00 kn. Odnose se na penale po ugovorima o građenju priznatih za iznos dijela amortizacije obračunane za Kontejnerski terminal koji je po osnovi obračunanih penala zbog kašnjenja radova na izgradnji umanjen prilikom plaćanja izvoditelju radova u iznosu 280.449,00 kn, prihode od ležarina u iznosu 137.881,00 kn, prodaje imovine (dvije portalne dizalice) u iznosu 101.000,00 kn te drugih prihoda u iznosu 3.355,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 30.037.148,00 kn, što je za 4.425.056,00 kn ili 17,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 5.170.852,00 kn ili 14,7 % (najvećim dijelom zbog manje obračunane amortizacije za 6.053.049,00 kn u odnosu na plan).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	4 703 867,00	4 877 033,00	103,7
2	Materijalni rashodi	6 512 234,00	7 689 387,00	118,1
2 1	Naknade troškova radnicima	236 671,00	253 874,00	107,3
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	191 889,00	139 020,00	72,4
2 3	Naknade volonterima	49 097,00	29 572,00	60,2
2 4	Rashodi za usluge	5 078 262,00	5 706 182,00	112,4
2 5	Rashodi za materijal i energiju	355 889,00	488 885,00	137,4
2 6	Drugi materijalni rashodi	600 426,00	1 071 854,00	178,5
3	Rashodi amortizacije	12 109 187,00	11 946 951,00	98,7
4	Financijski rashodi	1 540 026,00	3 641 208,00	236,4
5	Donacije	98 927,00	199 512,00	201,7
6	Drugi rashodi	647 851,00	1 683 057,00	259,8
Ukupno		25 612 092,00	30 037 148,00	117,3
Višak prihoda		7 340 659,00	6 208 753,00	84,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi amortizacije u iznosu 11.946.951,00 kn ili 39,8 %, materijalni rashodi u iznosu 7.689.387,00 kn ili 25,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu 4.877.033,00 kn ili 16,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 5 523.777,00 kn i imaju udjel 18,4 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na financijske rashode koji su ostvareni za 2.101.182,00 kn ili 136,4 % više u odnosu na prethodnu godinu (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za negativne tečajne razlike u iznosu 1.807.274,00 kn), materijalne rashode koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 1.177.153,00 kn ili 18,1 % (najvećim dijelom zbog rashoda za naknadu za uređenje voda u iznosu 582.363,00 kn koje nije bilo u prethodnoj godini) te druge rashode koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 1.035.206,00 kn ili 159,8 % (najvećim dijelom zbog rashoda po odobrenim završenim projektima financiranim sredstvima iz EU fondova u iznosu 1 649.915,00 kn kojih nije bilo u prethodnoj godini)

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 4.877.033,00 kn. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 3.898.152,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 663.966,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 314.915,00 kn (otpremnine u iznosu 205.838,00 kn, prigodna nagrada za Božić u iznosu 33.000,00 kn, naknada za godišnji odmor u iznosu 32.000,00 kn, godišnja nagrada u iznosu 16.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 12.000,00 kn, darovi za djecu u iznosu 10.800,00 kn i osiguranje zaposlenika u iznosu 5.277,00 kn). Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Lučke uprave iz kolovoza 2013. Najviša bruto plaća isplaćena je u iznosu 30.634,00 kn, a najniža bruto plaća u iznosu 3.690,00 kn. Najviša neto plaća isplaćena je u iznosu 20.163,00 kn, a najniža neto plaća u iznosu 2.952,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 253.874,00 kn odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 135.478,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 100.325,00 kn i troškove stručnih usavršavanja u iznosu 18.071,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 139.020,00 kn odnose se na naknade za rad članovima Upravnog vijeća u iznosu 121.847,00 kn (2.000,00 kn mjesečno u neto iznosu) te naknade troškova prijevoza članovima Upravnog vijeća u iznosu 17.173,00 kn. Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s Odlukom Upravnog vijeća iz travnja 2004. i Odlukom Vlade Republike Hrvatske o iznosu naknade članovima nadzornih odbora i upravnih vijeća iz travnja 2009.

Rashodi za naknade volonterima u iznosu 29.572,00 kn odnose se na doprinose na plaće tri osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 5.706.182,00 kn. Odnose se na komunalne usluge u iznosu 3.014.592,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.616.426,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 608.952,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 177.413,00 kn, zakupnine u iznosu 131.005,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 58.158,00 kn te ostale usluge u iznosu 99.636,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u okviru rashoda za komunalne usluge ostvareni su za usluge zaštite osoba i imovine u iznosu 1.914.314,00 kn i usluge zaštite od požara u iznosu 964.218,00 kn. Usluge su pružila trgovačka društva na temelju ugovora zaključenih u prethodnim godinama. Osnivač i vlasnik 51,0 % udjela u temeljnom kapitalu navedenih trgovačkih društava je Lučka uprava. Vrijednosno značajniji rashodi u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su za održavanje kolosijeka u iznosu 654.685,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 488.885,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu 330.764,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.071.854,00 kn. Odnose se na komunalne i vodne naknade u iznosu 757.072,00 kn, reprezentaciju u iznosu 90.018,00 kn, premije osiguranja u iznosu 86.858,00 kn, članarine u iznosu 69.437,00 kn i troškove Zajednice lučkih uprava u iznosu 68.469,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 11.946.951,00 kn. Amortizacija je obračunana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 3.641.208,00 kn. Odnose na negativne tečajne razlike u iznosu 2.073.849,00 kn, kamate za primljene zajmove u iznosu 1.523.084,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 43.882,00 kn te zatezne kamate u iznosu 393,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 199.512,00 kn. Odnose se na donacije humanitarnim udrugama, udrugama u sportu, ustanovama u školstvu, udrugama proisteklim iz Domovinskog rata, vjerskim zajednicama, mjesnim odborima i drugim udrugama i fizičkim osobama. Donacije se dodjeljuju temeljem kriterija za odobravanje jednokratnih novčanih pomoći - sponzorstva i donacija propisanih internim aktom Sponzorstva i donacije, koji je u travnju 2017. donijela vršiteljica dužnosti Ravnateljice. Odluku o donaciji, na prijedlog povjerenstva, donosi Ravnatelj.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 1.683.057,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi rashodi odnose se na rashode nastale provođenjem projekata financiranih sredstvima iz EU fondova u iznosu 1.649.915,00 kn. Projekti su završeni u prethodnoj godini, a rashodi se najvećim dijelom odnose na plaće zaposlenika Lučke uprave koji su radili na provedbi ovih projekata, konzultantske usluge, naknade troškova službenih putovanja te reprezentaciju. Ovi rashodi su na koncu 2016. bili iskazani kao rashodi budućih razdoblja, a u rashode su priznati u 2017. po odobrenju projekata od voditelja projekata (inozemni partner). Drugi rashodi u iznosu 33.142,00 kn odnose se na kazne, penale, naknade šteta i druge rashode.

Višak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 6.208.753,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 67.985.567,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 74.194.320,00 kn. Prema odluci Upravnog vijeća, višak prihoda nad rashodima za 2017. namijenjen je za izgradnju i održavanje lučke nadgradnje i podgradnje, opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja, održavanje dubina u luci i sidrištu, troškove redovitog poslovanja Lučke uprave Ploče, kao i za pokriće eventualnih gubitaka u budućim razdobljima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.385.537.258,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	1 361 901 535,00	1.346 693 668,00	98,9
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	178 898 467,00	177 474 912,00	99,2
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	533 406 965,00	521 538 540,00	97,8
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	649 596 103,00	647 680 216,00	99,7
2	Financijska imovina	32 259 070,00	38 843 590,00	120,4
2 1	Novac u banci i blagajni	16 994 275,00	23 325 886,00	137,3
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	41 849,00	6 944 592 00	16 594,4
2 3	Dionice i udjeli u glavnici	89 000,00	89 000,00	100,0
2 4	Potraživanja za prihode poslovanja	2 951 121,00	3 455 000,00	117,1
2 5	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	12 182 825,00	5 029 112,00	41,3
Ukupno imovina		1 394 160 605,00	1 385 537 258,00	99,4
3	Obveze	953 605 745,00	949 185 838,00	99,5
3 1	Obveze za rashode	3 183 098,00	20 814 504,00	653,9
3 2	Obveze za kredite i zajmove	617 559 169,00	561 777 960,00	91,0
3 3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	332 863 478,00	366 593 374,00	110,1
4	Vlastiti izvori	440 554 860,00	436 351 420,00	99,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1 394 160 605,00	1 385 537 258,00	99,4
Izvanbilančni zapisi		1 708 007 100,00	1 671 987 084,00	97,9

Vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 163.515.171,00 kn, prava služnosti za trafostanice Kontejnerskog terminala, Stare luke, Terminala rasutih tereta i Ulaznog terminala u iznosu 13.606.732,00 kn te ulaganja u razvojne projekte i studije u iznosu 353.009,00 kn.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine sastoji se od vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 506 935.428,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 14.286.973,00 kn, ulaganja u računalnu opremu u iznosu 289.929,00 kn te istražnih radova (vodne bušotine) u iznosu 26.210,00 kn

Vrijednost građevinskih objekata odnose se na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 448.436.465,00 kn (vrijednosno značajniji su Kontejnerski terminal u iznosu 247.312.564,00 kn, Obala br. 5. u iznosu 74.978.607,00 kn, ceste u iznosu 30.273.263,00 kn, kolosijeci u iznosu 23.040.020,00 kn te zatvorena lučka skladišta u iznosu 13.288.209,00 kn) i drugih građevinskih objekata u iznosu 58.498.963,00 kn (vrijednosno značajniji su kanali akvatorija u iznosu 28.433.228,00 kn te objekti vodovoda, kanalizacije i odvodnje u iznosu 10.887.761,00 kn).

U okviru vrijednosti postrojenja i opreme vrijednosno značajniji su višenamjenska lučka dizalica u iznosu 6 508.111,00 kn te elektronički sustav za upravljanje i nadzor u iznosu 5 441 671,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi sastoji se od građevinskih objekata u pripremi u iznosu 620.548.676,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na Terminal rasutih tereta u iznosu 514.774.462,00 kn, Ulazni terminal u iznosu 101.184.437,00 kn te vez za naftne derivate i ukapljeni naftni plin u iznosu 2.299.688,00 kn), zajedničkih troškova građevinskih objekata u pripremi u iznosu 26.527.015,00 kn, izrade investicijske studije Pristana tekućih tereta u iznosu 437.500,00 kn te postrojenja i opreme u pripremi u iznosu 167.025,00 kn. Zajednički troškovi građevinskih objekata u pripremi odnose se na troškove nastale u prethodnim godinama na izgradnji Terminala rasutih tereta i Ulaznog terminala (izgradnja završena u prethodnim godinama), a sastoje se od kamata plaćenih po zajmovima Međunarodne banke za obnovu i razvoj te Europske banke za obnovu i razvoj za vrijeme trajanja izgradnje navedenih objekata, a koje nisu teretile rashode poslovanja u iznosu 20.310.267,00 kn, naknadu za jamstvo po navedenim zajmovima u iznosu 2.279.950,00 kn, izradu studije utjecaja na okoliš u iznosu 1.803.062,00 kn, usluge revizije u iznosu 1.452.384,00 kn, izrade studije unapređenje koridora 5C u iznosu 537.894,00 kn, usluge prevođenja u iznosu 102.336,00 kn te usluge sudjelovanja na seminarima u iznosu 41.122,00 kn. Nakon što se navedeni objekti stave u uporabu, zajednički troškovi će se raspodijeliti po utvrđenom ključu na svaki pojedini objekt.

Novac u banci i blagajni u iznosu 23.325.886,00 kn odnosi se na novčana sredstva od redovnih poslovnih aktivnosti na računima kod poslovnih banaka u iznosu 11.887.331,00 kn te na izdvojena novčana sredstva na posebnom računu u iznosu 11.438.555,00 kn. Izdvojena novčana sredstva odnose se na naplaćene bankarske garancije od bivšeg koncesionara. Garancije su naplaćene nakon oduzimanja koncesije zbog neispunjavanja obveza po koncesijskom ugovoru.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te potraživanja za više plaćene poreze i drugo, u iznosu 6.944.592,00 kn odnose se na novčana sredstva oročena kod poslovne banke u iznosu 6.903.297,00 kn, polog za operativni leasing u iznosu 40.535,00 kn i potraživanje od radnika u iznosu 760,00 kn. Novčana sredstva oročena kod poslovne banke u iznosu 6.903.297,00 kn odnose se na naplaćenu bankarsku garanciju od izvoditelja radova na izgradnji Ulaznog terminala zbog kašnjenja u dovršetku radova. Sredstva su oročena kod poslovne banke, odabrane između tri prikupljene ponude, na razdoblje godinu dana i kamatnu stopu 0,4 % godišnje. Razlog oročavanja je podnesena sudska tužba izvoditelja radova zbog naplaćene garancije.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.680.196,00 kn (od čega se na dospjela potraživanja odnosi 579.881,00 kn) i potraživanja za troškove projekata koji se financiraju iz EU fondova u iznosu 774.804,00 kn te su nedospjela. Do konca 2018. potraživanja od kupaca naplaćena su u iznosu 2.319.717,00 kn. Potraživanja za troškove projekata koji se financiraju iz EU fondova odnose se na potraživanja od voditelja projekata (inozemni partner) na temelju ugovora zaključenih u prethodnim godinama između Lučke uprave i partnera u provedbi dva projekta. Projekti su realizirani u prethodnoj godini i u cijelosti su naplaćeni u 2018.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda, u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na obračunane negativne tečajne razlike po zajmovima Međunarodne banke za obnovu i razvoj iz prethodnih godina u iznosu 4.814.354,00 kn, nastale kao razlika stanja duga iskazanog po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2017. i povijesnog tečaja u vrijeme korištenja zajmova.

Obveze za rashode u iznosu 20.814.504,00 kn odnose se na obveze za depozite, jamčevine i ostalo u iznosu 19.477.712,00 kn, materijalne rashode u iznosu 943.514,00 kn (vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 911.679,00 kn) i obveze za zaposlene u iznosu 393.278,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za depozite i jamčevine odnose se na potencijalne obveze zbog naplaćenih bankarskih garancija u iznosu 18.341.973,00 kn. Za naplaćenu garanciju u iznosu 11.438.442,00 kn u tijeku je sudski spor pokrenut od strane bivšeg koncesionara. Za naplaćenu garanciju u iznosu 6.903.531,00 kn na koncu 2017. bio je u tijeku sudski spor pokrenut od strane izvoditelja radova na izgradnji Ulaznog terminala. Ovaj sudski spor okončan je sudskom nagodbom u 2018. u korist Lučke uprave.

Do vremena obavljanja revizije (veljača 2019.) u cijelosti su podmirene obveze za rashode za zaposlene i materijalne rashode.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na dva zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj. Zajam iz 2006. u iznosu 58.800.000,00 EUR iskorišten je u prethodnim godinama za financiranje Projekta integracije trgovine i transporta u luci Ploče, uredno se otplaćuje te obveze po navedenom zajmu na koncu 2017. iznose 208.729.966,00 kn. Zadnji anuitet dospijeva na naplatu u 2021. Drugi zajam je iz 2011. i iskorišten je također u prethodnim godinama u iznosu 46.987.561,06 EUR za dodatno financiranje Terminala za rasute terete. Prvi anuitet za otplatu navedenog zajma dospijeva na naplatu u 2023. a krajnji rok za otplatu je u 2032. Obveze po ovom zajmu na koncu 2017. iznose 353.047.994,00 kn. Za navedene zajmove jamstvo je dala Vlada Republike Hrvatske.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) na koncu 2017. iskazani su u iznosu 366.593.374,00 kn. U vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od doznačenih donacija iz državnog proračuna za financiranje ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju lučke infrastrukture (prvenstveno kapitalna potpora za realizaciju Projekta TTI) u iznosu 350.838.558,00 kn, naplaćenih naknada šteta po ugovorima o građenju zbog kašnjenja u izvođenju radova na Kontejnerskom terminalu i Terminalu rasutih tereta u iznosu 14.827.807,00 kn te doznačenih donacija iz EU fondova za financiranje projekata u iznosu 632.736,00 kn. Ovi prihodi se priznaju u prihode tekućeg razdoblja u iznosu obračunane amortizacije imovine u uporabi koja se stjecala iz navedenih sredstava.

Vlastiti izvori u iznosu 436.351.420,00 kn sastoje se od vrijednosti nefinancijske imovine nabavljene prije 1. siječnja 2008. godine u iznosu 362.157.100,00 kn i viška prihoda u iznosu 74 194 320,00 kn (67.985.567,00 kn iz prethodnih godina i 6.208.753,00 kn tekuće godine).

Izvanbilančni zapisi na koncu 2017. iskazani su u iznosu 1.671.987.084,00 kn, a odnose se na mjenice i zadužnice u iznosu 1.614.599.483,00 kn koje je Lučka uprava dala Ministarstvu financija kao osiguranje urednog povrata za dva naprijed navedena zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj, po kojima je Vlada Republike Hrvatske dala jamstva Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj, primljene garancije izvoditelja radova za dobro izvršenje posla u iznosu 36.418.965,00 kn, potraživanja po pokrenutim sporovima pred Vijećem Hrvatske gospodarske komore za rješavanje sporova za naplatu penala za kašnjenje u izvođenu radova na Terminalu za tekuće terete i Ulaznom terminalu u iznosu 13.675.921,00 kn, primljene garancije izvoditelja radova za ozbiljnost ponude u iznosu 7.052.616,00 kn, dane zadužnice za operativni leasing u iznosu 150.000,00 kn te obračunate zatezne kamate u iznosu 90.099,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2017.

Vlada Republike Hrvatske je u srpnju 2014. donijela Strategiju pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. za čiju je provedbu zaduženo Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture u suradnji s drugim tijelima državne i javne vlasti s nadležnostima na području pomorstva. Ciljevi strategije su osnaživanje uloge pomorstva u razvoju i konkurentnosti Republike Hrvatske kroz politike i inicijative održivog rasta gospodarske aktivnosti na moru i u priobalju. Temeljem potencijala, a s vizijom Hrvatske kao razvijene i prepoznatljive pomorske države Strategijom se utvrđuju dva temeljna strateška cilja: održivi rast i konkurentnost pomorskog gospodarstva te siguran i održiv pomorski promet, pomorska infrastruktura i pomorski prostor Republike Hrvatske. Lučki sustav kroz Strategiju pomorstva nastoji specijalizirati luke za pojedine djelatnosti pa je Luka Ploče određena kao luka za promet kontejnerskog i rasutog tereta.

Prema Izvješću o izvršenju programa rada i razvoja luke za 2017. te Programa rada i razvoja luke za 2018., do konca 2017. nije izvršena u potpunosti primopredaja Terminala rasutih tereta jer su utvrđena određena odstupanja u položajima temelja tehnološke opreme i puštanje u rad terminala očekuje se u 2018. U tijeku su zajedničke aktivnosti Lučke uprave i koncesionara oko rješenja ovog problema. Ulazni terminal do konca 2017. također nije stavljen u funkciju jer nije ishođena uporabna dozvola. U tijeku su aktivnosti na izgradnji retencije i lateralnog kanala koja se planira završiti u 2018. nakon čega se očekuje ishođenje uporabne dozvole.

Redovita investicijska ulaganja u 2017. iznosila su 6.482.801,00 kn ili 79,6 % planiranih. Odnose se na ulaganja u postojeću infrastrukturu i suprastrukturu u iznosu 2.966.005,00 kn, ulaganja u plan razvoja-izgradnje u iznosu 2.308.531,00 kn, ulaganja u informacijski sustav te sustav tehničke zaštite i video nadzora u iznosu 582.326,00 kn te na druga ulaganja u iznosu 625.939,00 kn.

Ulaganja u postojeću infrastrukturu i suprastrukturu u iznosu 2.966.005,00 kn odnose se na jaružanje kanala Vlaška u iznosu 1.000.800,00 kn (radovi su u tijeku koncem 2017.), zamjenu trafostanice u iznosu 866.610,00 kn, zamjenu skretnica u iznosu 446.162,00 kn, prilagodbu energetskog raspleta na novi naponski nivo u iznosu 199.563,00 kn, nabavu i ugradnju rezervnih dijelova za obalu br. V. u iznosu 167.025,00 kn, otklanjanje nedostataka na Ulaznom terminalu u iznosu 153.792,00 kn, otklanjanje nedostataka na Terminalu rasutih tereta u iznosu 47.653,00 kn te projektiranje armirano - betonskih blokova na pristanu za tekuće terete i nadzor na radovima zamjene opreme trafostanica u iznosu 84.400,00 kn.

Ulaganja u plan razvoja - izgradnje u iznosu 2.308.531,00 kn odnose se na izradu projektne dokumentacije za pristan za tekuće terete u iznosu 1.696.688,00 kn (izrada je u tijeku te se projekt planira prijaviti za financiranje iz Europskih fondova), sustav za upravljanje i nadzor Ulaznog terminala u iznosu 547.617,00 kn, te stručni nadzor sustava za upravljanje i nadzor na Ulaznom terminalu u iznosu 64.226,00 kn.

Ulaganja u Informacijski sustav te sustav tehničke zaštite i video nadzora u iznosu 582.326,00 kn odnose se na sustav video nadzor za nadzor obala i prometnica u iznosu 223.900,00 kn, nabavu i ugradnju dodatnih gutača i čitača kartica za potrebe kontrolnog punkta na Ulaznom terminalu te opreme za izradu kartica u iznosu 109.600,00 kn, nabavu i ugradnju gutača i čitača kartica i pripadajuće opreme za kontrolu pristupa kritičnoj infrastrukturi u iznosu 100.000,00 kn, nabavu mrežnih komunikacijskih uređaja za potrebe infrastrukture, poslužitelja, računala i druge informatičke opreme i aplikativnih rješenja u iznosu 52.312,00 kn te vatrodojavna centrala, dijelovi za rampu na Ulaznom terminalu i oprema za pregled trafostanica u iznosu 96.514,00 kn.

Druga ulaganja u iznosu 625.939,00 kn odnose se na naknade, takse i doprinose za ishođenje građevinske i uporabne dozvole u iznosu 294.380,00 kn, na komunalni doprinos za izgradnju lučkih cesta u iznosu 220.454,00 kn, otkup zemljišta od grada Ploče radi izgradnje retencije i lateralnog kanala u iznosu 82.711,00 kn te nabavu uredskog namještaja i opreme u iznosu 28.394,00 kn.

Investicijska ulaganja su ostvarena u skladu s godišnjim programom rada i razvoja luke te su ostvareni postavljeni ciljevi. Planirana ulaganja koja nisu ostvarena u 2017. prenesena su u iduću poslovnu godinu.

Javna nabava

Plan nabave za privremeno financiranje od 1. siječnja do 31. ožujka 2017. donesen je u prosincu 2016. Plan nabave za 2017. donesen je u ožujku 2017. a Izmjene i dopune Plana nabave za 2017. donesene su u studenom 2017. Svi dokumenti su objavljeni na mrežnim stranicama Lučke uprave. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je vrijednost nabave u iznosu 7.751.319,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Lučka uprava vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim mrežnim stranicama. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., na jednostavnu nabavu odnosi se nabava roba, usluga i radova u iznosu 4.102.605,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a nabava u vrijednosti 469.967,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave odnosi se nabava radova. Postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s Uputama o provedbi postupaka javne nabave iz veljače 2017. te Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017., koje je donio ravnatelj Lučke uprave. Otvoreni postupak javne nabave proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 2. siječnja do 30. travnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
7. Zakon o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17)

8. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17)
9. Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14)
10. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
11. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
12. Uredba o uvjetima kojima moraju udovoljavati luke (Narodne novine 110/04)
13. Zakon o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 124/12 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 48/13 - pročišćeni tekst i 57/15)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Statut (lipanj 2013.)
17. Plan privremenog financiranja poslovanja Lučke uprave za razdoblje 1. siječnja do 31. ožujka 2017. (prosinac 2016.), Program rada i razvoja luke s financijskim planom Lučke uprave za 2017. (ožujak 2017.) te Izmjene i dopune Programa rada i razvoja luke za 2017. (listopad 2017.)
18. Plan nabave za privremeno financiranje od 1. siječnja do 31. ožujka 2017. (prosinac 2016.), Plan nabave za 2017. (ožujak 2017. i studeni 2017.)
19. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2017.
20. Uputa o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2017.) i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

Lučka uprava u očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/18-06/42
URBROJ: 613-20-19-7

Pazin, 15. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI LUČKE UPRAVE POREČ ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti financirani u 2017.	9
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Lučke uprave Poreč (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnijim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u djelu opisanom u odjelu Osnova za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenica koja je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisana je u nastavku:

- Popis imovine i obveza je proveden, ali popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u vrijednosti 12.246.054,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 3.132.819,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.067.027,00 kn te obaveze za kredite u iznosu 2.482.138,00 kn. Nakon izvršenog popisa osnovnih sredstava, sitnog inventara, potraživanja i obveza prema dobavljačima, povjerenstvo za popis nije sastavilo zapisnik o stanju popisane imovine i obveza na temelju popisnih listi. Također, nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Istarska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju Odluke o osnivanju Županijske lučke uprave iz 1997. Osnovana je zbog upravljanja, održavanja i izgradnje te korištenja luke otvorene za javni promet županijskog značaja (luka Poreč) i četiri luke lokalnog značaja (luke Funtana, Vrsar, Červar Porat i Vrh Lima). Županija je u srpnju 2016. donijela odluku o davanju Lučkoj upravi na privremeno upravljanje i korištenje lučko područje luke posebne namjene (sportska luka Poreč) do konca srpnja 2018. Ukupna površina lučkog područja kojim upravlja Lučka uprava iznosi 872 117 m^2 koje zauzima 850 096 m^2 površine morskog područja i 22 021 m^2 površine kopnenog dijela. Lučka uprava raspolaže s 975 vezova za brodice, od čega 877 komunalnih vezova i 98 nautičkih vezova. Upisana je u registar neprofitnih organizacija 1998. Sjedište je u ulici Obala Maršala Tita 21, Poreč.

Djelatnost Lučke uprave je briga o izgradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, briga o izgradnji održavanju, upravljanju, zaštiti zemljišta i nepokretnih objekata, uređaja i opreme na lučkom području (lučke podgradnje i nadgradnje), osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnosti plovidbe i lučkog prometa. Nadalje, djelatnost Lučke uprave je osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, planiranje, usmjeravanje, usklađivanje i nadziranje rada trgovačkih društava koja obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, smještaj i čuvanje stranih plovila, usluge opskrbe plovila te drugi poslovi utvrđeni zakonima i propisima. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na čijem se području obavlja djelatnost Lučke uprave i drugi prihodi.

Ustrojstvo i djelokrug rada određeni su Statutom iz 2004. te izmjenama i dopunama Statuta. Suglasnost na Statut i izmjene dala je županijska skupština. Statutom je, između ostalog, uređeno obavljanje djelatnosti, izvori financiranja, unutarnje ustrojstvo, tijela, financijsko poslovanje te donošenje općih akata. Drugi opći akti su Pravilnik o unutarnjem ustroju i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta, Pravilnik o redu u lukama javnog prometa, Pravilnik o radu, Pravilnik o kriterijima određivanja natprosječnih rezultata i načina isplate dodataka za uspješnost u radu radnika i ravnatelja Lučke uprave.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće donosi godišnji program rada i razvoja koji obuhvaća financijski plan (na prijedlog ravnatelja) uz suglasnost osnivača, odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke koji dostavlja osnivaču, donosi odluku o javnom prikupljanju ponuda za davanje koncesija i odlučuje o davanju koncesija, donosi lučke tarife i cjenike usluga, odlučuje o imenovanju i opozivu ravnatelja, odlučuje o uzimanju zajmova, prodaji i kupnji stvari i prava samostalno do 200.000,00 kn vrijednosti pojedinačnog posla ili ugovora, odlučuje o kupnji roba i usluga do 300.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn, a iznad tih iznosa uz suglasnost Županije, donosi Statut i druge unutarnje akte te obavlja druge poslove utvrđene Statutom, zakonima i propisima.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanja Lučke uprave. Donosi odluke o nabavi u vrijednosti do 70.000,00 kn. Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj Željko Čorak. Koncem 2016. Lučka uprava imala je 13 radnika, a koncem 2017. ima 12 radnika.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada i razvoja luka za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Koncem 2017. donesene su izmjene financijskog plana i godišnjeg programa rada i razvoja luka. Na navedene dokumente dana je suglasnost Županije i Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture.

Izmjenama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 9.628.637,00 kn, rashodi u iznosu 3.956.287,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 5.672.350,00 kn. Na ulaganja u dugotrajnu imovinu odnosi se 5.672.350,00 kn. Vrijednosno najznačajnije ulaganje odnosi se na dogradnju mola i obale luke Červar Porat u vrijednosti 4.592.350,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 5.580.493,00 kn, prihode od donacija u iznosu 3.800.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 28.144,00 kn i druge prihode u iznosu 220.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za radnike u iznosu 1.715.407,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.373.880,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 750.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 115.000,00 kn i rashode za donacije u iznosu 2.000,00 kn.

Financijski izvještaj i Izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luka za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće i osnivač (Županija) u travnju 2018.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.303.059,00 kn, što je za 333.852,00 kn ili 6,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi u odnosu na planirane manji su za 4.325.578,00 kn ili 44,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	4 912 219,00	5 001 516,00	101,8
2	Prihodi od imovine	35 864,00	446,00	1,2
3	Prihodi od donacija	0,00	241 719,00	-
4	Drugi prihodi	21 124,00	59 378,00	281,1
Ukupno		4.969 207,00	5 303 059,00	106,7

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 5.001.516,00 kn ili 94,3 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, donacije i drugi prihodi) iznose 301.543,00 kn i čine 5,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od podaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 5.001.516,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 4.407.782,00 kn, lučkih naknada u iznosu 348.821,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 65.493,00 kn.

Prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su na temelju odredbe članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16), kojom je propisano da se u lukama otvorenim za javni promet plaćaju lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi, a čine ih pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez, te lučke naknade. Vrijednosno značajniji prihod od lučkih pristojbi odnosi se na pristojbu za vez u iznosu 2.661.079,00 kn i pristojbu za upotrebu obale u iznosu 1.651.703,00 kn. Pristojba za vez plaća se za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte u komunalnim i nautičkim dijelovima luka. Plaćanje pristojbe za vez obavlja se na temelju ispostavljenog računa Lučke uprave, a prema cjeniku lučkih pristojbi i izmjenama cjenika koje je donijelo Upravno vijeće te Pravilnia 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). Pristojbu za upotrebu obale plaća vlasnik broda, brodica, jahte koji koristi operativni dio luke u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, vozila i tereta, a određuje se za teretne brodove prema nedjeljivoj toni ukupno ukrcanog ili iskrcanog tereta, a za putničke brodove prema ukupnom broju ukrcanih ili iskrcanih putnika. Plaćanje pristojbe za upotrebu obale obavlja se na temelju ispostavljenog računa Lučke uprave, a prema cjeniku lučkih pristojbi i izmjenama cjenika koje je donijelo Upravno vijeće.

Prihodi od naknada od koncesija ostvareni su na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te Zakona o koncesijama (Narodne novine 69/17), kojima je propisan način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje djelatnosti. Koncem 2017. na području kojim upravlja Lučka uprava bio je jedan koncesionar kojemu je dodijeljena koncesija u svrhu obavljanja djelatnosti benzinske postaje u luci Poreč na razdoblje od deset godina. Ugovorena godišnja naknada za koncesiju, sastoji se od stalnog dijela u iznosu 6.030,00 kn godišnje i promjenjivog dijela u iznosu 1,5 % ukupno ostvarenog prihoda od djelatnosti. Ovlaštenik koncesije dostavlja podatke o ostvarenim prihodima na temelju kojih Lučka uprava ispostavlja račun za promjenjivi dio naknade.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 241.719,00 kn. Odnose se na prihode od donacija iz državnog proračuna, proračuna Županije te gradova i općina za ulaganja u nefinancijsku imovinu koji se evidentiraju kao prihod izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja (sučeljavanje prihoda i rashoda amortizacije).

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 59.378,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihod od naknade šteta u iznosu 24.123,00 kn i prodaje dugotrajne imovine (službenog automobila) na temelju odluke Upravnog vijeća u iznosu 27.556,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3.914.151,00 kn, što je za 42.361,00 kn ili 1,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 42.136,00 kn ili 1,1 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	1 475 687,00	1 540 822,00	104,4
2	Materijalni rashodi	1 610 932,00	1 336 093,00	82,9
2 1	Naknade troškova radnicima	40 619,00	24 014,00	59,1
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	82 453,00	98 661,00	119,7
2 3	Rashodi za usluge	998 620,00	868 862,00	87,0
2 4	Rashodi za materijal i energiju	422 854,00	264 846,00	62,6
2 5	Drugi materijalni rashodi	66 386,00	79 710,00	120,1
3	Rashodi amortizacije	745 634,00	871 114,00	116,8
4	Financijski rashodi	114 281,00	150 628,00	131,8
5	Donacije	1 000,00	575,00	57,5
6	Drugi rashodi	8 978,00	14 919,00	166,2
Ukupno		3 956 512,00	3 914 151,00	98,9
Višak prihoda		1 012 695,00	1 388 908,00	137,1

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za radnike u iznosu 1.540.822,00 kn ili 39,4 %, materijalne rashode u iznosu 1.336.093,00 kn ili 34,1 % i rashode amortizacije u iznosu 871.114,00 kn ili 22,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 166.122,00 kn ili 4,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 1.540.822,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.260.610,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 213.611,00 kn i ostale rashode za radnike u iznosu 66 601,00 kn. Plaće radnika su obračunane i isplaćene prema odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 73/13 i 93/14), Pravilnika o radu Lučke uprave, Pravilnika o unutarnjem ustroju i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta te Pravilnika o kriterijima određivanja natprosječnih rezultata i načina isplate dodataka za uspješnost u radu radnika i ravnatelja Lučke uprave.

Plaću radnika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće iznosila je 3.500,00 kn.

Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su od 1,3 za radno mjesto radnika na održavanju do 4,0 za radno mjesto ravnatelja. Tijekom 2017. radnicima Lučke uprave isplaćena je stimulacija u ukupnom bruto iznosu 99.162,00 kn. Prosječna bruto plaća isplaćena u 2017. iznosila je 8.576,00 kn, prosječna neto plaća 6.174,00 kn, najviša bruto plaća 20.836,00 kn, najviša neto plaća 13.522,00 kn, najniža bruto plaća 5.851,00 kn, a najniža neto plaća 4.402,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.336.093,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 868.862,00 kn, materijal i energiju (uredski i drugi materijal, električna energija te sitan inventar) u iznosu 264.846,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 98.661,00 kn, druge materijalne rashode (premije osiguranja, reprezentacija i druge manje rashode) u iznosu 79.710,00 kn te naknade troškova radnicima (troškove službenih putovanja i naknade za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 24.014,00 kn.

U okviru rashoda za usluge značajniji dio odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje sidrenih sistema, pontona i opreme u lukama) u iznosu 242.313,00 kn, intelektualne i osobne usluge (naknade učenicima i studentima zaposlenim putem studentskog servisa, knjigovodstvene i odvjetničke usluge) u iznosu 227.428,00 kn i komunalne usluge (utrošak vode, odvoz smeća, usluge čišćenja) u iznosu 148.527,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 871.114,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 150.628,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 109.265,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 40.800,00 kn i zatezne kamate u iznosu 563,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 14.919,00 kn a vrijednosno najznačajniji u iznosu 11.342,00 kn odnose se na otpis potraživanja zbog nemogućnosti naplate.

Višak prihoda za 2017. iznosi 1.388.908,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 6.659.912,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.048.820,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.282.538,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	12 936 967,00	16 215 511,00	125,3
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	55 690,00	46 690,00	83,8
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	12 359 655,00	13 036 002,00	105,5
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	521 622,00	3 132 819,00	600,6
2	Financijska imovina	381 613,00	3 067 027,00	803,7
2 1	Novac u banci i blagajni	83 523,00	2 887 989,00	3 457,7
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	81 899,00	11 394,00	13,9
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	205 953,00	146 657,00	71,2
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	10 238,00	20 987,00	205,0
Ukupno imovina		13 318 580,00	19 282 538,00	144,8
3	Obveze	6 655 244,00	11 230 294,00	168,7
3 1	Obveze za rashode	294 132,00	2 119 785,00	720,7
3 2	Obveze za kredite i zajmove	2 911 003,00	2 482 138,00	85,3
3 3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	3 450 109,00	6 628 371,00	192,1
4	Vlastiti izvori	6 663 336,00	8 052 244,00	120,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		13 318 580,00	19 282 538,00	144,8

Vrijednost imovine je u odnosu na 2016. veća za 5.963.958,00 kn ili 44,8 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju u vrijednosti 3.673.648,00 kn te povećanja novčanih sredstava na žiro računu koja su koncem 2017. za 2.804.466.00 kn ili 3 357,7 % veća u odnosu na početak godine (odnose se na sredstva doznačena koncem godine iz državnog proračuna za sufinanciranje radova u izgradnju lučke infrastrukture luke Červar Porat u iznosu 2.500.072,00 kn).

Nefinancijska imovina u vrijednosti 16.215.511,00 kn sastoji se od objekata lučke infrastrukture u vrijednosti 12.246.054,00 kn (infrastruktura prometnog sustava pomorskog prometa luke Červar Porat, carinski gat), nefinancijske imovine u pripremi u vrijednosti 3.132.819,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 601.519,00 kn (video nadzor, bokobrani, agregati, dizalice i drugo), prijevoznih sredstava u vrijednosti 231.810,00 kn (službeni automobil, brodica, plovilo) i nematerijalne imovine (licence) u iznosu 3.309,00 kn.

Vrijednosno značajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu u pripremi odnose se na ulaganja u izgradnju lučke infrastrukture luke Červar Porat u vrijednosti 2.589.074,00 kn i izradu projektne dokumentacije u iznosu 308.130,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 3.067 027,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 2.887.989,00 kn, potraživanja (za prihode poslovanja u iznosu 146 657,00 kn i druga potraživanja u iznosu 11 394,00 kn) u iznosu 158.051,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 20.987,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2017. iskazana su u iznosu 146.657,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 59.296,00 kn ili 28,8 % Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 127.981,00 kn i na potraživanja za koje je Lučka uprava pokrenula postupke prisilne naplate u iznosu 18.676,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 116.066,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.) naplaćena su potraživanja u iznosu 101.556,00 kn ili 87,5 % dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2017. iznose 11.230.294,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 2.482.138,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.119.785,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 6.628.371,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 4.575.050,00 kn ili 68,7 %. Dospjele obveze iznose 52.622,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su u cijelosti.

Obveze za kredite i zajmove koncem 2017. iznose 2.482.138,00 kn, od čega se na obveze za kredit kod poslovne banke odnosi 2.358.809,00 kn, a na obveze po financijskom leasing (za nabavu službenog automobila) 123.329,00 kn. Na temelju suglasnosti osnivača (Županije) iz studenog 2014., Lučka uprava je zaključila ugovor o kreditu s poslovnom bankom. Kredit u iznosu 571.193,00 EUR iskorišten je za financiranje radova na rekonstrukciji i dogradnji lukobrana između hridi Sarafel i kopna. Kredit je odobren na rok od sedam godina, uz fiksnu kamatnu stopu 3,25 % godišnje. Kredit se otplaćuje u skladu s ugovorom. Tijekom 2017. plaćena je glavnica kredita u iznosu 521.207,00 kn i kamate u iznosu 109.265,00 kn. Stanje kredita na koncu godine iznosi 2.358.809,00 kn. Plaćanja se obavljaju iz vlastitih sredstava Lučke uprave.

Prihodi budućeg razdoblja koncem godine iznose 6.628.371,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije iz državnog proračuna u iznosu 4.386.665,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 2.221.797,00 kn i drugo u iznosu 19.909,00 kn. Prihodi budućeg razdoblja koji se odnose na donacije prenose se na prihode tekuće godine u visini iznosa godišnje amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu iz navedenih donacija.

Vlastiti izvori iskazani su koncem 2017. u iznosu 8.052.244,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda u iznosu 8.048.820,00 kn i vlastite izvore u iznosu 3.424,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2017.

Financijskim planom i godišnjim program rada i razvoja luka za 2017. planirano je ulaganje u izgradnju lučke infrastrukture luke Červar Porat u vrijednosti 4.592.350,00 kn. Ulaganja su ostvarena u vrijednosti 2.599.630,00 kn, a odnose se na izvođenje građevinskih radova na dogradnji prometnog sustava pomorskog prometa luke otvorene za javni promet Červar Porat u iznosu 1.915.255,00 kn, građevinskih radova na dogradnji mola i sidrenog sustava u vrijednosti 600.000,00 kn, stručni nadzor nad izvođenjem radova u iznosu 37.500,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 31.250,00 kn te izradu geotehničkog izvještaja u iznosu 15.625,00 kn. Sredstva za financiranje osigurana su iz državnog proračuna u iznosu 2.500.072,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 99.558,00 kn.

Građevinska dozvola za izvođenje radova na dogradnji prometnog sustava pomorskog prometa luke otvorene za javni promet Červar Porat izdana je u prosincu 2016. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, u srpnju 2017. zaključen je ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.178.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (1.473.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Zbog potrebe za izvođenjem dodatnih radova koji nisu bili uključeni u prvotnu nabavu, a koji su bili neophodni za dovršetak investicije, u prosincu 2017. zaključen je dodatak ugovoru u vrijednosti 353.404,00 kn bez poreza te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 1.532.204,00 kn bez poreza (1.915.255,00 kn s porezom na dodanu vrijednost).

Ugovoren je dovršetak radova u roku 60 dana od dana uvođenja u posao. Okončana situacija ispostavljena je u lipnju 2018. prema kojoj je ukupna vrijednost izvedenih radova jednaka ugovorenoj. Završno izvješće nadzornog inženjera sastavljeno je u lipnju 2018. te je utvrđeno da su radovi izvedeni u skladu s ugovorom, u vremenskim rokovima iz ugovora. Sastavljen je zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu radova i ovjeren je od predstavnika naručitelja, izvoditelja i nadzornog inženjera. Zapisnikom je utvrđeno da je objekt izgrađen u skladu s projektnom dokumentacijom i zaključenim ugovorima.

Za izbor izvoditelja radova za dogradnju mola i sidrenog sustava, Lučka uprava je u skladu s unutarnjim Pravilnikom o provođenju postupaka nabave roba, radova i usluga, poslala pozive za dostavu ponuda na tri adrese. Nakon provedenog postupka nabave, u prosincu 2017., s odabranim izvoditeljem radova zaključen je ugovor u vrijednosti 487.921,00 kn bez poreza (609.901,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Ugovoreno je da će radovi biti dovršeni u roku 90 kalendarskih dana. Okončana situacija ispostavljena je u svibnju 2018. prema kojoj ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 487.733,00 kn bez poreza (609.666,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Prema Izvještaju nadzornog inženjera iz lipnja 2018. utvrđeno je da su radovi izvedeni u skladu s ugovorom, u vremenskim rokovima iz ugovora. Zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova sastavljen je u srpnju 2018. i ovjeren je od predstavnika naručitelja, izvoditelja i nadzornog inženjera. Zapisnikom je utvrđeno da nema primjedbi i nedostataka na izvedene radove te da su radovi dovršeni u ugovorenom roku.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 18. prosinca 2018. do 12. travnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Zakon o koncesijama
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17)
7. Statut Lučke uprave (lipanj 2010.)
8. Godišnji program rada i razvoja luka i financijski plan za 2017. (prosinac 2016.)

9. Izmjene godišnjeg programa rada i razvoja luka i financijskog plan za 2017. (prosinac 2017.)
10. Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga (travanj 2014.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Lučke uprave.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

1.1. Lučka uprava je donijela godišnji program rada i razvoja luka te financijski plan za 2017., u prosincu 2016., a izmjene i dopune godišnjeg program rada i razvoja luka i financijskog plana u prosincu 2017. Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski plan neprofitne organizacije sadrži plan prihoda i rashoda, plan zaduživanja i otplata te obrazloženje financijskog plana. Lučka uprava se u 2015. zadužila kod poslovne banke u iznosu 571.193,00 EUR, s rokom vraćanja kredita sedam godina od isteka roka korištenja, a financijski plan osim plana prihoda i rashoda te obrazloženja financijskog plana ne sadrži i plan zaduživanja i otplata. Nadalje, izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 9.628.637,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.303.059,00 kn ili 44,9 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na prihode od donacija koji su ostvareni za 3.558.281,00 kn ili 93,6 % manje od planiranih. Rashodi za 2017. su planirani u iznosu 3.956.287,00 kn ostvareni su u iznosu 3.914.151,00 kn, što je za 42.136,00 kn ili 1,1 % manje u odnosu na planirane. Odredbom članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana obvezno provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. S obzirom da je Lučka uprava donijela izmjene i dopune financijskog plana u prosincu 2017., trebalo je prihode realnije planirati.

Državni ured za reviziju nalaže uz financijski plan priložiti i plan zaduživanja i otplata u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže prilikom donošenja izmjena financijskog plana, realnije planirati prihode u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

1.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je prema naputku Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, uskladila financijski plan s prihodima od donacija te planom zaduživanja i otplatom kredita u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Lučka uprava obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Lučka uprava je obavila godišnji popis imovine i obveza za 2017. Donesena je odluka o popisu i imenovanju povjerenstva za popis. Popisom su obuhvaćena osnovna sredstva (uredski namještaj, računalna oprema, zaštitna oprema i druga nefinancijska imovina), sitan inventar, potraživanja te obveza prema dobavljačima. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u vrijednosti 12.246.054,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 3.132.819,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.067.027,00 kn te obaveze za kredite u iznosu 2.482.138,00 kn. Nakon izvršenog popisa osnovnih sredstava, sitnog inventara, potraživanja i obveza prema dobavljačima, povjerenstvo za popis nije sastavilo zapisnik o stanju popisane imovine i obveza na temelju popisnih listi. Lučka uprava nije obavila usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza i stvarnog stanja te nije vidljivo je li stanje imovine i obveza evidentirano u poslovnim knjigama jednako stvarnom stanju. Odredbama članka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te da je povjerenstvo obvezno, nakon završenog popisa, sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te predati ga zakonskom predstavniku.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis cjelokupne imovine i obveza, a po obavljenom popisu povjerenstva su dužna sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da će nakon izvršenog popisa osnovnih sredstava, sitnog inventara, potraživanja i obveza povjerenstvo za popis imovine i obveza sastaviti zapisnik i izvještaj na temelju popisnih listi, radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te ga predati zakonskom predstavniku.*

3. Financijski izvještaji

3.1. Neprofitne organizacije koje ostvaruju sredstva iz javnih izvora obveznici su dostave Izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava

Tijekom 2017. Lučkoj upravi doznačena su sredstva za ulaganja u izgradnju lučke infrastrukture u iznosu 3.400.072,00 kn, od čega iz državnog proračuna za sufinanciranje radova na dogradnji infrastrukture prometnog sustava pomorskog prometa luke Červar Porat u iznosu 2.500.072,00 kn te iz proračuna Županije za sufinanciranje radova na dogradnji infrastrukture prometnog sustava pomorskog prometa, postavljanje sidrenog sustava, kupovinu pontona te izradu studije izvodljivosti za ribarsku infrastrukturu u iznosu 900.000,00 kn. Odredbom članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna nadležnom tijelu državne uprave, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugom nadležnom tijelu javne vlasti dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

Lučka uprava je Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture u siječnju 2018. dostavila Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava na propisanom obrascu, a izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava doznačenih iz Županijskog proračuna nije dostavljen nadležnom tijelu Županije.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava nadležnom tijelu Županije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je postupila u skladu s nalogom i dostavila Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava na propisanom obrascu za 2018. nadležnom tijelu Županije.*

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/18-06/31
URBROJ: 613-20-19-7

Pazin, 19. ožujka 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE PULA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Lučke uprave Pula (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Prihodi od naknada od koncesija ostvareni su u iznosu 3.009.899,00 kn, od čega se na koncesije za obavljanje gospodarske djelatnosti odnosi 2.918.765,00 kn, a na koncesije za obavljanje lučke djelatnosti 91.134,00 kn. U 2017. zaključeno je deset ugovora o koncesiji od čega su dva ugovora zaključena na temelju provedenog javnog prikupljanja ponuda putem elektroničkog oglasnika javne nabave, a osam je ugovora zaključeno na temelju zahtjeva gospodarskih subjekta za dobivanje koncesija. Prilikom dodjele koncesija na temelju zahtjeva, kod pet dodijeljenih koncesija (za dostavu goriva, opskrbu brodova vinima i drugim namirnicama, usluge vešeraja, opskrbu brodova te prijem i transfer gostiju s brodova za koje su prihodi u 2017. ostvareni u iznosu 14.187,00 kn, a u 2018. u iznosu 17.087,00 kn), odluke o dodjeli koncesija nije donijelo upravno vijeće, niti se o navedenim koncesijama raspravljalo na sjednicama upravnog vijeća što nije u skladu s odredbama Statuta. (točka 4. Nalaza)

- Ulaganja u izvođenje građevinskih radova na izradi i montaži pontonskog gata u luci Bunarina ostvarena su u vrijednosti 1.481.068,00 kn. Ugovor o izvođenju radova zaključen je koncem prosinca 2017., odnosno 45 dana od dana izvršnosti odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja, što je duže (15 dana) od roka propisanog zakonom. Radovi na izradi pontonskog gata započeli su prije zaključenja ugovora, dok su radovi na montaži pontonskog gata obavljeni nakon zaključenog ugovora, što je utvrđeno i u konačnom Izvještaju nadzornog inženjera.

  Okvirni sporazum o izvođenju građevinskih radova na izgradnji Nove obale zaključen je u travnju 2017. u vrijednosti 9.465.834,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za obavljene radove ispostavljane su obračunske situacije. Okončana situacija i izvješće nadzornog inženjera sastavljeni su u travnju 2018. prema kojima vrijednost izvedenih radova iznosi 9.348.279,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom o izvođenju radova je, između ostalog, utvrđeno da se nakon dovršetka radova, primopredaja i obračun izvedenih radova obavlja zapisnički od strane rukovoditelja radova i nadzornog inženjera. U zapisniku o primopredaji radova mora biti naznačeno da su radovi kvalitetno izvedeni, ako nisu, koji se iznos trajno odbija na ime kvalitete odnosno kašnjenja, a koji se iznos zadržava do izvedbe po traženoj kvaliteti. Od dana zapisničke primopredaje radova počinje teći jamstveni rok. Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen. Ulaganje je evidentirano na temelju obračunskih situacija na računu ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja i tijekom 2017. obračunana je amortizacija iako je ulaganje dovršeno u travnju 2018.

  Ugovor o izvođenju građevinskih radova na izgradnji obalnog zida uz prometnicu Veli vrh-Riječki gat zaključen je u kolovozu 2016., u vrijednosti 4.735.564,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok za izvođenje radova 31. prosinca 2016. od uvođenja u posao. Za izvedene radove tijekom 2016. i 2017. ispostavljene su obračunske situacije.

Prema izvješću nadzornog inženjera, radovi su započeli 25. rujna 2016. a završeni su 16. svibnja 2017. Prema okončanoj situaciji iz srpnja 2017., izvedeni su radovi u vrijednosti 4.827.115,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je više za 91.551,00 kn od ugovorenog. U izvješću nadzornog inženjera navodi se da je tijekom izvođenja radova bilo odstupanja od predviđenih količina. Dodatni radovi odnose se na vraćanje parkirališta u prvobitno stanje te izradu ogradnog zida s ogradom što nije obuhvaćeno troškovnikom, a evidentirano je kroz dnevnik radova. Radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe radovi su kasnili jer je uslijed kopanja na morskom dnu bilo dodatnih nanosa te su iznova pripremane kamene podloge. Ugovorom o izvođenju radova je, između ostalog, utvrđeno da se nakon dovršetka radova, primopredaja i obračun izvedenih radova obavlja zapisnički od strane rukovoditelja radova i nadzornog inženjera. U zapisniku o primopredaji radova mora biti naznačeno da su radovi kvalitetno izvedeni, ako nisu, koji se iznos trajno odbija na ime kvalitete odnosno kašnjenja, a koji se iznos zadržava do izvedbe po traženoj kvaliteti. Od dana zapisničke primopredaje radova počinje teći jamstveni rok. Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen. Ulaganje je evidentirano na temelju obračunskih situacija na računu ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja. Za 2017. obračunana je amortizacija na navedenu imovinu iako je ulaganje dovršeno u svibnju 2017.

Na temelju zaključenih ugovora, izvedeni su građevinski radovi na nasipavanju Nove obale u vrijednosti 567.767,00 kn, sanaciji obalnog zida luke Krnica u vrijednosti 228.331,00 kn, sanaciji istezališta luke Ližnjan u vrijednosti 205.362,00 kn, sanaciji obalnog zida luke Valbandon u vrijednosti 170.747,00 kn te zamjeni sidrenog sustava luke Bunarina u vrijednosti 144.625,00 kn. Za izvedene radova ispostavljani su računi. Navedena imovina je nakon ispostavljenih računa stavljena u uporabu i evidentirana u poslovnim knjigama u okviru nematerijalne imovine. Ugovorima o izvođenju radova je, između ostalog, utvrđeno da se nakon dovršetka radova, primopredaja radova i obračun izvedenih radova obavlja zapisnički od strane rukovoditelja radova i nadzornog inženjera. Nadalje, utvrđeno je da u zapisniku o primopredaji mora biti naznačeno da su radovi kvalitetno izvedeni, a ukoliko nisu u kojem vremenskom roku treba nedostatke otkloniti. Od dana zapisničke primopredaje radova počinje teći jamstveni rok. Zapisnici o primopredaji radova i končanom obračunu nisu sastavljeni. Nadzor nad izvođenjem radova obavljao je zaposlenik Lučke uprave (osim kod radova na nasipavanju Nove obale za koje je imenovan nadzorni inženjer). (točka 5. Nalaza)

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.
Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Istarska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju Odluke o osnivanju Županijske lučke uprave u 1997. Osnovana je zbog upravljanja, održavanja i izgradnje te korištenja dvije luke otvorene za javni promet županijskog značaja i jedanaest luka lokalnog značaja. Županija je u prosincu 2016. donijela odluku o davanju Lučkoj upravi na privremeno upravljanje i korištenje lučka područja luke Bunarina do konca 2018. Područje pomorskog dobra koje je dano Lučkoj upravi na privremeno upravljanje i korištenje obuhvaća kopneni i morski prostor luka posebne namjene (sportska i nautička luka). Lučka uprava raspolaže s 2 204 veza za brodice, od čega 1 715 komunalnih vezova, 334 nautička veza i 155 operativnih vezova. Upisana je u registar neprofitnih organizacija 1998. Sjedište je u ulici Riva 2, Pula.

Djelatnost Lučke uprave je briga o izgradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, briga o izgradnji održavanju, upravljanju, zaštiti zemljišta i nepokretnih objekata, uređaja i opreme na lučkom području (lučke podgradnje i nadgradnje), osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnosti plovidbe i lučkog prometa. Nadalje, djelatnost Lučke uprave je osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, planiranje, usmjeravanje, usklađivanje i nadziranje rada trgovačkih društava koja obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, smještaj i čuvanje stranih plovila, usluge opskrbe plovila te drugi poslovi utvrđeni zakonima i propisima. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na čijem se području obavlja djelatnost Lučke uprave i drugi prihodi. Lučka uprava u okviru svojih djelatnosti obavlja poslove upravljanja, održavanja, izgradnje te korištenja lučkog područja luka otvorenih za javni promet i poslove upravljanja i održavanja luke posebne namjene (luka Bunarina).

Ustrojstvo i djelokrug rada određeni su Statutom iz lipnja 2010. te izmjenama i dopunama Statuta. Suglasnost na Statut i izmjene dala je županijska skupština. Statutom je, između ostalog, uređeno obavljanje djelatnosti, izvori financiranja, unutarnje ustrojstvo, tijela, financijsko poslovanje te donošenje općih akata. Drugi opći akti su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustroju i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji poslova luke Bunarina, Pravilnik o redu u lukama i Pravilnik o ocjenjivanju i stimulativnom nagrađivanju djelatnika lučke uprave.

Tijela Lučke uprave su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće donosi godišnji program rada i razvoja koji obuhvaća financijski plan (na prijedlog ravnatelja) uz suglasnost osnivača, odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke koji dostavlja osnivaču, donosi odluku o javnom prikupljanju ponuda za davanje koncesija i odlučuje o davanju koncesija, donosi lučke tarife i cjenike usluga, odlučuje o uzimanju zajmova, prodaji i kupnji stvari i prava samostalno u vrijednosti od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn, a iznad tih iznosa uz suglasnost župana, donosi Statut i druge unutarnje akte te obavlja druge poslove utvrđene Statutom, Zakonom i drugim propisima.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanja Lučke uprave. Donosi odluke o prodaji ili kupnji stvari ili prava pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn. Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj Donald de Gravisi. Lučka uprava je koncem 2016. imala 23 zaposlenika, a koncem 2017. imala je 24 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2017 i godišnji program rada i razvoja luka za 2017 donijelo je upravno vijeće u prosincu 2016 Na navedene dokumente dana je suglasnost Županije i Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture Tijekom 2017 donesene su dvije izmjene financijskog plana

Posljednjim izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 21 189 285,00 kn, rashodi u iznosu 9.837 392,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 11 351.893,00 kn Na ulaganja u dugotrajnu imovinu odnosi se 12 111 270,00 kn Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 16 663.976,00 kn, prihode od donacija u iznosu 4 437 667,00 kn, prihode od imovine u iznosu 61 000,00 kn te druge prihode u iznosu 26 642,00 kn Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 5 058 456,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 3 113 936,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 1 500 000,00 kn, financijske rashode u iznosu 100 000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 5 000,00 kn i druge rashode u iznosu 60 000,00 kn

Financijski izvještaj i Izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luka za 2017. prihvatilo je upravno vijeće u ožujku 2018 , te osnivač (Županija) u travnju 2018

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017 , ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 19 151.408,00 kn, što je za 1 228 179,00 kn ili 6,9 % više u odnosu na prethodnu godinu Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 2 037 877,00 kn ili 9,6 %

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	17 382 717 00	18 323 421 00	105,4
2	Prihodi od imovine	110 125 00	104 198,00	94,6
2 1	Prihodi od financijske imovine	99 439 00	93 368 00	93,9
2 2	Prihodi od nefinancijske imovine	10 686 00	10 830,00	101 3
3	Prihodi od donacija	331 873 00	620 289 00	186,9
4	Drugi prihodi	98 514 00	103 500,00	105,1
Ukupno		17 923 229 00	19 151 408 00	106 9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 18 323 421,00 kn ili 95,7 % ukupno ostvarenih prihoda Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, donacije i drugi prihodi) iznose 827 987,00 kn ili 4,3 % ukupno ostvarenih prihoda

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 18.323.421,00 kn, a odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 13.199.815,00 kn, naknada od koncesija u iznosu 3.009.899,00 kn i lučkih naknada u iznosu 2.113.707,00 kn.

Prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su na temelju odredbe članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16), kojom je propisano da se u lukama otvorenim za javni promet plaćaju lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi, a čine ih pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez, te lučke naknade. Vrijednosno značajniji prihod od lučkih pristojbi odnosi se na pristojbu za vez u iznosu 9.569.503,00 kn i pristojbu za upotrebu obale u iznosu 1.775.604,00 kn. Pristojba za vez plaća se za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte u komunalnim i nautičkim dijelovima luka. Plaćanje pristojbe za vez obavlja se na temelju ispostavljenog računa Lučke uprave, a prema cjeniku lučkih pristojbi i izmjenama cjenika koje je donijelo upravno vijeće te 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). Pristojbu za upotrebu obale plaća vlasnik broda, brodica, jahte koji koristi operativni dio luke u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, vozila i tereta, a određuje se za teretne brodove prema nedjeljivoj toni ukupno ukrcanog ili iskrcanog tereta, a za putničke brodove prema ukupnom broju ukrcanih ili iskrcanih putnika. Plaćanje pristojbe za upotrebu obale obavlja se na temelju ispostavljenog računa Lučke uprave, a prema cjeniku lučkih pristojbi i izmjenama cjenika koje je donijelo upravno vijeće. Pristojba za upotrebu obale može se ugovoriti s Lučkom upravom u paušalnom iznosu za plovila koja obavljaju povremeni prijevoz putnika.

Prihodi od naknada od koncesija ostvareni su na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te Zakona o koncesijama (Narodne novine 69/17), kojima je propisan način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje djelatnosti. Koncem 2017. na području kojom upravlja Lučka uprava bilo je 39 koncesionara. Koncesionari su evidentirani u Registru koncesija koje vodi nadležno ministarstvo za financije. Koncesije su dodijeljene na razdoblje od jedne do 20 godina. Ugovorena godišnja naknada za koncesiju, sastoji se od stalnog i promjenjivog dijela. Stalni dio naknade plaća svaki koncesionar za korištenje lučkog područja, a promjenjivi dio se plaća u postotku od obujma obavljene djelatnosti. Ovlaštenici koncesije dostavljaju podatke o ostvarenim godišnjim prihodima na temelju kojih Lučka uprava ispostavlja račun za promjenjivi dio naknade.

Prihodi od imovine u iznosu 104.198,00 kn, odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 93.368,00 kn i prihode od nefinancijske imovine u iznosu 10.830,00 kn. Prihodi od financijske imovine odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 34.978,00 kn, zateznih kamata u iznosu 26.026,00 kn, depozita po viđenju u iznosu 8.827,00 kn i druge prihode od financijske imovine u iznosu 23.537,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se u cijelosti odnose na prihode od zakupnine.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 620.289,00 kn. Odnose se na prihode od donacija iz Državnog proračuna, proračuna Županije te gradova i općina za ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 564.747,00 kn koji se evidentiraju kao prihod izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja (suočeljavanje prihoda i rashoda amortizacije) te donaciju trgovačkog društva za eksploataciju, preradu i primjenu građevinskog kamena u iznosu 55.542,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 103.500,00 kn, a odnose se na naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 76.858,00 kn te na prihod od naknade šteta u iznosu 26.642,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 12.624.328,00 kn, što je za 661.776,00 kn ili 5,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 2.786.936,00 kn ili 28,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	3 227 813,00	3 156 100,00	97,8
2.	Materijalni rashodi	5 469 958,00	6.108 194,00	111,7
2 1	Naknade troškova radnicima	96 211,00	122 799,00	127,6
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	48 978,00	65 995,00	134,7
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	1 222,00	41 579,00	3 402,5
2 4	Rashodi za usluge	3 269 757,00	3 876 441,00	118,6
2 5	Rashodi za materijal i energiju	1.414.330,00	1 369 198,00	96,8
2.6	Drugi materijalni rashodi	639 460,00	632 182,00	98,9
3	Rashodi amortizacije	2.230 111,00	2 971 805,00	133,3
4.	Financijski rashodi	317 621,00	117 164,00	36,9
5	Donacije	5.000,00	5 000,00	100,0
6	Drugi rashodi	712 049,00	266 065,00	37,4
Ukupno		11 962 552,00	12 624 328,00	105,5
Višak prihoda		5 960 677,00	6 527 080,00	109,5

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 6.108.194,00 kn ili 48,4 % i rashode za radnike u iznosu 3.156.100,00 kn ili 25,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i donacije) iznose 3.360.034,00 kn ili 26,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 3.156.100,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 2.608.216,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 448.614,00 kn i ostale rashode za radnike u iznosu 99.270,00 kn. Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 73/13 i 93/14), Pravilnika o radu Lučke uprave, Pravilnika o unutarnjem ustroju i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta te Pravilnika o ocjenjivanju i stimulativnom nagrađivanju djelatnika Lučke uprave. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Osnovica za obračun plaće iznosila je 3.500,00 kn. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su od 1,3 za radno mjesto redara do 4,0 za radno mjesto ravnatelja. Tijekom 2017. zaposlenicima Lučke uprave isplaćena je stimulacija u ukupnom bruto iznosu 228.162,00 kn. Prosječna bruto plaća isplaćena u 2017. iznosila je 9.397,00 kn, prosječna neto plaća 6.820,00 kn, najviša bruto plaća 24.736,00 kn, najviša neto plaća 16.633,00 kn, najniža bruto plaća 5.328,00 kn, a najniža neto plaća 4.138,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 6.108.194,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.876.441,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.369.198,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 122.799,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 65.995,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 41.579,00 kn i druge materijalne rashode 632.182,00 kn.

U okviru rashoda za usluge značajniji dio odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje luke Medulin, održavanje lučke opreme) u iznosu 1.901.766,00 kn, komunalne usluge (utrošak vode, usluge čišćenja) u iznosu 686.399,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge, usluge odvjetnika, revizorske usluge, naknade studentima zaposlenim putem studentskog servisa) u iznosu 412.980,00 kn i druge usluge u iznosu 688.300,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za druge usluge odnose se na uplatu 30,0 % sredstava nautičkog veza Općini Medulin u iznosu 469.467,00 kn na temelju odredbi 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.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu 1.020.680,00 kn

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 2.971.805,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 741.694,00 kn ili 33,3 %, zbog stavljanja imovine u uporabu.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 117.164,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 85.278,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 29.242,00 kn i zatezne kamate u iznosu 2.644,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 5.000,00 kn odnose se na donacije sportskim klubovima i udrugama.

. Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 266.065,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 263.414,00 kn odnose se na ispravak vrijednosti utuženih potraživanja i otpis potraživanja. Upravno vijeće donijelo je odluke o ispravku vrijednosti utuženih potraživanja u iznosu 243.645,00 kn te otpisu potraživanja od kupaca u iznosu 19.769,00 kn zbog nemogućnosti naplate.

Višak prihoda za 2017. nakon oporezivanja iznosi 6.509.548,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 30.866.907,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 37.376.455,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 77.684.713,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	55 250 983,00	65 979 578,00	119,4
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	49 587 976,00	58 483 127,00	117,9
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	5 663 007,00	7 496 451,00	132,4
2	Financijska imovina	10 017 158,00	11 705 135,00	116,9
2 1	Novac u banci i blagajni	6 404 612,00	9 862 090,00	154,0
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	1 588 658,00	55 515,00	3,5
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	2 010 643,00	1 767 740,00	87,9
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	13 245,00	19 790,00	149,4
Ukupno imovina		65 268 141,00	77 684 713,00	119,0
3	Obveze	10 888 718,00	18 248 949,00	167,6
3 1	Obveze za rashode	1 868 167,00	4 998 401,00	267,6
3 2	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	9 020 551,00	13 250 548,00	146,9
4	Vlastiti izvori	54 379 423,00	59 435 764,00	109,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		65 268 141,00	77 684 713,00	119,0
Izvanbilančni zapisi		419 332 516,00	419 332 516,00	100,0

Vrijednost imovine u odnosu na 2016. veća je za 12.416.572,00 kn ili 19,0 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u lučku podgradnju u vrijednosti 5.528.388,00 kn i nadgradnju u vrijednosti 5.914.502,00 kn.

Nefinancijska imovina sastoji se od objekata lučke infrastrukture u iznosu 58.483.127,00 kn (lučka pristaništa, lukobrani, sidrišta u lukama i drugo), postrojenja i opreme u iznosu 4.616 188,00 kn (pontonski gat, bokobran, video nadzor, agregati, dizalice i drugo), planske i projektne dokumentacije u iznosu 2.652.734,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 118.868,00 kn (stražarske kućice, sanitarni objekti) te prijevoznih sredstava u iznosu 108.661,00 kn (bicikl, gumenjak, brodica).

Financijska imovina u iznosu 11.705.135,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 9.862.090,00 kn, potraživanja (za prihode poslovanja u iznosu 1.767.740,00 kn i druga potraživanja u iznosu 55.515,00 kn) u iznosu 1.823.255,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 19.790,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2017. iskazana su u iznosu 1.767.740,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 242.903,00 kn ili 12,1 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.166.793,00 kn i na ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 1.399.053,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.758.264,00 kn. Na računu ispravka vrijednosti evidentirana su sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca za koja su pokrenuti postupci prisilne naplate. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2018), naplaćena su potraživanja u iznosu 1.197.990,00 kn

Obveze koncem 2017. iznose 18.248.949,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.998.401,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 13.250.548,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 7.360.231,00 kn ili 67,6 %. Zbog ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju povećane su obveze prema dobavljačima. Također je došlo do povećanja prihoda budućeg razdoblja. Dospjele obveze iznose 790.180,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2017.) obveze su u cijelosti podmirene.

Prihodi budućeg razdoblja koncem godine iznose 13.250.548,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije iz državnog proračuna u iznosu 8.196.255,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 3.866.680,00 kn, gradskih proračuna u iznosu 567.531,00 kn, općinskih proračuna u iznosu 225.416,00 kn, Europskih fondova u iznosu 121.812,00 kn te na naplaćene prihode od lučke pristojbe za vez u iznosu 272.854,00 kn koje se odnose na 2018., a naplaćene su koncem 2017. Prihodi budućeg razdoblja koji se odnose na donacije prenose se na prihode tekuće godine u visini iznosa godišnje amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu iz navedenih donacija.

Vlastiti izvori iskazani su koncem 2017. u iznosu 59.435.764,00 kn. Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda u iznosu 37.376.455,00 kn i vlastite izvore u iznosu 22.059.309,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 419.332.516,00 kn. Prema obrazloženju Lučke uprave, odnose se na vrijednost ulaganja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (iz prethodnih godina) u lučku infrastrukturu na područjima kojima upravlja Lučka uprava.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 17. listopada 2018. do 19. ožujka 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16)
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17)
6. Statut Lučke uprave (lipanj 2010.)
7. Financijski plan za 2017 (studeni 2016.)
8. Izmjene financijskog plana za 2017. (studeni 2017.)

9. Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. (studeni 2016.)
10. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Lučke uprave.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode i javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Lučka uprava donijela je financijski plan i godišnji program rada i razvoja luka za 2017. Godišnjim programom rada i razvoja luka, planirane su aktivnosti potrebne za provedbu tri osnovna programa rada i razvoja luka, koji se odnose na efikasnije vođenje poslovanja Lučke uprave, financiranje projekata i provođenje aktivnosti koji su u funkciji gradnje, održavanja i korištenja lučke nadgradnje i podgradnje te na program zaštite mora, podmorja, morske obale i okoliša unutar lučkog područja provođenjem aktivnosti preventivne zaštite od ekoloških katastrofa. Planirana sredstva potrebna za financiranje navedenih programa iznose 19.348.650,00 kn, a izvori financiranja iz kojih će se planirani programi financirati, nisu navedeni. Nadalje, programom financiranja projekata i provođenja aktivnosti koji su u funkciji gradnje, održavanja i korištenja lučke nadgradnje i podgradnje planirana je izgradnja lučke podgradnje i lučke nadgradnje u vrijednosti 8.990.000,00 kn te izrada projektne dokumentacije i nabava opreme u iznosu 2.200.000,00 kn. Pojedinačna ulaganja nisu planirana te je otežano praćenje i kontrola ostvarenja razvojnih programa i planiranih programskih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada i razvoja luka navesti izvore financiranja iz kojih će se financirati planirani programi. Nadalje, predlaže godišnjim programom rada i razvoja luka, planirati pojedinačna ulaganja kako bi se pratilo ostvarenje razvojnih programa te kako bi se utvrdilo jesu li postignuti ciljevi utvrđeni programom.

1.2. Lučka uprava je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će ubuduće voditi brigu da se u godišnjem programu rada i razvoja luka prikažu sredstava iz kojih će radovi biti financirani.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Lučka uprava obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Lučka uprava ostvaruje prihode od lučkih pristojbi i lučkih naknada. Dio lučkih pristojbi i lučkih naknada, naplaćuju lučki redari izdavanjem računa i naplatom u gotovini putem blagajne. Naplaćena sredstva se polažu na žiro račun Lučke uprave. Evidentiranje navedenih prihoda u poslovnim knjigama, obavlja se na temelju izvještaja o ostvarenom prometu. Dio prihoda (ostvarenih u 2017.), od lučkih pristojbi i lučkih naknada koje su naplaćene u gotovini (u luci Bunarina) u iznosu 647.647,00 kn, u poslovnim knjigama nije evidentiran prema vrstama prihoda, zbog čega je otežana kontrola i točnost iskazivanja prihoda prema vrstama prihoda.

Odredbom članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 2.971.805,00 kn i obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Vrijednosno značajnija ulaganja u 2017. odnose se na izgradnju Nove obale u vrijednosti 6.750.638,00 kn koje je započelo u travnju 2017. i do konca 2017. nije dovršeno, te izgradnju obalnog zida uz prometnicu Veli vrh - Riječki gat u vrijednosti 1.735.690,00 kn koje je započelo u rujnu 2016. a okončana situacija sastavljena je u srpnju 2017. Obračun amortizacije za ulaganja u izgradnju obalnog zida uz prometnicu Veli vrh - Riječki gat obavljen je za cijelu 2017. iako je okončana situacija sastavljena u srpnju 2017. Obračun amortizacije za ulaganja u izgradnju Nove obale obavljen je od lipnja do prosinca 2017. iako je okončana situacija sastavljena u travnju 2018. Rashodi amortizacije za 2017. iskazani su više za 91.578,00 kn. Tijekom revizije obavljen je ispravak evidentiranja više obračunane amortizacije. Ulaganja su evidentirana na temelju obračunskih situacija na računu ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja umjesto na računu nefinancijske imovine u pripremi. Odredbom članka 13. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da se na skupini računa Nefinancijska imovina u pripremi, evidentiraju ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Također, odredbama članka 41. navedenog Pravilnika propisano je da se amortizacija počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati ostvarene prihode prema vrstama prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlože da je dio prihoda od lučkih pristojbi koji se naplaćuju u luci Bunarina, u poslovnim knjigama iskazan u ukupnom iznosu jer nije postojalo programsko rješenje te navodi da se u 2019. pristupilo doradi informacijskog sustava koji će omogućiti evidentiranje prihoda po vrsti prihoda.*
U vezi s obračunom amortizacije Lučka uprava navodi da se u tijeku 2018. pristupilo obračunu amortizacije nakon evidentiranja okončanih situacija za građevinske radove na izgradnji lučke infrastrukture bez obzira što su obavljeni radovi po fazama i izloženi fizičkom trošenju.

3. Financijski izvještaji

3.1. Neprofitne organizacije koje ostvaruju sredstva iz javnih izvora obveznici su dostave Izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava.

Tijekom 2017. Lučkoj upravi doznačena su sredstva za izgradnju lučke infrastrukture (izgradnja Nove obale, sanacija luka Mandrač, Štinjan, Valbandon, Krnica i Ližnjan) u iznosu 4.582.125,00 kn. Sredstva su doznačena iz Državnog proračuna u iznosu 3.000.000,00 kn, Županijskog proračuna u iznosu 1.250.000,00 kn i iz proračuna tri jedinice lokalne samouprave u iznosu 332.125,00 kn.

Odredbom članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna nadležnom tijelu državne uprave, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugom nadležnom tijelu javne vlasti dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava. Lučka uprava je Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture i Županiji koncem 2017. dostavila Izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava na propisanom obrascu. Izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava sadrže podatke o ugovorenim i ostvarenim sredstvima a ne sadrže podatke o rashodima koji su iz njih financirani iako su sredstva utrošena.
Izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava ostvarenih iz proračuna jedinica lokalne samouprave nisu sastavljeni niti dostavljeni nadležnim tijelima jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti i dostaviti izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava nadležnim tijelima subjekata od kojih su sredstva ostvarena u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava nisu dostavljeni jedinicama lokalne samouprave jer su one bile uključene u postupak izvođenja radova te primopredaju radova.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 19.151.408,00 kn, što je za 1.228.179,00 kn ili 6,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 2.037.877,00 kn ili 9,6 %. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 18.323.421,00 kn ili 95,7 %. Svi drugi prihodi iznose 827.987,00 kn i čine 4,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od naknada od koncesija ostvareni su u iznosu 3.009.899,00 kn, od čega se na koncesije za obavljanje gospodarske djelatnosti odnosi 2 918.765,00 kn, a na koncesije za obavljanje lučke djelatnosti 91.134,00 kn. Koncem 2017. na području kojom upravlja Lučka uprava bilo je 39 koncesionara te je zaključen 41 ugovor o koncesiji. Koncesije su dodijeljene na razdoblje od jedne do 20 godina. U 2017. zaključeno je deset ugovora o koncesiji, od čega su dva ugovora zaključena na temelju provedenog javnog prikupljanja ponuda putem elektroničkog oglasnika javne nabave, a osam je ugovora zaključeno na temelju zahtjeva gospodarskih subjekta za dobivanje koncesija. Na temelju provedenog javnog prikupljanja ponuda zaključeni su ugovori za dodjelu koncesije za obavljanje ugostiteljsko - turističke djelatnosti i koncesije za obavljanje djelatnosti proizvodnje izrade remena za auto sjedalice i dječja kolica. Na temelju zahtjeva gospodarskih subjekta za dobivanje koncesija, dodijeljeno je osam koncesija (različitim gospodarskim subjektima na razdoblje od jedne do četiri godine) i to četiri koncesije za obavljanje djelatnosti dostave goriva, te po jedna za obavljanje djelatnosti opskrbe brodova vinima i drugim namirnicama, usluge vešeraja, opskrbu brodova te za prijem i transfer gostiju s brodova.

Prilikom dodjele koncesija na temelju zahtjeva, kod pet dodijeljenih koncesija (za dostavu goriva, opskrbu brodova vinima i drugim namirnicama, usluge vešeraja, opskrbu brodova te prijem i transfer gostiju s brodova za koje su prihodi u 2017 ostvareni u iznosu 14 187,00 kn, a u 2018 u iznosu 17 087,00 kn), odluke o dodjeli koncesija nije donijelo upravno vijeće, niti se o navedenim koncesijama raspravljalo na sjednicama upravnog vijeća iako je odredbom članka 16 Statuta, između ostalog utvrđeno, da upravno vijeće odlučuje o davanju koncesija Ugovorima je definiran predmet koncesije, vremenski rok trajanja koncesije, visina koncesijske naknade, prava i obveze koncesionara i davatelja koncesije te nadzor nad provedbom ugovora Odredbama članka 40 i 41 Uredbe o postupku davanja koncesija na pomorskom dobru, propisano je da o zahtjevu za davanje koncesija u svrhu obavljanja lučkih djelatnosti i ostalih gospodarskih djelatnosti koji ne zahtijevaju korištenje postojećih i/ili izgradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području, odlučuje upravno vijeće davatelja koncesije, odlukom, u roku 60 dana od dana zaprimanja zahtjeva

Državni ured za reviziju nalaže davanje koncesija na zahtjev gospodarskih subjekata na temelju odluka upravnog vijeća u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesija na pomorskom dobru.

4 2 *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlože da je jedna od spomenutih koncesija bila na sjednici upravnog vijeća, ali nije ušla u zapisnik te da navedenu činjenicu nije moguće dokazati Nadalje, navodi da su koncesije na zahtjev dodijeljene bez odluka upravnog vijeća zbog kratkih vremenskih rokova te početka turističke sezone, a kako bi se poslovnim subjektima omogucilo obavljanje njihove osnovne djelatnosti Lučka uprava navodi da su sve koncesije uredno naplaćene*

5 - Javna nabava

5 1 Plan nabave za 2017 donesen je u studenome 2016 Izmjenama i dopunama Plana nabave procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 17 900 800,00 kn Tijekom 2017 upravno vijeće donijelo je devet izmjena i dopuna Plana nabave Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su na mrežnoj stranici Lučke uprave osim četvrte izmjene i dopune Plana nabave koja nije objavljena Odredbama članka 28 Zakona o javnoj nabavi, koji je stupio na snagu u siječnju 2017 , propisano je da je naručitelj obvezan plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti na mrežnim stranicama

Prema statističkom izvješcu o javnoj nabavi za 2017 za nabavu roba, usluga i radova zaključena su tri ugovora u vrijednosti 9 363 696,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se dva u vrijednosti 8 820 834,00 kn odnose na okvirni sporazum, a jedan u vrijednosti 542 862,00 kn na usluge iz dodatka II B Na nabavu roba i usluga do 200 000,00 kn odnosno radova do 500 000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost odnosi se 4 284 383,96 kn, od čega se na nabavu robe odnosi 139 079,46 kn, usluga 1 752 360,20 kn i radova 2 392 944,30 kn

Predstavnik naručitelja potpisao je izjavu o postojanju sukoba interesa Na mrežnoj stranici nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa iako takav gospodarski subjekt postoji

Odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Lučka uprava je na mrežnoj stranici objavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Posljednje ažuriranje registra obavljeno je u 2016., nakon čega nisu ažurirani podaci o datumu kada su ugovori izvršeni, ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju te obrazloženje ako je iznos koji je ugovaratelju isplaćen veći od ugovorenog. Također, nisu navedeni predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a za koje su postupci nabave provedeni tijekom 2017. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Objave plana nabave i registra ugovora za 2018. obavljene su u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. Pravilnikom je, između ostalog, propisan sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene i druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Ulaganja u izvođenje građevinskih radova na izradi i montaži pontonskog gata u luci Bunarina ostvarena su u vrijednosti 1.481.068,00 kn. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, koncem listopada 2017., upravno vijeće donijelo je odluku o izboru najpovoljnije ponude. Ugovor o izvođenju radova zaključen je koncem prosinca 2017., odnosno 45 dana od dana izvršnosti odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja. Odredbom članka 312. Zakona o javnoj nabavi, propisno je, između ostalog, da ugovorne strane sklapaju ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum u pisanom obliku - u roku od 30 dana od dana izvršnosti odluke o odabiru. U spomenutom postupku nabave rok mirovanja se ne primjenjuje pošto je u postupku javne nabave sudjelovao samo jedan ponuditelj čija je ponuda ujedno i odabrana, te je odluka postala izvršna dostavom odluke ponuditelju. Ugovorom je utvrđen rok dovršetka radova (izrade i montaže pontonskog gata), 60 dana od dana uvođenja u posao. Radovi na izradi pontonskog gata započeli su nakon donošenja odluke o izboru, a prije zaključivanja ugovora, dok su radovi na montaži pontonskog gata obavljeni nakon zaključivanja ugovora, što je utvrđeno i u konačnom Izvještaju nadzornog inženjera. Ugovorom o izvođenju radova definiraju se prava i obveze naručitelja i izvoditelja radova. Osim ugovorene cijene, načina obračuna, načina plaćanja, definira se rok izvođenja radova (datum početka i završetka gradnje), garancije odnosno jamstva za otklanjanje nedostataka, penali za kašnjenje u ispunjavanju obveza i drugi važni elementi koji ponudbenom dokumentacijom nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa. Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovor o građenju u rokovima predviđenim odredbama Zakona o javnoj nabavi te započeti radove nakon zaključivanja ugovora i definiranja prava i obveza naručitelja i izvoditelja radova.

- Ulaganja u nefinancijsku imovinu

Ukupna ulaganja u nefinancijsku imovinu u 2017. iznose 15.137.029,00 kn, a odnose se na ulaganja u lučku infrastrukturu u vrijednosti 11.716.771,00 kn, nabavu opreme u iznosu 1.985.619,00 kn, izradu planske i projektne dokumentacije u iznosu 1.368.910,00 kn te nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 65.729,00 kn. Navedena ulaganja financirana su iz sredstava Državnog proračuna u iznosu 3.000.000,00 kn, proračuna Županije u iznosu 1.250.000,00 kn, proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 322.300,00 kn te iz vlastitih prihoda Lučke uprave u iznosu 10.564.729,00 kn.

Vrijednosno značajnija ulaganja u lučku infrastrukturu odnose se na izvođenje radova na izgradnji Nove obale u vrijednosti 6.750.638,00 kn, izgradnji obalnog zida uz prometnicu Veli vrh-Riječki gat u vrijednosti 1.735.690,00 kn, izradi i montaži pontonskog gata u luci Bunarina u vrijednosti 1.481.068,00 kn, nasipavanju Nove obale u vrijednosti 567.767,00 kn, sanaciji obalnog zida luke Krnica u vrijednosti 228.331,00 kn, sanaciji istezališta luke Ližnjan u vrijednosti 205.362,00 kn, sanaciji obalnog zida luke Valbandon u vrijednosti 170.747,00 kn i zamjeni sidrenog sustava plovila luke Bunarina u vrijednosti 144.625,00 kn. Godišnjim programom rada i razvoja luka za 2017. planirana su ukupna ulaganja u lučku infrastrukturu u vrijednosti 11.190.000,00 kn, a pojedinačna ulaganja nisu planirana.

Ulaganja u izgradnju Nove obale u 2017. iznose 6.750.638,00 kn (radovi u iznosu 6.579.338,00 kn, nadzor, naknade i drugo u iznosu 171.300,00 kn). Projekt za izgradnju Nove obale izrađen je u 2016. Nakon provedenog postupka nabave s odabranim izvoditeljem zaključen je u travnju 2017. okvirni sporazum o izvođenju građevinskih radova na izgradnji Nove obale kojim su ugovoreni radovi u vrijednosti 9.465.834,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će se radovi odvijati u dvije faze (faza A i faza B). Plaćanje je ugovoreno do najviše 6.000.000,00 kn u 2017. a ostatak u 2018. Ugovor o izvođenju građevinskih radova za fazu A zaključen je u svibnju 2017. u vrijednosti 2.622.618,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te rok izvođenja radova 75 radnih dana od uvođenja u posao. Dodatak ugovoru zaključen je u lipnju 2017. kojim su ugovorne strane suglasne da se u fazi A obave određena bušenja koja su predviđena za izvođenje u fazi B. Stoga je utvrđena nova vrijednost radova za fazu A u iznosu 4.417.891,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U skladu s ugovorom tijekom 2017. zaprimljene su situacije za radove u vrijednosti 3.860.954,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Okončana situacija za fazu A dostavljena je u travnju 2018. prema kojoj vrijednost izvedenih radova iznosi 4.027.114,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovor o izvođenju građevinskih radova za fazu B zaključen je u rujnu 2017. u vrijednosti 4.997.943,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te rok izvođenja radova 150 radnih dana od uvođenja u posao. Tijekom 2017. dostavljene su obračunske situacije u vrijednosti 2.718.384,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a ostatak je obračunan u 2018. Prema okončanoj situaciji iz travnju 2018. vrijednost izvedenih radova iznosi 5.321.165,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Završno izvješće nadzornog inženjera sastavljeno je u travnju 2018. prema kojem su radovi izvedeni u skladu s ugovorom a ukupna vrijednost izvedenih radova za fazu A i B iznosi 9.348.279,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je manje za 117.555,00 kn u odnosu na ugovorene. Ulaganje je evidentirano na temelju obračunskih situacija na računu ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja i tijekom 2017. obračunana je amortizacija iako je ulaganje dovršeno u travnju 2018. kada je imovina stavljena u upotrebu. Ugovorom o izvođenju radova je, između ostalog, utvrđeno da se nakon dovršetka radova, primopredaja i obračun izvedenih radova obavlja zapisnički od strane rukovoditelja radova i nadzornog inženjera.

U zapisniku o primopredaji radova mora biti naznačeno da su radovi kvalitetno izvedeni, ako nisu, koji se iznos trajno odbija na ime kvalitete odnosno kašnjenja, a koji se iznos zadržava do izvedbe po traženoj kvaliteti. Od dana zapisničke primopredaje radova počinje teći jamstveni rok. Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen.

Ulaganja u izgradnju obalnog zida uz prometnicu Veli vrh - Riječki gat u 2017. iznose 1.735.690,00 kn (radovi u iznosu 1.660.011,00 kn, nadzor i drugo u iznosu 75.679,00 kn). Na temelju projekta iz veljače 2010. s izabranim izvoditeljem radova (nakon provedenog postupka javne nabave) zaključen je u kolovozu 2016. ugovor za izvođenje radova na izgradnji obalnog zida uz prometnicu Veli vrh-Riječki gat u iznosu 4.735.564,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok za izvođenje radova 31. prosinca 2016. od uvođenja u posao. Za izvedene radove tijekom 2016. i 2017. ispostavljene su obračunske situacije. Tijekom 2016. ispostavljene su obračunske situacije u vrijednosti 3.167.104,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a tijekom 2017. u vrijednosti 1.660.011,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema okončanoj situaciji iz srpnja 2017. vrijednost izvedenih radova iznosi 4.827.115,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je više za 91.551,00 kn u odnosu na ugovorene (dodatni radovi). Nad radovima je proveden stručni nadzor. Prema izvješću nadzornog inženjera, radovi su započeli 25. rujna 2016. a završeni su 16. svibnja 2017. U izvješću se navodi da tijekom izvođenja radova nije bilo izmjena u odnosu na radove prema ugovornom troškovniku ali je bilo odstupanja od predviđenih količina. Dodatni radovi odnose se na vraćanje parkirališta u prvobitno stanje te izradu ogradnog zida s ogradom što nije obuhvaćeno troškovnikom, a evidentirano je kroz dnevnik radova. Radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe radovi su kasnili jer je uslijed kopanja na morskom dnu bilo dodatnih nanosa te su iznova pripremane kamene podloge. Ugovorom o izvođenju radova je, između ostalog, utvrđeno da se nakon dovršetka radova, primopredaja i obračun izvedenih radova obavlja zapisnički od strane rukovoditelja radova i nadzornog inženjera. U zapisniku o primopredaji radova mora biti naznačeno da su radovi kvalitetno izvedeni, ako nisu, koji se iznos trajno odbija na ime kvalitete odnosno kašnjenja, a koji se iznos zadržava do izvedbe po traženoj kvaliteti. Od dana zapisničke primopredaje radova počinje teći jamstveni rok. Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen. Ulaganje je evidentirano na temelju obračunskih situacija na računu ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja i za 2017. obračunana je amortizacija iako je okončana situacija sastavljena u srpnju 2017.

Ulaganja u izvođenje građevinskih radova na nasipavanju Nove obale ostvarena su vrijednosti 567.767,00 kn. Za nabavu građevinskih radova proveden je postupak jednostavne nabave u srpnju 2017. Planom nabave planirana je nabava u vrijednosti 480.000,00 kn (600.000,00 s porezom na dodanu vrijednost). Ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 447.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (559.625,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja radova 15 dana od dana uvođenja u posao. Ugovorom o izvođenju radova je, između ostalog, definirano da se nakon dovršetka radova, primopredaja radova i obračun izvedenih radova obavlja zapisnički od strane rukovoditelja radova i nadzornog inženjera. Nadalje, definirano je da u zapisniku o primopredaji mora biti naznačeno da su radovi kvalitetno izvedeni, a ukoliko nisu u kojem vremenskom roku treba nedostatke otkloniti. Od dana zapisničke primopredaje radova počinje teći jamstveni rok. Zapisnik o primopredaji radova i končanom obračunu nije sastavljen. Račun za izvedene radove ispostavljen je u prosincu 2017. u vrijednosti 567.767,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedena imovina je nakon ispostavljenog računa stavljena u uporabu i evidentirana u poslovnim knjigama u okviru nematerijalne imovine.

Ulaganja u izvođenje građevinskih radova na sanaciji obalnog zida luke Krnica ostvarena su u vrijednosti 228.331,00 kn. Za nabavu građevinskih radova proveden je postupak jednostavne nabave u travnju 2017. Planom nabave planirana je nabava u vrijednosti 200.000,00 kn (250.000,00 s porezom na dodanu vrijednost). Ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 182.665,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (228.331,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja radova 70 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Ugovorom o izvođenju radova je, između ostalog, definirano da se nakon dovršetka radova, primopredaja radova i obračun izvedenih radova obavlja zapisnički od strane rukovoditelja radova i nadzornog inženjera. Nadalje, definirano je da u zapisniku o primopredaji mora biti naznačeno da su radovi kvalitetno izvedeni, a ukoliko nisu u kojem vremenskom roku treba nedostatke otkloniti. Od dana zapisničke primopredaje radova počinje teći jamstveni rok. Zapisnik o primopredaji radova i končanom obračunu nije sastavljen, a nadzorni inženjer nije imenovan. Nadzor nad izvođenjem radova obavljao je zaposlenik Lučke uprave. Račun za izvedene radove ispostavljen je u lipnju 2017. u ugovorenom iznosu. Navedena imovina je nakon ispostavljenog računa stavljena u uporabu i evidentirana u poslovnim knjigama u okviru nematerijalne imovine.

Ulaganja u izvođenje građevinskih radova na sanaciji istezališta luke Ližnjan ostvarena su u vrijednosti 205.362,00 kn. Za nabavu građevinskih radova proveden je postupak jednostavne nabave u ožujku 2017. Planom nabave planirana je nabava u vrijednosti 165.000,00 kn (206.250,00 s porezom na dodanu vrijednost). Ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 164.290,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (205.362,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja radova 70 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Ugovorom o izvođenju radova je, između ostalog, definirano da se nakon dovršetka radova, primopredaja radova i obračun izvedenih radova obavlja zapisnički od strane rukovoditelja radova i nadzornog inženjera. Nadalje, definirano je da u zapisniku o primopredaji mora biti naznačeno da su radovi kvalitetno izvedeni, a ukoliko nisu u kojem vremenskom roku treba nedostatke otkloniti. Od dana zapisničke primopredaje radova počinje teći jamstveni rok. Zapisnik o primopredaji radova i končanom obračunu nije sastavljen, a nadzorni inženjer nije imenovan. Nadzor nad izvođenjem radova obavljao je zaposlenik Lučke uprave. Račun za izvedene radove ispostavljen je u koncem svibnja 2017. u ugovorenom iznosu. Navedena imovina je nakon ispostavljenog računa stavljena u uporabu i evidentirana u poslovnim knjigama u okviru nematerijalne imovine.

Ulaganja u izvođenje građevinskih radova na sanaciji obalnog zida luke Valbandon ostvarena su u vrijednosti 170.747,00 kn. Za nabavu građevinskih radova proveden je postupak jednostavne nabave u veljači 2017. Planom nabave planirana je nabava u vrijednosti 144.000,00 kn (180.000,00 s porezom na dodanu vrijednost). Nakon odabira ponuditelja, zaključen je ugovor o izvođenju građevinskih radova na sanaciji obalnog zida u vrijednosti 136.598,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (170.747,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja radova 70 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Ugovorom o izvođenju radova je, između ostalog, definirano da se nakon dovršetka radova, primopredaja radova i obračun izvedenih radova obavlja zapisnički od strane rukovoditelja radova i nadzornog inženjera. Nadalje, definirano je da u zapisniku o primopredaji mora biti naznačeno da su radovi kvalitetno izvedeni, a ukoliko nisu u kojem vremenskom roku treba nedostatke otkloniti. Od dana zapisničke primopredaje radova počinje teći jamstveni rok. Zapisnik o primopredaji radova i končanom obračunu nije sastavljen, a nadzorni inženjer nije imenovan. Nadzor nad izvođenjem radova obavljao je zaposlenik Lučke uprave.

Račun za izvedene radove ispostavljen je u ožujku 2017 u ugovorenom iznosu. Navedena imovina je nakon ispostavljenog računa stavljena u uporabu i evidentirana u poslovnim knjigama u okviru nematerijalne imovine

Ulaganja u izvođenje građevinskih radova na zamjeni sidrenog sustava plovila luke Bunarina ostvarena su u vrijednosti 144 625,00 kn Za nabavu građevinskih radova proveden je postupak jednostavne nabave u rujnu 2017 Planom nabave planirana je nabava u vrijednosti 120 000,00 kn (150 000,00 s porezom na dodanu vrijednost) Ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 115.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (144 625,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja radova 30 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao Ugovorom o izvođenju radova je, između ostalog, definirano da se nakon dovršetka radova, primopredaja radova i obračun izvedenih radova obavlja zapisnički od strane rukovoditelja radova i nadzornog inženjera Nadalje, definirano je da u zapisniku o primopredaji mora biti naznačeno da su radovi kvalitetno izvedeni, a ukoliko nisu u kojem vremenskom roku treba nedostatke otkloniti. Od dana zapisničke primopredaje radova počinje teći jamstveni rok. Zapisnik o primopredaji radova i končanom obračunu nije sastavljen, a nadzorni inženjer nije imenovan Nadzor nad izvođenjem radova obavljao je zaposlenik Lučke uprave. Račun za izvedene radove ispostavljen je u studenom 2017 u ugovorenom iznosu Navedena imovina je nakon ispostavljenog računa stavljena u uporabu i evidentirana u poslovnim knjigama u okviru nematerijalne imovine

Državni ured za reviziju nalaže prilikom završetka građevinskih radova, sastaviti zapisnik o primopredaji radova i konačnom obračunu koji, između ostalog, treba sadržavati podatke o kvaliteti izvedenih radova, jesu li radovi izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorom i projektom, dan završetka i primopredaje radova, a na temelju zapisnika sastavlja se konačni obračun, u skladu sa zaključenim ugovorima o gradnji.

5 2 *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je s izvoditeljem radova na izradi i montaži pontonskog gata u luci Bunarina zaključen ugovor u trenutku kad je to bilo moguce Nadalje, obrazlaže da se Lučka uprava dogovorila s izvoditeljem radova da će ugovor potpisati prilikom prve posjete odgovorne osobe Puli, obzirom da tvrtka koja je odabrana na javnom natječaju ima sjedište u Šibeniku te da odgovorna osoba nije bila u mogućnosti isti potpisati zbog odsustva Isto tako, navodi da se zbog žurnosti radova nije mogla čekati odgovorna osoba za potpis ugovora*
Nadalje, vezano za sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i konačnom obračunu, Lučka uprava navodi da je kod ulaganja većih vrijednosti (Nova obala) ugovoren stručni nadzor koji je pomno pratio i bilježio događanja na gradištu te sastavio izvještaj kojim je utvrđeno da je građevina izgrađena prema projektu i u skladu s pravilima struke Lučka uprava kao i izvoditelj radova nisu inzistirali na sastavljanju zapisnika o primopredaji radova i konačnom obračunu smatrajući da je pozitivan izvještaj nadzornog inženjera dovoljan da se građevina stavi u uporabu Također, napominje da je izvještaj nadzornog inženjera usko povezan s dnevnikom građenja te da je sastavljen okončani obračun Lučka uprava obrazlože da je sanacija obalnog zida u luci Valbandon obavljena na temelju zapisnika o inspekcijskom nadzoru Lučke kapetanije Pula te da su nadzor nad radovima obavili djelatnici Lučke uprave, poštujući prihvaćene troškovnike izvođača radova

Nadalje, navodi da su građevinski radovi u luci Krnica i luci Kuje izvedeni na temelju prijedloga jedinica lokalne samouprave (Općine Marčana i Općine Ližnjan) koje su zbog zadovoljavanja potreba stanovništva za kvalitetnijim uvjetima na lučkom području, osigurali sredstva u proračunu, kako bi se poboljšali uvjeti korištenja lučkog područja u navedenim lukama. Nadalje, navodi da su nadzor nad izvođenjem radova obavljali djelatnici Lučke uprave i predstavnici jedinica lokalne samouprave poštujući troškovnike izvođača radova.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2013	Prihode od donacija povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira evidentirati kao odgođeni prihod	2015	provedeno
2	Rashodi	2013	Isplatu stimulativnog dijela plaće zaposlenicima Lučke uprave obavljati u skladu s kriterijima utvrđenim Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu. Utvrditi kriterije i mjerila za isplatu stimulativnog dijela plaće za zaposlenike Luke Bunarina	2015	provedeno
3		2013	Donijeti godišnji plan održavanja luke Medulin, precizno urediti međusobne odnose, odnosno utvrditi koje će troškove snositi Lučka uprava, te koliko je zaposlenika potrebno (u sezoni i izvan sezone) za obavljanje poslova upravljanja i održavanja luke Medulin predviđenih planom održavanja	2015	nije provedeno
4	Javna nabava	2013	Izmjene plana nabave objaviti na mrežnoj stranici	2014	provedeno
5		2013	Električnu energiju nabavljati uz primjenu propisanih postupaka nabave	2015	provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja nije provedena daje se u nastavku.

- Lučka uprava i trgovačko društvo u vlasništvu Općine Medulin (dalje u tekstu: trgovačko društvo) zaključili su koncem prosinca 2008. ugovor o koncesiji za obavljanje drugih gospodarskih djelatnosti i korištenju objekata lučke podgradnje i nadgradnje u luci Medulin. Kasnijim dodacima ugovoru (ožujak 2009., studeni 2009., studeni 2012., travanj 2013.). utvrđeno je da će trgovačko društvo naplaćivati lučke pristojbe (stalni i nautički vez) u luci Medulin u ime i za račun Lučke uprave. Trgovačko društvo navedena sredstva uplaćuje na račun Lučke uprave. Lučka uprava se obvezala trgovačkom društvu plaćati troškove hladnog pogona i drugih troškova nastalih radi unaprjeđenja, održavanja i kvalitetnijeg obavljanja lučkih djelatnosti na području obuhvaćenom koncesijom. Trgovačko društvo za navedene troškove ispostavlja račune Lučkoj upravi.

Dodatkom ugovoru nije jasno utvrđeno koje troškove će snositi Lučka uprava te koliko zaposlenika je potrebno za obavljanje poslova održavanja luke. Lučka uprava nije donijela plan ulaganja i održavanja luke Medulin.

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije provedena.

1.2. *Lučka uprava u očitovanju navodi da su odnosi s trgovačkim društvom uređeni ugovorom o koncesiji za obavljanje drugih gospodarskih djelatnosti i korištenju objekata lučke podgradnje i nadgradnje u luci Medulin te kasnijim dodacima ugovoru na temelju kojih ostvaruju svoja prava i provode obveze. Obveza Lučke uprave da trgovačkom društvu plaća troškove hladnog pogona prikazana je u financijskom planu te u financijskim izvještajima Lučke uprave na računu ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Lučka uprava prihvaća navod da dodacima ugovoru nije jasno utvrđeno koje će troškove snositi Lučka uprava te koliko je zaposlenika potrebno za obavljanje poslova održavanja luke. Ti se odnosi mogu urediti dodatkom ugovoru imajući u vidu da su proteklih godina bila potrebna četiri stalna i minimalno dva sezonska zaposlenika.*

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-06/27
URBROJ: 613-10-19-7

Rijeka, 12. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE RIJEKA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Program rada	18
	Programi i projekti	19
III	REVIZIJA ZA 2017.	30
	Ciljevi i područja revizije	30
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	31
	Metode i postupci revizije	31
	Nalaz za 2017.	32
	Provedba naloga i preporuka	48

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Lučke uprave Rijeka (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, javna nabava, program rada te programi i projekti.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017., nisu iskazani izvanbilančni zapisi (primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja i izvršenja poslova) koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 79.335.044,00 kn. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled potencijalne obveze po sudskom sporu u iznosu 18.964.542,00 kn navedene u izvještaju odvjetnika koji zastupa Lučku upravu, a odnose se na tužbu prijašnjeg koncesionara iz 2012. za nadoknadu štete i propuštenu dobit. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Koncem 2017. Lučka uprava imala je u vlasništvu 15 vozila i koristila je vozilo izvoditelja radova za potrebe nadzora gradilišta, za koje su ostvareni rashodi za nabavu goriva u iznosu 115.843,00 kn. Putni radni listovi (evidencije o korištenju vozila) vode se samo za tri vozila i u njima nije naveden naziv pravne osobe koja vodi evidenciju, vrsta vozila, mjesto kretanja vozila, ime osoba koje su koristila vozila te potpis osobe koja potvrđuje istinitost upisanih podataka. Nadalje jedan putni radni list vodio se za jedno vozilo tijekom cijele godine bez mjesečnog obračuna goriva i prijeđenih kilometara. Putni radni listovi ne vode se kronološki i nisu zaključeni na kraju godine. Zbog navedenog ne može se u potpunosti utvrditi jesu li se vozila koristila u službene svrhe. (točka 2. Nalaza)

- Lučka uprava je u 2015. zaključila s koncesionarom (zajednicom ponuditelja) ugovor i dodatak ugovoru o koncesiji za obavljanje djelatnosti pružanja usluga parkirališta putnicima u pomorskom putničkom prijevozu. Koncesija je dana na rok pet godina (do 2020.) bez mogućnosti produženja ugovora. Ugovoreno je plaćanje stalne godišnje koncesijske naknade u iznosu 185.000,00 EUR i promjenjivog dijela koncesijske naknade u iznosu 1,01 % od ukupnog godišnjeg prihoda koncesionara ostvarenog na koncesijskom području. Prema ugovoru koncesionar mora uložiti u opremanje i uređenje koncesijskog područja nakon zaključenja ugovora 550.000,00 kn, a koncesionar je u skladu s ugovorenim uložio 548.838,00 kn.
  Nadalje, obveza je koncesionara ulagati u tekuće i investicijsko održavanje u razdoblju 2015. do 2017. u iznosu 522.000,00 kn, u 2018. u iznosu 166.000,00 kn i u 2019. u iznosu 210.000,00 kn. Za ispunjenje obveza iz ugovora dostavljena je bankovna garancija u iznosu 1.400.000,00 kn. U slučaju da koncesionar ne ostvari ugovorena ulaganja, Lučka uprava može raskinuti ugovor o koncesiji. Lučka uprava nije pratila izvršenje ugovorene obveze koncesionara za ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje od 2015. do konca 2017. U studenome 2018. Lučka uprava je zatražila od koncesionara podatke o uloženim sredstvima u tekuće i investicijsko održavanje u razdoblju 2015. do 2017. Prema dopisu koncesionara iz prosinca 2018., od 2015. do 2017. u tekuće i investicijsko održavanje uloženo je ukupno 581.837,00 kn. Od koncesionara nije zatražena dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da je ulaganje u navedenom iznosu stvarno obavljeno. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 10.286.677,00 kn. Koncem 2017. Lučka uprava imala je 59 zaposlenika, a jedna osoba je obavljala poslove putem Agencije za zapošljavanje. Plaće i druga primanja zaposlenih regulirana su Zakonom o radu i Pravilnikom o plaćama i ostalim pravima radnika iz prosinca 2015. Tijekom 2017., na temelju mjesečnih odluka ravnatelja, pojedinim zaposlenicima isplaćivana je stimulacija do 20,0 %. Za 2017. stimulacije su isplaćene u ukupnom bruto iznosu 81.569,00 kn godišnje. Stimulativni dio plaće nije utvrđen na temelju mjerila propisanih Pravilnikom o radu nego su mjesečnim odlukama ravnatelja utvrđeni zaposlenici i određeni su postoci povećanja plaće od 10,0 % do 20,0 %, a nije utvrđeno koji su radni učinci ostvareni. Za isplate stimulacija nisu ustrojene evidencije iz kojih bi bilo vidljivo u kojem vremenu i opsegu te koji su poslovi obavljani. (točka 4. Nalaza)

- Za nabavu goriva za službena vozila u iznosu 115.843,00 kn nije proveden postupak jednostavne nabave, kako je to planirano planom javne nabave, nego je gorivo nabavljano prema potrebi, izravno na različitim benzinskim postajama, bez narudžbenica i zaključenja ugovora. (točka 5. Nalaza)

- Lučka uprava je u 2017. provodila Rijeka Gateway projekt II planiran u vrijednosti 112.473.085 EUR. Do konca 2017. ulaganja u navedeni projekt iznose 79.599.860 EUR, a vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 62.241.742 EUR. U 2017. ulaganja u izgradnju navedenog terminala iznose 157.283.713,00 kn. Rijeka Gateway projekt II trebao je biti završen do prosinca 2016. Zbog kašnjenja u pripremnim radnjama za dobivanje lokacijske i građevinske dozvole, izmjeni zakonske regulative, dodatnim zahtjevima tijekom revizije glavnog projekta u postupku izdavanja građevinske dozvole, nemogućnosti pristupa gradilištu, kašnjenja pojedinih radova te kašnjenja kod rušenja jednog pristaništa, rok izvođenja radova produžen je do konca 2018. Izvoditelju radova je, zbog kašnjenja u izradi projektne dokumentacije i drugih kašnjenja plaćeno 4.998.650 EUR u kunskoj protuvrijednosti 37.207.385,00 kn. Pripadajući dio naknade ovlaštenoj osobi u postupku mirenja plaćen je u iznosu 22.512,00 kn (3.000 EUR). Zbog financijskih poteškoća izvoditelja radova, radovi na kontejnerskom terminalu odvijali su se usporenom dinamikom zbog čega je rok izvođenja radova produžen do svibnja 2019. Nadalje, zbog dodatnih radova povećana je ugovorena vrijednost radova za 768.477 EUR. Izvoditelj je obračunao i naplatio ugovornu klauzulu radi promjena cijena, materijala, radne snage i slično 17.626.194,00 kn (2.376.275 EUR).
  Isto tako, u 2014. utrošena su sredstva za pripremu postupka davanja koncesije na navedenom kontejnerskom terminalu u iznosu 1.146.628,00 kn, a nije bilo prijavljenih ponuditelja. Koncem 2018. ponovo su započeli postupci za pripremu i provedbu za odabir koncesionara za što je angažiran inozemni konzultant s kojim je zaključen ugovor u iznosu 855.626 EUR s porezom na dodanu vrijednost u kunskoj protuvrijednosti 6.425.751,00 kn. Za navedene usluge do konca 2018. ostvareno je 4.456.947,00 kn. Radovi na izgradnji ceste (D-403) čiji je nositelj društvo Hrvatske ceste, a koja je nužna za postizanje ukupnih ciljeva Rijeka Gateway projekta, nisu započeti. Navedeni projekt nije bio u cijelosti pripremljen na način koji bi omogućio njegovu učinkovitu realizaciju. Zbog značajnog produženja rokova na izgradnji kontejnerskog terminala koji su trajali od 2012. do svibnja 2019., povećani su troškovi i nisu izvršavane sve aktivnosti u planiranim rokovima.

Nije došlo do povećanja prekrcajnih kapaciteta (planirano 400.000 do 600.000 TEU) u planiranim rokovima i značajnijeg povećanja prometa tereta te povećanja vlastitih prihoda kako bi se smanjilo korištenje sredstava iz državnog proračuna.
Lučka uprava je od 2015. započela sa šest projekata koji se sufinanciraju iz fondova Europske unije iz instrumenata za povezivanje Europe - Prometni sektor (dalje u tekstu: CEF). Ukupno ugovorena vrijednost projekata iznosi 115.475.867 EUR od čega se 95.409.629 EUR financira iz CEF-a, 12.965.779 EUR u obvezi su osigurati partneri u projektima (HŽ infrastruktura d.o.o. i Luka Rijeka d.d.), a 7.100.459 EUR Lučka uprava. Projekt Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka, terminal za generalne terete-bazen Raša ugovoren je u iznosu 6.914.000 EUR te dva projekta, u kojima Lučka uprava sudjeluje zajedno s Lukom Rijeka d.d., ugovorena u iznosu 39.758.742 EUR, ne provode se u ugovorenim rokovima i planiranim aktivnostima. Zbog nepripremljenosti projekata i dužih trajanja provođenja postupaka javne nabave, za 2017. ulaganja u projekte financirane iz fondova Europske unije manje su ostvarena od planiranih za 31.461.160,00 kn ili 94,9 %. Kašnjenje u projektima koji se provode zajedno s Lukom Rijeka d.d. dovodi u pitanje realizaciju projekta i daljnje dobivanje sredstava od Agencije. (točka 6. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 6. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s provođenjem Rijeka Gateway II projekta započetog u 2009., s rokom završetka do svibnja 2019. Navedeni projekt financira se iz zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: Svjetska banka) i sredstava državnog proračuna. Dokumentacija koja se odnosi na ugovor o zajmu i tri dodatka ugovoru zaključenih sa Svjetskom bankom, ugovor i osam dodataka s izvoditeljem radova na izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu, ugovori o obavljanju stručnog nadzora nad izvođenjem radova, konzultantskih usluga te vremenski planovi izvođenja radova, sastavljena je na engleskom jeziku i nije prevedena na službeni jezik Republike Hrvatske. Navedeno je predstavljalo ograničenje kod obavljanja revizije u razumijevanju pojedinih ugovorenih obveza i praćenja poslovnih aktivnosti u provođenju navedenog projekta. Prema odredbi članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i financijski izvještaji vode se, odnosno sastavljaju na hrvatskom jeziku i izražavaju u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj.

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova osnovana na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 1996. radi upravljanja, gradnje i korištenja luke Rijeka. Luka Rijeka je prema namjeni luka otvorena za međunarodni javni promet, a prema veličini i značaju je luka od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. U srpnju 1996. Lučka uprava je upisana u registar Ustanova kod Trgovačkog suda u Rijeci. Sjedište je Riva 1, Rijeka. Temeljni akt je Statut iz srpnja 2004

Prihodi lučke uprave su lučke pristojbe, naknade od koncesija na lučkom području, sredstva iz državnog proračuna te ostali prihodi.

Lučko područje Lučke uprave sastoji se od slijedećih dijelova: Lučki bazen Rijeka-Sušak (kontejnerski terminal, terminal za konvencionalni generalni teret, terminal za žitarice i fosfate, voće i putnički terminal), bazen Bakar (terminal za rasute terete), bazen Raša (ukrcaj i skladištenje drva te prekrcaj žive stoke), bazen Omišalj (naftni terminal) te bazen Zamet (ribarska luka Torpedo).

Lučka uprava svoju djelatnost obavlja na pomorskom dobru. Djelatnost Lučke uprave određena je Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16). Lučka uprava obavlja poslove koji obuhvaćaju: brigu o gradnji, održavanju, zaštiti i unapređenju 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) te osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe. Nadalje osigurava pružanje usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluka o osnivanju i upravljanju slobodnim zonama na lučkom području u skladu s odredbama koje uređuju slobodne zone te druge poslove utvrđene Zakonom.

Lučka uprava daje koncesije za obavljanje lučkih i ostalih gospodarskih djelatnosti, za korištenje postojeće podgradnje i nadgradnje te gradnje novih građevina i drugih objekata nadgradnje i podgradnje, pravnoj i fizičkoj osobi registriranoj za obavljanje obrta pod uvjetima utvrđenim Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama i Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17). Koncem 2017. bilo je ukupno 83 koncesije, od čega je jedanaest dodijeljeno tijekom 2017.

Unutarnje ustrojstvo Lučke uprave je utvrđeno Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta iz 2015. U srpnju 2018. donesen je novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta prema kojem su ustrojstvene jedinice ured ravnatelja te sektor pravnih, kadrovskih i općih poslova, sektor razvoja, održavanja i informacijsko-komunikacijskih tehnologija (ICT), sektor za financije i europske fondove i sektor za komercijalno-operativne poslove.

Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom, a čine ga predsjednik i osam članova. Predsjednika i četiri člana imenuje Vlada Republike Hrvatske, jedan član je predstavnik Primorsko-goranske županije, predstavnik Grada Rijeke, predstavnik svih ovlaštenika koncesija na lučkom području te predstavnik Istarske županije. Upravno vijeće za svoj rad odgovara Vladi Republike Hrvatske.

Od 2. rujna 2016. do 6. rujna 2017. dužnost v.d. ravnatelja obavljao je Marino Juretić. Od 7. rujna 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Denis Vukorepa. Početkom i koncem 2017. Lučka uprava je imala 59 zaposlenika.

Na području luke Rijeka u 2017. ostvaren je promet tereta 12 615 066 t što je za 1 455 905 t ili 13,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je i promet 152 520 putnika.

Planiranje

Godišnji program rada i Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. na temelju Strategije pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. i Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske od 2014. do 2030. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene Godišnjeg programa rada i Financijskog plana.

Godišnji program rada sadrži: osnovne odrednice razvoja luke Rijeka, ciljeve razvoja luke Rijeka, razvojne programe i njihovo financiranje te razvojne projekte. Navedeni program sadrži aktivnosti koje treba provesti da se ostvare planirani ciljevi (izmjena ustrojstva kroz funkcionalnu organizaciju, nastavak dodjela koncesija za korištenje infrastrukture i suprastrukture te povećanje prometa i putnika), a izvori financiranja pojedinih aktivnosti su iskazni u okviru planiranih programa i projekata. U 2017. poslovne aktivnosti su obavljanje u skladu s godišnjim programom rada.

Financijski plan sadrži: plan prihoda i rashoda s obrazloženjem, plan investicijskih ulaganja, plan zaduživanja i otplata te plan novčanog tijeka. Drugim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 98.849.630,00 kn, rashodi u iznosu 87.204.980,00 kn i višak prihoda u iznosu 11.644.650,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 71.037.000,00 kn, imovine u iznosu 9.900.000,00 kn, donacija u iznosu 17.562.630,00 kn, te druge prihode u iznosu 350.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 10.829.510,00 kn, materijalne rashode u iznosu 20.082.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 18.450.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 18.193.470,00 kn te druge rashode u iznosu 19.650.000,00 kn.

Drugim izmjenama plana investicijskih ulaganja planirana su ulaganja u iznosu 252.293.190,00 kn. Odnose se na ulaganja u Projekt obnove riječkog prometnog pravca Rijeka Gateway projekt II u iznosu 209.316.450,00 kn, projekte financirane sredstvima fondova Europske unije u iznosu 33.160.140,00 kn, gradnju i održavanje lučke podgradnje u iznosu 8.575.200,00 kn, te ostala ulaganja (modernizacija, obnova i izgradnja ribarske luke, putničke luke i druga ulaganja) u iznosu 1.241.400,00 kn. Izvori financiranja navedenih ulaganja su sredstva zajma Svjetske banke u iznosu 163.540.350,00 kn, prihodi iz državnog proračuna u iznosu 43.461.700,00 kn, sredstva iz fondova Europske unije u iznosu 25.992.995,00 kn te vlastita sredstva u iznosu 19.298.145,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 101.489.301,00 kn što je za 2.639.671,00 kn ili 2,7 % više od planiranih. Najveća odstupanja u odnosu na plan odnose se na ostvarenje ostalih prihoda koji su za 1.544.368,00 kn ili 541,0 % više ostvareni od planiranih najvećim dijelom zbog dobivenih sredstava za refundacije troškova za zaposlene i režijske troškove za projekte financirane iz sredstava fondova Europske unije koji su završeni u 2017.

Rashodi su ostvareni u iznosu 82.445.627,00 kn što je za 4.759.353,00 kn ili 5,4 % manje od plana. Najveće odstupanje u odnosu na plan odnosi se na ostvarenje financijskih rashoda koji su za 3.985.367,00 kn ili 21,9 % manji od planiranih zbog smanjenja visine negativnih tečajnih razlika. Nadalje, značajna su odstupanja kod ostalih rashoda koji su za 2.145.223,00 kn ili 10,9 % veći od planiranih zbog isknjižavanja dijela projektne dokumentacije koja se nema uporabnu vrijednost, a evidentiraju se na rashodima.

Višak prihoda ostvaren je u iznosu 19.043.674.00 kn što je za 7.399.024,00 kn ili 63,5 % više od planiranog.

Prema ostvarenju Financijskog plana, plan investicijskih ulaganja ostvaren je u iznosu 162.726.055,00 kn, što je za 89.567.135,00 kn ili 55,0 % manje od planiranih. Znatno manje su ostvarena ulaganja u projekte financirane iz fondova Europske unije koja su za 31.461.160,00 kn ili 94,9 % manja od planiranih te ulaganja u gradnju i održavanje lučke podgradnje koja su za 3.377.393,00 kn ili 39,4 % manja od planiranih. Ostvarena investicijska ulaganja odnose se na ulaganja u Rijeka Gateway projekt II u iznosu 154.899.662,00 kn, projekte financirane iz fondova Europske unije u iznosu 1.698.980,00 kn, gradnju i održavanje lučke podgradnje u iznosu 5.197.807,00 kn te ostala ulaganja (modernizacija, obnova i izgradnja ribarskih luka, putnička luka i druga ulaganja) u iznosu 929.606,00 kn.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija i na mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 101.489.301,00 kn, što je za 5.859.607,00 kn ili 6,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 2.639.671,00 kn ili 2,7 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	68 046 543,00	74 718 495,00	109,8
2	Prihodi po posebnim propisima	35 662,00	1 529,00	4,3
3	Prihodi od imovine	10 255 924,00	9 103 683,00	88,8
3 1	Prihodi od financijske imovine	9 417 330,00	8 266 419,00	87,8
3 2	Prihodi od nefinancijske imovine	838 594,00	837 264,00	99,8
4	Prihodi od donacija	17 024 123,00	15 771 226,00	92,6
5.	Drugi prihodi	267 442,00	1 894 368,00	708,3
Ukupno		95 629 694,00	101 489 301,00	106,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 74.718.495,00 kn ili 73,6 % i prihodi od donacija u iznosu 15.771.226,00 kn ili 15,5 %. Svi drugi prihodi iznose 10.999.580,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnije je povećanje drugih prihoda za 1.626.926,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni prihodi su povećani zbog dobivenih sredstava za refundacije troškova za rashode za zaposlene i režijske troškove u okviru projekata financirani iz sredstava fondova Europske unije, započeti u ranijim godinama, a završeni u 2017.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 74.718.495,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 6.671.952,00 kn ili 9,8 %. Odnose se na prihode od obavljanja osnovne djelatnosti Lučke uprave u iznosu 72.486.903,00 kn, refundacije troškova struje, vode i komunalne naknade u iznosu 1.830.482,00 kn te druge prihode (prodaja obrazaca, korištenje prostora na pomorskom dobru, usluge zaštite brodova i drugo) u iznosu 401.110,00 kn .

Prihodi od obavljanja djelatnosti u iznosu 72.486.903,00 kn odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 41.673.918,00 kn (pristojbe za uporabu obale 38.697.691,00 kn, pristojbe za vez 2.874.939,00 kn i brodske ležarine 101.288,00 kn), koncesijskih naknada u iznosu 21.798.527,00 kn, najma dizalica danih na korištenje koncesionarima u iznosu 5.177.097,00 kn, naknada za korištenje slobodne zone u iznosu 2.986.304,00 kn te odobrenja za ulaz u luku u iznosu 851.057,00 kn.

Prema odredbama članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, lučke pristojbe su pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez. Pristojbu za upotrebu obale plaća brod koji koristi luku u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Brodsku ležarinu plaća brod koji koristi luku u bilo koju svrhu, osim ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Pristojbu za vez plaća vlasnik ribarskog broda, jahte, ribarske, sportske ili druge brodice i plutajućeg objekta. Visina lučkih pristojbi utvrđena je odlukom Upravnog vijeća iz 1996. te izmjenama i dopunama navedene odluke od kojih su posljednje izmjene donesene u ožujku 2017.

Prihodi od koncesijskih naknada ostvareni su u iznosu 21.798.527,00 kn od čega se 9.637.749,00 kn odnosi na stalni dio, a 12.160.778,00 kn na promijenjivi dio naknade za koncesije. Način i uvjeti dodjeljivanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti i gospodarske djelatnosti na pomorskom dobru uređeni su Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakonom o koncesijama i Uredbom o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru. Koncem 2017. na području Lučke uprave bilo je zaključeno 83 ugovora o koncesiji. U 2017. zaključeno je jedanaest ugovora o koncesiji za obavljanje gospodarske djelatnosti kontrole količine i kvalitete robe, kontrole količine i analize tekućeg tereta i opskrbe brodova te za održavanje javnih manifestacija. Koncesije za obavljanje gospodarske djelatnosti su dodijeljene na rok dvije godine, a za održavanje javnih manifestacija na jedan do dva mjeseca. Koncesije su dodijeljene na temelju zahtjeva tražitelja, u skladu s propisima. Koncesije iz ranijih godina su ugovorene na rok dvije do 42 godine. Ugovorene godišnje naknade za koncesiju sastoje se od stalnog i promjenjivog dijela. Stalni dio naknade plaća svaki koncesionar jednokratno za korištenje lučkog područja, a promjenjivi dio se plaća u postotku od vrijednosti obavljenih i fakturiranih usluga koncesionara. Za 2017. planirana je količina prometa tereta i putnika putem obavljanja koncesija te prihodi od stalnog i promjenjivog dijela koncesijskih naknada. Prihodi od koncesijskih naknada se obračunavaju i naplaćuju u skladu s ugovorenim uvjetima.

Prihodi od odobrenja za ulaz u luku ostvareni su na temelju Naputka o izdavanju iskaznica za kretanje i zadržavanje osoba i vozila na području luka otvorenih za međunarodni promet iz svibnja 2007., Pravilnika o izdavanju iskaznica za kretanje i zadržavanje osoba i vozila na lučkom području luke Rijeka, a visina naknade za odobrenje utvrđena je Cjenikom pristojbi za izdavanje iskaznica iz studenoga 2007. Navedeni prihodi se naplaćuju se u skladu s propisima i cjenicima.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.529,00 kn odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje osobe bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 8.266.419,00 kn (pozitivne tečajne razlike 7.969.174,00 kn, kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju 56.255,00 kn, kamate za dane zajmove 121.556,00 kn, zatezne kamate 119.434,00 kn) i nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora) u iznosu 837.264,00 kn. Lučka uprava je u ranijim godinama dala u višegodišnji zakup deset poslovnih prostora u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i postupku davanja u zakup poslovnog prostora iz 2003. te izmjenama iz 2005. i 2015. U srpnju 2017. donesena je nova Odluka o uvjetima i postupku davanja u zakup poslovnih prostora. Obračun i naplata zakupa poslovnih prostora obavlja se u skladu s navedenim odlukama i prema ugovorenim uvjetima.

Prihodi od donacija u iznosu 15.771.226,00 kn odnose se na donacije iz državnog proračuna u iznosu 15.241.845,00 kn, fondova Europske unije u iznosu 479.381,00 kn i ostalih donacija u iznosu 50.000,00 kn. Dio prihoda od donacija iz državnog proračuna u iznosu 11.088.907,00 kn i donacija iz fondova Europske unije u iznosu 479.381,00 kn odnose na prenesene odgođene prihode budućeg razdoblja u visini troškova obračunane amortizacije. Drugi prihodi od donacija iz državnog proračuna u iznosu 4.152.938,00 kn odnose se na prihode za otplatu glavnice zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: Svjetska banka) za financiranje Projekta obnove riječkog prometnog pravca I uključujući i dodatno financiranje (dalje u tekstu: Rijeka Gateway projekt I) u iznosu 3 372.732,00 kn te otplatu kamata po navedenim zajmovima u iznosu 780.206,00 kn.

U 2017. su ukupno primljena sredstva (tekuće i kapitalne donacije) iz državnog proračuna u iznosu 85.816.711,00 kn i to za plaćanje ugovorenih obveza otplate glavnice i kamata po zajmovima Svjetske banke za Rijeka Gateway projekt I u iznosu 42.705.782,00 kn i obvezu Lučke uprave za plaćanje dobavljača u dijelu koji se odnosi na osiguranje domaćeg udjela u investicijama (5,0 %) koje se financiraju iz zajma Svjetske banke za Rijeka Gateway projekt II u iznosu 43.110.929,00 kn. Navedena sredstva evidentirana su u poslovnim knjigama na računu prihoda od donacija u iznosu 4.152.937,00 kn i odgođenog priznavanja prihoda u iznosu 80.610.302,00 kn (tijekom razdoblja korištenja sučeljavati će se s obračunanim troškovima amortizacije, a na tečajne razlike odnosi se 1.053.472,00 kn. Spomenuti prihodi iz državnog proračuna ostvareni na temelju zaključenog ugovora i dodatka ugovoru s Ministarstvom pomorstva, prometa i infrastrukture. Prihodi od donacija su utrošeni za predviđene namjene.

Drugi prihodi u iznosu 1.894.368,00 kn odnose se na prihode od refundacija u iznosu 1.682.518,00 kn, naknada šteta u iznosu 89.360,00 kn, naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 113.390,00 kn, te prodaje dugotrajne imovine (osobnog vozila) u iznosu 9.100,00 kn. Prihodi od refundacija su ostvareni za refundacije rashoda za zaposlene i režijske troškove u okviru projekata financiranih iz sredstava fondova Europske unije.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 82.445.627,00 kn, što je za 1.132.305,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 4.759.353,00 kn ili 5,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za zaposlene	10 569 452,00	10 286 677,00	97,3
2	Materijalni rashodi	19 877 745,00	18 517 783,00	93,2
2 1	Naknade troškova radnicima	588 455,00	648 346,00	110,2
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	275 917,00	293 975,00	106,5
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	36 305,00	2 051,00	5,6
2 4	Rashodi za usluge	15 637 556,00	14 216 931,00	90,9
2 5	Rashodi za materijal i energiju	1 974 237,00	1 974 706,00	100,0
2 6	Drugi materijalni rashodi	1 365 275,00	1 381 774,00	101,2
3	Rashodi amortizacije	17 481 509,00	17 637 841,00	100,9
4	Financijski rashodi	14 855 740,00	14 208 103,00	95,6
5	Drugi rashodi	18 528 876,00	21 795 223,00	117,6
Ukupno		81 313 322,00	82 445 627,00	101,4
Višak prihoda		14 316 372,00	19 043 674,00	133,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 18.517.783,00 kn ili 22,5 %, rashodi amortizacije u iznosu 17.637.841,00 kn ili 21,4 % i drugi rashodi u iznosu 21.795.223,00 kn ili 26,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 24.494.780,00 kn ili 29,7 % ukupno ostvarenih rashoda U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su drugi rashodi za 3.266 347,00 kn ili 17,6 %.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 8.556 615,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.405.428,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, dar djeci, naknada za godišnji odmor, jubilarne nagrade i drugo) u iznosu 324 634,00 kn Najviša isplaćena bruto plaća u 2017 iznosila je 32 897,00 kn, a neto 21 573,00 kn Najniža isplaćena bruto plaća iznosila 5.978,00 kn, a neto 4 485,00 kn. Prosječna bruto plaća iznosila je 12 606,00 kn, a neto 8.665,00 kn Plaće i druga primanja zaposlenih obračunavana su i isplaćivana u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i ostalim pravima radnika. Sa svim zaposlenicima zaključeni su ugovori o radu

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 18 517 783,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 14 216 931,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1 974.706,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 1 381 774,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 648 346,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 293.975,00 kn te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2 051,00 kn

Rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge u iznosu 6 598 907,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5 026 902,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 643 333,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 479 444,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 236 679,00 kn, računalne usluge u iznosu 175 838,00 kn te druge usluge (zakupnine i najamnine, zdravstvene i veterinarske usluge, usluge organizacija manifestacija i konferencija, registracije vozila, grafičke i tiskarske usluge i drugo) u iznosu 1 055 828,00 kn

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 1 974 706,00 kn odnose se na energiju u iznosu 1 672 100,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 293 168,00 kn te sitan inventar i auto gume u iznosu 9 438,00 kn

Drugi materijalni rashodi u iznosu 1 381 774,00 kn odnose se na premije osiguranja u iznosu 296 368,00 kn, članarine i kotizacije u iznosu 191 986,00 kn, reprezentaciju u iznosu 122 677,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (komunalne naknade i doprinosi, naknade za uređenje voda i drugo) u iznosu 770.743,00 kn

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 648 346,00 kn odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu 324 798,00 kn, naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život u iznosu 255.400,00 kn i troškove stručnog usavršavanja u iznosu 68 148,00 kn

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 293 975,00 kn odnose se na naknade članovima upravnog vijeća. Upravno vijeće ima devet članova Naknade su isplaćivane u pojedinačnim neto mjesečnim iznosima 2 000,00 kn u skladu s odlukom upravnog vijeća o visini naknade Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez i prirez na dohodak (u 2017. održano je jedanaest sjednica Upravnog vijeća)

Rashodi amortizacije u iznosu 17 637 841,00 kn odnose se na imovinu koja je stavljena u funkciju nakon 2007 , a obračun amortizacije obavljen je prema propisanim stopama

Financijski rashodi u iznosu 14 208 103,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 5.261 858,00 kn, negativne tečajne razlike i valutne klauzule u iznosu 8 811 616,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 133 640,00 kn te zatezne kamate u iznosu 989,00 kn

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 21.795.223,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na otplate zajma inozemnoj banci iz 2001. za nabavu lučke opreme u iznosu 14.990.922,00 kn i otplatu zajma Svjetske banke iz 2003. za Rijeka Gateway projekt I u iznosu 3.372.732,00 kn. Nadalje odnose se na isknjiženje imovine u pripremi-projektna dokumentacija za drugu fazu kontejnerskog terminala Brajdica u iznosu 2.397.177,00 kn i druge imovine (aplikacija iz fondova Europske unije nije odobrena) u iznosu 893.859,00 kn. Prema obrazloženju Lučke uprave, navedena projekna dokumentacija isknjižena je iz imovine u pripremi, jer je pri kraju realizacije prve dvije cjeline projekta novi koncesionar želio prilagoditi funkcionalnost terminala svojim potrebama tražeći da se zadnje dvije cjeline spoje u jednu za što je trebalo izraditi novu projektnu dokumentaciju. Navedena projektna dokumentacija isknjižena je iz imovine u pripremi na temelju odluke ravnatatelja iz kolovoza 2017.

Prema računovodstvenim politikama koje su sastavljene u skladu s promijenjenim računovodstvenim sustavom za neprofitne organizacije u siječnju 2008., Lučka uprava nabavnu vrijednost dugotrajne imovine koja je nabavljena na kredit do konca 2007., a za koju nije bio evidentiran trošak nabave, iskazuje na rashodima budućih razdoblja. Navedena imovina se ne amortizira već se prema vijeku trajanja vrijednosno usklađuje i umanjuju se izvori. Otplaćujući anuitete kredita smanjuju se rashodi budućeg razdoblja i povećavaju se rashodi tekućeg poslovanja koji se sučeljavaju s prilivom sredstava za otplatu glavnice zajma.

Višak prihoda za 2017. ostvaren je u iznosu 19.043.674,00 kn. Iz ranijih godina, prenesen je višak prihoda u iznosu 93.013.270,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 112.056.944,00 kn. Prema obrazloženju Lučke uprave namjena viška je planirana za sufinanciranje projekata iz fondova Europske unije koji su započeti u 2017. te za ulaganja u izgradnju i održavanje objekta lučke infrastrukture.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.856.432.791,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	1 416 439 300,00	1 552 623 538,00	109,6
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	218 414 899,00	214 936 998,000	98,4
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	696 871 275,00	681 687 448,00	97,8
1 3	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	2 575 691,00	2 575 691,00	100,0
1 4	Nefinancijska imovina u pripremi	498 577 435,00	653 423 401,00	131,1
2	Financijska imovina	347 531 566,00	303 809 253,00	87,4
2 1	Novac u banci i blagajni	52 436 835,00	90 070 847,00	171,8
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	94 535 751,00	56 555 704,00	59,8
2 3	Zajmovi	28 946 267,00	16 071 172,00	55,5
2 4	Potraživanja za prihode poslovanja	9 095 675,00	9 916 314,00	109,0
2 5	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	162 517 038,00	131 195 216,00	80,7
	Ukupno imovina	1 763 970 866,00	1 856 432 791,00	105,2
3	Obveze	1.213 529 194,00	1 297 290 706,00	106,9
3 1	Obveze za rashode	182.288 906,00	138 298 171,00	75,9
3 2	Obveze za kredite i zajmove	628.664 498,00	683 948 915,00	108,8
3 3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	402 575 790,00	475 043 620,00	118,0
4	Vlastiti izvori	550 441 672,00	559 142 085,00	101,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1 763 970 866,00	1 856 432 791,00	105,2

Nefinancijska imovina u iznosu 1.552.623.538,00 kn odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 214.936.998,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 681.687.448,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 653.423.401,00 kn te plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti u iznosu 2.575.691,00 kn.

Diobenom bilancom iz ožujka 1998. obavljena je podjela društvenog poduzeća Luka Rijeka. Diobena bilanca je sastavljena prema Odluci o osnivanju Lučke uprave iz 1996. (dalje u tekstu: Odluka o osnivanju). Prema diobenoj bilanci, Lučka uprava preuzela je zemljište u vrijednosti 207.926.726,00 kn i građevinske objekte u vrijednosti 444.634.751,00 kn. Navedenu vrijednost zemljišta i građevinskih objekata, Lučka uprava evidentirala je u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima

Neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu 214.936.998,00 kn odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 209.861.063,00 kn i nematerijalnu imovinu u iznosu 5.075.935,00 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina iskazana je u iznosu 681.687.448,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte (upravne zgrade, skladišta, kontejneri, silos, luke i pristaništa i privezi) u iznosu 662.760.299,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 16.794.492,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 1.315.234,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 817.423,00 kn. U proizvedenu dugotrajnu imovinu, Lučka uprava u 2017. je uložila 8.372.696,00 kn i to u građevinske objekte u iznosu 5.043.333,00 kn (vrijednosno najznačajnija su ulaganja u infrastrukturu na naftnom terminalu Omišalj u iznosu 4.556.208,00 kn), postrojenja i opremu u iznosu 2.016.830,00 kn (vrijednosno najznačajniji su ulaganja u sustav video nadzora i kontrolu pristupa perimetra na području riječkog lučkog bazena 1.457.308,00 kn), prijevozna sredstva u iznosu 405.489,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 907.044,00 kn (vrijednosno najznačajnija u iznosu 797.044,00 kn su ulaganja u programsko rješenje najave vagona u sklopu projekta rekonstrukcija željezničke stanice Rijeka-Brajdica i izgradnje inetermodalnog terminala na kontejnerskom terminalu Brajdica).

U 2017. u nefinancijsku imovinu uloženo je 166.574.829,00 kn (vrijednosno najznačajnija ulaganja su u projektnu dokumentaciju i gradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 157.283.713,00 kn, ulaganja u infrastrukturu na naftnom terminalu Omišalj u iznosu 4.556.208,00 kn te izradu projektne dokumentacije za produbljenje gaza na Brajdici u iznosu 1.103.025,00 kn).

Nefinancijska imovina u pripremi iznosi 653.423.401,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnosi se na ulaganja u izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 633.207.642,00 kn, razvoj područja Delte i Porto Baroš u iznosu 10.518.296,00 kn, izgradnju kontejnerskog terminala Brajdica u iznosu 5.050.767,00 kn te unapređenje infrastrukture na kontejnerskom terminalu Zagrebačko pristanište u iznosu 2.383.716,00 kn. Ulaganja u izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu odnose se na građevinske radove u iznosu 576.025.106,00 kn, usluge nadzora u iznosu 22.831.093,00 kn, pravnu pomoć u provedbi projekta u iznosu 1.084.306,00 kn, troškove natječaja za dodjelu koncesije u iznosu 1.146.628,00 te drugo u iznosu 32.120.509,00 kn (tehnička pomoć pri izboru koncesionara, naknade i kamate na zajam, usluge revizije i drugo).

Vrijednost financijske imovine odnosi se na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 131.195.216,00 kn, novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 90.070.847,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 56.555.704,00 kn, zajmove u iznosu 16.071.172,00 kn te potraživanja za prihode u iznosu 9.916.314,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 131.195.216,00 kn odnose se na vrijednost nabavljene dugotrajne imovine koja je stavljena u uporabu do konca 2007., a financirana je iz kreditnih sredstava (zajam Korejske banke iz 2001. i zajam Svjetske banke iz 2003.). Prema računovodstvenim politikama koje su sastavljene u skladu s promijenjenim računovodstvenim sustavom za neprofitne organizacije u siječnju 2008., Lučka uprava nabavnu vrijednost dugotrajne imovine koja je nabavljena na kredit do konca 2007., za koju nije bio evidentiran trošak nabave, iskazuje na rashodima budućih razdoblja. Navedena imovina se ne amortizira već se prema vijeku trajanja vrijednosno usklađuje i umanjuju se izvori. Otplaćujući anuitete kredita smanjuju se rashodi budućeg razdoblja i povećavaju se rashodi tekućeg poslovanja koji se sučeljavaju s prilivom sredstava za otplatu glavnice zajma.

Vrijednost novca u banci i blagajni odnosi se na novčana sredstva na deviznim i kunskim žiro računima u poslovnim bankama u iznosu 90.026.642,00 kn te na novčana sredstva u deviznim i kunskim blagajnama u iznosu 44.205,00 kn. Novčana sredstva na računima odnose se na ostvarene prihode od prodaje roba i pružanja usluga ranijih godina i 2017. u iznosu 53.242.531,00 kn te dobivena sredstva iz fondova Europske unije za projekte i iz Svjetske banke za projekt obnove riječkog prometnog pravca (Rijeka Gateway) u iznosu 36.784.111,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo odnose se na potraživanja za dane predujmove u iznosu 56.513.221,00 kn, depozite u poslovnim bankama u iznosu 29.001,00 kn i refundacije bolovanja u iznosu 13.482,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za predujmove odnose se na predujam dan partneru u zajedničkom projektu, društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. (dalje u tekstu: HŽ Infrastruktura) u iznosu 39.189.524,00 kn te dio predujma danog 2012. inozemnom izvoditelju radova za izgradnju novog kontejnerskog terminala u iznosu 16.731.380,00 kn.

Lučka uprava je koordinator u projektu Uređenje lučke infrastrukture na kontejnerskom terminalu Zagrebačko pristanište koji se provodi s partnerom HŽ Infrastruktura. Navedeni projekt se financira iz fondova Europske unije. Na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, Izvršna Agencija za inovacije i mreže, u studenom 2016., doznačila je na račun Lučke uprave 46.430.006,00 kn odnosno učešće za prvu godinu kao predujam - predfinanciranje. U prosincu 2016. Lučka uprava je u skladu s navedenim ugovorom, spomenutom partneru proslijedila pripadajući dio sredstava u iznosu 39.189.524,00 kn. Zatvaranje predujma i zahtjev za novim predujmom ugovoren je na način da ukupni prihvatljivi troškovi koje su potvrdili vanjski revizori do kraja prethodnog razdoblja moraju biti veći od 70,0 % vrijednosti dobivenog predujma. Slijedom dinamike realizacije projekta, u sljedećem izvještajnom razdoblju trebali bi se steći navedeni uvjeti te u prvom tromjesečju 2020. zatvoriti dani predujam.

Predujam dan inozemnom izvoditelju radova za izgradnju kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu isplaćen je na temelju ugovora iz 2012. u iznosu 78.819.316,00 kn (10.287.752 EUR) odnosno 15,0 % ugovorenog iznosa. Inozemni izvoditelj dostavio je bankovnu garanciju za dani predujam. Pravdanje predujma ugovoreno je na način da Lučka uprava od ukupnog iznosa svake ispostavljene situacije odbija 15,0 % iznosa na ime predujama.

Zajmovi u iznosu 16.071.172,00 kn odnose se potraživanja prema društvu Luka Rijeka d.d. (dalje u tekstu: Luka Rijeka) za korištenje lučkih dizalica u iznosu 13.356.338,00 kn i za odobreni podzajam kojim su financirane isplate otpremnina zaposlenicima Luke Rijeka, konzultantske i druge usluge u iznosu 2.714.834,00 kn.

Lučka uprava je iz zajma Svjetske banke u 2004. potpisala ugovor za nabavku dvije mobilne lučke dizalice koje su isporučene 2015. i na temelju ugovora dane na korištenje Luci Rijeka d.d. Luka Rijeka d.d. je u obvezi plaćati Lučkoj upravi naknadu za korištenje spomenutih dizalica pod istim uvjetima i rokovima prema kojima je Lučka uprava preuzela otplatu zajma Svjetske banke. Nakon isteka roka razdoblja otplate, ugovoreno je da dizalice prelaze u vlasništvo Luke Rijeka d.d. Početak plaćanja je ugovoren za konac 2008. odnosno kada Lučkoj upravi dospijeva na naplatu prvi anuitet zajma. Zaključena su četiri dodatka ugovora kojima je odgađan rok plaćanja naknade za korištenje dizalica. Zadnjim dodatkom ugovora iz siječnja 2015., utvrđeno je potraživanje u iznosu 4.884.537 USD (30.782.875,00 kn) i ugovoren je početak plaćanja počevši s prosincem 2014. do lipnja 2021. Otplata je ugovorena u 14 jednakih polugodišnjih obroka.

Za osiguranje plaćanja najamnine dostavljene su bjanko mjenice. Luka Rijeka d.d. je otplatila 16.814.817,00 kn te korigirano za tečajnu razliku (611.720,00 kn) ostaje za otplatiti Lučkoj upravi 13.356.338,00 kn (2.130.288 USD).

Lučka uprava je na temelju ugovora odobrila Luci Rijeka d.d. podzajam u iznosu 8.706.350 USD (iskorišteni dio zajma Svjetske banke koji je odobren Lučkoj upravi) kojim su financirane isplate otpremnina zaposlenicima Luke Rijeka d.d., konzultantske i druge usluge. Luka Rijeka d.d. otplaćuje podzajam Lučkoj upravi koja sredstva uplaćuje Svjetskoj banci. Rok otplate podzajma je lipanj 2018. Luka Rijeka d.d. u 2017. otplatila je Lučkoj upravi 5.762.208,00 kn (glavnica i kamate). Podzajam je otplaćen u lipnju 2018.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 9.916.314,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 811.060,00 kn, a nedospjela 9.105.254,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 9.624.723,00 kn, pomoći iz fondova Europske unije u iznosu 283.986,00 kn te potraživanja za kamate u iznosu 7.605,00 kn. Koncem 2017 ukupna potraživanja od kupaca iznosila su 12.986.383,00 kn, a u ranijim godinama i 2017. proveden je ispravak vrijednosti potraživanja (za utužena potraživanja, nesigurnu naplatu i potraživanja prijavljena u stečajnim postupcima i predstečajnim nagodbama) u iznosu 3.361.660,00 kn te su koncem 2017. iskazana potraživanja od kupaca u iznosu 9.624.723,00 kn. Potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja za lučke pristojbe u iznosu 4.800.917,00 kn, koncesijske naknade u iznosu 3.342.924,00 kn, naknade za korištenje slobodne zone u iznosu 755.505,00 kn, refundacije troškova u iznosu 321.045,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 123.877,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 91.599,00 kn i druga potraživanja u iznosu 188.856,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja poduzimaju se propisane mjere naplate. Do konca listopada 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 9.436.919,00 kn.

Obveze iznose 1.297.290.706,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećane su za 83.761.512,00 kn ili 6,9 %, jer su dobivena sredstva iz zajma Svjetske banke za financiranje Rijeka Gateway projekta II u iznosu 17.925.372 EUR (132.531.118,00 kn korigirano za tečajnu razliku). Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 683.948.915,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 475.043.620,00 kn te rashode poslovanja u iznosu 138.298.171,00 kn (vrijednosno najznačajnije su za predujmove u iznosu 84.790.995,00 kn te obveze prema dobavljačima u iznosu 49.913.171,00 kn).

Obveze za zajmove u iznosu 683.948.915,00 kn odnose se na kratkoročne obveze (dospijeće u 2018.) u iznosu 48.302.775,00 kn i dugoročne obveze po zajmovima u iznosu 635.646.140,00 kn. Odnose se na zajam inozemne banke za nabavu lučke opreme iz 2001. u iznosu 123.059.876,00 kn, zajam Svjetske banke za financiranje Rijeka Gateway projekta I iz 2003 u iznosu 17.273.114,00 kn, zajam Svjetske banke za dodatno financiranje Rijeka Gateway projekta I iz 20017. u iznosu 42.018.600,00 kn, zajam Svjetske banke za financiranje Rijeka Gateway projekta II iz 2009. u iznosu 501.323.279,00 kn te obveze prema Gradu Rijeci za obročno plaćanje komunalnog doprinosa iz 2016. u iznosu 274.046,00 kn. U 2017. dobivena su sredstva iz zajma Svjetske banke za financiranje Rijeka Gateway projekta II u iznosu 17.925 372 EUR (132.531.118,00 kn korigirano za tečajnu razliku). U 2017. plaćene su obveze po zajmovima u iznosu 72.436.290,00 kn i to iz državnog proračuna u iznosu 44.621.170,00 kn ili 61,6 % i iz vlastitih sredstava u iznosu 27.815.120,00 kn ili 38,4 %. Do konca 2018. podmirene su sve dospjele obveze za rashode poslovanja i dospjele obveze za zajmove. Do konca 2018. podmirene su sve dospjele obveze za rashode poslovanja i dospjele obveze za zajmove.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 475.043.620,00 kn odnose se na odgođene prihode iz državnog proračuna u iznosu 465.106.938,00 kn, obveze po tečajnim razlikama u iznosu 6.490.847,00 kn te odgođene prihode iz fondova Europske unije iznosu 3.445.835,00 kn.

Odgođeni prihodi iz državnog proračuna odnose se na prihode za otplatu kredita Svjetske banke za Rijeka Gateway projekt I u iznosu 161.903.062,00 kn, otplatu kredita za dodatno financiranje Rijeka Gateway projekta I u iznosu 94.464.891,00 kn, investicije u iznosu 174.334.156,00 kn te druge prihode iz proračuna (za troškove amortizacije) u iznosu 34.404.829,00 kn. Odgođeni prihodi za obveze po tečajnim razlikama u iznosu 6.490.847,00 kn odnose se na tečajne razlike za zajam za nabavu lučke opreme iz 2001. u iznosu 4.362.959,00 kn, obveze po valutnoj klauzuli za zajam Svjetske banke za Rijeka Gateway II u iznosu 1.517.361,00 kn, podzajma Luka Rijeka u iznosu 209.467,00 kn, obveze po primljenim predujmovima iz fondova Europske unije u iznosu 201.868,00 kn, obveze prema inozemnim dobavljačima u iznosu 175.302,00 kn, predujam inozemnom dobavljaču iz zajma Svjetske banke iz 2009. u iznosu 21 511,00 kn te obveze po valutnoj klauzuli za obvezu komunalnog doprinosa Gradu Rijeci u iznosu 2.379,00 kn.

Program rada

Program rada i Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. na temelju Strategije pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. i Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske od 2014. do 2030. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene Programa rada. Program rada sadrži: osnovne odrednice razvoja luke Rijeka, ciljeve razvoja, razvojne programe i njihovo financiranje te razvojne projekte. Prema navedenom programu, osnovna zadaća Lučke uprava je upravljanje razvojem i korištenjem područja luke Rijeka (luka od posebnog međunarodnog i ekonomskog interesa za Republiku Hrvatsku) te lukom Raša i Bakar.

Osnovnim odrednicama razvoja obuhvaćene su specifičnosti djelatnosti luke Rijeka te strateški dokumenti koji su temelj za razvoj luke Rijeka. Lučka uprava upravlja područjem luke Rijeka koja je najveća hrvatska luka u kojoj se prekrcavaju razne vrste tereta, obavlja se putnički promet, a vezovi omogućavaju prihvat svih vrsta brodova (tankeri, brodovi za suhi teret, kontejnerski brodovi, brodovi za generalni teret, putnički brodovi i drugi). Luka je povezana željeznicom i cestovnim putem s unutrašnjošću zemlje i sa zemljama u okruženju. S obzirom da su u gravitacijskom području luke Rijeka dvije konkurentne inozemne luke, planirano je putem kapitalnih razvojnih programa i projekata obaviti modernizaciju strateških terminala koja bi izravno i neizravno pridonijela razvoju društvene zajednice i okoline.

Ciljevi programa razvoja luke Rijeka su: izmjena ustrojstva kroz funkcionalnu organizaciju po sektorima s utvrđivanjem projektnih zadataka pojedinih djelatnika, kroz provođenje razvojnih programa određivanje specifičnih ciljeva razvoja pojedinih terminala, nastavak dodjela koncesija za korištenje infrastrukture i suprastrukture i obavljanje drugih djelatnosti koje pridonose zadržavanju postojećeg prometa i rastu prometa te je planirano ostvarenje prometa tereta 11 981 685 t i prometa 160 000 putnika. Nadalje, planirani učinci ostvarenja razvojnih projekata su povećanje efikasnosti i unapređenje okolišnih i socijalnih uvjeta u luci Rijeka kroz davanje koncesija lučkih djelatnosti, obnova infrastrukture i zamjena zastarjele opreme, unapređenje financijskog poslovanja kroz duži vremenski period s postepenim smanjenjem udjela financiranja iz državnog proračuna te priprema dijela lučkog područja za prenamjenu u gradski prostor.

Razvojni programi i njihova financiranja obuhvaćaju aktivnosti u okviru Projekta obnove riječkog prometnog pravca (financiranog sredstvima Svjetske banke i državnog proračuna), projekata financiranih iz sredstava fondova Europske unije, Programa gradnje i održavanja objekata lučke podgradnje financirane iz vlastitih sredstava te druga kapitalna ulaganja financirana iz vlastitih sredstava.

Razvojni projekti su uključeni u provođenje prethodno navedenih razvojnih programa i obuhvaćaju aktivnosti: izgradnje novog kontejnerskog terminala Zagrebačko pristanište, povećanje kapaciteta i proširenje kontejnerskog terminala Brajdica, razvoj područja Delta i luke Baroš, projektiranje i izgradnja jedinstvenog informatičkog sustava, povećanje kvalitete i poboljšanje infrastrukture putničkog terminala i drugo.

Izvješće o izvršenju Programa rada i razvoja luke Rijeka za 2017., usvojilo je Upravno vijeće u srpnju 2018. Navedeno izvješće sadrži obavljene aktivnosti pojedinih sektora na programima i projektima, ali ostvarenje programa i projekata nije iskazano na način kako je planirano programom rada, što otežava praćenje ostvarenja pojedinih aktivnosti. Tijekom 2017. Lučka uprava je započela i sredinom 2018. okončala aktivnosti na novom ustroju i funkcionalnoj organizaciji po sektorima s utvrđivanjem projektnih zadataka pojedinih djelatnika. U srpnju 2018. donesen je novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta.

Tijekom 2017. nastavljene su aktivnosti na provođenju Rijeka Gateway projekta II od kojih je najvažniji nastavak izgradnje novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu te zaključivanje ugovora o izradi tehničke dokumentacije za ishođenje građevinskih dozvola za rekonstrukciju željezničkih stanica Rijeka-Teretna i Rijeka-Brajdica. U okviru projekata financiranih sredstvima fondova Europske unije nastavljene su aktivnosti na provedbi projekata odobrenih u okviru programa Instrument za povezivanje Europe-Prometni sektor.

Plan investicijskih ulaganja ostvaren je u iznosu 162.726.055,00 kn što je za 89.567.135,00 kn ili 55,0 % manje od planiranih. Znatno manje su ostvarena ulaganja u projekte financirane iz fondova Europske unije za 31.461.160,00 kn ili 94,9 %, ulaganja u gradnju i održavanje lučke podgradnje za 3.377.393,00 kn ili 39,4 % te ulaganja u Projekt obnove riječkog prometnog pravca za 54.416.788,00 kn ili 26,0 % manje od planiranih. Za 2017. je ostvaren veći promet tereta, 12 615 066 t i planirani promet putnika (152 250).

Lučka uprava je provodila aktivnosti u vezi ostvarivanja ciljeva u skladu s donesenim Programom rada za 2017., ali ciljevi (ulaganja u projekte financirane iz fondova Europske unije, u gradnju i održavanje lučke podgradnje te u Rijeka Gateway projekt II) nisu u potpunosti ostvareni.

Programi i projekti

U 2017. Lučka uprava provodila je Rijeka Gateway projekt II te šest projekata koji se sufinanciraju sredstvima Europske unije (CEF). Projekti su Razvoj multimodalne platforme u luci Rijeka i povezivanje s kontejnerskim terminalom Jadranska vrata, Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-kontejnerski terminal Zagrebačko pristanište, Terminal za generalne terete-bazen Raša, Informatički sustav lučke zajednice te Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-bazen Rijeka, Terminal za rasute terete Bakar. Nadalje, provodila je tri projekta (Greenersites, Locations i Talknet) koja se sufinanciraju iz Programa transnacionalne suradnje Središnja Europa.

- Rijeka Gateway projekt II

Rijeka Gateway projekt II je nastavak Rijeka Gateway projekta I i Dodatka navedenom projektu.

Ukupna ulaganja u Rijeka Gateway projekt I i Dodatak navedenog projekta su iznosila 74.331.106 EUR, a vrijednosno najznačajnija su izgradnja kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 20.492.430 EUR, kontejnerskog terminala Brajdica u iznosu 19.964.486 EUR, pomorskog putničkog terminala u iznosu 11.088.810 EUR, konzultantske usluge u iznosu 9.170.911 EUR te nabava opreme u iznosu 6.006.246 EUR. U okviru Rijeka Gateway projekta I i Dodatka odustalo se od izvođenja radova na infrastrukturi bazena Rijeka, rušenju skladišta na pristaništu, na produbljenju gaza na jednom terminalu, od ulaganja u željezničku infrastrukturu na terminalu i na temelju studije isplativosti, od nabave broda za zauljene vode. Planirana su nova ulaganja na proširenju kontejnerskog terminala Brajdica i prenesena je planirana izgradnja kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u projekt Rijeka Gateway projekt II.

Ciljevi Rijeka Gateway projekta II su ulaganje u luku Rijeka s ciljem ostvarivanja većih prihoda Lučke uprave putem povećanja prekrcajnih kapaciteta i prometa, postepeno smanjivanje financiranja Lučke uprave iz državnog proračuna te povećanje udjela vlastitih sredstava u financiranju investicijskih rashoda i rashoda održavanja lučke podgradnje.

Ukupna planirana vrijednost ulaganja Rijeka Gateway projekta II iznosila je 122.084.000 EUR (u navedenom iznosu ulaganja iskazan je i dio neostvarenih planiranih ulaganja za Rijeka Gateway projekta I u iznosu 13.500.000 EUR). Nakon naknadno utvrđene potrebe obračuna poreza na dodanu vrijednost na dio ugovorene vrijednosti (isplaćen prije srpnja 2013.) za radove na izgradnji kontejnerskog terminala Zagrebačko pristanište ukupna vrijednost navedenog projekta povećana je na 124.656.000 EUR. Nakon odobrenja financiranja dijela projekata iz fondova Europske unije (ranije su bili planirani Rijeka Gateway projektom II) ukupna vrijednost projekta je smanjena za 12.182.915 EUR-i iznosi 112.473.085 EUR. Iz zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: Svjetska banka) financiraju se ulaganja u iznosu 84.000.000 EUR, a iz sredstava državnog proračuna u iznosu 28.473.085 EUR. Planirana ulaganja obuhvaćaju izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu, proširenje kontejnerskog terminala Brajdica, konzultantske usluge te druga ulaganja u radove, usluge i nabavu opreme. Završetak Rijeka Gateway projekta II bio je planiran do konca 2016., ali zbog kašnjenja na izgradnji kontejnerskog terminala Zagrebačko pristanište produžen je do svibnja 2019.

Lučka uprava za Rijeka Gateway projekta II vodi pomoćne evidencije u tabličnim prikazima u kojima su iskazani planirani i ostvareni radovi, usluge i oprema te drugi troškovi zajma s izvorima financiranja (zajam Svjetske banke i sredstva državnog proračuna). Navedene evidencije vode se prema novčanom tijeku, a iskazane su u eurima. Svjetskoj banci i nadležnim ministarstvima Republike Hrvatske dostavljaju izvještaje o provođenju projekta. Navedeni izvještaji sadrže podatke koji se temelje na novčanom tijeku iskazanom u eurima, a ne na računovodstvenom načelu nastanka događaja. U poslovnim knjigama, Lučka uprava ulaganja evidentira prema računovodstvenom načelu nastanka događaja. S obzirom da se ostvarenje Rijeka Gateway projekt II prati u EUR i prema novčanom tijeku, a ne prema načelu nastanka događaja, otežano je praćenje ostvarenja cjelokupnog projekta kroz poslovne knjige.

U tablici broj 4 daju se podaci o ukupno planiranim i ostvarenim ulaganjima u Rijeka Gateway projekt II i podaci za 2017., prema izvještajima upućenim Svjetskoj banci.

Tablica broj 4

Planirana i ostvarena ulaganja u Rijeka Gateway projekt II

Redni broj	Opis	Planirano		Ostvarenc	
		Ukupno	2017	Ukupno	
	1	2	3	4	
1	Radovi	104 929 539	31 262 675	73 724 222	
1 1	Izgradnja Zagrebačkog pristaništa	87 943 516	29 262 675	62 241 742	
1 2	Izgradnja kontejnerskog terminala Brajdica	16 298 710	2 000 000	10 795 167	
1 3	Ostali radovi-Bazen Rijeka	687 313	0,00	687 313	
2	Oprema	576 597	30 300	574 896	
3	Konzultantske usluge	6 686 635	2.389 871	5 020.428	
4	Interkalarna kamata	70 314	0,00	70.314	
5	Jednokratna naknada	210 000	0,00	210.000	
	UKUPNO	112.473.085	33.682 846	79 599 860	

Od 2009. do 2017. ostvarena su ulaganja u Rijeka Gateway projekt II u iznosu 79.599.860 EUR ili 70,8 % ukupno planiranih sredstava. Ulaganja se odnose na izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 62.241.742 EUR, proširenje kontejnerskog terminala Brajdica u iznosu 10.795.167 EUR, konzultantske usluge u iznosu 5.020.427 EUR, druge radove u iznosu 687.313 EUR, nabavu opreme u iznosu 574.896 EUR te druge troškove zajma u iznosu 280.315 EUR.

Do konca 2018. ostvarena su ulaganja u Rijeka Gateway projekt II u iznosu 92.873.094 EUR ili 82,6 % ukupno planiranih sredstava.

Unutar Rijeka Gateway projekt II do konca 2017., vrijednosno najznačajnija ulaganja su izgradnja novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 62.241.742 EUR. Aktivnosti na izgradnji navedenog terminala započele su u 2003. u okviru Rijeka Gateway projekta I, a trebale su biti završene u 2009. S obzirom da nisu završene, prenesene su i nastavljene u Rijeka Gateway projektu II.

U 2017. ulaganja u izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu iznose 157.283.713,00 kn. Izgradnja obuhvaća izgradnju ravnog pristaništa dužine 680 m s prosječnom širinom 300 m, izgradnju nove infrastrukture i nabavu opreme. Planirana je izgradnja terminala u dvije faze. Prva faza, koja je u tijeku, uključuje izgradnju pristaništa u dužini od 400 m, a planirano financiranje je iz zajma Svjetske banke i državnog proračuna. Druga faza obuhvaća nastavak izgradnje dodatnih 280 m pristaništa i nabavu opreme koja je planirana kroz ulaganja budućeg koncesionara koja su procijenjena u iznosu 150.000.000 EUR. Ostvarena ulaganja se odnose na građevinske radove u iznosu 150.212.530,00 kn, usluge stručnog nadzora u iznosu 5.548.554,00 kn, konzultantske usluge u iznosu 645.435,00 kn te druge usluge u iznosu 877.194,00 kn. Lučka uprava nabavu roba, radova i usluga obavlja prema Smjernicama za nabavu u okviru zajma Svjetske banke.

Za radove na izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu s odabranom inozemnom udrugom ponuditelja, je u travnju 2012. zaključen ugovor u iznosu 88.231.269 EUR s porezom na dodanu vrijednost. U skladu s ugovorenim uvjetima, udruzi ponuditelja je u 2012. isplaćen predujam u iznosu 10.287.752 EUR. Prema ugovoru, planiran je početak radova koncem 2012. te rok izgradnje četiri godine (prosinac 2016.). Ugovorena je klauzula kojom se izvoditelj štiti od povećanja cijena materijala, sirovina, radne snage i slično. Projektiranje je završeno u travnju 2014. te su u 2014. pribavljene građevinske dozvole. Pripremni radovi na gradilištu započeli su u kolovozu 2014. U razdoblju od 2012. do 2018. s izvoditeljem radova zaključeno je osam dodataka ugovoru kojima su mijenjani rokovi završetka radova, ugovarani dodatni radovi i troškovi te je mijenjana struktura zajednice ponuditelja.

Izvoditelj radova je, zbog kašnjenja u izradi projektne dokumentacije koje je dijelom izazvano izmjenama u zakonskoj regulativi, podnio zahtjev za nadoknadom troškova zbog kašnjenja u ukupnom iznosu 19.538.848 EUR i produženja roka izgradnje pristaništa za 853 dana. Kašnjenje se odnosilo na dostavu informacija potrebnih za lokacijske dozvole, dobivanje lokacijske i građevinske dozvole, izmjenu zakonske regulative, dodatne zahtjeve tijekom revizije glavnog projekta u postupku izdavanja građevinske dozvole, nemogućnost pristupa gradilištu, kašnjenja radova na izradi šljunčanih pilota i izradi privremenog veza za proizvodnju kesona te kašnjenja kod rušenja jednog pristaništa.

Lučka uprava je na temelju suglasnosti Upravnog vijeća i Svjetske banke, s izvoditeljem radova pristupila procesu mirenja odnosno dogovora u vezi s nadoknadom troškova. Proces mirenja proveden je prema odredbama Zakona o mirenju uz pomoć ovlaštene osobe za postupak mirenja. U postupku mirenja dogovorena je naknada troškova u iznosu 4.998.650 EUR s porezom na dodanu vrijednost, umjesto 19.538.848 EUR koliko je, prema zahtjevu, tražio izvoditelj radova. Na temelju navedenog, u prosincu 2016. zaključen je četvrti dodatak ugovoru kojim je produžen rok završetka izvođenja radova do 15. prosinca 2018., a dodatni troškovi koje je izvoditelj prijavio za nepredviđene aktivnosti i radove utvrđeni su u iznosu 4.998.650 EUR. Lučka uprava je navedene troškove platila izvoditelju radova početkom 2017. u kunskoj protuvrijednosti 37.207.385,00 kn. Isto tako, plaćen je pripadajući dio naknade ovlaštenoj osobi za postupak mirenja u iznosu 22.512,00 kn (3.000 EUR). Šestim dodatkom ugovora iz rujna 2017. utvrđeni su dodatni radovi te je povećana ugovorena vrijednost radova za 768.477 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 93.998.397 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Radovi na izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu provođeni su kako su planirani do srpnja 2018. kada je glavni izvoditelj radova obavijestio Lučku upravu da je došao u financijske poteškoće. Zbog nepodmirivanja financijskih obveza glavnog izvoditelja radova prema dobavljačima radovi se nisu izvodili planiranom dinamikom. Ponovno su počeli u rujnu 2018. kada je Lučka uprava zatražila od Svjetske banke produženje roka korištenja zajma do konca svibnja 2019. U prosincu 2018. zaključen je osmi dodatak ugovora kojim je rok završetka radova produžen do konca svibnja 2019. Izvoditelj radova je u skladu s ugovorom obračunao i naplatio ugovornu klauzulu radi promjena cijena sirovina, materijala, radne snage i slično, u iznosu 2.376.275 EUR u kunskoj protuvrijednosti 17.626.194,00 kn.

Izgradnja infrastrukture na postojećem dijelu terminala na Zagrebačkom pristaništu i nabava opreme je planirana davanjem koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra na rok od 2018. do 2044. Obavijest o namjeri davanja koncesije je objavljena koncem listopada 2013. Na navedenu koncesiju nije bilo prijavljenih ponuditelja te je u prosincu 2014. postupak davanja koncesije poništen. Troškovi natječaja za davanje koncesije iznosili su 1.146.628,00 kn. Od 2015. do 2017. Lučka uprava nije objavila obavijest o namjeri davanja koncesije. Po preporuci Svjetske banke, u listopadu 2017. potpisan je ugovor s inozemnim društvom za konzultantske usluge pripreme i provedbe natječaja za odabir koncesionara na kontejnerskom terminalu Zagrebačko pristanište u iznosu 855.625 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Konzultant je u obvezi izraditi analizu tržišta, promotivne materijale, prezentirati projekt potencijalnim koncesionarima na danima otvorenih vrata te izraditi komercijalni, tehnički i pravni dio natječajne dokumentacije. Ukupno za navedene usluge do konca 2018. ostvareno je u iznosu 4.456.947,00 kn od čega je u skladu s ugovorenim u 2017. ostvareno 645.435,00 kn (85.563 EUR). U ožujku 2019. pokrenut je postupak natjecateljskog dijaloga za davanje koncesije za razvoj, poslovanje i upravljanje na kontejnerskom terminalu Zagrebačko pristanište na vrijeme od 50 godina.

Izgradnja ceste D-403, čiji je nositelj društvo Hrvatske ceste, nužna je za postizanje ukupnih ciljeva Rijeka Gateway projekta. Spomenuta cesta spajala bi kontejnerski terminal Zagrebačko pristanište sa zaobilaznicom Grada Rijeke. Prema odluci Vlade, izgradnja navedene ceste u najužoj je vezi s projektom izgradnje i davanja kontejnerskog terminala Zagrebačko pristanište u koncesiju. Nositelj izgradnje navedene ceste je društvo Hrvatske ceste. U prosincu 2018. potpisan je ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za izgradnju ceste koja se osiguravaju iz fondova Europske unije.

Rijeka Gateway projekt II financira se iz zajma Svjetske banke i sredstava državnog proračuna. Na temelju suglasnosti Vlade, sa Svjetskom bankom je u travnju 2009. zaključen ugovor o zajmu u iznosu 84.000.000 EUR. Rok otplate je 23 godine uključujući poček od deset godina. Prva polugodišnja glavnica dospijeva na naplatu u ožujku 2019. Ugovoreni rok korištenja zajma bio je prosinac 2014. Dinamika ugovaranja i izvođenja radova nije se odvijala kako je planirano ugovorom te su zaključene tri izmjene ugovora sa Svjetskom bankom. Svjetska Banka je u veljači 2014. odobrila Lučkoj upravi prvo restrukturiranje zajma kojim je produžen rok korištenja do lipnja 2017., izmijenjen je postotak financiranja iz zajma, izvršena je preraspodjela kategorija zajma i izmijenjeni su kontrolni pokazatelji. Restrukturiranje zajma je zatraženo zbog dužeg trajanja nabave za projekte i građevinske radove (duži vremenski period potreban za pripremu natječajne dokumentacije i složenost procesa nabave).

U srpnju 2016. odobreno je drugo restrukturiranje zajma na način da je odobrena retroaktivna izmjena omjera financiranja iz zajma, odnosno državnog proračuna od siječnja 2016. te je odobrena preraspodjela sredstava između kategorije zajma zbog smanjenih troškova za kamate uslijed odgođenog korištenja sredstava zajma. Omjer financiranja utvrđen je u iznosu 95,0 % iz zajma Svjetske banke, a 5,0 % iz državnog proračuna. Rok završetka projekta produžen je do konca 2018. i to zbog kašnjenja izgradnje novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu. Za isplate obavljane dobavljačima na izgradnji novog kontejnerskog terminala do rujna 2017. primjenjivan je omjer financiranja 95,0 % iz zajma Svjetske banke, a 5,0 % iz državnog proračuna. Nakon rujna 2017. zbog povećanja odobrenih sredstva iz državnog proračuna omjer financiranja je 20,0 % iz zajma Svjetske banke, a 80,0 % iz državnog proračuna, odnosno za prosinac 2017. je 100,0 % financiranje iz državnog proračuna. Zbog navedenog, od planiranih 198.002.050,00 kn sredstava iz zajma Svjetske banke, u 2017. povučeno je 132.531.118,00 kn što je za 65.470.932,00 kn ili 33,1 % manje.

Međutim, zbog složenosti postupka odobravanja, Svjetska banka je predložila retroaktivno povećanje postotka korištenja zajma, kako bi se do konca 2018. odnosno u ugovorenom roku iskoristio cijeli iznos zajma za Rijeka Gateway projekt II. Naknadno (retroaktivno) povlačenje zajma do 95,0 % troškova iz 2017. obavljeno je u listopadu 2018. u iznosu 4.557.832 EUR (33.832.789,00 kn) i doznačeno je na posebni račun Lučke uprave. Zbog navedenih problema, Lučka uprava nje bila u mogućnosti povući odobrena sredstva iz državnog proračuna za domaći udio u projektu u 2018. u planiranom iznosu, te je planirano da će se 38.000.000,00 kuna iz državnog proračuna povlačiti u 2019. umjesto u 2018.

Rijeka Gateway projektu II trebao je biti gotov do prosinca 2016. Zbog kašnjenja u pripremnim radnjama za dobivanje lokacijske i građevinske dozvole, izmjeni zakonske regulative, dodatnim zahtjevima tijekom revizije glavnog projekta u postupku izdavanja građevinske dozvole, nemogućnosti pristupa gradilištu, kašnjenja pojedinih radova te kašnjenja kod rušenja jednog pristaništa, rok izvođenja radova produžen je do konca 2018. Nadalje, glavni izvoditelj radova došao je u financijske poteškoće te su se radovi odvijali usporenom dinamikom zbog čega je produžen je rok izvođenja radova do svibnja 2019. Od 2009. do 2017. ostvarena su ulaganja u Rijeka Gateway projekt II u iznosu 79.599.860 EUR. Znatno slabije ostvarenje odnosi se na izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 62.241.742 EUR ili 70,8 % ukupno planiranih sredstava Zbog kašnjenja u provođenju izvođenja nastali su dodatni troškovi. Izvoditelju radova je u postupku mirenja odnosno dogovora plaćeno 4.998.650 EUR u kunskoj protuvrijednosti 37.207.385,00 kn. Pripadajući dio naknade ovlaštenoj osobi u postupku mirenja plaćen je u iznosu 22.512,00 kn (3.000 EUR). Nadalje, zbog dodatnih radova na izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu povećana je ugovorena vrijednost radova za 768.477 EUR s porezom na dodanu vrijednost.

Izvoditelj je obračunao i naplatio ugovornu klauzulu radi promjena cijena, materijala, radne snage i slično 17.626.194,00 kn (2.376.275 EUR). U 2014., iako kontejnerski terminal nije bio izgrađen, utrošena su sredstva za pripremu postupka davanja koncesije u iznosu 1.146.628,00 kn. Na natječaj nije bilo prijavljenih ponuditelja. Koncem 2018. ponovno su započeli postupci za pripremu i provedbu postupka odabira koncesionara za što je angažiran inozemni konzultant s kojim je zaključen ugovor u iznosu 855.626 EUR s porezom na dodanu vrijednost u kunskoj protuvrijednosti 6.425.751,00 kn. Za navedene usluge do konca 2018. ostvareno je 4.456.947,00 kn

Rijeka Gateway projekt II (izgradnja kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu) nije bio u cijelosti pripremljen na način koji bi omogućio njegovu učinkovitu realizaciju. Zbog značajnih produženja rokova na izgradnji koji su trajali od 2012. do svibnja 2019., povećani su troškovi i nisu izvršavane sve planirane aktivnosti u planiranim rokovima. Nije došlo do povećanja prekrcajnih kapaciteta (planirano 400.000 do 600.000 TEU) u planiranim rokovima i značajnijeg povećanja prometa tereta te povećanja vlastitih prihoda kako bi se smanjilo korištenje sredstava iz državnog proračuna.

- Projekti sufinancirani iz Europske unije

Lučka uprava je od 2015. započela sa aktivnostima na šest projekata koji se sufinanciraju iz fondova Europske unije iz instrumenata za povezivanje Europe-Prometni sektor (CEF). Projekti se odnose na Razvoj multimodalne platforme u luci Rijeka i povezivanje s kontejnerskim terminalom Jadranska vrata, Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-kontejnerski terminal Zagrebačko pristanište, Terminal za generalne terete-bazen Raša, Informatički sustav lučke zajednice, Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-bazen Rijeka i Terminal za rasute terete Bakar. U 2017. započela su tri projekta koja su sufinancirana iz Programa transnacionalne suradnje Središnja Europa (projekti Greenersites, Locations i Talknet). Dalje u tekstu opisani su navedeni projekti.

Sa Izvršnom Agencijom za inovacije i mreže (dalje u tekstu: Agencija) za projekte koji se sufinanciraju iz CEF-ova zaključeno je šest ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava (dalje u tekstu: ugovor).

Projekt Razvoj multimodalne platforme u luci Rijeka i povezivanje s kontejnerskim terminalom Jadranska vrata je zajednički projekt Lučke uprave i društva HŽ infrastruktura d.o.o. (dalje u tekstu: HŽ infrastruktura). Lučka uprava je koordinator u projektu. Ciljevi projekta su unaprjeđenje i razvoj multimodalne platforme u luci Rijeka i povećanje udjela željezničkog prijevoza u prometu kontejnera. Procijenjena vrijednost projekta je 35.556.000 EUR od čega se 30.222.600 EUR (85,0 %) financira iz CEF-a. Za preostali iznos 5.333.400 EUR Lučka uprava je u obvezi osigurati sredstva u iznosu 1.432.018 EUR (26,8 %), a HŽ Infrastruktura u iznosu 3.901.382 EUR (73,2 %). Aktivnosti projekta su upravljanje projektom (usluge upravljanja projektom, usluge financijske revizije i stručnog nadzora gradnje), izgradnja novog intermodalnog terminala za potrebe prekrcaja vlakova na kontejnerskom terminalu, nadogradnja željezničkog terminala Rijeka-Brajdica te proširenje postojećeg tunela za potrebe izgradnje izvlačnog kolosjeka.

Na temelju ugovora, Agencija je u prosincu 2015. na račun Lučke uprave uplatila 1.491.512 EUR odnosno 50,0 % pripadajućeg iznosa učešća za prvu godinu kao predujam - predfinanciranje. Prema ugovoru, Agencija isplaćuje pripadajući dio sredstava na račun Lučke uprave, a pripadajući dio sredstava na račun HŽ infrastruktura. Ugovoreno je da na kraju svakog izvještajnog razdoblja osim zadnjeg, Lučka uprava može podnijeti zahtjev za daljnjim predfinancirajućim plaćanjem. Ugovorena su tri izvještajna razdoblja, konac 2016., 2017. i 2018. te zadnje izvještajno razdoblje od početka 2019. do završetka projekta. Isto tako, ugovoreno je da će na kraju svaka dva izvještajna razdoblja, Lučka uprava podnijeti zahtjev za uplatom sredstava. Projekt je ugovoren od srpnja 2015., do konca 2019. U lipnju i srpnju 2017. s HŽ infrastruktura zaključen je sporazum o poslovnoj suradnji i dodatak vezano uz provedbu dodjele sredstava i suradnju u projektu. Nadalje, navedenim sporazumom utvrđena je provedba postupaka javne nabave prema aktivnostima projekta. Od 2015. do 2017. sredstva predujma nisu trošena i koncem 2017. nalazila su se na računu Lučke uprave. Prema obrazloženju Lučke uprave, navedeni projekt kasni s realizacijom više od godine dana zbog rješavanja imovinskopravnih odnosa budući je na području željezničke stanice Rijeka-Brajdica bilo upisano pomorsko dobro. Prema obrazloženju Lučke uprave godišnjim izvještajem za 2018. izmijenjen je dinamički plan izvođenja radova te je produžen rok završetka projekta do konca 2020. Dodatak ugovoru s Agencijom za produžetak projekta nije zaključen. Od planiranih aktivnosti, Lučka uprava i HŽ infrastruktura su u lipnju 2017. s trgovačkim društvom zaključile ugovor o upravljanju projektom, a u travnju i svibnju 2018. ugovor o uslugama stručnog nadzora te ugovor o izvođenju radova za izgradnju sve tri faze projekta. U kolovozu 2018. započeli su radovi na izgradnji. U 2018. je utrošen dio predujma i plaćeno je dobavljačima u iznosu 880.155 EUR. Stanje neiskorištenih sredstava koncem 2018. iznosi 611.357 EUR.

Projekt Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-kontejnerski terminal Zagrebačko pristanište, je drugi projekt koji zajednički provode Lučka uprava i HŽ infrastruktura. Lučka uprava je koordinator u projektu. Cilj projekta je unaprjeđenje i razvoj multimodalne platforme u luci Rijeka. Procijenjena vrijednost projekta je 31.587.125 EUR od čega se 26.849.057 EUR (85,0 %) financira iz CEF-a. Za preostali iznos 4.738.068 EUR Lučka uprava je u obvezi osigurati sredstva u iznosu 1.440.373 EUR, a HŽ infrastruktura u iznosu 3.297.695 EUR. Aktivnosti projekta su upravljanje projektom, izgradnja novog intermodalnog terminala za potrebe prekrcaja vlakova na novom kontejnerskom terminalu, rekonstrukcija postojećeg ranžiranog kolodvora Rijeka-Teretna te rekonstrukcija spoja s kolosjecima na terminalu za generalne terete.

Prema ugovoru, Agencija sredstva za navedeni projekt isplaćuje na račun Lučke uprave koja je u obvezi pripadajući dio sredstva proslijediti HŽ infrastruktura. Agencija je koncem 2016. i 2018. uplatila na račun Lučke uprave 7.711.105 EUR odnosno 50,0 % iznosa učešća za prvu godinu kao predujam - predfinanciranje. Lučka uprava je proslijedila pripadajući dio sredstava u iznosu 6.519.724 EUR HŽ infrastruktura. Na kraju svakog izvještajnog razdoblja osim zadnjeg ugovoreno je da Lučka uprava podnosi zahtjev za daljnjim predfinancirajućim plaćanjem. Ugovorena su tri izvještajna razdoblja, konac 2017., 2018. i 2019. te zadnje izvještajno razdoblje od početka 2020. do konca završetka projekta. Isto tako, ugovoreno je da će na kraju barem svaka dva izvještajna razdoblja, Lučka uprava podnijeti zahtjev za uplatom sredstava. Projekt je ugovoren od listopada 2016., do konca 2020. Koncem 2017. s HŽ infrastruktura zaključen je sporazum o poslovnoj suradnji vezano uz provedbu dodjele sredstava i suradnju u projektu.

Nadalje, navedenim sporazumom utvrđena je provedba postupaka javne nabave prema aktivnostima projekta. Lučka uprava i HŽ infrastruktura su zajednički u siječnju 2018. s trgovačkim društvom zaključile ugovor o upravljanju projektom dok ugovori o izvođenju radova i uslugama stručnog nadzora nisu zaključeni. Prema obrazloženju Lučke uprave, navedeni projekt kasnio je s realizacijom najmanje pola godine, zbog uložene žalbe na odabir ponuditelja, Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave. U 2018. plaćene su usluge upravljanja projektom u iznosu 35.061 EUR. Koncem 2018. stanje neiskorištenih sredstava (uključujući tečajne razlike) na računu Lučke uprave iznosi 1.156.320 EUR.

Projekt Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka, terminal za generalne terete-bazen Raša je projekt Lučke uprave. Ciljevi projekta su povećanje kapaciteta u prekrcaju generalnog tereta te pozitivni učinci na sigurnost i kvalitetu usluge. Procijenjena vrijednost projekta je 6.914.000 EUR od čega se 3.132.042 EUR (45,3 %) financira iz CEF-a, a 3.781.958 EUR u obvezi je osigurati Lučka uprava. Aktivnosti projekta su rekonstrukcija obale za generalne terete u luci Bršica. Projekt je planiran od siječnja 2017. do konca 2019. Agencija je u prosincu 2016. i 2018. uplatila na račun Lučke uprave 929.054 EUR odnosno 50,0 % iznosa učešća za prvu godinu kao predujam - predfinanciranje. Koncem 2018. stanje na računu za navedeni projekt iznosi 929.054 EUR. Prema obrazloženju Lučke uprave, u tijeku 2017. obavljale su se aktivnosti rješavanja izrade projektne dokumentacije. U veljači 2018. započeti su postupci javne nabave za odabira izvoditelja radova koji su trajali do ožujka 2019. zbog velikog broja pojašnjenja i dopuna ponude i uložene žalbe Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave, na odluku o odabiru ponuditelja. Lučka uprava nije provodila aktivnosti u rokovima utvrđenim ugovorom s Agencijom.

Projekt Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-informatički sustav lučke zajednice je projekt Lučke uprave. Ciljevi projekta su poboljšati efikasnost komunikacije između članova lučke zajednice, izbjegavanje višestrukog unosa informacija, optimizacija kolanja i pravovremenog prijema informacija te osiguravanje podataka od neovlaštenog pristupa. Procijenjena vrijednost projekta je 1.660.000 EUR od čega se 1.411.000 EUR (85,0 %) financira iz CEF-a, a Lučka uprava je u obvezi osigurati sredstva u iznosu 249.000 EUR. Aktivnosti provođenja projekta su projektiranje i izgradnja jedinstvenog informatičkog sustava lučke zajednice koji je kompatibilan sustavu pomorskog informacijskog sustava. Krajnji rok završetka projekta je 2020. Agencija je u studenom 2017. i u 2018. doznačila na račun Lučke uprave u iznosu 182.750 EUR. Tijekom 2018. Lučka uprava zaključila je ugovor o tehničkoj podršci te je upravno vijeće u listopadu 2018. usvojilo odluku o pripremi i provedbi otvorenog postupka javne nabave za isporuku i instalaciju. Za navedeno plaćeno je dobavljaču u iznosu 49.432 EUR te stanje neiskorištenih sredstava na računu Lučke uprave iznosi 133.318 EUR.

Lučka uprava zajedno s Lukom Rijeka d.d. (dalje u tekstu: Luka Rijeka) provodi dva projekta. U veljači 2017. s Lukom Rijeka zaključila je Sporazum o poslovnoj suradnji i zajedničkoj prijavi navedenih projekata za sufinanciranje iz CEF-ova. Ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava zaključeni su s Agencijom u studenom 2017. Lučka uprava je koordinator u projektu Prema ugovoru, Agencija sredstva za navedeni projekt isplaćuje na račun Lučke uprave koja je u obvezi pripadajući dio sredstva proslijediti Luci Rijeka. Ugovoreno je da na kraju svakog izvještajnog razdoblja osim zadnjeg, Lučka uprava može podnijeti zahtjev za daljnjim predfinancirajućim plaćanjem. Ugovorena su dva izvještajna razdoblja, konac 2018. i 2019. te zadnje izvještajno razdoblje od početka 2020. do završetka projekta.

Lučka uprava je s Lukom Rijeka zaključila dva Sporazuma o poslovnoj suradnji kojima je utvrđena suradnja u provedbi projekata te obveze provođenja postupaka javne nabave za usluge upravljanja projektom, nadzora te izvođenje radova. Prvi projekt je Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka - bazen Rijeka radi poboljšanja povezanosti cjelokupnog bazena Rijeka sa željezničkom mrežom u zaleđu te posredno prema europskim koridorima uklanjanjem postojeće dotrajale i operativno neprikladne željezničke infrastrukture. Procijenjena vrijednost projekta je 33.664.078 EUR od čega se 28.614.466 EUR (85,0 %) financira iz CEF-a. Za preostali iznos 5.049.612,00 EUR Lučka uprava je u obvezi osigurati sredstva u iznosu 163.102 EUR, a Luka Rijeka u iznosu 4.886.510 EUR. Krajnji rok završetka projekta je konac 2020. Aktivnosti provođenja projekta su upravljanje projektom, uklanjanje postojeće infrastrukture, rekonstrukcija instalacija i sustava odvodnje i otpadnih voda, rekonstrukcija kolničke površine, kolosijeka i kranskih staza. Agencija je u koncem 2017. i 2018. uplatila na račun Lučke uprave 2.006.859,00 EUR odnosno 50,0 % iznosa učešća za prvu godinu kao predujam – predfinanciranje. U 2017. i 2018. Lučka uprava proslijedila je sredstva Luci Rijeka u iznosu 1.800.822 EUR te stanje sredstava koncem 2018. iznosi 206.037 EUR.

Drugi projekt je Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-terminal za rasute terete Bakar radi poboljšanja povezanosti cjelokupnog bazena Rijeka sa željezničkom mrežom u zaleđu te posredno prema europskim koridorima uklanjanjem postojeće dotrajale i operativno neprikladne željezničke infrastrukture. Procijenjena vrijednost projekta je 6.094.664 EUR od čega se 5.180.464,00 EUR (85,0 %) financira iz CEF-a. Za preostali iznos 914.200 EUR Lučka uprava je u obvezi osigurati sredstva u iznosu 34.008 EUR (3,7 %), a Luka Rijeka 880.192 EUR (96,3 %). Aktivnosti projekta su rekonstrukcija kolosjeka, prometnih i skladišnih površina i prateće infrastrukture. Krajnji rok završetka projekta je konac 2019. Agencija je u studenom 2017. i 2018. uplatila na račun Lučke uprave 949.584 EUR odnosno 50,0 % iznosa učešća za prvu godinu kao predujam - predfinanciranje. Koncem 2018. Lučka uprava proslijedila je pripadajući dio Luci Rijeka u iznosu 895.982 EUR te stanje sredstava koncem 2018. iznosi 53.602 EUR.

Prema Sporazumu iz veljače 2017., početak realizacije projekta je planiran u srpnju 2017. kada je Luka Rijeka bila u obvezi ugovoriti izradu projektne dokumentacije (idejni projekt za lokacijsku dozvolu te glavni projekt za građevinsku dozvolu), a sve s ciljem pravovremenog dobivanja građevinske dozvole. Izrada projektne dokumentacije bila je preduvjet za realizaciju projekta. Ugovaranje izvođenja radova bilo je planirano za lipanj 2018. Luka Rijeka ne izvršava obveze prema Lučkoj upravi i Agenciji koje je preuzela Sporazumom i ugovorima. Do siječnja 2019. Luka Rijeka nije ugovorila izradu projektne dokumentacije niti pribavila lokacijske i građevinske dozvole. Lučka uprava je izvještavala Luku Rijeka o stanju projekata, kašnjenju i nepridržavanju obveza koje proizlaze iz Sporazuma i ugovora s Agencijom. Prema izvješću sa sastanka održanog između Agencije i Lučke uprave iz siječnja 2019. utvrđeno je značajno kašnjenje oba projekta budući se završetak tehničke dokumentacije očekuje u studenome 2019., što nije u skladu s ugovorenim rokovima. U izvješću se nadalje navodi da aktivnosti na projektu neće započeti u ugovorenim rokovima te su nastali uvjeti za prijevremeni raskid ugovora s Agencijom bez mogućnosti ponovnog apliciranja. Kašnjenje u projektima dovodi u pitanje realizaciju oba projekta i daljnje dobivanje sredstava.

Tri projekta koja se sufinanciraju iz Programa transnacionalne suradnje Središnja Europa su projekti Greenersites, Locations te Talknet. Projekti su započeli 2017., a trajanje projekta je planirano u roku tri godine.

Projekt Greenersites je projekt u kojem je Lučka uprava partner Gradu Veneciji. Ukupna vrijednost projekta iznosi 3.795.769 EUR od čega se na Lučku upravu odnosi 244.721 EUR. Cilj projekta je analiza postojećeg stanja u području nekadašnje luke posebne namjene-industrijske luke Mlaka, a razraditi će se prijedlozi mogućih rješenja zaštite okoliša te pitanja vezana za buduće korištenje prostora luke u skladu s planovima razvoja luke Rijeka. Projekt je u tijeku, a u 2017. ulaganja u projekt iznose 439.602,00 kn i obavljene su pripremne aktivnosti za izradu studije analiza postojećeg stanja na području luke Mlaka te druge aktivnosti vezane uz menadžment projekt i komunikacije.

Projekt Locations je projekt u kojem je Lučka uprava partner znanstvenoj agenciji iz Italije. Ukupna vrijednost projekta iznosi 3.012.606 EUR od čega se na Lučku upravu odnosi 119.751 EUR. Cilj projekta je smanjiti utjecaj kruzera na gradsku mobilnost i reducirati emisije plinova tijekom boravka kruzera u luci. Projekt je u tijeku, a u 2017. ulaganja u projekt iznose 287.071,00 kn i obavljene su pripremne aktivnosti za izradu plana nisko-ugljičnog transporta i mobilnosti kruzera.

Projekt Talknet je projekt u kojem je Lučka uprava partner luci iz Venecije. Ukupna vrijednost projekta iznosi 2.732.089 EUR od čega se na Lučku upravu odnosi 138.306 EUR. Cilj projekta je poboljšanje koordinacije prometnih sudionika kako bi se razvila integracija između luka i kopnenih terminala i transportnih operatera te postavljanje efikasnih i održivih multimodalnih čvorišta. Projekt je u tijeku, a u 2017. ulaganja u projekt iznose 104.798,00 kn i obavljene su pripremne aktivnosti za sudjelovanje na službenim sastancima projekta, priprema metodologije izrade analiza.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 11. listopada 2018. do 12. lipnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o koncesijama
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Odluka o osnivanju Lučke uprave
7. Statut Lučke uprave
8. Program rada i Financijski plan za 2017.
9. Uputa o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti iz 2016.

10. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2017.
11. Plan nabave Lučke uprave iz 2016. i 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda, ulaznih i izlaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlen. Obavljeni su razgovori s ravnateljem te drugim zaposlenicima Lučke uprave i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, javna nabava te programi i projekti.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, javnu nabavu te programe i projekte.

1. Planiranje

1.1. Doneseni su Godišnji program rada i Financijski plan za 2017. te dvije izmjene. Drugim izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 98.849.630,00 kn, rashodi u iznosu 87.204.980,00 kn i višak prihoda u iznosu 11.644.650,00 kn. Vrijednosno najznačajnija odstupanja u ostvarenju prihoda odnose se na ostale prihode koji su za 1.544.368,00 kn ili 541,0 % veći od planiranih. U okviru rashoda najveća odstupanja odnose se na financijske rashode koji su za 3.985.367,00 kn ili 21,9 % manji od planiranih te ostale rashode koji su za 2.145.223,00 kn ili 10,9 % veći od planiranih. Višak prihoda ostvaren je u iznosu 19.043.674,00 kn što je za 7.399.024,00 kn ili 63,5 % više od planiranog.
Drugim izmjenama plana investicijskih ulaganja planirana su ulaganja u iznosu 252.293.190,00 kn. Plan investicijskih ulaganja ostvaren je u iznosu 162.726.055,00 kn što je za 89.567.135,00 kn ili 55,0 % manje od planiranih. Znatno manje su ostvarena ulaganja u projekte financirane iz fondova Europske unije koja su za 31.461.160,00 kn ili 94,9 % manja od planiranih te ulaganja u gradnju i održavanje lučke podgradnje koja su za 3.377.393,00 kn ili 39,4 % manja od planiranih. S obzirom da su izmjene Financijskog plana donesene u prosincu 2017. prihode i rashode, višak prihoda te investicijska ulaganja i izvore financiranja trebalo je realnije planirati.

Višak prihoda za 2017. ostvaren je u iznosu 19.043.674,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 93.013.270,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 112.056.944,00 kn. Iskazani višak prihoda dijelom je rezultat promjena u računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije od siječnja 2008., ali i višegodišnjeg kumuliranja viška prihoda zbog neizvršavanja plana investicijskih ulaganja. Za 2017. planom investicijskih ulaganja, ulaganja u gradnju i održavanje lučke podgradnje planirana su u iznosu 20.800.000,00 kn. Drugim izmjenama, ulaganja su smanjena na 8.575.200,00 kn, a ostvarena su u iznosu 5.197.807,00 kn što je za 3.377.393,00 kn ili 39,4 % manje od planiranih. Prema odredbi točke XVI. Odluke o osnivanju Lučke uprave, dobit koju ostvari Lučka uprava koristi se isključivo za izgradnju i održavanje objekata lučke podgradnje (infrastrukture) i lučke nadgradnje (suprastrukture).

Godišnjim programom rada za 2017. kojeg je usvojilo Upravno vijeće u prosincu 2016., obuhvaćeni su opisno planirani opći i specifični ciljevi razvoja pojedinih terminala, značajniji koncesionari te pregled ostvarenog prometa u 2016. i plan prometa tereta i putnika u 2017. Nadalje, planirani su razvojni programi i aktivnosti za njihovu provedbu te su iskazani planirani rashodi i izvori financiranja pojedinih aktivnosti.

Izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke Rijeka za 2017., koje je usvojilo Upravno vijeće u srpnju 2018. sadrži obavljene aktivnosti po pojedinim sektorima, ali nije iskazano ostvarenje programa i projekata na način kako je planirano Godišnjim programom rada (izvršenje prema općim ciljevima, specifičnim ciljevima za pojedine terminale, po programima te ostvarenje prometa prema planiranoj strukturi prometa). Zbog navedenog je otežano praćenje ostvarenja pojedinih planiranih ciljeva i aktivnosti Lučke uprave.

Državni ured za reviziju nalaže koristi ostvarene prihode prema planu investicijskih ulaganja za izgradnju i održavanje objekata lučke podgradnje (infrastrukture) i lučke nadgradnje (suprastrukture) u skladu s Odlukom o osnivanju Lučke uprave.
Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom realno planirati prihode i rashode, višak prihoda te investicijska ulaganja. Isto tako, predlaže u izvješću o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja iskazati ostvarenje aktivnosti prema planiranim općim i specifičnim ciljevima, programima i projektima te iskazati ostvarenje prometa prema planiranoj strukturi prometa.

1.2. *Lučka uprava prihvatila je nalog i prijedloge u vezi s planiranjem i navodi da će i nadalje navedene poteškoće nastojati ispraviti aktivnostima u skladu s programom rada. Obrazlaže da ostvaruje prihode od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, sredstava iz proračuna osnivača i ostale prihode koje koristi strogo namjenski u skladu s Odlukom o osnivanju Lučke uprave Rijeka i člankom 61. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Navedeni prihodi koriste se za izgradnju i održavanje lučke podgradnje i nadgradnje, opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja s brodova, održavanje dubine u luci i na sidrištu luke i za troškove poslovanja Lučke uprave. Navodi da se sredstvima osnivača financira isključivo gradnja i održavanje lučke podgradnje i nadgradnje. Isto tako, obrazlaže da je Financijski plan izrađen sukladno zakonskim propisima, a Lučka uprava nastoji realno planirati prihode i rashode odnosno investicijska ulaganja. Problemi u realizaciji projekata (kompleksnost projekata u pripremi i realizaciji, neriješeni imovinskopravni odnosi, dugi rokovi pribavljanja građevinskih dozvola, dugotrajni postupci javne nabave zbog žalbi i čekanja na odluku Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave), utječu na kašnjenje u realizaciji i dovode u pitanje pravodobnu realizaciju planiranih ulaganja.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Lučka uprava vodi dnevnik i glavnu knjigu te propisane pomoćne knjige osim evidencije korištenja službenih vozila.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2017. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017., nisu iskazani izvanbilančni zapisi (primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja i izvršenja poslova) koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 79 335.044,00 kn

Prema odredbama članka 29. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji neprofitnih organizacija jesu izvještaji o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora te prihoda i rashoda.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. Potencijalne obveze po sudskom sporu navedene u izvještaju odvjetnika koji zastupa Lučku upravu iznose 18.964.542,00 kn. Odnose se na tužbu prijašnjeg koncesionara iz 2012. za nadoknadu štete i propuštenu dobit. Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a obvezne Bilješke u Bilancu jesu, između ostalog, pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (sporovi na sudu koji su u tijeku).
Lučka uprava bila je u obvezi iskazati izvanbilančne zapise u Bilanci na dan 31. prosinca 2017., a u Bilješkama uz Bilancu potencijalne obveze po sudskim sporovima.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Isto tako, nalaže uz Bilješke uz Bilancu iskazati potencijalne obveze po sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

- Korištenje službenih vozila

Koncem 2017. Lučka uprava ima u vlasništvu 15 vozila te koristi vozilo koje je vlasništvo izvoditelja radova na kontejnerskom terminalu na Zagrebačkom pristaništu, za potrebe nadzora gradilišta.

Korištenje i održavanje službenih vozila uređeno je Pravilnikom o korištenju i održavanju službenih motornih vozila iz 2015. i procesom upravljanja voznim parkom. Rashodi za nabavu goriva ostvareni su 115.843,00 kn. Putni radni listovi (evidencije o korištenju vozila) vode se za tri vozila, dok se za drugih 12 vozila ne vode. Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, uz druge pomoćne knjige, vodi i evidenciju korištenja službenih vozila.
U putnim radnim listovima, nije naveden naziv ustanove koja vodi evidenciju, vrsta vozila, mjesto kretanja vozila, ime osoba koje su koristila vozila te potpis osobe koja potvrđuje istinitost podataka. Nadalje jedan putni radni list vodio se za jedno vozilo tijekom cijele godine bez mjesečnog obračuna goriva i prijeđenih kilometara.
Isto tako, putni radni listovi ne vode se kronološki, nisu zaključeni na kraju godine, a pojedi listovi imaju isto početno stanje brojila. Zbog navedenog ne može se u potpunosti utvrditi jesu li vozila korištena u službene svrhe.

Državni ured za reviziju nalaže voditi putne radne listove, odnosno evidenciju prijeđenih kilometara za službena vozila u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *U vezi financijskih izvještaja, Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da u poslovnim knjigama izvanbilančno evidentira instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja poslova, ali greškom podatak nije unesen u Obrazac Bilanca.*
U vezi korištenja službenih vozila Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je za potrebe praćenja korištenja vozila pribavila preporučene obrasce putnog lista, koji se prilikom svakog korištenja vozila popunjavaju te se na kraju mjeseca zaključuju i obavlja se mjesečni obračun goriva i prijeđenih kilometara. Nadalje obrazlaže da je i do sada za potrebe praćenja potrošnje goriva redovno vodila pregled prijeđene kilometraže i nabavke goriva po pojedinom vozilu. Navedenim pregledom se kontinuirano obavljala kontrola da li je potrošnja u skladu sa tehničkim karakteristikama vozila. Korištenje vozila je isključivo bilo u službene svrhe, a za novonabavljena vozila uvedeno je vođenje putnih listova koje su zaposlenici ispunjavali vlastoručno.

3. Prihodi

3.1. Lučka uprava je u 2015. zaključila sa zajednicom ponuditelja (dalje u tekstu: koncesionar) ugovor i dodatak ugovoru o koncesiji za obavljanje djelatnosti pružanja usluga parkirališta putnicima u pomorskom putničkom prijevozu (dalje u tekstu: koncesija za usluge parkirališta) na rok pet godina (do svibnja 2020.). Ugovorena je stalna godišnja koncesijska naknada 185.000 EUR (u protuvrijednosti kuna) i promjenjivi dio koncesijske naknade u iznosu 1,01 % od ukupnog godišnjeg prihoda koncesionara ostvarenog na koncesijskom području. Za osiguranje plaćanja i urednog izvršenja ugovora koncesionar je dostavio bankovnu garanciju u iznosu 1.400.000,00 kn. Odredbama članka 8. ugovora je utvrđeno, da koncesionar mora
- obaviti investicijsko ulaganje u opremanje i uređenje koncesijskog područja nakon zaključenja ugovora, u iznosu 550.000,00 kn. Pored navedenog, obveza koncesionara je ulaganje u tekuće i investicijsko održavanje u razdoblju trajanja koncesije u ukupnom iznosu 898.000,00 kn, od čega u 2015. u iznosu 192.000,00 kn, 2016. u iznosu 145.000,00 kn, 2017. u iznosu 185.000,00 kn, 2018. u iznosu 166.000,00 kn i u 2019. u iznosu 210.000,00 kn. Koncesionar u skladu s ugovorenim uvjetima plaća koncesijsku naknadu te je obavio početno investicijsko ulaganje u 2015. u iznosu 550.000,00 kn. Lučka uprava nije pratila izvršenje ugovorene obveze koncesionara za ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje od 2015. do konca 2017.
U tijeku obavljanja revizije (prosinac 2018.), Lučka uprava je zatražila od koncesionara podatke o uloženim sredstvima u tekuće i investicijsko održavanje koncesijskog područja u razdoblju 2015. do 2017. Prema dopisu koncesionara iz prosinca 2018 , u navedenom razdoblju u tekuće i investicijsko održavanje uloženo je ukupno 581.837,00 kn. Dokumentacija o spomenutim ulaganjima nije dostavljena.
Prema odredbama članka 50. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, djelatnost lučke uprave je, između ostaloga, briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje) te usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području.

Državni ured za reviziju nalaže pratiti izvršenje ugovorenih obveza koncesionara te priznavati ulaganja koncesionara na temelju dokumentacije iz koje je vidljiva vrijednost ulaganja u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

3.2. *Lučka uprava je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je pristupila dodatnoj analizi ulaganja zajednice ponuditelja na temelju ugovora i dodatka ugovora o koncesiji za obavljanje djelatnosti pružanja usluga parkiranja putnicima u pomorskom putničkom prijevozu na dijelovima lučkog područja pod ingerencijom Lučke uprave Rijeka. Poslani su dopisi odnosno zahtjevi za dostavom kompletnih troškova ulaganja u investicijsko i tekuće održavanje za 2018. te plan ulaganja za 2019. godinu. Na temelju ovih podataka napravit će se analiza te izvršiti sve radnje potrebne za ispunjavanja navedenih stavki ugovora.*

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 82.445.627,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 18.517.783,00 kn ili 22,5 %, rashodi amortizacije u iznosu 17.637.841,00 kn ili 21,4 % i drugi rashodi u iznosu 21.795.223,00 kn ili 26,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 10.286.677,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 8.556.615,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.405.428,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 324.634,00 kn.

Koncem 2017. Lučka uprava imala je 59 zaposlenika. Plaće i druga primanja zaposlenih regulirana su Zakonom o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) i Pravilnikom o plaćama i ostalim pravima radnika iz prosinca 2015. (dalje u tekstu: Pravilnik o plaćama). Prema odredbama navedenog Pravilnika o plaćama, plaća se sastoji od plaće za izvršeni rad te naknade plaće i ostalih primanja. Plaća za obavljeni rad sastoji se od osnovne plaće (umnožak broja bodova platnih razreda i vrijednosti boda), stimulativnog dijela plaće, dodataka i naknada. Radna mjesta su prema složenosti razvrstana u devet platnih razreda. U 2017. bodovi platnih razreda kretali su se od 2,3 do 7,3, a vrijednost boda iznosila je 2.044,00 kn.

Tijekom 2017., na temelju mjesečnih odluka Lučke uprave, pojedinim zaposlenicima isplaćivana je stimulacija do 20,0 %. U 2017. stimulacije su isplaćene u ukupnom bruto iznosu 81.569,00 kn. Odredbom članka 4. spomenutog Pravilnika propisano je da se odlukom ravnatelja može isplatiti stimulativni dio plaće zavisno o ostvarenom učinku uz sljedeća mjerila; količinu i kvalitetu izvršenog rada, ažurnost i rokove izvršenja zadataka, stupanj samostalnosti i kreativnosti u obavljanju poslova, doprinos poslovnom ugledu poslodavca, odnos prema strankama i radnicima te ostvarenje plana zadataka. Stimulativni dio plaće iznosi do 20,0 % povećanja osnovne plaće s dodatkom na radni staž.
Stimulativni dio plaće nije utvrđen na temelju mjerila propisanih navedenim Pravilnikom o radu. Mjesečnim odlukama utvrđeni su zaposlenici i određeni su postoci povećanja plaće od 10,0 % do 20,0 %, ali nije utvrđeno koji su radni učinci ostvareni. Za isplate stimulacija nisu ustrojene evidencije iz kojih bi bilo vidljivo u kojem vremenu i opsegu te koji su poslovi obavljani.

U srpnju 2018. donesene su izmjene i dopune navedenog Pravilnika o plaćama prema kojem su radna mjesta razvrstana u deset platnih razreda utvrđenih bodovima od 2.500 do 8.000. Vrijednost boda iznosi 1.88 kn. Svaki platni razred podrazumijeva određeni obujam poslova i zadataka te sukladno tome i broj bodova prema kojima se obračunava plaća. Rukovoditelji sektora i predstojnik ureda ravnatelja spadaju u deveti platni razred s vrijednosti bodova 7.000 za koji stoji opis poslova koji podrazumijevaju najsloženije poslove i zadatke s najvećim značenjem za vođenje poslova, koji zahtijevaju inicijativu i kreativnost, vezanu uz realizaciju projekta financiranih sredstvima međunarodnih financijskih institucija te sposobnost rukovođenja.

Spomenutim izmjenama Pravilnika određeno je da se bodovi rukovoditelja sektora i predstojnika ureda ravnatelja povećavaju za 8,0 % ili 10,0 % prema kriterijima značaja, složenosti, broja i struke zaposlenih, odjela i odsjeka u pojedinom sektoru te upravljanja pojedinim sektorom. Državni ured za reviziju je mišljenja da osnovne bodove koji su dodijeljeni rukovoditeljima sektora odnosno predstojniku ureda ravnatelja nije potrebno povećavati jer već i bodovi koji su im dodijeljeni novom sistematizacijom utvrđeni na temelju navedenih kriterija složenosti.

Nadalje, spomenutim Pravilnikom utvrđena su dva stalna dodataka sa nazivom stariji i specijalist te dodatak za sudjelovanje u projektima. Utvrđeno je da ravnatelj može radniku dati stalni dodatak s nazivom stariji na njegovo trenutno radno mjesto ako radi duže od 15 godina u Lučkoj upravi i istakao se je u obavljanju svojih radnih obveza, stekao ugled kod kolega, imao uspjeha na poslu, stekao stručnost bez kojih se obavljanje sadašnjih aktivnosti ne bi moglo provoditi. Stalni mjesečni dodatak iznosi 300 bodova (566,00 kn) i pribraja se osnovnoj plaći.
Radnicima, koji uz navedeno, imaju i dodatna znanja i certifikate, diplome i slično kojima postaju specijalisti za rad na određenim aktivnostima u Lučkoj upravi, mogu dobiti naziv specijalist na trenutno radno mjesto. Stalni mjesečni dodatak iznosi 500 bodova (940,00 kn) i pribraja se osnovnoj plaći.
Do studenoga 2018. stalni dodatak s nazivom stariji primalo je 14 zaposlenika, a s nazivom specijalist 20 zaposlenika te je u razdoblju od rujna do studenoga 2018. isplaćen stalni dodatak s navedenog osnova u bruto iznosu 78.053,00 kn.
Stalni dodaci isplaćivani su na temelju odluka ravnatelja u kojima je navedeno da se zaposlenicima odobrava stalni dodatak zbog dobivanja naziva stariji i specijalist.
U navedenim odlukama nije obrazloženo i nije priložena dokumentacija na temelju kojih mjerila i kriterija propisanih Pravilnikom o radu su zaposlenici dobili stalne dodatke, odnosno ne može se potvrditi je li isplata stalnog dodatka obavljena u skladu s navedenim Pravilnikom. Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije donošenja odluke o isplati stalnih dodatka, potrebno pribaviti i uz odluku priložiti potrebnu dokumentaciju kako bi se osigurala isplata stalnog dodatka u skladu s kriterijima utvrđenim Pravilnikom o radu (obavljanje radnih obveza, ugled kod kolega, uspjeh na poslu, stručnost, dodatna znanja, certifikati i diplome, kojima postaju specijalisti za rad na određenim aktivnostima).

Nadalje, 12 zaposlenika primalo je stalni dodatak s nazivom specijalist, a nisu imali pravo na navedeni dodatak, jer u vrijeme isplate nisu imali naziv stariji. Prema odredbi članka 13. Pravilnika o radu, samo zaposlenici koji imaju naziv stariji, a koji posjeduju dodatna znanja i certifikate i diplome mogu dobiti naziv specijalist. Isto tako, odobren je stalni dodatak na osnovnu plaću za 13 zaposlenika koji su imenovani u projektne timove.

Dodatak na plaću utvrđen je od 200 do 1 000 bodova (376,00 do 1.880,00 kn) za svaki angažman izvan redovnog posla radnika vezanog za službeno radno mjesto ovisno o poziciji unutar projektnog tima i vrsti i složenosti poslova unutar tima. Kriteriji po kojima su utvrđeni bodovi nisu sastavljeni te nije vidljivo zašto je nekom zaposleniku dodijeljen određeni broj bodova. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o radu detaljnu razradu sa kriterijima može sastaviti Odjel za pravne i kadrovske poslove.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu stimulacija i dodataka na plaću obavljati u skladu s donesenim mjerilima u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama te donošenje mjerljivih kriterija prema kojima se utvrđuju bodovi za sudjelovanje u projektima.

- Zapošljavanje

Unutarnje ustrojstvo Lučke uprave utvrđeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta iz 2015. Navedenim Pravilnikom planirano je 87 zaposlenika u sedam organizacijskih jedinica. Koncem 2017. bilo je 59 zaposlenika. Lučka uprava je za popunjavanje radnih mjesta koristila usluge Agencije za zapošljavanje (dalje u tekstu: Agencija). U razdoblju 2012. do 2017. koristila je usluge za popunjavanje ukupno 14 radnih mjesta. Od navedenih, s 13 osoba nakon određenog vremena, Lučka uprava zaključila je ugovore o radu. Agenciji je isplaćeno ukupno 1.939.851,00 kn (1.410.801,00 kn za plaće i 529.050,00 kn za troškove Agencije) od čega u 2017. u iznosu 152.170,00 kn. Koristeći usluge zapošljavanja putem Agencije ostvareni su dodatni troškovi.
Zapošljavanje i popunjavanje radnih mjesta propisano je Pravilnikom o radu, Procesom zapošljavanja te Postupkom donošenja odluke o potrebi zasnivanja radnog odnosa i donošenje odluke o zasnivanju radnog odnosa i o rasporedu na radno mjesto. Navedenim aktima utvrđeno je pravo ravnatelja da odlučuje o popunjavanju radnih mjesta - neposrednim ugovaranjem ili javnim natječajem, a proces zapošljavanja obuhvaća izradu plana kadrova. Nadalje utvrđeno je da ravnatelj donosi odluku o potrebi zasnivanja radnog odnosa u kojoj navodi način zapošljavanja, opće i posebne uvjete koje osoba mora ispunjavati, potrebnu dokumentaciju te određuje službu nadležnu za zaprimanje i obradu prijava. Nadležna služba obrađuje dokumentaciju koju kandidati za pojedino radno mjesto dostave uz zamolbu, a odabir je u nadležnosti ravnatelja. Nakon toga, ravnatelj donosi odluku o zasnivanju radnog odnosa i rasporedu na radno mjesto na temelju koje se zaključuje ugovor o radu.
Plan zapošljavanja za 2017. nije donesen. U Lučkoj upravi tijekom 2016., 2017. i 2018. zaposlena su tri nova zaposlenika bez provedenog postupka javnog natječaja. Zapošljavanje je provedeno na temelju odluka ravnatelja u kojima je navedena potreba za zasnivanjem radnog odnosa i ime osoba s kojima će se zaključiti ugovor o radu. Postupci zapošljavanja nisu provedeni u skladu s Pravilnikom o radu, Procesom zapošljavanja te Postupkom donošenja odluke o potrebi zasnivanja radnog odnosa i donošenje odluke o zasnivanju radnog odnosa i o rasporedu na radno mjesto.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan zapošljavanja te provoditi zapošljavanje u skladu s odredbama Pravilnika o radu, Procesom zapošljavanja te Postupkom donošenja odluke o potrebi zasnivanja radnog odnosa i donošenje odluke o zasnivanju radnog odnosa i o rasporedu na radno mjesto.

Isto tako, predlaže radi smanjenja troškova, zaključivati ugovore o radu izravno sa zaposlenicima, a ne putem Agencije.

4.2. *U vezi isplate stimulacija navodi se da je ravnatelj dolaskom na funkciju (rujan 2017.) prekinuo isplatu stimulacija.*
U vezi dodataka na plaće sa nazivom stariji i specijalist, Lučka uprava navodi da će pristupit izmjeni spomenutog Pravilnika na način da se i gramatički dotjera tekst i time otkloni svaka nedoumica te pojača i pojasni iznesena intencija poslodavca. Nadalje obrazlaže da navedene dodatke određuje odlukom ravnatelj u skladu s kriterijima iz članka 21. Pravilnika o plaćama i drugim davanjima radnicima. Prema stavku 1. navedenog članka, za dobivanje naziva stariji i time dodatka na plaću od 500 bodova, odluku može donijeti ravnatelj na temelju kriterija rad duži od 15 godina, isticanje u obavljanju obveza, stečeni ugled kod kolega, uspjeh na poslu, stečena stručnost. Jedini mjerljivi od svih navedenih kriterija je rad duži od 15 godina. Svi ostali kriteriji stvar su praćenja, procjene i ocjene kako samog ravnatelja, tako i uže i šire radne sredine. Ugled, uspjeh, isticanje i stručnost nije moguće izmjeriti, već se do procjene da li postoje dolazi diskrecijskom ocjenom ravnatelja. Stavak 2. istoga članka zaista je nespretno stipuliran, i stoga dovodi do zabune pri tumačenju njegove primjene. Naime, u njemu stoji da radnicima, uz sve navedeno u prvom stavku, koji imaju i dodatna znanja i certifikate, diplome, i slično te kojima postaju specijalisti za rad na određenim aktivnostima, mogu dobiti naziv specijalist. Odredbu bi trebalo tumačiti teleološki, a ne gramatički, jer se za pojam uz sve navedeno uistinu mislilo o postojanju karakteristika koje se odnose na isticanje u obavljanju obveza, stečeni ugled kod kolega, uspjeh na poslu, stečenu stručnost, a ne nužno i na prethodno dobiveni status stariji. Dobivanju statusa specijaliste nije nužno i prethodno dobivanje statusa odnosno naziva stariji, jer to nije bila intencija ustanove. Intencija je bila da i mlađim radnicima, koji imaju uvjete na koje se mislilo pod pojmom uz sve navedeno, a imaju i dodatna znanja, certifikate, diplome i slično i prije nastupa 15 godina rada, dodijeli taj naziv, i time poveća plaća dodatkom, kao nagrada za trud i doprinos radu ustanove.
U vezi dodataka na plaće za sudjelovanje u projektima obrazlaže se da za sada ravnatelj donosi odluku o sudjelovanju radnika u projektu, s opisom aktivnosti i procjenom postotka radnog vremena koje će radnik u tu svrhu koristiti za projekt, i slijedom toga određuje i dodatak. No, sustav se razrađuje i precizniji kriteriji će se tek u narednom periodu moći definirati i razraditi kroz akt koji će donijeti ravnatelj.
U vezi povećanja bodova za rukovoditelje sektora i predstojnika ureda ravnatelja obrazlaže da Pravilnik o plaćama nije imao intenciju dodatno povećati broj bodova rukovoditeljima odnosno predstojniku, jer bi se veći broj bodova mogao odrediti već u startu. No intencija je međusobno diferencirati upravljanje sektorima odnosno uredom ravnatelja, ovisno o navedenim kriterijima, dakle značaju, složenosti, broju radnika, strukturi radnika, odjela i odsjeka unutar sektora odnosno ureda.
U vezi zapošljavanja obrazlaže da izrada plana kadrova za tekuću godinu nije obveza prema Pravilniku o radu, već se 2016. uvodi u mapu procesa - Proces zapošljavanja. Obzirom da je spomenuta mapa donesena 2016 u vrijeme pred kraj mandata ranijega ravnatelja, takav plan nije bio tada niti donesen. Mapa procesa rađena je prema ranije važećem Pravilniku o radu i ostalim općim aktima Lučke uprave koji su u međuvremenu, dolaskom novoga ravnatelja i postavljanjem nove upravljačke sheme izmijenjeni odnosno napušteni, te valja donijeti novu mapu procesa koja će biti usklađena s tim novim općim aktima, te novom poslovnom politikom.
U vezi zapošljavanja putem Agencije navodi da se navedene usluge više ne koriste.

5. Javna nabava

5.1. Lučka uprava je za 2017. donijela plan nabave roba, radova i usluga i pet izmjena plana. Plan nabave obuhvaća plan investicija i plan troškova. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 71.265.550,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 52.275.000,00 kn odnosi na nabave usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i nabave radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn, a 18.990.550,00 kn na nabave pojedinačnih vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge i za radove do 500.000,00 kn.
Prema izvješću o javnoj nabavi provedena je nabava ukupne vrijednosti 26.253.061,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na jednostavnu nabavu odnosi se ukupno 15.134.672,00 kn. Proveden je jedan pregovarački postupak bez prethodne objave ugovorene vrijednosti 6.243.750,00 kn i dva otvorena postupka javne nabave ugovorene vrijednosti 4.874.639,00 kn.
U rujnu 2016. donesena je Uputa o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, a u svibnju 2017. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.
Lučka uprava je za 2017. na mrežnim stranicama objavila registar ugovora o javnoj nabavi koji obuhvaća i zaključene ugovore o jednostavnoj nabavi. Navedeni registar sadrži evidencijski broj nabave i broj objave, podatke o predmetu ugovora, ugovoreni iznos, datum zaključenja i rok na koji je zaključen ugovor, naziv ponuditelja s kojim je zaključen ugovor o nabavi, konačni datum izvršenja ugovora, konačni isplaćeni iznos te broj ugovora, ali ne sadrži vrstu provedenog postupka nabave. Isto tako u navedeni registar nije upisan ugovor o obavljanju usluga tehničke i administrativne podrške upravljanju i promidžbi projekta Razvoj multimodalne platforme u luci Rijeka i povezivanje s kontejnerskim terminalom Jadranska vrata u iznosu 4.501.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, koji je važio do siječnja 2017. bilo je propisano da je naručitelj obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Nadalje je propisano da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma između ostaloga, sadrži vrstu provedenog postupka javne nabave.

Odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi koji je važeći od 1. siječnja 2018. propisano je da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži između ostaloga, podatke o vrsti postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu), a naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma.

Rashodi za nabavu motornog benzina i dizel goriva za službena vozila su ostvareni u iznosu 115.843,00 kn. Planom nabave je planirana nabava goriva za automobile procijenjene vrijednosti 190.000,00 kn, provođenjem postupka jednostavne nabave. Za nabavu goriva nije proveden postupak jednostavne nabave nego je gorivo nabavljano prema potrebi, izravno na različitim benzinskim postajama, bez narudžbenica i zaključenja ugovora.

Odredbama članka 7. Upute o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti važeće do 28. svibnja 2017. (dalje u tekstu: Upute) i članka 7. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave važeći od 29. svibnja 2017. (dalje u tekstu: Pravilnik), propisano je, između ostalog, da nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 400.000,00 kn za radove, naručitelj započinje danom donošenja interne odluke kojom se imenuje stručno povjerenstvo za javnu nabavu, donosi je odgovorna osoba naručitelja, a broj gospodarskih subjekata kojima naručitelj upućuje poziv ne smije biti manji od tri. Nadalje, odredbama članka 11. Upute i članka 11. Pravilnika je između ostaloga propisano, da se na osnovi rezultata pregleda i ocjene ponude donosi odluka o odabiru najpovoljnije ponude ponuditelja s kojim će se sklopiti ugovor o nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora za sve predmete nabave upisati vrstu postupka te upisati sve ugovore za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.
Isto tako, nalaže za nabavu goriva za automobile procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, provoditi postupak jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

5.2. *U vezi registra ugovora, Lučka uprava obrazlaže da je ugovor o obavljanju usluga tehničke i administrativne podrške upravljanju i promidžbi projekta Razvoj multimodalne platforme u luci Rijeka i povezivanje s kontejnerskim terminalom Jadranska vrata, naknadno upisan jer se zajednički provodio s HŽ infrastruktura d.o.o. pa nije bio zauzet stav treba li se upisati samo kod Lučke uprave ili i kod HŽ infrastruktura d.o.o.*
Za nabavu goriva Lučka uprava navodi da će provoditi postupak jednostavne nabave za nabavu goriva. Nadalje obrazlaže da postupak jednostavne nabave nije proveden iz razloga što je gotovo nemoguće po izabranom ponuditelju i po potpisanom ugovoru obavljati kupnju samo od odabranog ponuditelja. Nadalje navodi da se sa službenim vozilima putuje u inozemstvo i u druge gradove te je Lučka uprava kao naručitelj prisiljena uzimati gorivo i od drugih ponuditelja te na taj način dolazi do cjepkanja nabave.

6. Programi i projekti financirani u 2017.

6.1. Rijeka Gateway projekt II započeo je 2009.,a nastavak je Rijeka Gateway projekta I i Dodatka navedenom projektu provođenih od 2003. do 2009. Ciljevi Rijeka Gateway projekt II su ostvarivanje većih prihoda Lučke uprave putem povećanja prekrcajnih kapaciteta i prometa, postepeno smanjivanje financiranja Lučke uprave iz državnog proračuna te povećanje udjela vlastitih sredstava u financiranju investicijskih rashoda i rashoda održavanja lučke infrastrukture.

Od 2009. do 2017. ostvarena su ulaganja u Rijeka Gateway projekt II u iznosu 79.599.860 EUR ili 70,8 % ukupno planiranih sredstava. Iz sredstava zajma Svjetske banke financirano je 65.370.875 EUR, a iz državnog proračuna 14.228.985 EUR.

Lučka uprava za Rijeka Gateway projekt II vodi pomoćne evidencije u tabličnim prikazima u kojima su iskazani planirani i ostvareni radovi, usluge i oprema te drugi troškovi zajma s izvorima financiranja (zajam Svjetske banke i sredstva državnog proračuna). Navedene evidencije vode se prema novčanom tijeku, a iskazane su u eurima. Svjetskoj banci i nadležnim ministarstvima Republike Hrvatske dostavljaju se izvještaji o provođenju projekta. Navedeni izvještaji sadrže podatke koji se temelje na novčanom tijeku iskazanom u eurima, a ne na računovodstvenom načelu nastanka događaja. U poslovnim knjigama, Lučka uprava ulaganja evidentira prema računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Prema pomoćnim evidencijama, izgradnja novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu iskazana je u iznosu 62.241.742 EUR, dok su u poslovnim knjigama evidentirana ulaganja na temelju ispostavljenih situacija o izvedenim radovima u iznosu 576.025.106,00 kn (76.381.163 EUR). Razlika iznosi 14.139.421 EUR. S obzirom na to da se ostvarenje Rijeka Gateway projekt II prati u EURIMA i prema novčanom tijeku, a ne prema načelu nastanka događaja otežano je praćenje ostvarenja projekta kroz poslovne knjige. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Lučka uprava pored sastavljanja izvješća prema novčanom tijeku trebala pratiti i sastavljati izvješća o ostvarenju projekta prema računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Unutar Rijeka Gateway projekt II vrijednosno najznačajnija ulaganja do konca 2017. se odnose na izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 62.241.742 EUR. Aktivnosti na izgradnji navedenog terminala započele su u 2003. u okviru Rijeka Gateway projekta I, a trebale su biti završene u 2009. S obzirom da nisu završene, prenesene su i nastavljene u Rijeka Gateway projektu II. Ulaganja u izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u 2017. iznose 157.283.713,00 kn, a odnose na građevinske radove u iznosu 150.212.530,00 kn, usluge stručnog nadzora u iznosu 5.548.554,00 kn, konzultantske usluge u iznosu 645.435,00 kn te druge usluge u iznosu 877.194,00 kn. Za građevinske radove, s odabranom inozemnom udrugom ponuditelja, u travnju 2012. zaključen je ugovor u iznosu 88.231.269 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Početak radova ugovoren je koncem 2012. s rokom izgradnje četiri godine (prosinac 2016.). Ugovorena je klauzula kojom se izvoditelj štiti od povećanja cijena materijala, radne snage i slično.
Pripremni radovi na gradilištu započeli su u kolovozu 2014. Izvoditelj radova je zbog kašnjenja u izradi projektne dokumentacije koje je dijelom izazvano izmjenama u zakonskoj regulativi Republike Hrvatske i drugih kašnjenja, podnio zahtjev za nadoknadom troškova u ukupnom iznosu 19.538.848 EUR i zatražio produženje roka izgradnje za 853 dana. Lučka uprava je s izvoditeljem radova pristupila procesu mirenja odnosno dogovora u vezi s nadoknadom troškova. Dogovoreni je iznos 4.998.650 EUR kojeg je Lučka uprava platila izvoditelju radova u 2017. u kunskoj protuvrijednosti 37.207.385,00 kn. Pripadajući dio naknade ovlaštenoj osobi u postupku mirenja plaćen je u iznosu 22.512,00 kn (3.000 EUR). Rok završetka izvođenja radova produžen je do 15. prosinca 2018. Dodatkom ugovora iz rujna 2017. utvrđeni su dodatni radovi kojim je povećana ugovorena vrijednost radova za 768.477 EUR te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 93.998.397 EUR. Zbog nepodmirivanja financijskih obveza glavnog izvoditelja radova prema dobavljačima radovi se nisu izvodili planiranom dinamikom. Ponovno su započeli u rujnu 2018. Zbog navedenog završetak radova na izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu produžen je do svibnja 2019.

Od 2014. do 2017. ukupno je obračunano radova na izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 576.025.106,00 kn. U navedenom iznosu obračunana je ugovorna klauzula izvoditelju radova radi promjena cijena sirovina, materijala, radne snage i slično u iznosu 17.626.194,00 kn (2.376.275 EUR).
Iako kontejnerski terminal nije bio izgrađen, u 2014. utrošena su sredstva za pripremu postupka davanja koncesije u iznosu 1.146.628,00 kn, na koji nije bilo prijavljenih ponuditelja. Koncem 2018. ponovo su započeli postupci za pripremu i provedbu odabira koncesionara za što je po preporuci Svjetske banke angažiran inozemni konzultant s kojim je zaključen ugovor u iznosu 855.626 EUR s porezom na dodanu vrijednost u kunskoj protuvrijednosti 6.425.751,00 kn. Za navedene usluge do konca 2018. ostvareno je 4.456.947,00 kn. U ožujku 2019. pokrenut je postupak natjecateljskog dijaloga za davanje koncesije na kontejnerskom terminalu Zagrebačko pristanište.
U okviru Rijeka Gateway projekta II planirana je i izgradnja nove ceste (D-403) koja bi spajala kontejnerski terminal sa zaobilaznicom Grada Rijeke za koju do konca 2018. nije započeta izgradnja. Izgradnja navedene ceste, čiji je nositelj društvo Hrvatske ceste, nužna je za postizanje ukupnih ciljeva Rijeka Gateway projekta II.

Projekt izgradnje kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu financira se iz zajma Svjetske banke iz 2009. u iznosu 84.000.000 EUR i sredstava državnog proračuna u iznosu 28.473.085 EUR. S obzirom da su mijenjani rokovi završetka radova, mijenjani su i rokovi povlačenja zajma. Radovi su produženi do svibnja 2019., ali Svjetska banka nije odobrila produženje povlačenja sredstava već je zatražila da se sredstva iskoriste do konca 2018. Lučka uprava je povukla sredstva zajma i koncem 2018. sredstva se nalaze na zasebnom računu za projekte.

Rijeka Gateway projektu II trebao je biti gotov do prosinca 2016. Zbog kašnjenja u pripremnim radnjama za dobivanje lokacijske i građevinske dozvole, izmjeni zakonske regulative, dodatnim zahtjevima tijekom revizije glavnog projekta u postupku izdavanja građevinske dozvole, nemogućnosti pristupa gradilištu, kašnjenja pojedinih radova te kašnjenja kod rušenja jednog pristaništa, rok izvođenja radova produžen je do konca 2018. Glavni izvoditelj radova došao je u financijske poteškoće, radovi su se odvijali usporenom dinamikom zbog čega je rok izvođenja radova produžen do konca svibnja 2019.
Od 2009. do 2017. ostvarena su ulaganja u Rijeka Gateway projekt II u iznosu 79.599.860 EUR ili 70,8 % ukupno planiranih. Znatno slabije ostvarenje odnosi se na izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 62.241.742 EUR. Izvoditelju radova je, zbog kašnjenja u izradi projektne dokumentacije i drugih kašnjenja plaćeno 4.998.650 EUR u kunskoj protuvrijednosti 37.207.385,00 kn. Pripadajući dio naknade ovlaštenoj osobi u postupku mirenja plaćen je u iznosu 22.512,00 kn (3.000 EUR). Nadalje, zbog dodatnih radova na izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu povećana je ugovorena vrijednost radova za 768.477 EUR. Izvoditelj je obračunao i naplatio ugovornu klauzulu radi promjena cijena, materijala, radne snage i slično 17.626.194,00 kn (2.376.275 EUR). Isto tako, iako kontejnerski terminal nije bio izgrađen, u 2014. utrošena su sredstva za pripremu postupka davanja koncesije u iznosu 1.146.628,00 kn, a nije bilo prijavljenih ponuditelja. Koncem 2018. ponovo su započeli pripremni postupci za pripremu i provedbu za odabir koncesionara za što je angažiran inozemni konzultant s kojim je zaključen ugovor u iznosu 855.626 EUR s porezom na dodanu vrijednost u kunskoj protuvrijednosti 6.425.751,00 kn. Za navedene usluge do konca 2018. ostvareno je 4.456.947,00 kn.

Radovi na izgradnji ceste, čiji je nositelj društvo Hrvatske ceste, a koja je nužna za postizanje ukupnih ciljeva Rijeka Gateway projekta II nisu započeli.

Rijeka Gateway projekt II (izgradnja kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu) nije bio u cijelosti pripremljen na način koji bi omogućio njegovu učinkovitu realizaciju. Zbog značajnih produženja rokova na izgradnji koji su trajali od 2012. do svibnja 2019., povećani su troškovi i nisu izvršavane sve planirane aktivnosti u planiranim rokovima. Nije došlo do povećanja prekrcajnih kapaciteta (planirano 400.000 do 600.000 TEU) u planiranim rokovima i značajnijeg povećanja prometa tereta te povećanja vlastitih prihoda kako bi se smanjilo korištenje sredstava iz državnog proračuna.

Lučka uprava je od 2015. započela sa šest projekata koji se sufinanciraju iz fondova Europske unije iz instrumenata za povezivanje Europe-Prometni sektor (CEF). Ukupno ugovorena vrijednost projekata iznosi 115.475.867 EUR, od čega se 95.409.629 EUR financira iz CEF-a, a 12.965.779 EUR u obvezi su osigurati partneri u projektima te 7.100.459 EUR Lučka uprava. S Izvršnom Agencijom za inovacije i mreže (dalje u tekstu: Agencija) zaključeno je šest ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava (dalje u tekstu: ugovor). Projekt Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka, terminal za generalne terete-bazen Raša te dva projekta ugovorena sa Lukom Rijeka d.d. (dalje u tekstu; Luka Rijeka) ne provode se u ugovorenim rokovima i planiranim aktivnostima. Zbog nepripremljenosti projekata i dužih trajanja provođenja postupaka javne nabave, za 2017. ulaganja u projekte financirane iz sredstava fondova Europske unije manje su ostvarena od planiranih za 31.461.160,00 kn ili 94,9 %.

Projekt Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka, terminal za generalne terete-bazen Raša je procijenjen u vrijednost 6.914.000 EUR od čega je Lučka uprava u obvezi osigurati 3.781.958 EUR Projekt je planiran od siječnja 2017. do konca 2019. Agencija je u prosincu 2016. i 2018. uplatila na račun Lučke uprave 929.054 EUR odnosno 50,0 % predujma. Do konca 2018. sredstva nisu utrošena i nalaze se na računu Lučke uprave. Prema obrazloženju Lučke uprave, tijekom 2017. obavljale su se aktivnosti rješavanja izrade projektne dokumentacije. U veljači 2018. započeti su postupci javne nabave za odabira izvoditelja radova koji su trajali do ožujka 2019., zbog velikog broja pojašnjenja i dopuna ponude i uložene žalbe Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave, na odluku o odabiru ponuditelja.

Lučka uprava zajedno s Lukom Rijeka provodi dva projekta Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka za bazene Rijeka i Bakar. Lučka uprava je u veljači 2017. s Lukom Rijeka zaključila Sporazum prema kojem je Luka Rijeka bila u obvezi do srpnja 2017. ugovoriti izradu projektne dokumentacije, a sve s ciljem pravodobnog dobivanja građevinske dozvole. Izrada projektne dokumentacije bila je preduvjet za realizaciju projekta. Agencija je u studenom 2017. i 2018. za oba projekta doznačila na račun Lučke uprave predujam u iznosu 2.956.443 EUR, a Lučka uprava je proslijedila Luci Rijeka pripadajući dio u iznosu 2.696.804 EUR. Luka Rijeka ne ispunjava svoje obveze prema Lučkoj upravi i Agenciji koje je preuzela Sporazumom i ugovorima. Do siječnja 2019. Luka Rijeka nije ugovorila izradu tehničke dokumentacije niti pribavila lokacijske i građevinske dozvole. Prema izvješću sa sastanka održanog između Agencije i Lučke uprave iz siječnja 2019. utvrđeno je značajno kašnjenje oba projekta budući se završetak projektne dokumentacije očekuje u studenome 2019., što nije u skladu s ugovorenim.

U izvješću se nadalje navodi da aktivnosti na projektu neće započeti u ugovorenim rokovima te su nastali uvjeti za prijevremeni raskid ugovora s Agencijom bez mogućnosti ponovnog apliciranja. Kašnjenje u projektima dovodi u pitanje realizaciju oba projekta i daljnje dobivanje ugovorenih sredstava od Agencije.
Odredbom članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog je navedeno da se poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti da se kontejnerski terminal na Zagrebačkom pristaništu stavi u funkciju kako bi se stvorili uvjeti za poslovanje koje će omogućiti povećanje prekrcajnih kapaciteta luke Rijeka, povećanje prometa tereta te povećanje vlastitih prihoda za podmirivanje obveza po osnovi investicija i zajmova koji bi doveli do prestanka ili smanjivanja korištenje sredstava iz državnog proračuna.
Nadalje u cilju izbjegavanja dodatnih troškova i završetka projekata u ugovorenim rokovima nalaže osigurati veći stupanj pripremljenosti projekata kako bi se poslovanje obavljalo po načelu dobrog financijskog upravljanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.
Isto tako, nalaže poduzeti aktivnosti da se ugovoreni projekti koji se financiraju iz sredstava Europske unije, u kojima Lučka uprava sudjeluje zajedno s Lukom Rijeka d.d., realiziraju u skladu s planiranim i ugovorenim aktivnostima i rokovima.

6.2. U vezi izgradnje kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu Lučka uprava obrazlaže da je to najvažniji i najveći kapitalni projekt u sklopu Rijeka Gateway projekta koji se realizira kroz dvije osnovne faze. Prva faza uključuje izgradnju obale od 400 metara, izgradnju lučke prometne infrastrukture (cesta i željeznički kolosijeci), intermodalnog dvorišta, spojne ceste (D-403) i koncesioniranje terminala. Završetak izgradnje je planiran do kraja svibnja 2019. godine. Izgradnja intermodalnog dvorišta i željezničke infrastrukture se financira iz fondova Europske unije i biti će završena 2020. Druga faza obuhvaća izgradnju produžetka 280 metara obalnog zida sa zaobaljem (ukupno 680 m obalnog zida) i financirati će se putem investicijskog ulaganja koncesionara. Investicija se procjenjuje na 80 milijuna EUR. Nadalje navodi da je promet kontejnera u 2018. iznosio 260.375 TEU jedinica, što u odnosu na 2012. kada je iznosio 171.945 TEU jedinica čini porast od 51,4 % (prosječni godišnji rast 7,2 %). Promet kontejnera u vrijeme potpisivanja prvog zajma sa Svjetskom bankom 2003. iznosio je svega 28.298 TEU jedinica, nakon čega je zahvaljujući ulaganjima ostvareno višestruko povećanje kontejnerskog prometa u Riječkoj luci. Završetkom izgradnje prve i druge faze, kontejnerski terminal imati će kapacitet za prekrcaj kontejnera od približno 1 milijun TEU godišnje i biti će osposobljen za prihvat posljednje generacije kontejnerskih brodova. Nadalje, u tijeku je postupak koncesioniranja novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu te je 4. ožujka 2019. Lučka uprava pokrenula međunarodni javni natječaj za odabir koncesionara. Tijekom pripremnih aktivnosti za ovaj postupak evidentiran je konkretan interes poznatih terminal operatora i lidera u kontejnerskom business-u iz Europe, Bliskog i Dalekog istoka te se očekuje da će Lučka uprava ugovor s novim koncesionarom potpisati u rujnu 2019. Do zaključenja natječaja (17. svibanj 2019.) zaprimljeno je sedam zahtjeva.

Ulaskom Republike Hrvatske u Europsku uniju, otvorile su se mogućnosti za sufinanciranje projekata iz fondova Europske unije te Lučka uprava Rijeka ima u fazi realizacije sedam projekata koji se sufinanciraju CEF te je time osiguran nastavak investicijskog ciklusa koji je započeo Rijeka Gateway projektom Svjetske banke. Uz vremenski odmak, jasno je da se bez Rijeka Gateway Projekta riječki lučki sustav ne bi razvijao, a što bi se negativno odrazilo na riječki prometni pravac i nacionalno gospodarstvo u cjelini. Nadalje, sukladno odredbama Ugovora o zajmu između Lučke uprave Rijeka i Svjetske banke, Lučka uprava Rijeka u obvezi je, pored urednog podmirivanja dospjelih kreditnih obveza, svojim poslovanjem ostvarivati i zadane indikatore (Monitoring and Evaluation Outcome Indicators), kojima Svjetska banka prati realizaciju Projekta od samog početka. Jedan od najvažnijih svakako je Operativni koeficijent kojim je određen ciljani omjer ukupnih operativnih troškova poslovanja (uključivo troškove amortizacije, isključujući kamate i druge troškove duga) prema ukupnim prihodima od poslovanja (bez proračunskih subvencija). Operativni koeficijent je u 2017. ostvaren s 88,3 % što je svakako bolje u odnosu na zadane okvire (130,0 %). Koeficijent udjela Državnog proračuna u pokriću kamata kao postotak operativnih prihoda Lučke uprave, prema trećem dodatku ugovora o zajmu, određen je za 2017. u iznosu od maksimalno 10,0 % , a u 2017. ostvaren 1,0 %, što znači da su postavljeni uvjeti zadovoljeni. Koeficijent pokrića duga uključujući državnu potporu za vraćanje glavnice kao prihod, u 2017. iznosio je 1,4 u odnosu na postavljeni cilj Svjetske banke 1,1. Isto tako, obrazlaže da neovisno o činjenici da je implementacija Projekta još uvijek u tijeku, Lučka uprava vodi računa o povećanju svojih operativnih prihoda i postepenom smanjenju udjela sredstava državnog proračuna u pokriću kreditnih obveza, tako da je udio državnog proračuna u pokriću kreditnih obveza Lučke uprave sa 98,6 % koliko je iznosio 2008. pao na 55,4 % u 2018. Ostvarenjem zadanih indikatora Lučka uprava potvrđuje da vodi brigu o postepenom smanjenju potrebnih sredstava državnog proračuna kako za investicije tako i za pokriće tekućih kreditnih obveza. Planirani nivo potrebnih sredstava državnog proračuna, nakon završetka implementacije Projekta, postepeno se smanjuje proporcionalno utjecaju Projekta odnosno investicijskih ulaganja na financijsku uspješnost Lučke uprave. Završetkom izgradnje kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu stvorit će se potrebni preduvjeti za povećanje koncesijske naknade, što će višestruko povećati sposobnost Lučke uprave Rijeka da iz vlastitih sredstava podmiruje svoje dospjele obveze po zajmovima.

U vezi prekida radova na kontejnerskom terminalu obrazlaže da zbog nepodmirivanja financijskih obveza glavnog izvođača radova prema dobavljačima, radovi se nisu izvodili planiranom dinamikom, ali glavni izvođač nije napustio gradilište niti je došlo do prekida radova. Nadalje navodi de će radovi na Zagrebačkoj obali biti završeni prije ugovorenog roka.

U vezi izgradnje ceste (D-403) navodi da je izgradnja navedene ceste u nadležnosti Hrvatskih cesta i ona se ne financira iz zajma Svjetske banke.

U vezi financijskog izvještavanja navodi se da Lučka uprava, pored zakonskog izvještavanja, vodi i izrađuje izvještaje odnosno dodatne evidencije sukladno procedurama Svjetske banke za Projekt obnove riječkog prometnog pravca, sukladno procedurama Izvršne agencije za inovacije i mreže za projekte sufinancirane sredstvima Europskih fonoda i sukladno zahtjevima Ministarstva odnosno proračunskog računovodstva. S obzirom na složenost i broj projekata svako dodatno izvješćivanje iziskivalo bi dodatne troškove.

U vezi dokumentacije na engleskom jeziku, koja je opisana u Mišljenju u Isticanju pitanja, Lučka uprava obrazlaže da sukladno ratifikaciji ugovora Republike Hrvatske i Svjetske banke radi se o međunarodnom ugovoru koji je u izvorniku na engleskom jeziku i takav je potpisan.

Nadalje Smjernice Svjetske Banke za nabavu roba i radova i Smjernice za Odabir i angažiranje konzultanta u okviru zajmova Svjetske banke navode da sve ponude, ugovori i ostala dokumentacija moraju biti pripremljeni na jednom od službenih jezika Svjetske banke a to su engleski, francuski ili španjolski. Lučka uprava navodi da je imajući u vidu članak 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prevela samo dio obimne predmetne dokumentacije vodeći pri tome računa da se ne stvaraju dodatni troškovi.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2013	Obaviti popis obveza (odgođenih plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja)	-	provedeno
2		2013	Donijeti odluke o raspolaganju imovine i postupanju s utvrđenim manjkovima u skladu s odredbama propisa o računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	provedeno
3		2013	U izvještajima o popisu navesti strukturu svih vrijednosno značajnijih stavki imovine i obveza te sastavljanje izvještaja o obavljenom popisu s pregledom stanja i strukture ukupne dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s prostornom koncepcijom razvoja riječkog lučkog područja	-	provedeno
4	Rashodi	2013	Uskladiti sistematizaciju radnih mjesta sa stvarnim potrebama	-	provedeno
5		2013	Utvrditi opravdanost davanja mobilnih telefona na korištenje svim zaposlenicima i drugim osobama	-	provedeno
6		2013	Koristiti sredstava Lučke uprave u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, posvećivati dužnu pažnju zaključivanju ugovora te osigurati da se u ostvarivanju ciljeva sredstva koriste namjenski, etično i učinkovito u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja	-	provedeno
7	Potraživanja	2013	Obračunati i naplatiti zatezne kamate na nepravodobne uplate prihoda.	-	provedeno
8	Programi i projekti	2013	Provoditi kvalitetnu pripremu projekata prije njihove realizacije kako ne bi došlo do značajnog produženja roka i neizvršenja svih planiranih zadataka	-	nije provedeno

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije provedena.

1.2. U vezi preporuke za kvalitetnijom pripremom projekata prije njihove realizacije, kako ne bi došlo do značajnog produženja roka i neizvršenja svih planiranih zadataka, Lučka uprava navodi de se očitovala pod točkom Programi i projekti financirani u 2017.

Nadalje, navodi da je provodila i provodi sve mjere i aktivnosti u okviru svojih kompetencija i nadležnosti imajući u vidu složenost navedenog Projekta, njegovu povezanost sa cestovnom i željezničkom infrastrukturom, gradskom prometnom mrežom, te u konačnici osnovni cilj, a to je povećanje konkurentnosti hrvatskog gospodarstva putem poboljšanja međunarodnog transportnog lanca kroz riječki prometni pravac, kako modernizacijom povezanosti luke s cestovnom mrežom i revitalizacijom lučkih poslovnih aktivnosti.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/19-06/7
URBROJ: 613-20-19-7

Pazin, 19. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE ROVINJ ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti financirani u 2017.	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Lučke uprave Rovinj (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Istarska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju Odluke o osnivanju Županijske lučke uprave 1997. Osnovana je radi upravljanja, održavanja i izgradnje te korištenja luke otvorene za javni promet županijskog značaja (luka Rovinj). Lučka uprava raspolaže sa 777 vezova za brodice, od čega 618 komunalnih vezova, 157 nautičkih vezova i dva operativna veza. Upisana je u registar neprofitnih organizacija 1998. Sjedište je u ulici Obala Aldo Rismondo 2, Rovinj.

Djelatnost Lučke uprave je briga o izgradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, briga o izgradnji održavanju, upravljanju, zaštiti zemljišta i nepokretnih objekata, uređaja i opreme na lučkom području (lučke podgradnje i nadgradnje), osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnosti plovidbe i lučkog prometa. Nadalje, djelatnost Lučke uprave je osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, planiranje, usmjeravanje, usklađivanje i nadziranje rada trgovačkih društava koja obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, smještaj i čuvanje stranih plovila, usluge opskrbe plovila te drugi poslovi utvrđeni zakonima i propisima. Sredstva za obavljanje djelatnosti odnose se na lučke pristojbe, lučke naknade, naknade od koncesija, sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i druge prihode.

Ustrojstvo i djelokrug rada određeni su Statutom iz lipnja 2012. Suglasnost na Statut dala je županijska skupština. Statutom je, između ostalog, uređeno obavljanje djelatnosti, izvori financiranja, unutarnje ustrojstvo, tijela, financijsko poslovanje te donošenje općih akata. Drugi opći akti su Pravilnik o radu Lučke uprave, Pravilnik o unutarnjem ustroju i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta, Pravilnik o redu u luci javnog prometa i Pravilnik o ocjenjivanju i stimulativnom nagrađivanju djelatnika i kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate dodatka za uspješnost na radu Lučke uprave.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće donosi godišnji program rada i razvoja koji obuhvaća financijski plan (na prijedlog ravnatelja) uz suglasnost osnivača, odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke koji dostavlja osnivaču, donosi odluku o javnom prikupljanju ponuda za davanje koncesija i odlučuje o davanju koncesija, donosi lučke tarife i cjenike usluga, odlučuje o uzimanju zajmova, prodaji i kupnji stvari i prava samostalno do 500.000,00 kn vrijednosti pojedinačnog posla ili ugovora, a iznad toga iznosa uz suglasnost Župana, donosi Statut i druge unutarnje akte te obavlja druge poslove utvrđene Statutom, Zakonom i drugim propisima.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanja Lučke uprave. Donosi odluku o prodaji ili kupnji stvari ili prava samostalno do 200.000,00 kn vrijednosti pojedinačnog posla ili ugovora. Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj dr. sc. Donald Schiozzi. Lučka uprava je koncem 2016. imala sedam radnika, a koncem 2017. imala je deset radnika.

Planiranje

Financijski plan i Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. na koje je suglasnost dala Županija i Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 5.385.000,00 kn, rashodi u iznosu 4.045.000,00 kn. Na ulaganja u dugotrajnu imovinu odnosi se 1.340.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 4.310.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 250.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 13.000,00 kn, druge prihode u iznosu 412.000,00 kn te prenesene prihode iz prethodne godine u iznosu 400.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.352.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 1.103.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 500.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 7.000,00 kn i druge rashode u iznosu 83.000,00 kn. Koncem 2017. izvršena je preraspodjela financijskog plana na način da su umanjena ulaganja u poslovne objekte i lučku infrastrukturu i suprastrukturu za 635.000,00 kn, a uvećana su ulaganja u prijevozna sredstva za navedeni iznos.

Godišnjim programom rada i razvoja luka za 2017., planirane su aktivnosti potrebne za provedbu tri osnovna programa rada i razvoja luka, koji se odnose na efikasnije vođenje poslovanja Lučke uprave, provođenje aktivnosti koji su u funkciji gradnje, održavanja i korištenja lučke nadgradnje i podgradnje te na program zaštite mora, podmorja, morske obale i okoliša unutar lučkog područja, provođenjem aktivnosti preventivne zaštite od ekoloških katastrofa. Planirana sredstva potrebna za financiranje navedenih programa iznose 5.385.000,00 kn.

Financijski izvještaj i Izvještaj o izvršenju Godišnjeg programa rada i razvoja luka za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće u travnju 2018., te osnivač (Županija) u svibnju 2018.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.021.123,00 kn, što je za 992.272,00 kn ili 24,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi u odnosu na planirane manji su za 363.877,00 kn ili 6,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	3 880 057,00	4 680 604,00	120,6
2	Prihodi od imovine	2 931,00	765,00	26,1
3	Prihodi od donacija	128 221,00	306 979,00	239,4
4	Drugi prihodi	17 642,00	32 775,00	185,8
Ukupno		4 028 851,00	5 021 123,00	124,6

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 4 680 604,00 kn ili 93,2 % Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od donacija i drugi prihodi) iznose 340.519,00 kn i čine 6,8 % ukupno ostvarenih prihoda

Prihodi od podaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 4 680 604,00 kn, a odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 3 277 752,00 kn, lučkih naknada u iznosu 1 088 870,00 kn, naknada za privremeno i povremeno korištenje lučkog područja u iznosu 113 000,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 105 980,00 kn te drugih naknada u iznosu 95 002,00 kn

Prihodi od lučkih pristojbi i lučkih naknada ostvareni su na temelju odredbi članka 62 i 63 Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16), kojima je propisano da se u lukama otvorenim za javni promet plaćaju lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada Lučke pristojbe se odnose na pristojbu za upotrebu obale, brodsku ležarinu te pristojbu za vez, a lučke naknade plaćaju korisnici luke za dobivene usluge u lukama otvorenim za javni promet

Prihodi od lučkih pristojbi odnose se na pristojbu za vez u iznosu 1 254 641,00 kn. brodsku ležarinu u iznosu 1.089.449,00 kn i pristojbu za upotrebu obale u iznosu 933 662,00 kn. Pristojba za vez plaća se za ribarski brod, jahte, ribarske, sportske ili druge brodice i plutajuće objekte u komunalnim i nautičkim dijelovima luka. Plaćanje pristojbe za vez obavlja se na temelju ispostavljenog računa Lučke uprave, a prema cjeniku lučkih pristojbi koje je donijelo Upravno vijeće te 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) Prema odredbi članka 22 spomenutog Pravilnika, prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele se na način da lučka uprava 30,0 % neto tih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu koji ih namjenjuju u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama Prema dostavljenom obračunu Lučka uprava za 2017 nije ostvarila neto prihod od naknade za vez na nautičkom dijelu luke te nema obvezu prema Gradu Rovinju s obzirom da je iskazala troškove u iznosu 1 692.454,00 kn, a prihodi za vez u nautičkom djelu luke iznose 1 221 961,00 kn Brodsku ležarinu plaća vlasnik broda, brodica, jahte koji koristi operativni dio luke u bilo koju svrhu, osim radi ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila Plaćanje brodske ležarine obavlja se na temelju ispostavljenog računa Lučke uprave, a prema cjeniku lučkih pristojbi i naknada koje je donijelo Upravno vijeće Nadalje, pristojbu za upotrebu obale plaća vlasnik broda, brodica, jahte koji koristi operativni dio luke u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, vozila i tereta, a određuje se za teretne brodove prema nedjeljivoj toni ukupno ukrcanog ili iskrcanog tereta, a za putničke brodove prema ukupnom broju ukrcanih ili iskrcanih putnika

Plaćanje pristojbe za upotrebu obale obavlja se na temelju ispostavljenog računa Lučke uprave, a prema cjeniku lučkih pristojbi koje je donijelo Upravno vijeće. Pristojba za upotrebu obale može se ugovoriti s Lučkom upravom u paušalnom iznosu za plovila koja obavljaju povremeni prijevoz putnika.

Prihodi od lučkih naknada odnose se na naknade za obavljanja djelatnosti pomorske agencije u iznosu 332.407,00 kn, priveza i odveza brodova u iznosu 235.066,00 kn, usluge vađenja i spuštanja plovila u more u iznosu 210.890,00 kn, opskrbu električnom energijom i vodom u iznosu 170.392,00 kn, odvoz komunalnog otpada u iznosu 54.520,00 kn te ostale naknade (izdavanje iskaznica za kretanje i zadržavanje na području graničnog prijelaza, korištenje službenog viličara s djelatnikom, korištenje službenog plovila s mornarom) u iznosu 85.595,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Prema odredbi članka 65. spomenutog Zakona, poslovi pomorske agencije i otpremnički poslovi obavljaju se na temelju odobrenja nadležne lučke uprave. Lučka uprava je u 2017. izdala šest odobrenja za obavljanje djelatnosti pomorske agencije u luci za javni promet. Plaćanje lučkih naknada vrši se na temelju ispostavljenog računa Lučke uprave, a prema cjeniku o lučkim pristojbama i naknadama koje je donijelo Upravno vijeće.

Prihodi od naknada od koncesija ostvareni su na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te Zakona o koncesijama (Narodne novine 69/17), kojima je propisan način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje djelatnosti. Koncem 2017. na području kojim upravlja Lučka uprava bio je jedan koncesionar kojemu je dodijeljena koncesija u svrhu obavljanja djelatnosti opskrbe plovila gorivom na lučkom području. Ugovor je zaključen u kolovozu 2010. za gospodarsko korištenje djela lučkog područja luke Valdibora na razdoblje od deset godina Ugovorena godišnja naknada za koncesiju, sastoji se od stalnog dijela u iznosu 100.000,00 kn godišnje i promjenjivog dijela u iznosu 0,1 % godišnjeg prijavljenog prihoda. Ovlaštenik koncesije dostavlja podatke o ostvarenim prihodima na temelju kojih Lučka uprava ispostavlja račun za promjenjivi dio naknade. Prihodi su naplaćeni u skladu sa zaključenim ugovorom.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 306.979,00 kn. Odnose se na prihode od donacija iz županijskog proračuna za ulaganja u nefinancijsku imovinu koji se u skladu s odredbom članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), evidentiraju kao prihod izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja (sučeljavanje prihoda i rashoda amortizacije) u iznosu 131.454,00 kn i donacije Županije za investicijsko održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 175.525,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 32.775,00 kn, a odnose se na prihod ostvaren na temelju rješenja o ovrsi u iznosu 15.491,00 kn, naknade šteta u iznosu 14.992,00 kn i druge prihode u iznosu 2.292,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.662.899,00 kn, što je za 832.032,00 kn ili 21,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 617.899,00 kn ili 15,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	1 131 592,00	1 330 770,00	117,6
2	Materijalni rashodi	1 850 032,00	2 449 606,00	132,4
2 1	Naknade troškova radnicima	68 954,00	58 180,00	84,4
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	75 329,00	65 383,00	86,8
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	124 829,00	99 630,00	79,7
2 4	Rashodi za usluge	1 268 904,00	1 699 498,00	133,9
2 5	Rashodi za materijal i energiju	230 735 00	383 130,00	166,0
2 6	Drugi materijalni rashodi	81 281,00	143 785,00	176,9
3	Rashodi amortizacije	811 639,00	835 135,00	102,9
4	Financijski rashodi	13 159,00	23 666,00	179,8
5	Donacije	400,00	600,00	150,0
6	Drugi rashodi	24 045,00	23 122,00	96,2
Ukupno		3 830 867,00	4 662 899,00	121,7
Višak prihoda		197 984,00	358 224,00	180,9

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.449.606,00 kn ili 52,5 % i rashode za radnike u iznosu 1.330.770,00 kn ili 28,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 882.523,00 kn ili 19,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 1.330.770,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 926.746,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 387.924,00 kn i ostale rashode za radnike u iznosu 16.100,00 kn. Plaće radnicima su obračunane i isplaćene prema odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 73/13 i 93/14), Pravilnika o radu Lučke uprave, Pravilnika o unutarnjem ustroju i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta te Pravilnika o ocjenjivanju i stimulativnom nagrađivanju djelatnika i kriterij za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate dodatka za uspješnost na radu Lučke uprave. Plaću radnicima čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Osnovica za obračun plaće iznosila je 3.500,00 kn. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su od 1,5 za radno mjesto mornara do 4,0 za radno mjesto ravnatelja. Tijekom 2017. radnicima Lučke uprave isplaćena je stimulacija u ukupnom bruto iznosu 73.326,00 kn. Prosječna bruto plaća isplaćena u 2017. iznosila je 10.466,00 kn, prosječna neto plaća 7.340,00 kn, najviša bruto plaća 34.853,00 kn, najviša neto plaća 20.918,00 kn, najniža bruto plaća 6.250,00 kn, a najniža neto plaća 4.695,00 kn

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.449.606,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1 699.498,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 383.130,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 58.180,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 65 383,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 99.630,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 143.785,00 kn

U okviru rashoda za usluge značajniji dio odnosi se na intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge, usluge odvjetnika, revizorske usluge, naknade studentima zaposlenim putem studentskog servisa) u iznosu 639.105,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje lučke opreme) u iznosu 579.385,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora, zakup svjetlećih plutača) u iznosu 175.741,00 kn i komunalne usluge (utrošak vode, usluge čišćenja) u iznosu 161.532,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za materijal za održavanje u iznosu 108.049,00 kn i električnu energiju u iznosu 91.530,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 835.135,00 kn. Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u uporabu. Primijenjene su stope amortizacije propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 23.666,00 kn. Odnose se na zatezne kamate u iznosu 11.892,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 11.359,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 415,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 23.122,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 17.209,00 kn odnose se na otpis potraživanja zbog nemogućnosti naplate.

Višak prihoda za 2017. iznosi 358.224,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 8.775.568,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.133.792,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.722.114,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2017.	31 prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	9 249 544,00	10 240 776,00	110,7
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	7 979 615,00	8 016 509,00	100,5
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	619 587,00	510 492,00	82,4
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	650 342,00	1 713 775,00	263,5
2	Financijska imovina	2 566 043,00	2 481 338,00	96,7
2 1	Novac u banci i blagajni	2 290 581,00	2 065 787,00	90,2
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	851,00	58 808,00	6 910,5
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	268 218,00	356 743,00	133,0
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	6 393,00	0,00	-
Ukupno imovina		11 815 587,00	12 722 114,00	107,7
3	Obveze	2 811 029,00	3 358 332,00	119,5
3 1	Obveze za rashode	164 075,00	187 949,00	114,6
3 2	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	2 646 954,00	3 170 383,00	119,8
4	Vlastiti izvori	9 004 558,00	9 363 782,00	104,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11 815 587,00	12 722 114,00	107,7

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (ulaganja na tuđoj imovini) u iznosu 8.016.509,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 1.713.775,00 kn, prijevozna sredstava u iznosu 485.049,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 22.969,00 kn i nematerijalnu imovinu (licence) u iznosu 2.474,00 kn.

Tijekom 2017. ostvarena su ulaganja u nefinancijsku imovinu u vrijednosti 1.648.526,00 kn, a odnose se na izradu planske dokumentacije za izgradnju komunalne luke San Pelagio u iznosu 666.175,00 kn, nabavu dostavnog vozila u iznosu 177.135,00 kn, sanaciju mola na otoku Sveti Andrija u iznosu 175.049,00 kn, izradu planske dokumentacije za izgradnju komunalne luke Val del Laco u iznosu 129.100,00 kn, izgradnju navoza za izvlačenje brodova u iznosu 123.580,00 kn, izradu planske dokumentacije za izgradnju komunalne luke i obalnog zida u luci Rovinj u iznosu 121.250,00 kn, nabavu gumenjaka u iznosu 74.862,00 kn te druge nabave manje vrijednosti u iznosu 181.375,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 2.481.338,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 2.065.787,00 kn, potraživanja (za prihode poslovanja u iznosu 356.743,00 kn i druga potraživanja u iznosu 58.808,00 kn) u iznosu 415.551,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 356.743,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 88.525,00 kn ili 33,0 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 592.455,00 kn i na ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 235.712,00 kn. Na računu ispravka vrijednosti evidentirana su potraživanja na temelju odluke ravnatelja, a odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca za koja je pokrenut postupak prisilne naplate te za koje je izdano rješenje o ovrsi. Dospjela potraživanja iznose 326.988,00 kn Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2019.) naplaćena su potraživanja u iznosu 166.434,00 kn.

Obveze koncem 2017. iznose 3.358.332,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 187.949,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 3.170.383,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 547.303,00 kn ili 19,5 %. Dospjele obveze iznose 52.219,00 kn. Podmirene su tijekom 2018.

Prihodi budućeg razdoblja koncem godine iznose 3.170.383,00 kn i u cijelosti se odnose na kapitalne donacije iz proračuna Županije. Prihodi budućeg razdoblja koji se odnose na donacije prenose se na prihode tekuće godine u visini iznosa godišnje amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu iz navedenih donacija.

Vlastiti izvori iskazani su koncem 2017. u iznosu 9.363.782,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda u iznosu 9.133.792,00 kn i vlastite izvore u iznosu 229.990,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2017.

Lučka uprava donijela je Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. Godišnjim programom, planirana su ulaganja u izgradnja lučke podgradnje u vrijednosti 735.000,00 kn te izrada projektne dokumentacije i nabava opreme u iznosu 411.200,00 kn. Nadalje, Lučka uprava je koncem 2016. izradila Programske smjernice razvoja za razdoblje 2017. - 2021., a sastavni dio smjernica su projekti koje Lučka uprava namjerava realizirati u navedenom razdoblju. Planirano je ulaganje u pet projekata, i to: projekt uređenja Južne luke Sveta Katarina, projekt ulaganja u ribarsku infrastrukturu, projekt sanacije obalnog zida Sjeverne luke, projekt sanacije popločenja Velikog mola i preseljenje ureda Lučke uprave. Procijenjena vrijednost ukupnih ulaganja iznosi 100.000.000,00 kn, od čega je planirano koristiti sredstva Europskih fondova i vlastita sredstva.

Od planiranih projekata, Lučka uprava započela je realizaciju projekta uređenja Južne luke Svata Katarina, izradom planskih dokumenata. Provedeni su postupci jednostavne nabave u iznosu 354.750,00 kn za izradu glavnog projekta komunalne luke u Južnoj luci te za izradu glavnog projekta i pripadajućih elaborata za izgradnju sjevernog lukobrana na otoku Sveta Katarina. Za izradu navedenih projekata korištena su vlastita sredstva Lučke uprave.

Nakon provedenog postupka jednostavne nabave u skladu s unutarnjim Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, u rujnu 2014. zaključen je ugovor za izradu glavnog projekta i pripadajućih elaborata za izgradnju komunalne luke u Južnoj luci u iznosu 194.000,00 kn bez poreza (242.500 kn s porezom na dodanu vrijednost). Ugovoreno je plaćanje na način da se 20,0 % ugovorene vrijednosti plati u roku 15 dana od zaključenja ugovora, 50,0 % nakon primopredaje jednog projekta te 30,0 % u roku 15 dana od ishođenja građevinske dozvole. Isto tako ugovorena je izrada glavnog projekta 60 dana od ishođenja svih uvjeta. U skladu sa zaključenim ugovorom u rujnu 2014. ispostavljena je prva privremena situacija u iznosu 48.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U veljači 2017. ispostavljena je druga privremena situacija u iznosu 97.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što ukupno iznosi 169.750,00 kn. Okončana situacija nije ispostavljena jer Lučka uprava, do vremena obavljanja revizije (ožujka 2019.) nije ishodovala građevinsku dozvolu. Prema pisanom obrazloženju zakonskog predstavnika prigodom ishodovanja posebnih uvjeta od strane Konzervatorskog odjela, uvjetovana je izrada Idejnog rješenja kojim će se utvrditi točna širina proširenja obale i izgleda lukobrana. U skladu sa zahtjevom, u srpnju 2018. izrađeno je idejno rješenje te je u tijeku procedura ishodovanja lokacijske dozvole.

Nakon provedenog postupka jednostavne nabave u skladu s unutarnjim Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, u rujnu 2014. zaključen je ugovor za izradu glavnog projekta i pripadajućih elaborata za izgradnju sjevernog lukobrana na otoku Sveta Katarina u iznosu 148.000,00 kn bez poreza (185.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Ugovoreno je plaćanje na način da se 20,0 % ugovorene vrijednosti plati u roku 15 dana od zaključenja ugovora, 50,0 % nakon primopredaje glavnog projekta te 30,0 % u roku 15 dana od ishođenja građevinske dozvole. Isto tako, ugovorena je izrada glavnog projekta 60 dana od ishođenja svih uvjeta. U skladu sa zaključenim ugovorom u rujnu 2014. ispostavljena je prva privremena situacija u iznosu 37.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nadalje, u rujnu 2015. ispostavljena je druga situacija u iznosu 93.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a u veljači 2017. ispostavljena je okončana situacija u iznosu 54.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što ukupno iznosi 185.000,00 kn. Prema obrazloženju zakonskog predstavnika građevinska dozvola ishodovana je u početkom 2018.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 25. veljače do 19. lipnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. 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
6. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17)
7. Statut Lučke uprave (lipanj 2012.)
8. Godišnji program rada i razvoja luka i Financijski plan za 2017. (prosinac 2016.)

9. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (veljača 2014.)
10. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Lučke uprave.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i financijske izvještaje

1 Planiranje

1 1 Lučka uprava donijela je Financijski plan i Godišnji program rada i razvoja luka za 2017 Godišnjim programom rada i razvoja luka, planirane su aktivnosti potrebne za provedbu tri osnovna programa rada i razvoja luka, koji se odnose na efikasnije vođenje poslovanja Lučke uprave, provođenje aktivnosti koji su u funkciji gradnje, održavanja i korištenja lučke nadgradnje i podgradnje te na program zaštite mora, podmorja, morske obale i okoliša unutar lučkog područja provođenjem aktivnosti preventivne zaštite od ekoloških katastrofa. Planirana sredstva potrebna za financiranje navedenih programa iznose 5 385 000,00 kn, a izvori financiranja iz kojih će se planirani programi financirati, nisu navedeni. Nadalje, programom provođenja aktivnosti koji su u funkciji gradnje, održavanja i korištenja lučke nadgradnje i podgradnje planirana je izgradnja lučke podgradnje u vrijednosti 735 000,00 kn te izrada projektne dokumentacije i nabava opreme u iznosu 411 200,00 kn. Pojedinačna ulaganja nisu planirana te je otežano praćenje i kontrola ostvarenja razvojnih programa i planiranih programskih ciljeva

Državni ured za reviziju predlaže u Godišnjem programu rada i razvoja luka navesti izvore financiranja iz kojih će se financirati planirani programi. Nadalje, predlaže Godišnjim programom rada i razvoja luka, planirati pojedinačna ulaganja kako bi se pratilo ostvarenje razvojnih programa te kako bi se utvrdilo jesu li postignuti ciljevi utvrđeni programom.

1 2 Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da se Financijski plan i Godišnji program rada i razvoja luka sastavlja na obrascu kojeg je propisalo Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture Nadalje, obrazlaže da ce prilikom izrade Godišnjeg program rada i razvoja luka navesti izvore financiranja te pojedinačna ulaganja za lakše praćenje ostvarenja ciljeva utvrđenih programom

2 Financijski izvještaji

2 1 Lučka uprava je sastavila propisane financijske izvještaje za 2017 , i to Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu i Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima Tijekom 2017 bio je u tijeku jedan sudski postupak (spor s osiguravajućim društvom u svezi isplate štete nastale zbog nevremena u vrijednosti 1 117 771,00 kn) U Bilješkama uz Bilancu nije naveden sudski postupak u tijeku Prema odredbama članka 9 Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku)

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu navesti pregled sudskih sporova koji su u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da sudski spor s osiguravajućim društvom nije naveden u Bilješkama uz Bilancu.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2000	Donijeti unutarnje akte u skladu s odredbama Statuta (Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta, Pravilnik o radu)	-	provedeno
2	Računovodstveno poslovanje	2000	Rashode u financijskom planu planirati prema rasporedu računa iz Računskog plana	-	provedeno
3		2000	Sastaviti Bilješke uz Bilancu	-	djelomično provedeno
4		2000	Ustrojiti pomoćne poslovne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa).	-	provedeno
5		2000	Donijeti odluku o obavljanju popisa imovine i osnivanju komisije za popis, te provesti cjelovit popis imovine i obveza	-	provedeno
6		2000	Evidentirati rashode na pripadajućim računima iz računskog plana.	-	provedeno
7	Rashodi	2000	Zaključiti dodatak ugovoru u slučaju povećanja vrijednosti radova	-	nije primjenjivo

*Lučka uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2000.

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden i naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Bilješke uz Bilancu su sastavljene, osim što ne sadrže pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (sporovi na sudu koji su u tijeku).

- U vezi s preporukom za zaključivanje dodatka ugovoru u slučaju povećanja vrijednosti radova, Lučka uprava tijekom 2017. nije provodila aktivnosti za koje je potrebno zaključiti dodatak ugovoru te navedena preporuka nije primjenjiva.

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

2.1. Lučka uprava je sastavila Bilješke uz Bilancu te obrazlaže da sudski spor s osiguravajućim društvom nije naveden u Bilješkama uz Bilancu.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/19-06/8
URBROJ: 613-11-19-7

Gospić, 4. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE SENJ ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Programi i projekti financirani u 2017.	11
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Lučke uprave Senj (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Lučka uprava vodi sudski spor u kojem je Lučka uprava tužena (utvrđivanje obveze prema izvoditelju radova) za sporne obveze u vrijednosti 273.370,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled ugovornih odnosa (sudski sporovi u tijeku) koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina.

U poslovnim knjigama više je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost građevinskih objekata u pripremi (luka Stinica) za 16.750,00 kn, zbog nepravilnog (dva puta evidentiran isti račun) evidentiranja računa izvoditelja radova. Također, zbog nepravilnog evidentiranja u poslovnim knjigama (dva puta storniran račun) manje su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za intelektualne usluge u iznosu 16.750,00 kn.
Kod obračuna amortizacije nisu primijenjene stope propisane odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu nego niže stope amortizacije zbog čega su u poslovnim knjigama manje evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi amortizacije za 1.301.306,00 kn. Također, više su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani odgođeni prihodi za 687.470,00 kn i manji prihodi za isti iznos (prihodi od donacija Ministarstva mora, prometa i infrastrukture povezanih s nabavom nefinancijske imovine koja se amortizira).
Prema navedenom, ukupni prihodi manje su iskazani za 687.470,00 kn, ukupni rashodi manje za 1.318.056,00 kn tako da je više iskazan višak prihoda nad rashodima za 630.586,00 kn. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Godišnji program rada i Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Osnivača. Program sadrži i detaljni prikaz plana rashoda koji je usklađen s Financijskim planom. Rashodi su planirani (uključujući i rashode za nabavu nefinancijske imovine) u iznosu 3.387.000,00 kn. Tijekom godine donesene su izmjene Financijskog plana kojima su planirani rashodi u iznosu 10.684.599,00 kn, a izmjena Godišnjeg programa rada za 2017. nije donesena. Nadalje, Izvješće o radu i Izvršenje financijskog plana Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u travnju 2018., a Osnivač prihvatio u prosincu 2018. Izvješće o radu sadrži osnovne podatke o ustrojstvu i poslovanju Lučke uprave te opisni prikaz poslova i zadataka, ali ne sadrži financijske pokazatelje o ostvarenim rashodima, odnosno nisu navedena utrošena sredstva za ostvarenje pojedinih planiranih aktivnosti. (točka 1. Nalaza)

- Prihodi od obavljanja lučkih djelatnosti ostvareni su u iznosu 78.745,00 kn. Za gospodarsko korištenje pomorskog dobra za obavljanje drugih gospodarskih djelatnosti (dizanje i spuštanje plovila te deponiranje plovila na lučkom području pomoću dizalice) Lučka uprava nije dodijelila koncesiju, nego se poslovi obavljaju na temelju ugovora o uređenju međusobnih odnosa zaključenog s fizičkom osobom. Prema odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, koncesija je pravo kojim se dio pomorskog dobra djelomično ili potpuno isključuje iz opće upotrebe i daje na posebnu upotrebu ili gospodarsko korištenje pravnim osobama i fizičkim osobama registriranim za obavljanje obrta. Koncesija za gospodarsko korištenje pomorskog dobra daje se na temelju provedenog javnog prikupljanja ponuda. (točka 3. Nalaza)

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Ličko - senjska županija (dalje u tekstu: Osnivač) na temelju odluke o osnivanju Lučke uprave Senj (Službeni glasnik Ličko - senjske županije 1/98, 2/00, 19/04, 7/05, 26/07, 21/09, 7/12, 14/13, 18/13, 8/14 i 14/14). Osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značenja. Lučka uprava upravlja sa 14 luka. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u listopadu 2005. U registar neprofitnih organizacija upisana je u kolovozu 2009. pod brojem 2305. Sjedište Lučke uprave je Obala kralja Zvonimira 12, Senj.

Djelatnosti Lučke uprave su briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguranje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko - tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarske djelatnosti na lučkom području, donošenje odluka o osnivanju i upravljanju slobodnim zonama na lučkom području te obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonskim propisima. Za obavljanje djelatnosti Lučka uprava ima ustrojen ured ravnatelja, službu lučkog redarstva, tehničkih i općih poslova te službu financijsko - računovodstvenih poslova i europskih projekata. Početkom i koncem 2017. Lučka uprava je imala dva zaposlenika. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi i naknada, koncesija, iz proračuna Osnivača te od drugih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojega je donijelo Upravno vijeće u srpnju 2013., a suglasnost na Statut dala je županijska skupština u studenom 2013. Drugi unutarnji akti su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te Poslovnik o radu Upravnog vijeća.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće (upravlja radom Lučke uprave, a čine ga predsjednik i četiri člana) i ravnatelj (zastupa Lučku upravu te organizira i vodi poslovanje). Upravno vijeće čine tri predstavnika osnivača, predstavnik koncesionara i predstavnik nadležne lučke kapetanije. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Predrag Dešić.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost Ministarstva i Osnivača. Financijskim planom za 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 3.387.000,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 1.917.000,00 kn. Tijekom 2017. donesena je jedna izmjena Financijskog plana.

Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 10.684.599,00 kn (što je u odnosu na plan više za 7.297.599,00 kn ili 215,5 %) i ukupni rashodi u iznosu 1.904.437,00 kn (što je u odnosu na plan manje za 12.563,00 kn ili 0,7 %).

Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 7.055.000,00 kn, lučkih pristojbi u iznosu 3.203.000,00 kn, koncesija u iznosu 270.000,00 kn, na priznavanje prihoda u visini obračunane amortizacije u iznosu 80.000,00 kn, lučkih naknada u iznosu 37.150,00 kn, imovine u iznosu 224,00 kn te od drugih prihoda u iznosu 39.225,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja (materijalni rashodi u iznosu 1.210.000,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 484.000,00 kn, rashodi amortizacije u iznosu 80.000,00 kn, financijski rashodi u iznosu 63.500,00 kn, donacije u iznosu 10.000,00 kn te drugi rashodi u iznosu 56.937,00 kn).

Financijskim planom za 2017. ulaganja u imovinu u pripremi planirana su u iznosu 1.400.000,00 kn, a prema izmjenama planirana su u iznosu 8.780.162,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju nove rampe na trajektnom pristaništu Stinica u iznosu 3.000.000,00 kn, održavanje dijelova obalnih zidova i komunalnih vezova u luci Senj u iznosu 2.000.000,00 kn te na izvanredno održavanje mola Mandrač za komunalne vezove i istezalište za plovila u luci Karlobag u iznosu 2.000.000,00 kn.

Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. obuhvaća program organizacijske strukture (smanjenje rashoda za rad Ureda, kontrola i naplata povremenih priveznih mjesta tijekom ljetnih mjeseci, zapošljavanje djelatnika za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa), program održavanja i razvoja lučke podgradnje i nadgradnje (održavanje komunalne opreme u lukama, sanacija i uređenje lučkih područja, održavanje čistoće, sanacija obalnih zidova u lukama, nepredviđeni interventni radovi, izrada projektne dokumentacije za sanaciju dijela pomorskih građevina, provođenje stručnog nadzora) i program ekološke aktivnosti i promidžbe (nabava opreme za zaštitu luka od nesreća, organizacija čišćenja podmorja, aktivnosti promidžbe i informiranja).

Izvješće o radu i Izvršenje financijskog plana Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u travnju 2018., a Osnivač prihvatio u prosincu 2018.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3.727.345,00 kn, što je za 283.764,00 kn ili 8,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 6.957.254,00 kn ili 65,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi po posebnim propisima	3 272 750,00	3 517 143,00	107,5
2	Prihodi od financijske imovine	161,00	230,00	142,9
3	Prihodi od donacija	92 978,00	92 978,00	100,0
4	Drugi prihodi	77 692,00	116.994,00	150,6
Ukupno		3 443 581,00	3 727 345,00	108,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od lučke pristojbe za uporabu obale u iznosu 2.909.645,00 kn ili 78,1 % (u okviru prihoda po posebnim propisima) te drugi prihodi u iznosu 116.994,00 kn ili 3,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 700.706,00 kn ili 18,8 % ukupnih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.517.143,00 kn odnose se na prihode od lučke pristojbe za uporabu obale u iznosu 2.909.645,00 kn, lučke pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luke u iznosu 294.640,00 kn, koncesija u iznosu 223.600,00 kn, obavljanja drugih gospodarskih djelatnosti u iznosu 78.745,00 kn, refundacija za korištenje električnog priključka u iznosu 6.659,00 kn te od drugih nespomenutih prihoda (brodska ležarina i plaćanje veza za vrijeme turističke sezone) u iznosu 3.854,00 kn.

Prihodi od lučke pristojbe za upotrebu obale u putničkom linijskom prometu ostvareni su u iznosu 2.909.645,00 kn od dvije pravne osobe (prijevoznici) koje se bave trajektnim prijevozom, odnosno koje koriste obalu za pristajanje brodova. Naplata se obavlja na način da Lučka uprava na temelju dostavljenih izvješća o broju prevezenih putnika i količini prevezenog tereta i voziła, odnosno iznosu naplaćene lučke pristojbe ispostavlja mjesečne račune.

Prihodi od lučke pristojbe za stalni vez ostvareni su u iznosu 294.640,00 kn na temelju rješenja koja Lučka uprava izdaje vlasnicima brodica za korištenje stalnog veza u lukama. Tijekom 2017. prihodi od pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luke ostvareni su na temelju 1 054 rješenja iz ranijih godina. Rješenja su izdana u skladu s Pravilnikom o visini lučkih pristojbi Lučke uprave iz svibnja 2014.

Prihodi od koncesija za obavljanje gospodarskih djelatnosti ostvareni su u iznosu 223.600,00 kn. Na području Lučke uprave ostvareni su prihodi od koncesija za obavljanje gospodarskih djelatnosti koje na zahtjev tražitelja koncesije daje lučka uprava na rok do deset godina. Odluku o davanju koncesije donosi Upravno vijeće. Tijekom 2017. zaključeno je jedanaest ugovora s pravnim i fizičkim osobama za naplatu parkirališnih mjesta, obavljanje ugostiteljske, trgovačke, posredničke i uslužne djelatnosti. Ugovori su zaključeni na zahtjev tražitelja koncesije na vrijeme od jedne do pet godina. Ugovorena je visina godišnje naknade (uz mogućnost plaćanja u ratama), obveze ovlaštenika koncesije, te mogućnost oduzimanja odnosno prestanka koncesije.

Prihodi od obavljanja drugih gospodarskih djelatnosti u iznosu 78.745,00 kn odnose se na prihode ostvarene od poslova dizanja i spuštanja plovila te deponiranja plovila na lučkom području pomoću dizalice. Prihodi su ostvareni na temelju Ugovora o uređenju međusobnih odnosa iz ožujka 2017. s rokom važenja do izbora novog koncesionara. Ugovoreno je da fizička osoba vrši naplatu lučkih usluga u ime i za račun Lučke uprave (vlasnik dizalice), uz naknadu u visini 50,0 % ostvarenog prihoda u roku od sedam dana od dana ispostavljenog računa. Do vremena obavljanja revizije novi koncesionar nije izabran.

Prihodi od refundacije korištenja električnog priključka u iznosu 6.659,00 kn ostvareni su na temelju Ugovora o pravu korištenja električnog priključka zaključenog s Ministarstvom unutarnjih poslova, Policijskom postajom Senj iz travnja 2015. za potrebe patrolnog broda.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 230,00 kn odnose se na kamate na deponirana sredstva.

Prihodi od donacija u iznosu 92.978,00 kn odnose se na priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija Ministarstva, Općine Lopar, Grada Rab i Grada Senj.

Drugi prihodi u iznosu 116.994,00 kn odnose se na prihode od Općine Karlobag za sufinanciranje sanacije dijela oštećenog obalnog zida u luci Cesarica u iznosu 30.042,00 kn i sanacije dijela šetnice u luci Porat u iznosu 25.000,00 kn, naknade šteta u iznosu 39.225,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 12.528,00 kn, brodske ležarine u iznosu 9.049,00 kn te od jednog mjesnog odbora radi naplate lučkih usluga u iznosu 1.150,00 kn.

Prihodi od Općine Karlobag ostvareni su na temelju Ugovora o sufinanciranju sanacije dijela oštećenog obalnog zida u luci Cesarica iz svibnja 2017. i Ugovora o sufinanciranju sanacije dijela šetnice u luci Porat iz lipnja 2017.

Prihodi od naknade šteta ostvareni su na temelju police i odštetnih zahtjeva za oštećenje dizalice i staklene stijene uslijed vremenskih neprilika.

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje ostvareni su na temelju Ugovora o sufinanciranju stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa iz svibnja 2017. Prihodi od brodske ležarine ostvareni su na temelju odredbi Pravilnika o lučkim pristojbama iz travnja 2017.

Prihodi od jednog mjesnog odbora ostvareni su na temelju Ugovora o uređenju međusobnih odnosa radi naplate lučkih usluga (korištenja električne energije i opskrbe vodom) u luci Sveti Juraj iz travnja 2017. Ugovoreno je da mjesni odbor obavlja naplatu lučkih usluga za račun Lučke uprave uz naknadu u visini 50,0 % ostvarenog prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.222.254,00 kn, što je za 439.657,00 kn ili 24,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 317.817,00 kn ili 16,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	377.810,00	452 599,00	119,8
2	Materijalni rashodi	1 165 665,00	1 503 748,00	129,0
2 1	Naknade troškova radnicima	42 151,00	48 306,00	114,6
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	82 479,00	61 832,00	75,0
2 3	Rashodi za usluge	727 425,00	1 071 445,00	147,3
2 4	Rashodi za materijal i energiju	66 799,00	77 493,00	116,0
2 5	Drugi materijalni rashodi	246 811,00	244 672,00	99,1
3	Rashodi amortizacije	134 249,00	179 854,00	134,0
4	Financijski rashodi	102 873,00	76 053,00	73,9
5	Donacije	2 000,00	10 000,00	500,0
Ukupno		1 782 597,00	2 222 254,00	124,7
Višak prihoda		1 660 984,00	1 505 091,00	90,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi i rashodi za radnike ostvareni u iznosu 1.956.347,00 kn ili 88,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 265.907,00 kn i imaju udjel 12,0 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za radnike ostvareni u iznosu 452.599,00 kn, odnose se na plaće u iznosu 383.254,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 69.345,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 7.440,00 kn (neto 5.384,00 kn), a najviša bruto plaća 17.626,00 kn (neto 11.133,00 kn). Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Lučkoj upravi iz studenoga 2009., odnosno izmjenama Pravilnika iz travnja i rujna 2017. te Pravilnikom o radu iz travnja 2017., uređeni su uvjeti rada, prava i obveze radnika kao i sistematizacija poslova i radnih mjesta. Za radna mjesta utvrđeni su stručni uvjeti te opis poslova i zadaća, a s radnicima su zaključeni ugovori o radu. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta utvrđeni su koeficijenti za radna mjesta. Obračun plaća obavljen je u skladu sa spomenutim odlukama.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.503.748,00 kn, odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.071.445,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 244.672,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 77.493,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 61.832,00 kn te naknade troškova radnicima u iznosu 48.306,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 1.071.445,00 kn, odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 406.649,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 246.446,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 53 200,00 kn, komunalne usluge u iznosu 51.762,00 kn (nabava vode za trajektna pristaništa), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 40.452,00 kn te druge usluge u iznosu 272.936,00 kn Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 406.649,00 kn, odnose se na investicijsko održavanje (nabava tri rasvjetna stupa, sanacija luke Cesarica i Lukovo Šugarje, izrada gumenih bokobrana u luci Senj, rubnjaka i drugo) u iznosu 310.150,00 kn, tekuće održavanje dizalice za plovila i elektroinstalacija u iznosu 52.440,00 kn, održavanje objekata pomorske signalizacije u iznosu 33.959,00 kn te usluge čišćenja u iznosu 10.100,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju narudžbenica i računa izvoditelja radova.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 246.446,00 kn, odnose se na naknade za ugovore o djelu u iznosu 197.023,00 kn (naknade učenicima i studentima zaposlenim putem studentskog servisa za ispomoć radi nadzora prometa u lukama tijekom turističke sezone, usluge čišćenja lučkog područja), odvjetničke usluge u iznosu 22.413,00 kn, usluge obavljanja komercijalne revizije u iznosu 18.125,00 kn i druge usluge (administrativne usluge arhiviranja, usluge savjetovanja) u iznosu 8.885,00 kn. Zakupnine i najamnine u iznosu 53.200,00 kn, odnose se na najam kemijskih toaleta. Druge usluge u iznosu 272.936,00 kn, odnose se na troškove odvoza komunalnog otpada u iznosu 192.556,00 kn, upravljanje lučkom dizalicom u iznosu 38.098,00 kn i druge usluge (održavanje rasvjetnih tijela, zbrinjavanje otpadnog ulja, dizanje plovila, podvodno snimanje, usluge prijevoza) u iznosu 42.282,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 244.672,00 kn, odnose se na premije osiguranja u iznosu 134.067,00 kn, reprezentaciju u iznosu 21.165,00 kn, rashode za provedeno storniranje (pogrešno zaduženih potraživanja i prihoda ranijih godina) u iznosu 56.138,00 kn, novčane kazne Ministarstva financija za nepoduzimanje mjera naplate prihoda od koncesija u iznosu 3.300,00 kn te na druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 30.002,00 kn (administrativne usluge, sudske, upravne i druge pristojbe, pričuva stambene zgrade, objavljivanje oglasa za javnu nabavu).

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 77.493,00 kn, odnose se na električnu energiju u iznosu 47.518,00 kn te uredski i drugi materijal u iznosu 29.975,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvareni su u iznosu 61.832,00 kn, odnose se na naknade članovima Upravnog vijeća. Prema Odluci o naknadama članovima Upravnog vijeća iz svibnja 2006, mjesečne neto naknade članovima utvrđene su u iznosu 700,00 kn, a predsjedniku Upravnog vijeća u iznosu 900,00 kn. Naknade su obračunane u skladu s navedenom odlukom te su obračunani propisani doprinosi, porez i prirez.

Rashodi za naknade troškova radnicima ostvareni su u iznosu 48.306,00 kn, odnose se na naknadu za korištenje osobnog vozila u službene svrhe u iznosu 25.340,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 12.740,00 kn, isplatu regresa radnicima u iznosu 6.500,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 2.962,00 kn te službena putovanja u iznosu 764,00 kn. Za isplate naknada radnicima vode se pripadajuće propisane evidencije, a naknade su obračunate unutar dozvoljenih, odnosno propisanih iznosa. Ispaćen je regres u iznosu 2.500,00 kn po radniku.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 179.854,00 kn, odnose se na obračunanu amortizaciju građevinskih objekata, prijevoznih sredstava te uredske i druge opreme u uporabi.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 76.053,00 kn, odnose se na kamate prema ugovoru o kratkoročnom kreditu u iznosu 48.908,00 kn i bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 27 145,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 10.000,00 kn, odnose se na donacije udrugama u iznosu 6.000,00 kn, dječjem vrtiću, srednjoj školi i pučkom učilištu u iznosu 2.000,00 kn te za manifestaciju Jesen u Lici u iznosu 2.000,00 kn.

U odnosu na ostvarene rashode prethodne godine značajno je povećanje rashoda za usluge u odnosu na prethodnu godinu za 344.020,00 kn, zbog povećanih troškova tekućeg i investicijskog održavanja.

Višak prihoda za 2017. iznosi 1.505.091,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.613.363,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.118.454,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.017.549,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	12 288 864,00	17 075 706,00	139,0
1 1	Proizvedena dugotrajna imovina	9 759 714,00	11 046 088,00	113,2
1 2.	Nefinancijska imovina u pripremi	2 529 150,00	6 029 618,00	238,4
2	Financijska imovina	2 431 738,00	1 941 843,00	79,9
2 1	Novac u banci i blagajni	1 920 702,00	1 575 449,00	82,0
2 2	Zajmovi	0,00	10 000,00	-
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	511.036,00	356 394,00	69,7
Ukupno imovina		14 720 602,00	19.017 549,00	129,2
3	Obveze	6.660 157,00	9.452 013,00	141,9
3 1	Obveze za rashode	205 831,00	478 799,00	232,6
3 2	Obveze za kredite i zajmove	1 500 000,00	1 500 000.00	100,0
3.3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	4 954 326,00	7 473 214,00	150,8
4.	Vlastiti izvori	8 060 445,00	9 565 536,00	118,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14 720 602,00	19 017 549,00	129,2

Vrijednost imovine je u odnosu na 2016. veća za 4.296.947,00 kn ili 29,2 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u lučku podgradnju (sanacija lukobrana luke Sveti Juraj, održavanje dijela obale Luke Senj, izgradnje rampe u luci Stinica) u iznosu 4.221.789,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 17.075.706,00,00 kn odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 11.046.088,00 kn i na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 6.029.618,00 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 11.046.088,00 kn sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 11.042.860,00 kn (poslovni prostor, luka Prizna, mol Sveti Juraj), i postrojenja i opreme u iznosu 3.228,00 kn (uredski namještaj, računala i računalna oprema).

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 6.029.618,00 kn odnosi se na poslovnu zgradu u iznosu 2.580.117,00 kn, održavanje obalnih zidova i komunalnih vezova u iznosu 1.874.632,00 kn, izgradnju rampe u luci Stinica u iznosu 1.043.428,00 kn, održavanje mola u luci Karlobag u iznosu 318.539,00 kn te izradu projektne dokumentacije za izvanredno održavanje luke Senj u iznosu 144.277,00 kn i luke Sveti Juraj u iznosu 68.625,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 1.941.843,00 kn odnosi se na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 1.575.449,00 kn, potraživanja u iznosu 356.394,00 kn i na danu pozajmicu u iznosu 10.000,00 kn (vraćeno u siječnju 2019.).

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 356.394,00 kn, a odnose se na potraživanja od lučke pristojbe za vez u iznosu 270.845,00 kn, koncesija za obavljanje gospodarskih djelatnosti u iznosu 44.496,00 kn te od lučke pristojbe za upotrebu obale u iznosu 41.053,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Do konca ožujka 2019. potraživanja su naplaćena u iznosu 292.702,00 kn ili 82,1 % ukupnih potraživanja.

Obveze su iskazane u iznosu 1.978.799,00 kn i veće su za 272.968,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Nedospjele obveze iznose 1.500.000,00 kn i odnose se na obveze po kratkoročnom kreditu. Dospjele obveze u najznačajnijem dijelu se odnose na za materijalne rashode u iznosu 432.526,00 kn i na obveze za radnike u iznosu 45.197,00 kn. Sve obveze su do vremena obavljanja revizije podmirene.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 7.473.214,00 kn u cijelosti se odnose na naplaćene prihode budućih razdoblja. Sredstva su dobivena iz Državnog proračuna, Grada Senja i Raba te Općine Lopar za kapitalne projekte od 2008. do 2017. i umanjena za obračunanu amortizaciju u tim godinama. Navedeni prihodi se tijekom godine prenose na prihode razdoblja u iznosu koji ovisi o rashodima amortizacije dugotrajne imovine čija je nabava financirana iz tih prihoda.

Vlastiti izvori iznose 9.565.536,00 kn, odnose se na višak prihoda u iznosu 9.118.453,00 kn i vlastite izvore u iznosu 447.083,00 kn. Na povećanje vlastitih izvora utjecao je višak prihoda koji je povećan za 1.505.091,00 kn. Vlastiti izvori su ostali nepromijenjeni i iznose 447.083,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2017.

Tijekom 2017. u sanacije i izgradnju luka ukupno je uloženo 4.966.697,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na održavanje dijelova obalnih zidova i komunalnih vezova od lukobrana Svetog Ambroza do gata Svetog Nikole u luci Senj (1.874.632,00 kn), izvanredno održavanje sjevernog lukobrana u luci Sveti Juraj (1.391.228,00 kn), izgradnju nove rampe na pristaništu Stinica (955.928,00 kn), održavanje mula Mandrač za komunalne vezove i istezalište za plovila u luci Karlobag (318.539,00 kn). Do konca 2018. u ove projekte je uloženo 7.914.294,00 kn. Sredstva za financiranje radova osiguralo je Ministarstvo u iznosu 6.496.409,00 kn (2.611.867,00 kn u 2017. i 3.884.542,00 kn u 2018.), a preostala sredstva Lučka uprava. Preostala ulaganja u 2017. odnose se na priključak poslovne zgrade na elektroenergetski sustav u iznosu 213.467,00 kn, izvanredno održavanje luke Senj u iznosu 144.278,00 kn i luke Sveti Juraj u iznosu 68.625,00 kn.

Lučka uprava je koristila sredstva Ministarstva koje je zaduženo za brigu o unapređenju sustava pomorskog povezivanja (otoka s kopnom i otoka međusobno) te izgradnju i sanaciju luka. U Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2017. i projekcijama za 2018. i 2019. (Narodne novine 119/16 i 113/17) za sanaciju i rekonstrukciju objekata podgradnje u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te modernizaciju, obnovu i izgradnju ribarske infrastrukture bila su planirana sredstva u ukupnom iznosu od 145.500.000,00 kn, od čega u 2017. iznos 55.500.000,00 kn.

U cilju provođenja utvrđene politike transparentnosti trošenja sredstava proračuna Republike Hrvatske, Ministarstvo je javnim pozivom pozvalo sve županijske lučke uprave da prijave projekte za sufinanciranje izgradnje, sanacije i rekonstrukcije objekata podgradnje u 2017. u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja. Lučka uprava je koristila navedena sredstva za sufinanciranje izgradnje, sanaciju i rekonstrukciju objekata podgradnje namijenjenih za prihvat trajekata, putničkih i ribarskih brodova u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja u 2017. i 2018.

Godišnjim programom rada Lučka uprava je planirala održavanje dijelova obalnih zidova i komunalnih vezova od lukobrana Svetog Ambroza do gata Svetog Nikole u luci Senj te izvanredno održavanje sjevernog lukobrana u luci Sveti Juraj. Nisu planirane pojedinačne vrijednosti nego ukupni iznos ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 1.400.000,00 kn. Izmjene godišnjeg programa rada nisu donesene iako je Lučka uprava obavila ulaganja i u luke Stinica i Karlobag. Osim Godišnjim planom rada, ova ulaganja u nefinancijsku imovinu (građevinski radovi) planirana su Planom nabave za 2016. u iznosu 1.362.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te Planom nabave za 2017. u iznosu 7.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Također, posebno su planirane nabave drugih usluga i radova potrebnih za završetak projekata za koje je planirano provođenje postupaka jednostavne nabave.

- Izgradnja rampe na pristaništu Stinica

Planom nabave za 2017. planirana je izgradnja rampe na pristaništu Stinica u iznosu 3.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te pojedinačne usluge izrade tehničke dokumentacije, stručnog nadzora, izmjene izvedbenog projekta te ispitivanje kakvoće zraka za koje je nabava planirana postupcima jednostavne nabave. Sredstva za financiranje radova osiguralo je Ministarstvo u iznosu 2.899.652,00 kn (537.394,00 kn u 2017. i 2.362.258,00 kn u 2018.), a preostala sredstva Lučka uprava. Za izgradnju rampe pribavljena je građevinska dozvola. Otvoreni postupak javne nabave proveden je u 2017. Ugovoreno je izvođenje radova izgradnje rampe u vrijednosti 2.319.722,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (2.899.652,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja radova 61 dan od dana početka radova. Prema zaključenom ugovoru s izvoditeljem radova u slučaju nastupanja nepredviđenih okolnosti izvoditelj radova i Lučka uprava sporazumno utvrđuju novi datum završetka radova. Izvođač je zatražio produženje roka, a u zahtjevu su navedeni opravdani razlozi (nedostatak nabave čelika na tržištu, vremenski uvjeti i drugo). Na produženje roka izvođenja radova Lučka uprava je dala suglasnost, a dodatak ugovoru nije zaključen. Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2017. ispostavio jednu privremenu situaciju u iznosu 537.394,00 kn, dok je u 2018. ispostavio tri privremene i okončanu situaciju u iznosu 2.944.141,00 kn. Obračunske situacije je ovjerio stručni nadzor. U prosincu 2018. sastavljen je zapisnik o primopredaji izvršenih radova.

Do konca 2018. u izgradnju rampe uloženo je 3.628.474,00 kn, a druga ulaganja u iznosu 684.333,00 kn odnose se na usluge izrade tehničke dokumentacije, stručnog nadzora, izmjene izvedbenog projekta te ispitivanje kakvoće zraka. Investicija izgradnje rampe na pristaništu Stinica još nije završena.

- Sanacija komunalnih vezova i istezališta za dizanje i spuštanje plovila u more u luci Karlobag

Planom nabave za 2017. planirano je izvanredno održavanje mula Mandrač za komunalne vezove i istezalište za plovila u luci Karlobag u iznosu 2.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te pojedinačne usluge izrade glavnog projekta izvanrednog održavanja i stručnog nadzora za koje je nabava planirana postupcima jednostavne nabave. Sredstva za financiranje radova osiguralo je Ministarstvo u iznosu 1.600.039,00 kn (260.039,00 kn u 2017. i 1.340.000,00 kn u 2018.), a preostala sredstva Lučka uprava. Za nabavu radova sanacije komunalnih vezova i istezališta za plovila u luci Karlobag otvoreni postupak javne nabave proveden je u 2017. Ugovorena je sanacija komunalnih vezova i istezališta za dizanje i spuštanje plovila u more u vrijednosti 1.599.075,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (1.998.844,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja 120 dana od dana početka radova. Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2017. ispostavio jednu privremenu situaciju u iznosu 260.038,00 kn, dok je u 2018. ispostavio četiri privremene i okončanu situaciju u iznosu 1.998.830,00 kn. Obračunske situacije je ovjerio stručni nadzor. U prosincu 2018. sastavljen je zapisnik o primopredaji izvršenih radova. Do konca 2018. za sanaciju luke uloženo je 2.151.330,00 kn, a druga ulaganja u iznosu 152.500,00 kn odnose se na usluge izrade glavnog projekta izvanrednog održavanja i stručnog nadzora. Projekt je u 2018. stavljen u upotrebu.

- Sanacija obalnih zidova i komunalnih vezova u luci Senj

Planom nabave za 2017. planirano je održavanje dijelova obalnih zidova i komunalnih vezova u od lukobrana Svetog Ambroza do gata Svetog Nikole u luci Senj u iznosu 2.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te pojedinačne usluge stručnog nadzora i drugih usluga i radova koji su bili potrebni za završetak projekta, a nabava je planirana postupcima jednostavne nabave. Sredstva za financiranje radova osiguralo je Ministarstvo u iznosu 1.996.708,00 kn (1.814.434,00 kn u 2017. i 182.274,00 kn u 2018.), a preostala sredstva Lučka uprava. Za nabavu radova na održavanju dijelova obalnih zidova i komunalnih vezova u od lukobrana Svetog Ambroza do gata Svetog Nikole u luci Senj otvoreni postupak javne nabave proveden je u 2017. Ugovorena je sanacija obalnih zidova i komunalnih vezova u vrijednosti 1.597.375,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (1.996.718,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja 90 dana od dana početka radova. Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2017. ispostavio tri privremene situacije u iznosu 1.814.434,00 kn, a početkom 2018. okončanu situaciju za radove u iznosu 1.996.708,00 kn. Obračunske situacije je ovjerio stručni nadzor. U siječnju 2018. sastavljen je zapisnik o primopredaji izvršenih radova. Do konca 2018. za sanaciju obalnih zidova i komunalnih vezova u luci Senj uloženo je 2.134.490,00 kn, a druga ulaganja u iznosu 137.772,00 kn odnose se na usluge stručnog nadzora, koordinatora zaštite na radu te na dodatno održavanje luke i lučku opremu koji služi za privezivanje plovila. Projekt je u 2018. stavljen u upotrebu.

- Izvanredno održavanje sjevernog lukobrana u luci Sveti Juraj

Planom nabave za 2016. planirano je izvanredno održavanje sjevernog lukobrana u luci Sveti Juraj u iznosu 1.362.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te pojedinačne usluge izrade tehničke dokumentacije, stručnog nadzora za koje je nabava planirana postupcima jednostavne nabave. Sredstva za financiranje održavanja lukobrana osigurala je Lučka uprava. Za nabavu radova izgradnje lukobrana u luci Sveti Juraj otvoreni postupak javne nabave proveden je u 2016.

Početkom 2017. ugovoreno je izvanredno održavanje lukobrana u vrijednosti 1.089.575,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (1.361.969,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja 90 dana od dana početka radova. Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2017. ispostavio tri privremene i okončanu situaciju u iznosu 1.341.857,00 kn. Obračunske situacije je ovjerio stručni nadzor. Sastavljen je zapisnik o primopredaji izvršenih radova i projekt ukupne vrijednosti 1.466.228,00 kn je 2017. stavljen u upotrebu. Druga ulaganja iznose 124.371,00 kn, odnose se na izradu glavnog projekta i usluge stručnog nadzora.

Javna nabava

Lučka uprava je plan nabave za 2017. donijela u prosincu 2016., a tijekom 2017. donesene su tri izmjene plana. Posljednjim izmjenama iz prosinca 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 7.020.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planirana su tri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 5.600.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok su drugi predmeti nabave planirani kao jednostavna nabava odnosno u pojedinačnim vrijednostima nabave manjim od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost. Procijenjena vrijednost jednostavne nabave iznosi 1.420.000,00 kn.

Plan nabave s izmjenama i dopunama, registar ugovora o javnoj nabavi, obavijesti o nepostojanju sukoba interesa, Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga za koje nije potreban postupak javne nabave iz svibnja 2014. te Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba radova ili usluga iz lipnja 2017. objavljeni su na mrežnim stranicama.

Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2017. provedena su četiri otvorena postupka javne nabave vrijednosti 6.605.746,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), odnosno 8.257.183,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nakon provedenih postupaka, izabrani su najpovoljniji ponuditelji s kojima su zaključeni ugovori o nabavi. Osim otvorenih postupaka javne nabave, Lučka uprava je nabavljala robu i usluge postupcima jednostavne nabave, a vrijednost nabavljenih usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn iznosi 1.314.502,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) od čega se na usluge odnosi 851.125,00 kn, a na radove 463.377,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 11. ožujka do 4. lipnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09, 123/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 56/16)
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
4. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17 i 10/17)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o koncesijama (Narode novine 143/12 i 69/17)

8. Statut Lučke uprave
9. Godišnji program rada Lučke uprave za 2017.
10. Plan nabave Lučke uprave za 2017.
11. Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga za koje nije potreban postupak javne nabave (svibanj 2014.)
12. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
13. Pravilnik 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
14. Pravilnik o radu (travanj 2017.)
15. Odluka o visini lučkih pristojbi Lučke uprave (svibanj 2014.)
16. Odluka o visini lučkih pristojbi Lučke uprave (travanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna i drugih prihoda. Također, obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada (za radnike, članovima Upravnog vijeća i za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa), obračuna amortizacije i dokumentacije u vezi rashoda za usluge, materijal i energiju te druge rashode. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima te provjereni podaci objavljeni na mrežnim stranicama.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i prihode.

1. Planiranje

1.1. Godišnji program rada i Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost Ministarstva i Osnivača. Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. između ostalog obuhvaća rashode organizacijske strukture, rashode održavanja i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture te rashode ekologije mora i održavanja reda u lukama. Program sadrži i detaljni prikaz plana rashoda koji je usklađen s Financijskim planom. Rashodi su planirani (uključujući i rashode za nabavu nefinancijske imovine) u iznosu 3.387.000,00 kn. Najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.470.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.378.000,00 kn te rashode za radnike u iznosu 390.000,00 kn. Tijekom godine donesene su izmjene Financijskog plana kojima su planirani rashodi u iznosu 10.684.599,00 kn od kojih se najznačajniji odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.780.162,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.210.000,00 kn te rashode za radnike u iznosu 484.000,00 kn. Izmjena Godišnjeg programa rada za 2017. nije donesena. Najznačajnije promjene odnose se na planiranje ulaganja u nefinancijsku imovinu. Godišnjim programom rada Lučka uprava je planirala održavanje dijelova obalnih zidova i komunalnih vezova od lukobrana Svetog Ambroza do gata Svetog Nikole u luci Senj te izvanredno održavanje sjevernog lukobrana u luci Sveti Juraj. Nisu planirane pojedinačne vrijednosti nego ukupni iznos ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 1.400.000,00 kn te izrada projektne dokumentacije i usluge stručnog građevinskog nadzora u iznosu 70.000,00 kn, dok su izmjenama Financijskog plana planirana ulaganja u iznosu 8.780.162,00 kn.
Nadalje, izvješća o radu i izvršenju financijskog plana Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u travnju 2018., a Osnivač prihvatio u prosincu 2018. Izvješće o radu sadrži osnovne podatke o ustrojstvu i poslovanju Lučke uprave te opisni prikaz poslova i zadataka, ali ne sadrži financijske pokazatelje o ostvarenim rashodima, odnosno nisu navedena utrošena sredstva za ostvarenje pojedinih planiranih aktivnosti pojedinačno. Izvješće o radu treba sadržavati opis glavnih aktivnosti i iznose potrebnih sredstava, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Lučke uprave.

Državni ured za reviziju predlaže u slučaju donošenja izmjena financijskog plana donositi i izmjene programa rada i razvoja budući da godišnji program rada i razvoja luke treba pratiti financijski plan, a što bi osiguralo da se financijska sredstva Lučke uprave koriste radi ostvarivanja utvrđenih ciljeva. Predlaže se ostvarenje rashoda pratiti po aktivnostima utvrđenim godišnjim Programom rada, kako bi se osigurali preduvjeti za uspješno financijsko upravljanje i omogućila kontrola jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim Programom rada.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Lučka uprava je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Lučka uprava vodi sudski spor u kojem je Lučka uprava tužena (utvrđivanje obveze prema izvoditelju radova rekonstrukcije trajektnog pristaništa Prizna u 2014.) za sporne obveze u iznosu 273.370,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog, pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Tijekom 2017. obavljene su usluge praćenja kakvoće zraka u luci Stinica u vrijednosti 83.750,00 kn. U poslovnim knjigama više je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost građevinskih objekata u pripremi (luka Stinica) za 16.750,00 kn, zbog nepravilnog (dva puta evidentiran isti račun) evidentiranja računa izvoditelja radova. Nadalje, zbog nepravilnog evidentiranja (dva puta storniran račun) u poslovnim knjigama manje su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za intelektualne usluge u iznosu 16.750,00 kn. Prema odredbi članka 7. stavak 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija vodi se na temelju računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 179.854,00 kn i čine 8,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Lučka uprava je za 2017. obračunala ispravak vrijednosti dugotrajne imovine. Uvidom u obračun ispravka vrijednosti imovine odnosno obračun amortizacije utvrđeno je da u pojedinim slučajevima nisu primijenjene stope propisane odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Primijenjene su niže stope amortizacije zbog čega su u poslovnim knjigama manje evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi amortizacije za 1.301.306,00 kn. Također, više su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani odgođeni prihodi za 687.470,00 kn i manji prihodi za isti iznos (prihodi od donacija Ministarstva mora, prometa i infrastrukture povezanih s nabavom nefinancijske imovine koja se amortizira).
Ulaganja u luku Prizna nabavne vrijednosti 9.230.773,00 kn (u upotrebi od svibnja 2014.) i ulaganja u lukobran u luci Sveti Juraj nabavne vrijednosti 1.466.288,00 kn (u upotrebi od svibnja 2017.) amortizirani su po stopi 1,25 %, odnosno po stopi koja se primjenjuje za stambene i poslovne objekte od betona, metala, kamena i opeke. S obzirom da su ulaganja obavljena u lučku infrastrukturu (podgradnja koju čine lukobrani, obale, ceste, željeznica, instalacije, objekti za sigurnost plovidbe u luci i slično) trebalo je primijeniti stopu amortizacije koja se primjenjuje za druge građevinske objekte u visini 5,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže evidentirati prihode, rashode i imovinu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te obračunati amortizaciju odnosno ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.727.345,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 283.764,00 kn ili 8,2 %. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.517.143,00 kn ili 94,4 % te prihodi od donacija u iznosu 92.978,00 kn ili 2,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od obavljanja lučkih djelatnosti ostvareni su u iznosu 78.745,00 kn. Za gospodarsko korištenje pomorskog dobra za obavljanje drugih gospodarskih djelatnosti (dizanje i spuštanje plovila, te deponiranje plovila na lučkom području pomoću dizalice) Lučka uprava je s fizičkom osobom zaključila u rujnu 2007. ugovor o koncesiji na rok od deset godina. Ugovoreno je da Lučka uprava (vlasnik dizalice) određuje cijenu usluga na temelju izrađenog cjenika koju ovlaštenik koncesije u cijelosti uplaćuje na račun Lučke uprave uz naknadu u visini 50,0 % ostvarenog prihoda. Koncesija je prestala istekom vremena na koje je dana, koncem 2016. te je Lučka uprava s istom fizičkom osobom u ožujku 2017. zaključila ugovor o uređenju međusobnih odnosa (pod jednakim uvjetima) do izbora novog koncesionara, a što do vremena obavljanja revizije nije učinjeno. Tijekom 2017. fizička osoba je Lučkoj upravi uplatila 78.745,00 kn, a fizičkoj osobi je na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenih računa (naknada u visini 50,0 % ostvarenog prihoda), doznačeno 38.098,00 kn što je evidentirano na računu rashoda za usluge. Odredbama članaka 16. i 17. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama propisano je da je koncesija pravo kojim se dio pomorskog dobra djelomično ili potpuno isključuje iz opće upotrebe i daje na posebnu upotrebu ili gospodarsko korištenje pravnim osobama i fizičkim osobama registriranim za obavljanje obrta. Prava i obveze na temelju koncesije nastaju zaključivanjem ugovora o koncesiji. Koncesija za gospodarsko korištenje pomorskog dobra daje se na temelju provedenog javnog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje poslova drugih gospodarskih djelatnosti dodijeliti koncesiju u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Lučka uprava je prihvatila naloge i prijedloge Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uočene nepravilnosti otkloniti.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2012. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Planiranje	2013	Donositi izmjene financijskog plana u slučaju znatnijeg odstupanja prihoda i rashoda od plana	31 12 2014	provedeno
2	Računovodstveno poslovanje	2013	Evidentirati prihode, rashode, imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31 12 2014	djelomično provedeno
3	Javna nabava	2013	Sastavljati plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	31 12 2015	provedeno
4		2013	Voditi registar javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	31 12 2015	provedeno
5		2013	U Statističko izvješće o javnoj nabavi unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova roba ili usluga jednostavne nabave	31 12 2015	provedeno
6		2013	Objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi ili okvirnim sporazumima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	31 12 2015	provedeno
7		2013	Zaključiti ugovor, za usluge tehničkog savjetovanja, definirati vrstu usluga te utvrditi način izvještavanja o obavljenim uslugama	31 12 2015	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se prihodi, rashodi, imovina i obveze evidentiraju skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Lučka uprava je u 2017. prihode i obveze u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala na propisan način, dok u pojedinim slučajevima rashodi i imovina nisu evidentirani i iskazani na propisan način.

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. Lučka uprava u očitovanju navodi da će postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-06/36
URBROJ: 613-19-19-8

Split, 10. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE SPLIT ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Projekti financirani u 2017.	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Lučke uprave Split (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Popisom imovine i obveza na koncu 2017. nisu obuhvaćene obveze (odgođeno priznavanje prihoda od donacija iz državnog proračuna i proračuna Grada Splita 13.378.510,00 kn, Europske unije 592.313,00 kn, nedospjele tečajne razlike 1.015.979,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda 588.025,00 kn, obveze za rashode 23.612,00 kn) koje su u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu 15.598.439,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 10.376.330,00 kn, potraživanja (za prihode od imovine i više plaćene poreze i doprinose) u iznosu 454.884,00 kn te rashodi budućih razdoblja u iznosu 247.709,00 kn.

Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je javna ustanova i neprofitna pravna osoba koju je osnovala Republika Hrvatska 1997., radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Split. Luka Split, prema namjeni kojoj služi je luka otvorena za međunarodni javni promet, a prema veličini i značaju je luka od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Lučko područje luke Split nad kojim se proteže nadležnost Lučke uprave čini Bazen Gradska luka, Vranjički bazen, Solinski bazen, Kaštelanski bazen i Komiški bazen-za ribarske potrebe. Sjedište Lučke uprave je Gat Sv. Duje 1, Split. Upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Splitu.

Djelatnost Lučke uprave je briga o izgradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna Republike Hrvatske, obavljanje stručnog nadzora nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, 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 lučku i gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluka o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području u skladu s propisima koji uređuju slobodne zone te obavljanje drugih poslova utvrđenih Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16).

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, naknada od koncesija za obavljanje lučkih i drugih gospodarskih djelatnosti koje ne zahtijevaju isključivo korištenje postojećih ni gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području, naknada od koncesija za obavljanje lučkih i drugih gospodarskih djelatnosti koje zahtijevaju korištenje postojećih i/ili gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području, sredstava iz državnog proračuna i drugih prihoda.

Ustrojstvo i djelokrug Lučke uprave određeni su Statutom iz 1997. te izmjenama i dopunama Statuta iz 2004. i 2015., koje je donijelo Upravno vijeće, na koje je suglasnost dala Vlada Republike Hrvatske. Drugi značajniji unutarnji akti su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistematizacija) i Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika Lučke uprave, koji su doneseni u siječnju 2003.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima osam članova, od kojih četiri člana i predsjednika imenuje Vlada, a po jednog imenuje županija i grad na čijem je području sjedište Lučke uprave te predstavnici svih ovlaštenika koncesije koji obavljaju djelatnosti na lučkom području. Upravno vijeće upravlja radom Lučke uprave. Odluke donosi većinom glasova i za svoj rad odgovara Vladi Republike Hrvatske. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanja Lučke uprave. Ravnatelja je imenovalo Upravno vijeće u lipnju 2016., na koje je suglasnost dala Vlada Republike Hrvatske.

Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je dr. sc. Vice Mihanović.

Početkom 2017. Lučka uprava je imala 40 zaposlenika, a koncem godine 42 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2017. i Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. usvojilo je Upravno vijeće u prosincu 2016. te izmjene i dopune u prosincu 2017.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 39.847.604,00 kn i rashodi u iznosu 40.395.575,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 547.971,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 41.622.770,00 kn i rashodi u iznosu 36.718.638,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 4.904.132,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznos 38.552.000,00 kn, prihode od naknada šteta i refundacija u iznosu 1.469.901,00 kn, ostale nespomenute prihode u iznosu 735.128,00 kn, prihode od donacija iz državnog proračuna u iznosu 490.645,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 375.096,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 19.489.327,00 kn, rashode za radnike u iznosu 8.614.833,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 4.800.000,00 kn, druge rashode u iznosu 2.050.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.699.500,00 kn i rashode za tekuće donacije u iznosu 64.978,00 kn. Financijski plan i izmjene i dopune financijskog plana sadrže plan prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana, izvore financiranja, obrazloženja financijskog plana, programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2017. godini.

Programom rada i razvoja luke za 2017., planirana su ulaganja u obnovu i izgradnju infrastrukture u iznosu 27.008.286,00 kn. Program rada podijeljen je na projekte i aktivnosti. Vrijednosno značajniji projekti odnose se na obnovu infrastrukture vanjskih vezova i međunarodnog putničkog terminala u Gradskoj luci Split u iznosu 12.744.700,00 kn te sanaciju infrastrukture u Sjevernoj luci u iznosu 8.070.000,00 kn (obalni zidovi 4.770.000,00 kn, glavna prometnica 3.300.000,00 kn). Iskazani su rashodi te izvori financiranja potrebni za provođenje predviđenih aktivnosti. Financiranje programa planirano je zajmom Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 11.919.231,00 kn, sredstvima iz državnog proračuna u iznosu 8.070.000,00 kn te vlastitim sredstvima u iznosu 7.019.055,00 kn.

Ostvarenje financijskog plana i programa rada i razvoja luke prati se i analizira na sjednicama Upravnog vijeća. Izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i financijske izvještaje prihvatilo je Upravno vijeće u lipnju 2018.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnoj instituciji u propisanom roku te objavljeni na internetskoj stranici Lučke uprave.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 43.709.884,00 kn, što je za 270.171,00 kn ili 0,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 2.087.114,00 kn ili 5,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	40 582 666,00	39 674 708,00	97,8
2	Prihodi od imovine	1 207 295,00	1 245 475,00	103,2
2 1	Prihodi od financijske imovine	1 167 653,00	1 245 475,00	106,7
2 2	Prihodi od nefinancijske imovine	39 642,00	0,00	-
3	Prihodi od donacija	789 951,00	594 734,00	75,3
4	Drugi prihodi	1 400 143,00	2 194 967,00	156,8
Ukupno		43 980.055,00	43 709 884,00	99,4

Značajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 39.674.708,00 kn ili 90,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od donacija i drugi prihodi) iznose 4.035.176,00 kn ili 9,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 39.674.708,00 kn. Odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 28.258.975,00 kn i lučkih naknada u iznosu 11.415.733,00 kn (naknade za koncesije, koncesijska odobrenja za obavljanje agencijske djelatnosti, korištenje slobodne zone te naknade zajedničkih troškova za korištenje zgrade putničkog terminala). Prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su od domaćih brodara u iznosu 16.080.223,00 kn, kružnih putovanja u međunarodnom prometu u iznosu 6.596.465,00 kn i stranih brodara u iznosu 5.582.287,00 kn. Obveza plaćanja lučkih pristojbi i naknada za upotrebu obale za brodove koji obavljaju javni pomorski prijevoz utvrđena je Pravilnikom 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, 114/12 i 47/13). Vrijednosno najznačajniji prihodi od lučkih naknada su prihodi od naknada za koncesije u iznosu 9.677.236,00 kn od čega se na varijabilni dio naknade odnosi 4.974.975,00 kn, a na stalni dio 4.702.261,00 kn. Način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti uređeni su odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17), Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17) te Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14). U 2017. na području pod upravljanjem Lučke uprave bilo je 116 koncesionara s kojima je zaključeno 125 ugovora, od čega osam u 2017. Koncesije su dodijeljene na jednu do 30 godina na temelju zahtjeva tražitelja ili javnog natječaja, ovisno o vrsti koncesije. Ovlaštenici koncesije dostavljaju podatke o ostvarenim godišnjim prihodima na temelju kojih Lučka uprava ispostavlja račun za promjenjivi dio naknade.

Visina lučkih pristojbi i lučkih naknada utvrđena je Tarifom lučkih pristojbi Lučke uprave, koju je donijelo Upravno vijeće u srpnju 2016. te izmjenama i dopunama tarifa iz ožujka i travnja 2017.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.245.475,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 1.136.043,00 kn zbog usklađenja tečaja po otplati zajma Europske banke za obnovu i razvoj na temelju ugovora za izgradnju lučke infrastrukture na vanjskoj strani lukobrana iz prosinca 2012.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 594.734,00 kn. Odnose se na kapitalne donacije iz državnog proračuna u iznosu 572.735,00 kn i proračuna Grada Splita u iznosu 21.999,00 kn, a iskazani su u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu (izgradnja vanjskih vezova na lukobranu, proširenje Gata Sv. Duje, nabava pontona za Sjevernu luku, izgradnja kolektora te proširenje ribarske luke na lokaciji Brižine).

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.194.967,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naplate potraživanja po provedenim postupcima prisilne naplate u iznosu 1.079.815,00 kn i prihode od naknade štete nastale uslijed pomorske nezgode na obali u Gradskoj luci u iznosu 1.069.511,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 36.542.177,00 kn, što je za 3.327.767,00 kn ili 10,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 176.461,00 kn ili 0,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	7 363 523,00	8 236 779,00	111,9
2	Materijalni rashodi	17 093 957,00	17 883 719,00	104,6
2 1	Naknade troškova radnicima	454 147,00	598 499,00	131,8
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	411 349,00	316 907,00	77,0
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	1 314,00	-
2 4	Rashodi za usluge	14 313 621,00	15 504 491,00	108,3
2 5.	Rashodi za materijal i energiju	1 457 659,00	951 129,00	65,3
2 6	Drugi materijalni rashodi	457 181,00	511 379,00	111,9
3	Rashodi amortizacije	2 608 402,00	4 701 103,00	180,2
4	Financijski rashodi	2 627 561,00	2 636 482,00	100,3
5	Donacije	0,00	64 977,00	-
6	Drugi rashodi	3 520 967,00	3 019 117,00	85,7
Ukupno		33 214 410,00	36 542 177,00	110,0
Višak prihoda		10 765 645,00	7 167 707,00	66,6

Značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 17.883 719,00 kn ili 49,0 % i rashodi za radnike u iznosu 8.236.779,00 kn ili 22,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 10.421.679,00 kn i imaju udjel 28,5 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 8.236.779,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 873.256,00 kn ili 11,9 %, zbog povećanja osnovice i promjene koeficijenta za obračun plaća te rada u smjenama operativnog lučkog centra. Odnose se na plaće u iznosu 6.878.578,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.193.541,00 kn te druge rashode za radnike u iznosu 164.660,00 kn (božićnica, jubilarna nagrada, dar djeci, naknada za smrt člana uže obitelji). Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim primicima radnika iz listopada 2006. i prosinca 2017. i odlukama ravnatelja o visini osnovice za obračun mjesečne plaće. Prosječna mjesečna plaća iznosila je 13.174,00 kn bruto, odnosno 9.125,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća iznosila je 30.938,00 kn, odnosno 21.237,00 kn neto, a najniža mjesečna bruto plaća iznosila je 6.446,00 kn, odnosno 4.794,00 kn neto. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 17.883.719,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 15.504.491,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 951.129,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 598.499,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 511.379,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 316.907,00 kn te naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.314,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.544.703,00 kn i usluge tegljenja brodova u luci Split u iznosu 4.062.500,00 kn.

Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 4.701.103,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na amortizaciju objekata lučke infrastrukture (obale, ceste, projekti, električna mreža, vodovod, poslovni objekti od betona) u iznosu 3.389.179,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 980.907,00 kn. Amortizacija se obračunava linearnom metodom, prema propisanim stopama, a osnovica za obračun je nabavna vrijednost.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 2.636.482,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za interkalarne kamate i kamate na neiskorištena sredstva zajma Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 1.342.990,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 1.230.223,00 kn (vrijednosno najznačajnije se odnose na zajam Europske banke za obnovu i razvoj).

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 3.019.117,00 kn. Odnose se na otpisana potraživanja u iznosu 2.320.583,00 kn te rashode za porez na dodanu vrijednost u iznosu 698.534,00 kn. Otpisana potraživanja odnose se na ispravak vrijednosti utuženih potraživanja, potraživanja prijavljena u stečajnu masu, kao i potraživanja starija od godine dana za koja nisu pokrenute ovrhe tijekom 2017., jer se radi o potraživanjima prijavljenim u postupcima predstečajne nagodbe koji nisu završeni u 2017. ili o potraživanjima od društava koja su završila u stečaju, a stečajna masa je nedostatna za naplatu potraživanja.

Višak prihoda za 2017. iznosi 7.167.707,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 137.901.886,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 145.069.593,00 kn. Lučka uprava u poslovanju kontinuirano ostvaruje višak prihoda nad rashodima. Višak prihoda troši se za ulaganja u lučku infrastrukturu koja su planirana godišnjim programom rada i razvoja luke.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 432.005.190,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2017.	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	387 012 226,00	393 450 182,00	101,7
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	156 237 564,00	378 246 777,00	242,1
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	3 236 834,00	4 827 075,00	149,1
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	227 537 828,00	10 376 330,00	4,6
2	Financijska imovina	58 926 208,00	38 555 008,00	65,4
2 1	Novac u banci i blagajni	6 954 445,00	11 368 151,00	163,5
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	23 922 468,00	21 336 946,00	89,2
2 3	Dionice i udjeli u glavnici	13 112 100,00	226 800,00	1,7
2 4	Potraživanja za prihode poslovanja	14 840 025,00	5 375 402,00	36,2
2 5	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	97 170,00	247 709,00	254,9
	Ukupno imovina	445 938 434,00	432 005 190,00	96,9
3	Obveze	215 774 993,00	219 340 722,00	101,7
3 1	Obveze za rashode	13 310 507,00	2 599 940,00	19,5
3 2	Obveze za kredite i zajmove	164 815 898,00	159 989 947,00	97,1
3 3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	37 648 588,00	56 750 835,00	150,7
4	Vlastiti izvori	230 163 440,00	212 664 468,00	92,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	445 938 433,00	432 005 190,00	96,9
	Izvanbilančni zapisi	177 846 195,00	177 476 195,00	99,8

Nefinancijska imovina u vrijednosti 393.450.182,00 kn odnosi se na prava korištenja (ulaganja u infrastrukturu na pomorskom dobru) u iznosu 378.246 777,00 kn (obale 350.406.595,00 kn, ceste i parkirališta 18.461.917,00 kn, poslovni objekti 3.666.608,00 kn, objekti vodovoda i kanalizacije 2.708.371,00 kn, projekti i studije 2.502.326,00 kn, električna mreža 500.960,00 kn), nefinancijsku imovinu u pripremi (obale, prometnice, studije, građevinski objekti) u iznosu 10.376.330,00 kn, uređaje, strojeve i opremu u iznosu 1.278 706,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 1 172.173,00 kn, druge poslovne objekte (kućice, kiosci) u iznosu 1.002.998,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 459.502,00 kn, uredsku opremu u iznosu 432.382,00 kn, opremu za sigurnost i hlađenje u iznosu 389.589,00 kn i računalne programe u iznosu 91.725,00 kn. Tijekom 2017. obavljen je prijenos vrijednosti završenog projekta vanjskih vezova u iznosu 220.247.707,00 kn s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi

Financijska imovina u iznosu 38.555.008,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 11 368.151,00 kn, depozit u banci u iznosu 21 229.479,00 kn, potraživanja u iznosu 5.482.869,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 247.709,00 kn te dionice i udjele u glavnici u iznosu 226 800,00 kn.

Depozit u banci u iznosu 21.229.479,00 kn odnosi se na oročena novčana sredstva na deviznom računu u iznosu 16.229.479,00 kn i kunskom računu u iznosu 5.000,000,00 kn Početkom godine stanje oročenih depozita iznosilo je 23.429.140,00 kn.

Sredstva su tijekom 2017. oročavana kod poslovne banke, na temelju pet ugovora iz ožujka, rujna i prosinca 2017., uz kamatnu stopu 0,05 % do 0,15 % godišnje. Ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 8.455,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 226.800,00 kn odnose se na dionice trgovačkog društva u hotelskoj djelatnosti koje je Lučka uprava dobila zamjenom potraživanja u 2004. U odnosu na stanje iskazano početkom godine vrijednost dionica manja je za 12.885.300,00 kn ili 98,3 %. Lučka uprava je u 2017. preknjižila vrijednost dionica trgovačkog društva u stečaju sa računa dionica na račun vlastitih izvora financiranja. Evidentiranje je obavljeno jer je prema izvješću stečajnog upravitelja procijenjena vrijednost utržive imovine dužnika iznosila 100.000,00 kn, a ukupno utvrđene obveze stečajnog dužnika 38.061.092,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 5.482.869,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje iskazano početkom 2017., potraživanja su manja za 9.850.484,00 kn ili 64,2 % najvećim dijelom zbog evidentiranja ispravka vrijednosti utuženih i teško naplativih potraživanja od kupaca. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 4.930.704,00 kn (potraživanja od domaćih kupaca u iznosu 3.501.868,00 kn i inozemnih kupaca u iznosu 1.428.836,00 kn), potraživanja za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 444.698,00 kn (potraživanja od pravne osobe za zajedničke troškove zgrade Pomorsko putničkog terminala), ostala potraživanja u iznosu 97.280,00 kn (potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi, potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje) te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 10.187,00 kn. U prosincu 2017. provedeno je vrijednosno usklađenje utuženih potraživanja i potraživanja prijavljenih u stečajnim postupcima u iznosu 22.156.859,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja poduzimaju se mjere naplate. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2018.) potraživanja su naplaćena u iznosu 4.389.800,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 219.340.722,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 159.989.947,00 kn, obveze za rashode u iznosu 2.599.940,00 kn (obveze za materijalne rashode 1.609.313,00 kn, obveze za radnike 693.772,00 kn i druge obveze 296.855,00 kn) te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 56.750.835,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.469.700,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.609.313,00 kn, obveze za plaće u iznosu 693.771,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 157.651,00 kn i obveze prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravu u iznosu 8.965,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2018.), podmirene su obveze u iznosu 2.460.735,00 kn ili 99,6 %.

Lučka uprava je u prosincu 2012. zaključila ugovor o zajmu kojim se dugoročno zadužila kod Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 24.400.000,00 EUR za financiranje projekta obnove infrastrukture Luke Split, od kojeg iznosa je do vremena obavljanja revizije (prosinac 2018.) iskorišteno 23.273.428,00 EUR. Ugovorena je kamatna stopa 6M Euribor +1,0 %, rok otplate 15 godina (uključujući četiri godine počeka), a prva rata dospjela je u ožujku 2017. U 2017. otplaćena je glavnica u iznosu 1.980.184,00 EUR, interkalarna kamata u iznosu 1.229.811,00 kn i kamata na neiskorištena sredstva zajma u iznosu 113.179,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 56.750 835,00 kn odnose se na prihode budućeg razdoblja u iznosu 56 162 810,00 kn (sredstva iz državnog proračuna u iznosu 54 040 591,00 kn i proračuna Grada Splita u iznosu 506 002,00 kn uplaćena za kapitalne projekte, tečajne razlike u iznosu 1 015 979,00 kn, prihode iz programa Europske unije - Jadranske prekogranične suradnje za modernizaciju putničkog terminala u iznosu 592.313,00 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 7.925,00 kn) te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 588 025,00 kn (obračunana kamata za zajam Europske banke za obnovu i razvoj) Sredstva uplaćena iz proračuna za kapitalne projekte tijekom godine prenose se na prihode razdoblja u iznosu koji ovisi o rashodima amortizacije dugotrajne imovine čija je nabava financirana iz tih prihoda

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 212 664 468,00 kn Odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 145 069 593,00 kn i vlastite izvore u iznosu 67 594 875,00 kn

Izvanbilančni zapisi u iznosu 177 476 195,00 kn odnose se na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja

Projekti financirani u 2017.

Lučka uprava provodi projekte Izgradnja novog putničkog terminala (u okviru projekta Obnove infrastrukture luke Split iz 2014), Rekonstrukcija-dogradnja Obale Kneza Domagoja (bazen Gradska luka), Izgradnja lučke infrastrukture u Vranjičko-solinskom bazenu, Rekonstrukcija i dogradnja veza i izgradnja ribarske luke (Kaštelanski bazen) te Izgradnja ribarske luke u Komiži.

Tijekom 2017 završena je izgradnja dvaju vanjskih vezova (dio projekta Obnove infrastrukture luke Split iz 2014) Ukupni iznos ulaganja u izgradnju vanjskih vezova iznosio je 225 907 252,00 kn, od čega je u 2017 uloženo 2.134.777,00 kn Projekt izgradnje vanjskih vezova financiran je zajmom Europske banke za obnovu i razvitak, sredstvima iz Državnog proračuna te vlastitim sredstvima Lučke uprave Izvoditelj radova odabran je na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave u 2014

Ulaganje u Projekt izgradnje novog putničkog terminala iznosilo je 106 175,00 kn, a odnosi se na izradu studije izvodljivosti Lučka uprava poduzima aktivnosti u vezi izmjena i dopuna Generalnog urbanističkog plana Grada Splita, kako bi se omogućila izgradnja novog putničkog terminala te je u pripremi dokumentacija za raspisivanje javnog natječaja za dodjelu koncesije za izgradnju i upravljanje novim putničkim terminalom

Projekt Izgradnje lučke infrastrukture u Vranjičko-solinskom bazenu odnosi se na rekonstrukciju vezova broj 6 i 7, sanaciju obalnih zidova s lučkim konstruktivnim iskopima na vezovima broj 2, 3 i 5, sanaciju glavne prometnice u Sjevernoj luci-I faza, radove na priključku postojećih objekata obale (Silos) na javni vodovod, sanaciju otvorenog oborinskog kanala te rekonstrukciju i izgradnju nove infrastrukture na lučkom području luke Split-Stinice Tijekom 2017 ukupna ulaganja u projekt iznosila su 9 521 473,00 kn Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na sanaciju obalnih zidova s lučkim konstruktivnim iskopima na vezovima broj 2, 3 i 5 u iznosu 4 976 579 00 kn te sanaciju glavne prometnice u Sjevernoj luci Split-I faza u iznosu 3 441 706,00 kn Za izvođenje radova provedeni su otvoreni postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u skladu s ponudama. Radovi su završeni u 2018. Ukupna vrijednost izvršenih radova na sanaciji obalnih zidova s lučkim konstruktivnim iskopima na vezovima broj 2, 3 i 5 iznosila je 9.331.911,00 kn, a radova na sanaciji glavne prometnice u Sjevernoj luci Split-I faza 4.660.000,00 kn.

Za projekte rekonstrukcije (dogradnje) Obale Kneza Domagoja, izgradnje ribarske luke u Kaštelanskom bazenu te izgradnje ribarske luke u Komiži u ranijim godinama izrađena je projektno planska dokumentacija u svrhu ishođenja lokacijske i građevinske dozvole. Tijekom 2017. nije bilo ulaganja u navedene projekte.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. studenoga 2018. do 10. svibnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Lučke uprave u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi
3. Zakon o koncesijama
4. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru
5. Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
8. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
9. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)

10. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
11. Pravilnik 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
12. Statut
13. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika Lučke uprave
14. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta
15. Financijski plan za 2017.
16. Godišnji program rada i razvoja luka za 2017.
17. Plan nabave za 2017. (prosinac 2016.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i na internetskim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i voditeljicom financijskih i računovodstvenih poslova te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava

Obavljenom revizijom za 2017 utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode

1 Računovodstveno poslovanje

1 1 Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija Nepravilnost je utvrđena u dijelu koji se odnosi na popis imovine i obveza

Ravnatelj Lučke uprave je u prosincu 2017 donio Odluku o osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31 prosinca 2017 Povjerenstva su obavila popis imovine i obveza te sastavila Izvještaj o obavljenom popisu Ravnatelj je u veljači 2018 donio odluku o prihvaćanju Izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza i prijedloga za otpis sitnog inventara
Revizijom je utvrđeno da popis imovine i obveza nije cjelovit Popisom nisu obuhvaćene obveze (odgođeno priznavanje prihoda od donacija iz državnog proračuna i proračuna Grada Splita u iznosu 13 378 510,00 kn, Europske unije u iznosu 592 313,00 kn, nedospjele tečajne razlike u iznosu 1 015 979,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 588 025,00 kn, obveze za rashode u iznosu 23 612,00 kn) koje su u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu 15 598 439,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 10 376 330,00 kn, potraživanja (za prihode od imovine i više plaćene poreze i doprinose) u iznosu 454 884,00 kn te rashodi budućih razdoblja u iznosu 247 709,00 kn
Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom S obzirom da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena

Prema odredbama članaka 19 , 20 , i 21 Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste Povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Lučka uprava u očitovanju navodi da je pri obavljanju popisa imovine i obveza za 2017. došlo do propusta jer popisom nisu obuhvaćene pojedine stavke imovine i obveza (odgođeno priznavanje prihoda od donacija, nedospjele tečajne razlike, odgođeno plaćanje rashoda, obveze za rashode, nefinancijska imovina u pripremi, potraživanja za prihode od imovine i više plaćene poreze i doprinose te rashodi budućih razdoblja. Navodi da, iako nisu popisane navedene stavke imovine i obveza, u poslovnim knjigama su stanja utvrđena i evidentiranje obavljeno u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Navodi da je navedena nepravilnost otklonjena popisom imovine i obveza za 2018. za koji je dokumentacija dostavljena u prilogu očitovanja.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 36.542.177,00 kn, što je za 3.327.767,00 kn ili 10,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 17.883.719,00 kn ili 49,0 % i rashodi za radnike u iznosu 8.236.779,00 kn ili 22,5 % ukupnih rashoda.
Rashodi za stručno usavršavanje i obrazovanje radnika ostvareni su u iznosu 174.687,00 kn. Odnose se na stručno usavršavanja radnika (seminari, savjetovanja, tečajevi i stručni ispiti) u iznosu 101.840,00 kn i stručno obrazovanje radnika (školovanje na srednješkolskim i visokoškolskim ustanovama) u iznosu 72.847,00 kn. Rashodi za stručno obrazovanje radnika se odnose na pet radnika kojima je na temelju odluka ravnatelja odobreno školovanje na srednješkolskim i visokoškolskim ustanovama.
Školovanje je odobreno radi obavljanja poslova na kojima radnici rade ili će raditi, a za koje je potrebno imati viši stupanj obrazovanja, odnosno nova znanja i vještine. Prema zaključenim ugovorima s ustanovama u obrazovanju ukupni troškovi školarina i upisnina iznose 105.421,00 kn. Interni akt za stručno usavršavanje i obrazovanje radnika nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi sadržaj, oblici i način stručnog usavršavanja i obrazovanja radnika.

2.2. *Lučka uprava se nije očitovala po ovoj točki Nalaza.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prema preporuci danoj u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se preporuka iz prošle revizije i njezin status.

Tablica broj 4

Provedba preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Potraživanja	2013	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda	-	provedeno

*Lučka uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2013

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-06/24
URBROJ: 613-19-19-7

Split, 8. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti financirani u 2017.	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Lučke uprave Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je javna ustanova i neprofitna pravna osoba koju je osnovala Splitsko-dalmatinska županija (dalje u tekstu: Županija) u 1999. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 1999. Sjedište Lučke uprave je Prilaz braće Kaliterna 10, Split.

Djelatnost Lučke uprave je briga o izgradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, izgradnja, održavanje, upravljanje i zaštita lučke podgradnje i nadgradnje, osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa i sigurnosti plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, planiranje, usklađivanje i nadzor rada trgovačkih društava koji obavljaju gospodarske poslove u lučkom području, upravljanje slobodnom zonom na lučkom području u skladu s propisima koji uređuju slobodne zone te obavljanje drugih poslova utvrđenih Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16). Lučko područje obuhvaća 45 luka lokalnog značaja i šest luka županijskog značaja. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, naknada od koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti, naknada za korištenje objekata lučke podgradnje i nadgradnje, iz državnog proračuna, proračuna Županije i proračuna primorskih gradova i općina u sastavu Županije.

Ustrojstvo i djelokrug Lučke uprave određeni su Statutom iz 1999. te izmjenama i dopunama Statuta iz 2004. i 2008., kojeg je donijelo Upravno vijeće uz suglasnost Županije. Drugi značajniji unutarnji akti su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistematizacija) i Pravilnik o radu i plaćama radnika Lučke uprave, koji su doneseni u prosincu 2015.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Odredbama članka 76. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama propisano je da Upravno vijeće ima pet članova (četiri člana i predsjednika) od kojih dva člana i predsjednika imenuje osnivač, jednog člana imenuje ministar iz redova lučke kapetanije na čijem području je sjedište Lučke uprave, a jednog člana imenuju predstavnici ovlaštenika koncesije koji imaju koncesije na području lučke uprave. Mandat članova Upravnog vijeća i predsjednika je četiri godine. Predstavnik koncesionara nije imenovan. Ravnatelj se u svibnju 2016. i rujnu 2017. obratio pisanim putem Županiji sa zahtjevom da predloži i uputi imenovanje člana Upravnog vijeća, predstavnika ovlaštenika koncesije.

Upravno vijeće upravlja radom Lučke uprave. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te predstavlja i zastupa Lučku upravu. Ravnatelja je, na temelju javnog natječaja, imenovalo Upravno vijeće u ožujku 2015. Nadležno ministarstvo dalo je suglasnost za imenovanje ravnatelja u lipnju 2015. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Domagoj Maroević, dipl. iur.

Na početku 2017. Lučka uprava je imala 26 zaposlenika, a koncem godine 28 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i Program rada i razvoja luka za 2017. usvojilo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Na financijski plan i Program rada i razvoja luka dobivena je suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Županije.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 44.330.000,00 kn i rashodi u iznosu 31.080.000,00 kn te je planirano ostvarenje viška prihoda u iznosu 13.250.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 38.700.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 5.350.000,00 kn, druge prihode u iznosu 210.000,00 kn te prihode od imovine u iznosu 70.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 13.756.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 10.500.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 5.153.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.371.000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 180.000,00 kn te druge rashode u iznosu 120.000,00 kn. Financijski plan ne sadrži planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Lučka uprava ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Programom rada i razvoja luka za 2017. planirana su ulaganja za gradnju, održavanje i modernizaciju objekata lučke infrastrukuture u iznosu 60.800.000,00 kn, ulaganja u organizacijsku strukturu, stručne i administrativne poslove u iznosu 7.800.000,00 kn te ulaganja u ekološke aktivnosti i promidžbu u iznosu 184.000,00 kn. Programi su podijeljeni na projekte i aktivnosti. Iskazani su rashodi te izvori financiranja potrebni za provođenje predviđenih aktivnosti. Financiranje programa planirano je iz vlastitih sredstava u iznosu 54.784.000,00 kn, donacija iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 14.000.000,00 kn. Ostvarenje plana i pograma prati se i analizira na sjednicama Upravnog vijeća. Izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja Lučke uprave i financijske izvještaje prihvatilo je Upravno vijeće u srpnju 2017. i Županija u rujnu 2018.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnoj instituciji u propisanom roku te objavljeni na internetskim stranicama Lučke uprave. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava dostavljen je Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 49.999.250,00 kn, što je za 5.949.155,00 kn ili 13,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 5.669.250,00 kn ili 12,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	37 379 226,00	41 332 062,00	110,6
2	Prihodi od imovine	662 433,00	452 910,00	68,4
2 1	Prihodi od financijske imovine	630 790,00	390 890,00	62,0
2 2	Prihodi od nefinancijske imovine	31 643,00	62 020,00	196,0
3	Prihodi od donacija	5 334 342,00	7 681 414,00	144,0
4	Drugi prihodi	674 094,00	532.864,00	79,0
Ukupno		44 050.095,00	49 999 250,00	113,5

Značajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 41.332.062,00 kn ili 82,7 % i prihodi od donacija u iznosu 7.681.414,00 kn ili 15,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 985.774,00 kn ili 2,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 3.952.836,00 kn, odnosi se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga zbog više ostvarenih prihoda od lučkih tarifa.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 41.332.062,00 kn. Odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 39.927.289,00 kn i lučkih naknada u iznosu 1.404.773,00 kn. Lučke pristojbe i lučke naknade (lučke tarife), kao i način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti uređeni su odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17), Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17) te Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14). Visina lučkih pristojbi i lučkih naknada (lučkih tarifa) utvrđena je Pravilnikom o visini lučkih pristojbi u lukama otvorenim za javni promet županijskog i lokalnog značaja i Pravilnikom o visini naknada za obavljanje lučkih djelatnosti u lukama otvorenim za javni promet županijskog i lokalnog značaja, koje je donijelo Upravno vijeće u ožujku 2014.

Prihodi od lučkih pristojbi odnose se na pristojbu za upotrebu obale u iznosu 35.202.314,00 kn (plaća se za brod koji koristi luku u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila), brodsku ležarinu u iznosu 3.100.190,00 kn (plaća se za brod koji koristi luku u bilo koju svrhu, osim radi ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila) te pristojbu za vez u iznosu 1.624.785,00 kn (plaća se za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte). Kriterije za određivanje lučkih pristojbi propisuje nadležni ministar na prijedlog Upravnog vijeća Lučke uprave.

Prihodi od lučkih naknada odnose se na koncesijske naknade po zaključenim ugovorima o koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti (privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodica i plutajućih objekata u luci otvorenoj za javni promet, naplatu struje, vode te prikupljanja i odvoza otpada u lukama otvorenim za javni promet, obavljanje ugostiteljske i trgovačke djelatnosti u lukama te za izgradnju i korištenje privezišta za nautička plovila i izgradnju valobrana u dijelu luke otvorene za javni promet). Prema godišnjem izvješću o koncesijama, zaključeno je 38 ugovora o koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti (u ranijim godinama zaključen je 31 ugovor o koncesiji, a u 2017 sedam ugovora).

Prihodi od imovine odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 390.890,00 kn i prihode od nefinancijske imovine (prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine) u iznosu 62.020,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine odnose se na kamate na oročena sredstva u iznosu 220.274,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 7.681.414,00 kn. Odnose se na kapitalne donacije u iznosu 7.673.914,00 kn i tekuće donacije (od pravne osobe) u iznosu 7.500,00 kn. Prihodi od kapitalnih donacija iskazani su u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu iz proračuna Županije u iznosu 4.026.524,00 kn i državnog proračuna u iznosu 3.619.151,00 kn. Donacije su namjenski utrošene za izgradnju luka, lukobrana, sanaciju trajektnog pristaništa, uređenje i sanaciju obale te uređenje sanitarnog čvora. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od donacija ostvareni su više za 2.347.072,00 kn ili 44,0 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja prihoda u iznosu 1.687.500,00 kn (iznos dijela amortizacije za luku koja je stavljena u uporabu u srpnju 2017.).

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 532.864,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi prihodi u iznosu 478.925,00 kn odnose se na prihode od refundacije troškova vode i električne energije u lukama, na temelju zaključenih ugovora o koncesiji. Preostali drugi prihodi u iznosu 53.939,00 kn odnose se na prihode naplaćene od ovrha, naknade štete, prodaje dugotrajne materijalne (plovila) imovine te na druge prihode.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 44.251.262,00 kn, što je za 10.132.529,00 kn ili 29,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 13.171.262,00 kn ili 42,4 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	5 133 952,00	4 990 432,00	97,2
2	Materijalni rashodi	14.745 846,00	16 648 916,00	112.9
2 1	Naknade troškova radnicima	164.913,00	169 446,00	102,7
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	131 226,00	100 206,00	76,4
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	406 441,00	408 556,00	100,5
2 4	Rashodi za usluge	13.568 615,00	15 384 828,00	113,4
2 5	Rashodi za materijal i energiju	309.508,00	465 358,00	150,4
2 6	Drugi materijalni rashodi	165.143,00	120 522,00	73,0
3	Rashodi amortizacije	13 359 020 00	20 790 389,00	155,6
4	Financijski rashodi	711 681,00	1 634 717,00	229,7
5	Donacije	162 843,00	157 441,00	96,7
6.	Drugi rashodi	5 391,00	29 367,00	544,7
Ukupno		34 118 733,00	44 251 262,00	129,7
Višak prihoda		9 931 362,00	5 747 988,00	57,9

Značajniji udjel imaju rashodi amortizacije u iznosu 20.790.389,00 kn ili 47,0 % i materijalni rashodi u iznosu 16.648.916,00 kn ili 37,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 6.811.957,00 kn i imaju udjel 15,4 % u ukupnim rashodima. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 7.431.369,00 kn odnosi se na amortizaciju objekata lučke infrastrukture.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 4.990.432,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 4.183.995,00 kn, doprinose na plaće 719.647,00 kn i druge rashode za radnike (božićnica, dar djeci, jubilarna nagrada) u iznosu 86.790,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o radu i plaćama radnika Lučke uprave i odluci ravnatelja o osnovici za obračun mjesečne plaće. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima. Najviša bruto plaća iznosila je 27.424,00 kn, a najniža 3.791,00 kn. Najviša neto plaća iznosila je 15.771,00 kn, a najniža 3.331,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 16.648.916,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 15.384.828,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 465.358,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 408.556,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 169.446,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 120.522,00 kn te naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 100.206,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge provođenja reda u luci i naplati lučkih pristojbi u iznosu 12.154.980,00 kn. Navedene usluge obavljaju koncesionari na temelju zaključenih ugovora.

Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 20.790.389,00 kn. Odnose se na amortizaciju objekata lučke infrastrukture u iznosu 20.478.697,00 kn te uredskog prostora, građevinskih objekata, postrojenja i opreme u iznosu 311.692,00 kn. Amortizacija se obračunava linearnom metodom, prema propisanim stopama, a osnovica za obračun je nabavna vrijednost.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.634.717,00 kn. Odnose se na interkalarnu kamatu po dugoročnom kreditu za izgradnju lučke infrastrukture u iznosu 1.562.297,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 72.020,00 kn i usluge banaka u iznosu 400,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 157.441,00 kn. Odnose se na donacije sportskim klubovima, udrugama građana i obrazovnim ustanovama u iznosu 133.900,00 kn te uplatu štednog osiguranja za šest štićenika ustanove za nezbrinutu djecu u iznosu 23.541,00 kn u svrhu realizacije projekta Dobri ljudi - djeci Hrvatske. Donacije su dodijeljene na zahtjev korisnika, po odobrenju ravnatelja i zaključenih ugovora o donaciji - darivanju.

Višak prihoda za 2017. iznosi 5.747.988,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 64.785.050,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 70.533.038,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 179.443.749,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	121 361 382,00	134 895 554,00	111,2
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	119 555 943,00	133 353 385,00	111,5
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	1 805 439,00	1 542 169,00	85,4
2	Financijska imovina	32 207 922,00	44 548 195,00	138,3
2 1	Novac u banci i blagajni	29 391 309,00	21 453.890,00	73,0
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	85 803,00	20 431 090,00	-
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	2 606.107,00	2 562 053,00	98,3
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	124 703.00	101 162,00	81,1
	Ukupno imovina	153 569 304,00	179 443 749,00	116,8
3	Obveze	87 722 040,00	107 848 497 00	122,9
3 1.	Obveze za rashode	6 627 373,00	5 693 268,00	85,9
3.2	Obveze za kredite i zajmove	49 242 543,00	64 177 019,00	130,3
3 3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	31 852 124,00	37 978 210,00	119,2
4	Vlastiti izvori	65 847 264,00	71 595 252,00	108,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	153 569 304,00	179 443 749,00	116,8
	Izvanbilančni zapisi	86 074 151,00	87 911 959,00	102,1

Nefinancijska imovina u iznosu 134.895.554,00 kn sastoji se od ulaganja u tijeku u iznosu 74.422.057,00 kn, objekata lučke infrastrukture (podgradnje i nadgradnje u lukama) u iznosu 58.791.872,00 kn, građevinskih objekata (priključni betonski energetski ormari) u iznosu 990.270,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 433.545,00 kn, ulaganja u tuđi poslovni prostor radi prava korištenja u iznosu 139.456,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 114.427,00 kn te računalnih programa u iznosu 3.927,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, nefinancijska imovina veća je za 13.534.172,00 kn ili 11,2 % zbog ulaganja u izgradnju objekata lučke infrastrukture.

Vrijednost ulaganja u tijeku iskazana je u iznosu 74.422.057,00 kn. Vrijednosno značajnije ulaganje odnosi se na uređenje dijela obale Priko u Starom Gradu, dijela obale Vlačica u Supetru, dijela obale u Pučišćima te dogradnju obale u Hvaru u ukupnom iznosu 54.283.351,00 kn U 2017. u poslovnim knjigama evidentirana su ulaganja u izgradnju objekata lučke infrastrukture u iznosu 34.276.139,00 kn. Financirana su iz vlastitih sredstava u iznosu 20.476.139,00 kn, državnog proračuna u iznosu 10.000.000,00 kn te iz proračuna Županije u iznosu 3.800.000,00 kn. Lučka uprava je tijekom 2017., nakon završenih investicija odnosno ispostavljenih okončanih obračunskih situacija i računa, stavila u uporabu građevinske objekte u vrijednosti 39.059.035,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 44.548.195,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 21.453.890,00 kn, depozit u banci u iznosu 20.000.000,00 kn, potraživanja u iznosu 2.993.143,00 kn, te rashode budućih razdoblja u iznosu 101.162,00 kn (premija osiguranja za šest štićenika ustanove za nezbrinutu djecu u svrhu realizacije projekta Dobri ljudi - djeci Hrvatske kod dva osiguravajuća društva).

Depozit u banci u iznosu 20.000.000,00 kn odnosi se na oročena slobodna novčana sredstva na temelju odluke Upravnog vijeća iz prosinca 2016. Sredstva su oročena kod poslovne banke, na temelju dva ugovora iz siječnja 2017. (po jednom ugovoru 5.000.000,00 kn, po drugom ugovoru 15.000.000,00 kn), na rok 12 mjeseci, uz fiksnu kamatnu stopu 1,2 % godišnje. Sredstva su namijenjena za rekonstrukciju luka Omiš, Kaštel Stari i Sućuraj u narednom razdoblju. Ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 220.274,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 2.993.143,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.341.779,00 kn, druga nespomenuta potraživanja (potraživanja po sudskom sporu i dane predujmove) u iznosu 431.090,00 kn i potraživanja za kamate na oročena sredstva u iznosu 220.274,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.657.725,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja od kupaca pokrenut je 61 postupak ovrhe u ukupnom iznosu 1.254.350,00 kn (u 2017. pokrenuto je 37 postupaka ovrhe u iznosu 102.385,00 kn) te je prijavljena tražbina radi naplate potraživanja od trgovačkog društva u stečaju u iznosu 348.677,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2018.), potraživanja su naplaćena u iznosu 864.670,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 107.848.497,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 64.177.019,00 kn, obveze za rashode u iznosu 5.693.268,00 kn (obveze za materijalne rashode 5.080.036,00 kn, obveze za radnike 373.228,00 kn, obveze za financijske rashode 143.604,00 kn, druge obveze 96.400,00 kn) i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 37.978.210,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su veće za 20.126.457,00 kn ili 22,9 %, u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog obveze po dugoročnom kreditu za izgradnju objekata lučke infrastrukture. Iskazane obveze u iznosu 107.848.497,00 kn su nedospjele. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2018.), podmirene su obveze u iznosu 24.452.839,00 kn.

Lučka uprava se u lipnju 2016. dugoročno zadužila kod poslovne banke za radove na rekonstrukciji i dogradnji luka: Supetar, Rogač, Stari Grad, Stomorska, Jelsa, Makarska, Hvar, Vis, Krilo Jesenice, Trogir, Drvenik i Pučišća u iznosu 70.000.000,00 kn. Ugovorena je godišnja fiksna kamatna stopa 2,7 %, rok otplate sedam godina, odnosno u 84 jednake mjesečne rate, a prva rata dospijeva 30. rujna 2018. Za navedeni kredit, u 2017. plaćena je interkalarna kamata u iznosu 1.562.297,00 kn. Sredstva kredita su korištena za rekonstrukciju i izgradnju navedenih luka.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 37.978.210,00 kn odnose se na prihode budućeg razdoblja od donacija iz državnog proračuna u iznosu 22.835.452,00 kn, proračuna Županije u iznosu 14.624.880,00 kn i proračuna Grada Splita u iznosu 517.878,00 kn. Sredstva uplaćena iz proračuna za kapitalne projekte tijekom godine prenose se na prihode razdoblja u iznosu koji ovisi o rashodima amortizacije dugotrajne imovine čija je nabava financirana iz tih prihoda. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veći su za 6 126.086,00 kn ili 19,2 % zbog donacija iz proračuna Županije.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 71.595.251,00 kn. Odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 70.533.038,00 kn i vlastite izvore u iznosu 1.062.213,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 87.911.959,00 kn odnose se na dane zadužnice u iznosu 70.000.000,00 kn i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 17.911.959,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2017.

Strategijom prometnog razvitka Republike Hrvatske (Narodne novine 139/99), posebna pozornost je usmjerena na izgradnju i modernizaciju trajektnih pristaništa u lukama otvorenim za javni promet (županijskog i lokalnog značenja). Vlada Republike Hrvatske je u srpnju 2014. donijela Strategiju pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. za čiju je provedbu zaduženo Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture u suradnji s drugim tijelima državne i javne vlasti s nadležnostima u području pomorstva. U tom kontekstu, kvaliteta infrastrukture morskih luka jedan je od osnovnih preduvjeta za razvoj obalnog linijskog prometa i dostupnost otoka, pri čemu se, prioritet u gradnji, obnovi i modernizaciji infrastrukture treba dati lukama koje su otvorene za javni promet.

Programom rada za 2017. planirani su ciljevi i aktivnosti koje se odnose na održavanje i izgradnju lučke infrastrukture. Svrha programa je urediti pravni status pomorskog dobra unutar granica lučkog područja, voditi brigu o održavanju, saniranju, rekonstrukciji i izgradnji lučke infrastrukture s ciljem modernizacije luke. Za provedbu Programa planirana su sredstva u financijskom planu u iznosu 68.000.000,00 kn. Operativnim planom izgradnje i rekonstrukcije luka za 2017. planirana su ulaganja u iznosu 41.452.807,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja planirana su za uređenje dijela obale u Pučišćima u iznosu 11.098.550,00 kn i dogradnju operativne obale luke Hvar u iznosu 10.686.266,00 kn.

Tijekom 2017. obavljena su ulaganja u rekonstrukciju, sanaciju i izgradnju lučke infrastrukture u ukupnom iznosu 34.276.139,00 kn. Odnose se na uređenje dijela obale u Pučišćima u iznosu 11.113.924,00 kn, dogradnju operativne obale u Hvaru u iznosu 9.120.478,00 kn, sanaciju južnog lukobrana luke Jelsa u iznosu 4.039.485,00 kn, sanaciju Mandraća u luci Hvar u iznosu 1.755.038,00 kn, izgradnju luke Trogir - Soline u iznosu 1.273.089,00 kn, sanaciju obalnog zida u luci Marina u iznosu 1.223.399,00 kn, uređenje dijela obale Priko u Starom gradu u iznosu 1.087.488,00 kn, sanaciju operativne obale za prihvat katamarana u luci Jelsa u iznosu 1.018.519,00 kn, subvencioniranje troškova sanacije i proširenja obale u Visu u iznosu 791.204,00 kn, izradu dokumentacije u ukupnom iznosu 706.618,00 kn, izvođenje radova lučkog iskopa u luci Supetar u iznosu 635.000,00 kn, sanaciju obalne konstrukcije trajektnog pristaništa u luci Supetar u iznosu 606.657,00 kn, izradu projekta hortikulturnog uređenja luke Omiš u iznosu 418.813,00 kn, sanaciju glavnog gata u lučici Zaostrog u iznosu 227.848,00 kn, izgradnju lukobrana u luci Makarska u iznosu 96.954,00 kn, radove u luci Stomorska u iznosu 74.250,00 kn, sanaciju operativne obale u luci Šolta u iznosu 62.375,00 kn te uređenje obalnog pojasa u mjestu Sućuraj u iznosu 25.000,00 kn.

- Uređenje dijela obale luke u Pučišćima

Godišnjim planom izgradnje i rekonstrukcija luka planirano je uređenje obale u Pučišćima u iznosu 11.098.550,00 kn. Do konca 2017. obavljena su ulaganja u iznosu 11.113.924,00 kn. Odnose se na građevinske radove u iznosu 10.884.800,00 kn, usluge stručnog nadzora nad izvođenjem građevinskih radova u iznosu 82.910,00 kn, izradu i dopunu izvedbenog projekta u iznosu 49.975,00 kn, izradu izvedbenog arhitektonskog projekta u iznosu 48.750,00 kn, usluge konzerviranja gradilišta radi obustave radova zbog zabrane izvođenja radova tijekom turističke sezone u iznosu 35.989,00 kn te izradu izvedbenog projekta vodovoda i odvodnje u iznosu 11.500,00 kn.

Za građevinske radove u 2016. proveden je otvoreni postupak javne nabave. S izvoditeljem je u rujnu 2016. zaključen ugovor za radove u iznosu 11.098.550,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Ugovoreni rok izgradnje je 12 mjeseci od dana uvođenja u posao. Za dodatne izvantroškovničke radove zaključena su tri dodatka ugovora u ukupnom iznosu 2.481.322,00 kn ili 22,4 % u odnosu na osnovni ugovor, čime ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 13.579.872,00 kn (u studenom 2017. prvi dodatak ugovoru u vrijednosti 2.301.554,00 kn, u veljači 2018. drugi dodatak ugovoru u vrijednosti 59.352,00 kn te u lipnju 2018. treći dodatak ugovoru u vrijednosti 120.416,00 kn). Dodaci ugovora zaključeni su uz suglasnost nadzornog inženjera, naručitelja i izvoditelja radova. Za dodatne radove produžen je rok gradnje do 31. listopada 2018. Za obračunane i izvedene radove u 2016. ispostavljena je jedna privremena situacija u iznosu 303.793,00 kn, u 2017. ispostavljeno je jedanaest privremenih situacija u iznosu 10.884.800,00 kn te su u 2018. ispostavljene četiri privremene situacije i okončana situacija u ukupnom iznosu 2.391.278,00 kn. Ukupna vrijednost obračunanih i izvedenih radova iznosi 13.579.871,00 kn, što odgovara vrijednosti ugovorenih radova. Radovi su završeni u ugovorenom roku.

Za usluge stručnog nadzora nad izvođenjem građevinskih radova, izradu i dopunu izvedbenog projekta, izradu izvedbenog arhitektonskog projekta, usluge konzerviranja gradilišta radi obustave radova za vrijeme turističke sezone te izradu izvedbenog projekta vodovoda i odvodnje objavljen je poziv za dostavu ponude, u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa s naznakom vrste, količine i cijene izvedenih radova i obavljenih usluga.

Navedena ulaganja u iznosu 11.113.924,00 kn financirana su iz vlastitih sredstava u iznosu 6.113.924,00 kn i sredstava iz državnog proračuna iznosu 5.000.000,00 kn.

- Dogradnja operativne obale u Hvaru

Godišnjim planom izgradnje i rekonstrukcija luka planirana su ulaganja za dogradnju operativne obale u Hvaru u iznosu 10.686.266,00 kn. Tijekom 2017. obavljena su ulaganja u iznosu 9.120.478,00 kn, a odnose se na građevinske radove u iznosu 8.956.758,00 kn, izradu izvedbenog projekta u iznosu 93.737,00 kn, usluge stručnog nadzora nad izvođenjem građevinskih radova u iznosu 58.108,00 kn, izradu elaborata iskolčenja u iznosu 9.375,00 kn te usluge arheološkog nadzora u iznosu 2.500,00 kn.

Za građevinske radove je u studenom 2016. proveden otvoreni postupak javne nabave. S izvoditeljem je, u siječnju 2017., zaključen ugovor za radove u iznosu 10.687.266,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) te rok završetka radova 12 mjeseci od dana uvođenja u posao, pri čemu se radovi prekidaju za vrijeme turističke sezone (1. lipnja do 1. listopada) te se navedeno razdoblje ne računa u ugovoreni rok.

Za slučaj prekoračenja ugovorenog roka, ugovoreni su kazneni penali, s tim da ukupna visina ugovorene kazne ne može prijeći 5,0 % vrijednosti ugovorenih radova. Za dodatne izvantroškovničke radove je u listopadu 2017. zaključen dodatak ugovoru u iznosu 911.850,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) ili 8,6 % u odnosu na osnovni ugovor, čime ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 11.599.116,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Za obavljene radove do konca 2017. ispostavljeno je jedanaest privremenih situacija u ukupnom iznosu 8.956.758,00 kn te je u 2018. ispostavljena 12. privremena situacija u iznosu 80.871,00 kn, što ukupno čini 77,9 % vrijednosti ugovorenih radova. Tijekom izgradnje, rješenjem Regionalnog konzervatorskog ureda Split, zatraženo je kameno oplođenje rive sa bijelim kamenom tipa Planit, iako su prema glavnom projektu na koji je izdana građevinska dozvola u rujnu 2016., konzervatori u posebnim uvjetima zatražili ugradnju bijelog kamena tipa Dolit. Zbog zamjene kamena i razlike u cijeni, s izvoditeljem je sporazumno raskinut ugovor o gradnji u veljači 2018. Za preostali dio neizvršenih radova proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave poziva na nadmetanje. Poziv za dostavu ponuda upućen je petorici gospodarskih subjekata. S novim izvoditeljem je u ožujku 2018. zaključen ugovor u vrijednosti 2.915.069,00 kn te u studenom 2018. dodatak ugovoru u vrijednosti 351.745,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) ili 12,1 % u odnosu na osnovni ugovor, čime ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 3.266.813,00 kn. Troškovnik dodatnih radova odobrio je nadzorni inženjer i investitor. Za obavljene radove ispostavljene su dvije privremene i okončana situacija u 2018. u ukupnom iznosu 3.260.896,00 kn, što odgovara vrijednosti ugovorenih radova. Radovi su završeni u ugovorenom roku. Zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji izvedenih radova sastavljen je u lipnju 2018.

Za izradu izvedbenog projekta, usluge stručnog nadzora nad izvođenjem građevinskih radova, izradu elaborata iskolčenja te usluge arheološkog nadzora, provedeni su propisani postupci nabave, u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa s naznakom vrste, količine i cijene izvedenih radova i obavljenih usluga.

Navedena ulaganja u iznosu 9.120.478,00 kn financirana su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 5.000.000,00 kn i iz vlastitih sredstava u iznosu 4.120.478,00 kn.

U 2017. obavljena su ulaganja za izgradnju i rekonstrukciju objekata lučke infrastrukture u vrijednosti 34.276.139,00 kn ili 82,6 % planiranih ulaganja godišnjim planom izgradnje i rekonstrukcije luka. Planirana ulaganja u lukama Drvenik Veliki, Splitska, Kaštel Stari i Brela nisu ostvarena jer je postupak izdavanja građevinskih dozvola u tijeku. Iz navedenog proizlazi da su utvrđeni ciljevi i aktivnosti koji se odnose na rekonstrukciju i izgradnju lučke infrastrukture s ciljem modernizacije luka ostvareni.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 25. rujna 2018. do 25. ožujka 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Lučke uprave u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1 Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Zakon o koncesijama
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru
9. Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru

10. Statut
11. Financijski plan za 2017.
12. Program rada i plan razvoja luka za 2017.
13. Plan nabave za 2017.
14. Pravilnik o radu i plaćama radnika Lučke uprave.
15. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i na internetskim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i voditeljicom financijskih i računovodstvenih poslova te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan i Program rada i razvoja luka za 2017. usvojilo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Programom rada i razvoja luka planirani su programi, projekti i aktivnosti Lučke uprave. Planirana su ulaganja za gradnju, održavanje i modernizaciju objekata lučke infrastrukture u iznosu 60.800.000,00 kn, organizacijsku strukturu, stručne i administrativne poslove u iznosu 7.800.000,00 kn te u ekološke aktivnosti i promidžbu u iznosu 184.000,00 kn. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 44.330.000,00 kn, a rashodi u iznosu 31.080.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 13.250.000,00 kn. U financijskom planu nije vidljiv rezultat poslovanja prethodne godine.
Odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

Financijski plan ne sadrži obrazloženja programa, aktivnosti i projekata ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.
Odredbama članka 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Prihodi i rashodi nisu realno planirani. Prihodi su ostvareni u iznosu 49.999.250,00 kn, što je za 5.669.250.00 kn ili 12,8 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 44.251.262,00 kn, što je za 13.171.262,00 ili 42,4 % više od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na rashode amortizacije koji su ostvareni za 10.290.389,00 kn ili 98,0 % više od planiranih i prihode od donacija koji su ostvareni za 2.050.000,00 kn ili 38,0 % više od planiranih.
Odredbama članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, između ostaloga, propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana obvezno provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu navesti planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan te poveznicu s potrebnim sredstvima za njihovu provedbu u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nalaže se, u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane donijeti izmjene i dopune financijskog plana, u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

2. Javna nabava

2.1. Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016., a izmjene i dopune plana nabave u prosincu 2017. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 32.873.370,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Tijekom 2017. proveden je jedan otvoreni postupak nabave na temelju kojeg je zaključen ugovor u vrijednosti 781.950,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove, ostvarena je u vrijednosti 8.172.364,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) na temelju zaključenih ugovora i narudžbenica po prethodno provedenim postupcima jednostavne nabave, pozivom za dostavu ponuda u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Odlukom naručitelja, na temelju članka 298. Zakona o javnoj nabavi, poništeno je pet otvorenih postupaka nabave koja se odnose na Upravljanje i vođenje reda u lukama ukupno procijenjene vrijednosti nabave u iznosu 21.794.000,00 kn. Četiri postupka nabave poništena su jer su postale poznate okolnosti zbog kojih bi došlo do sadržajno bitno drugačije obavijesti o nadmetanju ili dokumentacije o nabavi, da su bile poznate ranije. Prema obrazloženju odluke o poništenju, nakon zaprimljenih upita u vezi procijenjene vrijednosti nabave, procijenjeno je da bi uvjeti natječaja mogli izložiti naručitelja financijskom gubitku, a zainteresirane ponuditelje dovesti u nejednak položaj s aspekta tržišnog natjecanja. Jedan postupak nabave poništen je jer su postale poznate okolnosti zbog kojih ne bi došlo do pokretanja postupka javne nabave, da su bile poznate ranije. Postupak je poništen nakon saznanja o nejasnoćama i kontradiktornostima dokumentacije o nabavi koje bi se negativno odrazile na izvršenje ugovora. Odluke o poništenju dostavljene su bez odgode, na dokaziv način, svim gospodarskim subjektima koji su preuzeli dokumentaciju o nabavi.

Statističko izvješće o javnoj nabavi ne sadrži podatke o provedenim postupcima jednostavne nabave.
Odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisana je obveza izrade godišnjeg statističkog izvješća za naručitelje, a Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća objavljuje središnje tijelo državne uprave na Portalu javne nabave.
Prema Uputi Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta, o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2017. iz siječnja 2018., naručitelji su do 31. ožujka tekuće godine obvezni izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Izvješće naručitelji izrađuju putem Elektroničkog oglasnika.

U statističkom izvješću ručno se unose podaci za nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, dok se podaci o objavljenim ugovorima i okvirnim sporazumima automatski generiraju. Naručitelji koji su provodili jednostavne nabave, obvezni su izvršiti jednokratnu registraciju u Elektronički oglasnik te unijeti podatak o ukupnom iznosu jednostavne nabave prema vrsti predmeta nabave (robe, radovi, usluge) u 2017. Za točnost podataka koji su ručno uneseni u statistički modul odgovaraju sami naručitelji.

Državni ured za reviziju nalaže u statističko izvješće o javnoj nabavi unijeti podatak o ukupnom iznosu jednostavne nabave u prethodnoj godini prema vrsti predmeta nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uputom Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta.

Lučka uprava u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća navode iz Nalaza te će postupiti u skladu s danim nalozima.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prema nalogu danom u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Planiranje	2011	Financijskim planom realno planirati prihode i rashode	-	nije provedeno

*Lučka uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije proveden.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/19-06/2
URBROJ: 613-17-19-8

Šibenik, 28. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE ŠIBENIK ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Projekti financirani u 2017.	10
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Lučke uprave Šibenik (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Vlada Republike Hrvatske u prosincu 2004. Uredbom o osnivanju Lučke uprave Šibenik (Narodne novine 174/04). Osnovana je radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Šibenik, koja je otvorena za međunarodni javni promet te je prema veličini i značaju luka od osobitog međunarodnog gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Sjedište Lučke uprave je ulica Vladimira Nazora 53, Šibenik. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru - stalna služba u Šibeniku 2005. i u registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija pod brojem 0045012.

Djelatnosti Lučke uprave su: briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra, gradnja i održavanje lučke podgradnje, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesija koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području te drugi poslovi utvrđeni Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16). Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, proračuna osnivača i ostalih prihoda.

Statut Lučke uprave je donijelo Upravno vijeće u ožujku 2005., na kojeg je Vlada Republike Hrvatske dala suglasnost. Drugi unutarnji akti su: Pravilnik o redu i uvjetima korištenja lučkog područja kojim upravlja Lučka uprava Šibenik, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta (sistematizacija), Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika, Poslovnik o radu upravnog vijeća i drugi.

Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom i ima osam članova. Do 30. studenoga 2017. vršitelj dužnosti ravnatelja bio je Marijan Petković, dipl. ing., a od 1. prosinca 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je mr. sc. Čedo Petrina, kapetan duge plovidbe. Početkom i koncem 2017. Lučka uprava je imala sedam zaposlenika.

Planiranje

Plan rada i financijski plan Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Izmjene i dopune financijskog plana donesene su u rujnu i prosincu 2017. Posljednjim izmjenama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 13.105.079,00 kn, rashodi u iznosu 14.207.586,00 kn te manjak prihoda u iznosu 1.102.507,00 kn, koji je planirano pokriti prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina.

Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija iz Državnog proračuna u iznosu 7.591.171,00 kn, prihode od pružanja usluga u iznosu 4.760.908,00 kn, prihode od imovine u iznosu 42.000,00 kn te ostale prihode u iznosu 711.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na financijske rashode u iznosu 5.951.113,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.958.750,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 2.409.911,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.519.000,00 kn i druge rashode u iznosu 1.368.812,00 kn.

Plan rada i financijski plan sadrže i plan razvojnih projekata kojim je planiran razvoj lučke suprastrukture u putničkom dijelu luke - izgradnja zgrade pomorskog putničkog terminala na gatu Vrulje, za što je planirano povući dio neiskorištenih sredstava kredita Europske banke za obnovu i razvoj u protuvrijednosti 180.000,00 EUR te je planirano apliciranje prema sredstvima europskih fondova za izradu master plana luke, za cjelokupno opremanje lučkog područja, kontrolu zraka i vode te energetsku učinkovitost (ušteda energije).

Izvješće o radu i Financijsko izvješće za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće u lipnju 2018. te je dostavljeno Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture. Prema Izvješću o radu, prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 13.524.166,00 kn (što je za 419.087,00 kn ili 3,2 % više od planiranih), a rashodi u iznosu 14.186.103,00 kn (što je za 21.483,00 kn ili 0,2 % manje od planiranih). Prema financijskim izvještajima za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 7.445.315,00 kn (što je za 5.659.764,00 kn ili 43,2 % manje od planiranih), a rashodi u iznosu 8.776.503,00 kn (što je za 5.431.083,00 kn ili 38,2% manje od planiranih). Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima u odnosu na plan različito su iskazani u financijskim izvještajima u odnosu na izvješće o radu zbog načina evidentiranja ostvarenih prihoda od donacija iz Državnog proračuna i financijskih rashoda u vezi s provedbom Projekta modernizacija lučke infrastrukture luke Šibenik, koji se financira zajmom Europske banke za obnovu i razvoj.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o neprofitnom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnoj instituciji u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Lučke uprave. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava dostavljen je Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.445.315,00 kn, što je za 1.396.678,00 kn ili 23,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 5.659.764,00 kn ili 43,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	4 033 910,00	4 881 261,00	121,0
2	Prihodi od imovine	595 669,00	343 614,00	57,7
2 1	Prihodi od financijske imovine	584 025,00	312 959,00	53,6
2 2	Prihodi od nefinancijske imovine	11 644,00	30 655,00	263,3
3	Prihodi od donacija	1 384 808,00	1 509 440,00	109,0
4	Drugi prihodi	34 250,00	711 000,00	2 075,9
Ukupno		6 048 637,00	7 445 315,00	123,1

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 4.881.261,00 kn ili 65,6 % te prihodi od donacija u iznosu 1.509.440,00 kn ili 20,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) ostvareni su u iznosu 1.054.614,00 kn ili 14,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Najznačajnije povećanje odnosi se na povećanje prihoda od prodaje roba i pružanja usluga za 847.351,00 kn ili 21,0 % i prihoda od prodaje dugotrajne imovine (u okviru drugih prihoda) za 676.750,00 kn ili 1 975,9 %.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u cijelosti se odnose na prihode od pružanja usluga, od čega na prihode od lučkih pristojbi i naknada u iznosu 3.374.320,00 kn i prihode od koncesijskih naknada u iznosu 1.506.941,00 kn.

Lučke pristojbe i naknade te način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti propisani su odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17), Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17) te Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14). Visina lučkih pristojbi i naknada (lučke tarife) utvrđena je Tarifama lučkih pristojbi i naknada Lučke uprave Šibenik, koje je u travnju 2015. donijelo Upravno vijeće.

Prihodi od lučkih pristojbi i naknada odnose se na pristojbu za upotrebu obale (plaćaju brodovi koji koriste luku u svrhu ukrcaja i iskrcaja putnika, vozila i tereta) u iznosu 2.892.808,00 kn, za sidrište (plaćaju brodovi, brodice i jahte za korištenje sidrišta na lučkom području) u iznosu 214.122,00 kn, za izdavanje identifikacijskih iskaznica (za nadzor ulaza i izlaza osoba i vozila na području kojim upravlja Lučka uprava) u iznosu 165.625,00 kn, za opskrbu vodom (prema količini potrošene vode) u iznosu 77.381,00 kn, za brodsku ležarinu (kada brod koristi luku u svrhu opskrbe vodom, gorivom i slično) u iznosu 12.885,00 kn te za otkaz rezervacije (plaćaju brodovi na kružnim putovanjima uslijed otkaza rezervacije veza i sidrišta u luci) u iznosu 11.499,00 kn.

Prihodi od koncesijskih naknada ostvareni su u iznosu 1.506.941,00 kn, od čega od prvenstvene koncesije u iznosu 440.142,00 kn te od te od ostalih koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti u iznosu 1.066.799,00 kn. Ugovorom o prvenstvenoj koncesiji iz siječnja 2003. i dodatkom navedenom ugovoru iz prosinca 2012. dodijeljena je, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, prvenstvena koncesija trgovačkom društvu Luka Šibenik d.o.o. za obavljanje lučkih djelatnosti korištenja i održavanja postojećih lučkih objekata podgradnje i nadgradnje, nadgradnju odnosno gradnju novih objekata na lučkom području luke Šibenik te nabavku prekrcajne opreme na 27 godina, odnosno do konca siječnja 2029.

Prihodi od ostalih koncesija ostvareni su po ugovorima o koncesiji za obavljanje djelatnosti (privez i odvez brodova, opskrba brodova gorivom, kontrola količine i kakvoće robe, fumigacija, deratizacija i dezinsekcija, prihvat i otprema tekućeg otpada, opskrba brodova, parkiranje vozila, taksi služba, putnička agencija, pranje rublja, prihvat i otprema nusproizvoda životinjskog podrijetla), po koncesijskim odobrenjima za djelatnosti pomorskog agenta i otpremničku djelatnost te po ugovorima o koncesiji za obavljanje javnog prijevoza u linijskom pomorskom prometu. Prema godišnjem izvješću o koncesijama za 2017., zaključen je 51 ugovor o koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti, od čega 29 ugovora u ranijim godinama, a 22 ugovora u 2017.

Naknada za koncesije ugovara se kao godišnja naknada za koncesije koja se sastoji od stalnog i promjenljivog dijela. Naknada za prvenstvenu koncesiju i naknada za koncesiju za parking vozila ugovorene su u iznosu 1,25 kn i 52,00 kn po metru kvadratnom zauzete površine, a promjenjivi dio naknade u visini 1,25 % za prvenstvenu koncesiju te za parking vozila u visini 19,0 % i 26,0 % ostvarenih prihoda.

Naknada za koncesiju priveza i odveza brodova ugovorena je fiksno 4 200,00 kn i promjenjivi dio 40,5 % ostvarenih prihoda Ugovorima o koncesiji za obavljanje ostalih djelatnosti ugovoren je godišnji fiksni dio koncesijske naknade u iznosu od 3 000,00 kn te promjenjivi dio u visini 1,0 % ostvarenih prihoda, osim putničkih agencija koje varijabilni dio plaćaju mjesečno prema broju putnika te broju i vrsti vozila Promjenjivi dio naknade za koncesije obračunava se na ostvarene prihode od obavljanja djelatnosti za koje je dodijeljena koncesija, bez poreza na dodanu vrijednost

Prihodi od imovine odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 312 959,00 kn (od čega pozitivne tečajne razlike 310 460,00 kn) i prihode od nefinancijske imovine u iznosu 30 655,00 kn (prihodi od lučkog tegljenja prema ugovoru o pružanju usluge stacioniranja tegljača u luci Šibenik)

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1 509 440,00 kn, od čega iz Državnog proračuna u iznosu 1 417 331,00 kn i ostale donacije u iznosu 92 109,00 kn Doznačene su za provedbu Projekta modernizacija lučke infrastrukture luke Šibenik, koji se financira zajmom Europske banke za obnovu i razvoj Donacije iz Državnog proračuna odnose se na kapitalne donacije u iznosu 945 010,00 kn (za otplatu glavnice) i tekuće donacije u iznosu 472 321,00 kn (za otplatu kamata) Ostali prihodi od donacija odnose se na kapitalne donacije Europske banke za obnovu i razvoj za usluge nadzora radova na modernizaciji lučke infrastrukture Prihodi od kapitalnih donacija evidentirani su u tekućoj godini u visini obračunate amortizacije dugotrajne imovine koja je financirana iz navedenih donacija (infrastruktura u luci Šibenik), što je u skladu s odredbama članaka 26 Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), kojim je, pored ostalog, propisano da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja Sredstva od donacija utrošena su za dobivene namjene odnosno za provedbu Projekta modernizacije lučke infrastrukture luke Šibenik

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 711 000,00 kn Odnose se na prihode od prodaje rashodovanih mosnih dizalica na obali Rogač u luci Šibenik Odluku o prodaji, putem javnog natječaja, donijelo je upravno vijeće te je s najpovoljnijim ponuđačem zaključen ugovor o kupoprodaji

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017 , ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8 776 503,00 kn, što je za 294 151,00 kn ili 3,5 % više u odnosu na prethodnu godinu Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 5 431 083,00 kn ili 38,2%

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	1 400 753,00	1 517 285,00	108,3
2	Materijalni rashodi	2 996 516,00	2 934 091,00	97,9
2 1	Naknade troškova radnicima	97 720,00	94 881,00	97,1
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	374 849,00	321 778,00	85,8
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	3 259,00	15 076,00	462,6
2 4	Rashodi za usluge	2 339 457,00	2 278 817,00	97,4
2 5	Rashodi za materijal i energiju	77 187,00	115 397,00	149,5
2 6	Drugi materijalni rashodi	104 044,00	108 142,00	103,9
3	Rashodi amortizacije	2 430 701,00	2 409 913,00	99,1
4	Financijski rashodi	490 224,00	546 402,00	111,5
5	Drugi rashodi	1 164 158,00	1 368 812,00	117,6
Ukupno		8 482 352,00	8 776 503,00	103,5
Manjak prihoda		2 433.715,00	1.331 188,00	54,7

Značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.934.091,00 kn ili 33,4 %, rashodi amortizacije u iznosu 2.409.913,00 kn ili 27,5 % i rashodi za radnike u iznosu 1.517.285,00 kn ili 17,3% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i drugi rashodi) iznose 1.915.214,00 kn i imaju udjel 21,8 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 1.517.285,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 1.002.330,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 465.974,00 kn i druge rashode za radnike (regres za godišnji odmor, božićnica, dar u naravi, uskrsnica, jubilarna nagrada, dar djeci, potpora za slučaj smrti) u iznosu 48.981,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistematizacija), Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika i odlukama Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima. Najviša bruto plaća iznosila je 29.553,00 kn, a najniža 7.035,00 kn. Najviša neto plaća iznosila je 18.095,00 kn, a najniža 5.607,00 kn

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.934.091,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.278.817,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 321.778,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 115 397,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 108.142,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 94.881,00 kn i naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 15.076,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge lučkog tegljenja u luci Šibenik u iznosu 1.600.000,00 kn. Navedene usluge se obavljaju na temelju zaključenog ugovora po prethodno provedenom postupku javne nabave.

Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 2 409 913,00 kn. Odnose se na amortizaciju objekata lučke infrastrukture (gat Vrulje) u iznosu 2.205.276,00 kn i amortizaciju druge nefinancijske imovine u iznosu 204 637,00 kn (kranske staze, industrijski kolosijeci, rasvjeta i ponton, uredski namještaj i računala, kamere, table s natpisom i logom Lučke uprave i osobni automobil). Amortizacija se obračunava linearnom metodom prema propisanim stopama, a osnovica za obračun je nabavna vrijednost.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 546.402,00 kn. Vrijednosno najznačajniji financijski rashodi odnose se na kamate za kredit od Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 483.513,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 41.219,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 1.368.812,00 kn. Odnose se na otpisanu vrijednost idejnog projekta za zgradu pomorsko putničkog terminala gat Vrulje. Zbog nedostatka financijskih sredstava odustalo se od izgradnje zgrade prema opsegu iz navedenog projekta te se pristupilo izradi nove projektne dokumentacije za izgradnju zgrade terminala u smanjenom opsegu.

Manjak prihoda za 2017. iznosi 1.331.188,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.937.147,00 kn (manjak prihoda za 2016. iznosi 2.433.715,00 kn i preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.370.862,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.605.959,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 125.198.048,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	128 993 764,00	123 490 863,00	95,7
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	27 612 130,00	27 612 131,00	100,0
1 2.	Proizvedena dugotrajna imovina	98 540 922,00	93 737 583,00	95,1
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	2 840 712,00	2 141 149,00	75,4
2	Financijska imovina	921 421,00	1 707 185,00	185,3
2 1	Novac u banci i blagajni	364 941,00	989 700,00	271,2
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	30 000,00	12 000,00	40,0
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	291 701,00	522 990,00	179,3
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	234 779,00	182 495,00	77,7
Ukupno imovina		129 915 185,00	125 198 048,00	96,4
3	Obveze	80 530 462,00	79 553 541,00	98,8
3 1	Obveze za rashode	1 346 531,00	1 045 821,00	77,7
3 2	Obveze za kredite i zajmove	46 418 134,00	40 708 113,00	87,7
3 3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	32 765 797,00	37 799 607,00	115,4
4	Vlastiti izvori	49 384 722,00	45 644 507,00	92,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		129 915 184,00	125 198 048,00	96,4

Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na građevinske objekte (lučka nadgradnja i podgradnja) i opremu u vrijednosti 93.737.583,00 kn te zemljište u vrijednosti 27.612 130,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 2.141.149,00 kn odnosi se na ulaganja u ranijim godinama za projektnu dokumentaciju (obala Dobrika-Rogač u iznosu 1.411.429,00 kn, sustav odvodnje u iznosu 33.456,00 kn, željeznička infrastruktura u iznosu 27.014,00 kn) te ulaganja u 2017. za izradu projektne dokumentacije za izgradnju pomorsko putničkog terminala gat Vrulje u Šibeniku u iznosu 669.250,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2017. u odnosu na početno stanje smanjena je zbog obavljenog isknjižavanja vrijednosti idejnog projekta za zgradu pomorsko putničkog terminala gat Vrulje u iznosu 1.368.812,00 kn zbog neupotrebljivosti. U 2010. ugovorena je izrada idejnog projekta, glavnog projekta s troškovnikom i izvedbenog projekta za zgradu pomorsko putničkog terminala gat Vrulje ukupne bruto razvijene površine 5 400 m² u vrijednosti 4.148.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju navedenog ugovora izrađen je idejni projekt. Zbog nedostatka sredstava za izgradnju pomorsko putničkog terminala u navedenom opsegu, proveden je postupak za izradu nove projektno tehničke dokumentacije za zgradu terminala u smanjenom opsegu. Na temelju odluke Upravnog vijeća iz ožujka 2017., zaključen je dodatak ugovoru za izradu projektno tehničke dokumentacije za zgradu pomorsko putničkog terminala gat Vrulje ukupne bruto razvijene površine 2 700 m² u vrijednosti 809.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 534.990,00 kn i veća su za 213.289,00 kn ili 66,3 % u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 448.682,00 kn, druga nespomenuta potraživanja (za povrat više uplaćenih sredstava) u iznosu 74.308,00 kn i potraživanja za predujmove u iznosu 12.000,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 313.500,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja od kupaca, pokrenut je jedan postupak ovrhe u kojem su naplaćena potraživanja u iznosu 117.823,00 kn te su prijavljene tri tražbine radi naplate potraživanja od trgovačkih društava u stečaju u iznosu 195.677,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (veljača 2019.) potraživanja su naplaćena u iznosu 323.861,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 79.553.541,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 40.708.113,00 kn, obveze za rashode u iznosu 1.045.821,00 kn (obveze za materijalne rashode u iznosu 893.485,00 kn, obveze za radnike u iznosu 152.336,00 kn) i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 37.799.607,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su manje za 976.921,00 kn ili 1,2 %, a što je u vrijednosno najznačajnijem dijelu rezultat smanjenja obveze po dugoročnom kreditu Europske banke za obnovu i razvoj za izgradnju objekata lučke infrastrukture u iznosu 5.710.021,00 kn i povećanja naplaćenih prihoda budućih razdoblja (donacija iz državnog proračuna i Europske banke za obnovu i razvoj) u iznosu 5.041.731,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 618.556,00 kn. Od ukupnih obveza, do vremena obavljanja revizije (ožujak 2019.), podmirene su obveze u iznosu 6.450.584,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za zajam Europske banke za obnovu i razvoj na temelju ugovora iz svibnja 2010. za rekonstrukciju i dogradnju gata Vrulje u iznosu 10.000.000,00 EUR. Otplata zajma obavlja se od 2014. u polugodišnjim obrocima na datum naplate kamata, a konačni rok otplate zajma je svibanj 2025. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa (u 2017. je iznosila 0,785 i 0,749 % - EURIBOR), naknada za preuzetu obvezu 0,5% godišnje te naknada za osiguranje zajma 1,0 % od glavnice zajma (naplaćuje se u cijelosti iz sredstava zajma). Sredstva zajma iskorištena su u iznosu 8.130.282,28 EUR.

U razdoblju od svibnja 2014. do konca 2017. otplaćena je glavnica iskorištenog zajma u iznosu 2.712.392,98 EUR te je neotplaćeno u iznosu 5.417.889,30 EUR (na dan 31. prosinca 2017. po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke iznosi 40.708.113,00 kn). Koncem poslovne godine obavlja se usklađenje obveza za glavnicu zajma u EUR u poslovnim knjigama na datum 31. prosinca po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 37.799.607,00 kn, odnose se na kamate po dugoročnom kreditu Europske banke za obnovu i razvoj za izgradnju objekata lučke infrastrukture (gat Vrulje) koje dospijevaju na naplatu u svibnju 2018. (odgođeno plaćanje rashoda) u iznosu 33.797,00 kn i donacije iz Državnog proračuna za otplatu glavnice i kamata po kreditu Europske banke za obnovu i razvoj i za financiranje izrade projektno tehničke dokumentacije za zgradu putničkog terminala te donacije iz Europske banke za obnovu i razvoj za usluge nadzora na izgradnji objekata lučke infrastrukture (naplaćeni prihodi budućih razdoblja) u iznosu 37.765.810,00 kn. Sredstva uplaćena iz državnog proračuna za otplatu glavnice po navedenom kreditu i izradu projektno tehničke dokumentacije za zgradu putničkog terminala kao i bespovratna sredstva Europske banke za obnovu i razvoj za usluge nadzora na izgradnji objekata lučke infrastrukture (gat Vrulje), evidentiraju se na vremenskim razgraničenjima, a tijekom godine se prenose na prihode razdoblja u visini pripadajućeg dijela amortizacije objekata lučke infrastrukture (gat Vrulje). U odnosu na stanje iskazano početkom godine odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja), veći su za 5.033.810,00 kn ili 15,4 % zbog povećanja donacija iz državnog proračuna i Europske banke za obnovu i razvoj.

Projekti financirani u 2017.

Strategijom prometnog razvoja za 2017. do 2030. (dalje u tekstu. Strategija) kao jedna od mjera u sektoru pomorskog prometa utvrđena je specijalizacija luke Šibenik (plovila manjeg kapaciteta i super jahte). Planirano je daljnji razvoj luke usmjeriti na specijalizaciju putničkog prometa kao luke za ekskluzivnu plovidbu plovila manjeg kapaciteta (butik-brodovi i super jahte). U luci Šibenik također je planirana modernizacija opreme i skladišnih objekata na terminalima za rasuti i opći teret te drvo. Daljnje analize utvrdit će neophodne projekte za realizaciju specijalizacije i odrediti prioritete uzimajući u obzir zahtjeve zaštite okoliša i stvarne potrebe te potencijal prema očekivanoj potražnji. Za provedbu Strategije zaduženo je Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

U Lučkoj upravi Šibenik u 2017. financirana je izrada projektne dokumentacije za treću fazu Projekta modernizacije infrastrukture luke Šibenik (dalje u tekstu: Projekt) - Dogradnja gata Vrulje u sklopu pomorsko putničkog terminala u luci Šibenik. Aktivnosti na Projektu započele su 2007. Svrha Projekta je povećanje kapaciteta luke Šibenik na način da se proširi područje za pristanak brodova na kružnim putovanjima unutar područja luke.

Provedba prve i druge faze Projekta, koja obuhvaća rekonstrukciju i dogradnju gata Vrulje, započela je 2011., a dovršena je koncem 2014. Dogradnjom gat Vrulje proširen je za novih 9 800 m². Dobivena je nova operativna obala dužine 510 m čime se omogućilo istovremeno pristajanje, odnosno optimalni privez te opsluživanje brodova (kruzera) dužine do 250 m, velikog trajekta odnosno broda (kruzera) dužine do 200 m te pristajanje tri broda u domaćem linijskom prometu. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost imovine za navedena ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju gata Vrulje i nabavu opreme u iznosu 82.743.559,00 kn.

Prema podacima Lučke uprave, financiranje prve i druge faze Projekta obavljeno je iz sredstava zajma Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 60.232.920,00 kn, državnog proračuna za porez na dodanu vrijednost po situacijama izvođača radova i stručnog nadzora u iznosu 15.059.123,00 kn, vlastitih sredstava Lučke uprave u iznosu 3.922.867,00 kn te bespovratnih sredstava Europske banke za obnovu i razvoj (grant) u iznosu 3.528.649,00 kn za usluge građevinskog nadzora.

Prema izvješću o statusu projekta koncem 2017., namjera Lučke uprave bila je (uz uvjet zadovoljavanja svih zakonskih pretpostavki i dobivanja potrebnih suglasnosti svih ministarstava) da neiskorištena sredstava zajma Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 1.869.717,72 EUR iskoristi za treću fazu Projekta, odnosno za izgradnju prostorija uređenih za primanje putnika i prtljage i boravak putnika, kao i prostora s pripadajućim objektima i organizacijom u cilju nesmetanog obavljanja granične kontrole, a sve u skladu sa zakonskim i drugim propisima. Zbog nedostatka financijskih sredstava za daljnje projektiranje i izgradnju zgrade pomorsko putničkog terminala, odlučeno je da se zgrada pomorsko putničkog terminala izgradi u manjem opsegu nego je predviđeno ranije izrađenim idejnim projektom. U 2017. na temelju zaključenih ugovora nabavljene su usluge izrade projektne dokumentacije za zgradu pomorsko putničkog terminala i prometne površine u vrijednosti 669.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Izmjenama plana rada i financijskog plana Lučke uprave za 2017. planirana su sredstva iz Državnog proračuna za provođenje Projekta u iznosu 6.551.171,00 kn (otplata glavnice zajma i kamata te za projektnu dokumentaciju za zgradu pomorsko - putničkog terminala). Za financiranje Projekta u 2017. doznačena su sredstva iz Državnog proračuna u iznosu 6.551.171,00 kn, od čega za otplatu glavnice zajma i kamata u iznosu 5.881.921,00 kn te za izradu projektne dokumentacije za zgradu pomorsko putničkog terminala i prometne površine u iznosu 669.250,00 kn.

U 2017. predan je idejni projekt za ishodovanje lokacijske dozvole za treću fazu Projekta. Sredstva zajma nisu povučena u 2017. jer se pristupilo izradi nove projektne dokumentacije.

Ciljevi i aktivnosti projekta utvrđeni planom rada za 2017. ostvareni su u skladu s planiranim aktivnostima, odnosno izrađen je dio projektne dokumentacije za zgradu pomorsko putničkog terminala i podmirene su dospjele obveze za glavnicu zajma i kamate.

Javna nabava

Plan nabave za 2017. je donesen i objavljen na mrežnim stranicama. Tijekom godine nije bilo potrebe za ažuriranjem plana nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.499.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn odnosi 1.280.000,00 kn te na jednostavnu nabavu 219.000,00 kn.

Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži propisane podatke, objavljen je na mrežnim stranicama Lučke uprave te se ažurira jednom u šest mjeseci. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u lipnju 2017. do kada je u primjeni bila Odluka o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti donesena u srpnja 2014.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. sadrži podatke o jednostavnoj nabavi u vrijednosti 808.160,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega sa na robe odnosi 104.799,00 kn, a na usluge 703.361,00 kn. Statističko izvješće o javnoj nabavi ne sadrži podatke o nabavi roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn. Navedeni podaci se odnose na ugovor o pružanju usluge stacioniranja tegljača za usluge lučkog tegljenja u luci Šibenik zaključen početkom travnja 2017. za razdoblje do početka travnja 2018. u vrijednosti 1.280.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost na temelju provedenoga otvorenog postupka javne nabave. Lučka uprava poslala je navedeni ugovor na objavu u Elektronički sustav javne nabave, koji nije objavljen u 2017., odnosno navedeni sustav nije generirao podatke o objavljenom ugovoru. Ugovor je ponovno poslan na objavu 19. ožujka 2019. i bit će sadržan u statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019. uz napomenu da se odnosi na 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 16. siječnja do 28. svibnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3 Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti posłovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/11,143/13, 113/14 i 120/16)
3. Zakon o koncesijama
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru
9. Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru

10. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
11. Statut
12. Pravilnik o redu i uvjetima korištenja lučkog područja kojim upravlja Lučka uprava Šibenik
13. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta (sistematizacija)
14. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika
15. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave
16. Odluka o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Lučke uprave i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1 Obavljen je popis cjelokupne imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. Podaci o popisu zemljišta i građevinskih objekata uneseni u su popisne liste pojedinačno u novčanim izrazima, a nisu navedeni naturalni izrazi (površina u m^2). Odredbama članka 20. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže unošenje podataka o popisu pojedinačno u naturalnim izrazima za zemljište i građevinske objekte u popisne liste u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Lučka uprava prihvatila je nalaz i navela da će u podatke o popisu zemljišta i građevinskih objekata, koji su do sada bili uneseni pojedinačno u novčanim iznosima, unijeti i naturalne izraze (površina u m^2).

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Prihodi	2007	Ispostavljati račune za stalni i promjenjivi dio naknade za koncesiju	-	provedeno
2		2007	Provjeravati izvršavanje plana i godišnjega operativnog programa rada ovlaštenika koncesija	-	provedeno
3	Javna nabava	2007	Za nabavu roba, radova i usluga provoditi propisane postupke nabave	-	provedeno

*Lučka uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/19-06/9
URBROJ: 613-17-19-7

Šibenik, 23. listopada 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Projekti financirani u 2017.	11
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Lučke uprave Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Obavljeni popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. nije cjelovit, odnosno popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u vrijednosti 3.457.866,00 kn, građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 18.771.904,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 106.338,00 kn te obveze za rashode u iznosu 173.760,00 kn i naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 22.810.428,00 kn. Stoga nije provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem u dijelu koji se odnosi na spomenutu imovinu i obveze. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Godišnji program rada i razvoja luka te izmjene financijskog plana kao i izmjene godišnjeg programa rada i razvoja luka nisu doneseni u propisanom roku. Financijski plan za 2017. donesen je u prosincu 2016., dok je godišnji program rada i razvoja luka za 2017. donesen u ožujku 2017. Izmjene i dopune financijskog plana te izmjene i dopune godišnjeg programa rada i razvoja luka za 2017. donesene su u ožujku 2018.
  Prihodi od naknada za korištenje lučkih područja nisu planirani prema lučkim područjima na koja se odnose, a radi praćenja izvršenja obveze usmjeravanja najmanje 30,0 % sredstava na lučko područje gdje je prihod ostvaren. Nije omogućeno utvrđivanje ukupnih prihoda prema područjima ostvarenja, niti iznos
- (u visini 30,0 %) koji je Lučka uprava obvezna usmjeriti na lučko područje na kojem su prihodi ostvareni. Izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke nije sastavljen i odobren od Upravnog vijeća niti dostavljen županu. (točka 1. Nalaza)

- Lučka uprava ne vodi evidenciju korištenja službenih vozila. Lučka uprava ima dva službena automobila i deset plovila. Rashodi za gorivo za službene automobile i plovila za 2017. su ostvareni u iznosu 69.471,00 kn.
  Prihodi od koncesija ostvareni su od četiri koncesionara s kojima je zaključeno pet ugovora o koncesiji za djelatnosti opskrbe gorivom, korištenje benzinske postaje, parkiranje vozila i pomorskog učilišta. Odjel za tehničko operativne poslove i sigurnost Lučke uprave obavio je kontrole plana i godišnjega operativnog programa rada svih ovlaštenika koncesionara, o čemu su sastavljeni zapisnici kojima je utvrđeno da se koncesionari pridržavaju propisa i ugovora o koncesiji. Lučka uprava nije o obavljenoj kontroli izvještavala upravno vijeće. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 85.200,00 kn. Odnose se na tekuće donacije športskim društvima, kulturnim ustanovama, humanitarnim udrugama, te ostalim udrugama.

Dodijeljene su na zahtjev korisnika, po prijedlogu povjerenstva i odluci ravnatelja, jednokratno, u pojedinačnim iznosima do 5.000,00 kn, organizacijama koje su upisane u Registar neprofitnih organizacija. Lučka uprava je dodijelila donacije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Korisnici donacija podnose Lučkoj upravi izvješće o namjenskom trošenju doniranih sredstava. Lučka uprava na svojim mrežnim stranicama nije objavila izvješće o donacijama za 2017. (točka 4. Nalaza)

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Šibensko-kninska županija Odlukom o osnivanju iz srpnja 1997. i izmjenama Odluke iz studenoga 2004. Osnovana je 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 23 luke lokalnog značaja. Sjedište Lučke uprave je ulica Draga 14, Šibenik. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru - stalna služba u Šibeniku 2015. i u registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija pod brojem 0036773.

Djelatnosti Lučke uprave su: briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra, gradnja i održavanje lučke podgradnje, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesija koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području te drugi poslovi utvrđeni Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16). Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, državnog proračuna, proračuna osnivača i jedinica lokalne samouprave na kojima se nalazi lučko područje i ostalih prihoda. U koncesiju su dane djelatnosti opskrbe gorivom, korištenje benzinske postaje, parkiranje vozila i pomorskog učilišta, za što je zaključeno pet ugovora. Lučka uprava raspolaže sa 1 558 vezova, od čega je 19 vezova za linijski prijevoz, 58 vezova na operativnoj obali, 25 vezova za ribarska plovila, 1 003 veza na komunalnom dijelu, 377 vezova za tranzit i 76 vezova na sidrištima.

Statut Lučke uprave (pročišćeni tekst) donijelo je upravno vijeće u ožujku 2016., na kojeg je osnivač dao suglasnost. Drugi unutarnji 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), Poslovnik o radu upravnog vijeća Lučke uprave Šibensko-kninske županije, Odluka o visini lučkih pristojbi i drugi.

Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Zadaće upravnog vijeća i ravnatelja popisane su odredbama Statuta. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom i ima pet članova. U 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Željko Dulibić, dipl. oec. Lučka uprava je početkom 2017. imala osam zaposlenika, a koncem 2017. devet zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće 20. prosinca 2016. Godišnji program rada i razvoja luka Lučke uprave za 2017. Upravno vijeće je donijelo 15. ožujka 2017. Izmjene i dopune financijskog plana Lučke uprave za 2017. te Izmjene i dopune godišnjeg program rada i razvoja luka Lučke uprave za 2017. donesene su 13. ožujka 2018. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po izvorima financiranja, namjenama i mjestu izvršenja.

Prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na način koji omogućava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama. Izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 23.700.000,00 kn, rashodi u iznosu 25.987.000,00 kn te manjak u iznosu 2.287.000,00 kn, koji je planirano pokriti prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina.

Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 12.390.000,00 kn (lučke pristojbe 11.536.000,00 kn, naknade za koncesiju 595.000,00 kn, lučke naknade 91.000,00 kn, ostali prihodi 168.000,00 kn), prihode od donacija u iznosu 11.300.000,00 kn (prihodi od donacija iz Državnog proračuna 7.000.000,00 kn, prihodi od donacija iz proračuna Šibensko-kninske županije 2.300.000,00 kn i prihodi od donacija jedinica lokalne samouprave 2.000.000,00 kn) i prihode od imovine u iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 14.400.000,00 kn (ulaganja u lučku infrastrukturu), materijalne rashode u iznosu 8.911.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.998.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 552.000,00 kn, donacije u iznosu 95.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 28.000,00 kn i druge rashode u iznosu 3.000,00 kn.

Godišnji program rada i razvoja luka i financijski plan sadrže i ulaganja u lučku infrastrukturu po svakoj luci, od kojih se najznačajnija u vrijednosti 12.100.000,00 kn odnose na: Luka Šibenik, II. faza izgradnje komunalne lučice u uvali Vrnaža u vrijednosti 7.000.000,00 kn, Luka Vodice, uvala Stražara – nabava i postavljanje valobrana u vrijednosti 1.000.000,00 kn, Luka Primošten – sanacija zgrade u vrijednosti 850.000,00 kn, Luka Šibenik, Dolac – projektna dokumentacija i početak radova u vrijednosti 800.000,00 kn, Luka Bilice, uvala Stubalj – nastavak radova u vrijednosti 800.000,00 kn, Luka Pirovac – nabava i postavljanje valobrana u vrijednosti 600.000,00 kn, Luka Prvić Šepurina – projektna dokumentacija u iznosu 400.000,00 kn, Luka Kaprije – projektna dokumentacija u iznosu 250.000,00 kn, Luka Zlarin – uređenje platoa uz obalu u iznosu 200.000,00 kn i Luka Krapanj – rekonstrukcija rive u iznosu 200.000,00 kn. Za navedena ulaganja, osim sredstava Lučke uprave, predviđena su sredstva iz Državnog proračuna, proračuna Šibensko-kninske županije i jedinica lokalne samouprave.

Financijske izvještaje za 2017. odobrilo je upravno vijeće u ožujku 2018. te su početkom srpnja 2018. dostavljeni Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture i Šibensko-kninskoj županiji. Prema financijskim izvještajima za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 13.736.465,00 kn (što je za 9.963.535,00 kn ili 42,0 % manje od planiranih), a rashodi u iznosu 12.328.708,00 kn (što je za 13.658.292,00 kn ili 52,6 % manje od planiranih). Ostvareni prihodi u financijskim izvještajima značajno su manji u odnosu na plan zbog načina evidentiranja kapitalnih donacija koje se u bilanci priznaju kao odgođeni prihod, a u izvještajnom razdoblju razmjeno u visini obračunate amortizacije dugotrajne imovine koja je financirana iz navedenih donacija. Ostvareni rashodi značajno su manji radi evidentiranja rashoda za ulaganja u lučku infrastrukturu u okviru nefinancijske imovina u pripremi.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o neprofitnom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnoj instituciji u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Lučke uprave. Izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava dostavljeni su Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, Šibensko-kninskoj županiji, Gradu Šibeniku i Gradu Vodice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 13.736.465,00 kn, što je za 839.032,00 kn ili 6,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 9.963.535,00 kn ili 42,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	12 346 710,00	12 614 015,00	102,2
2	Prihodi od imovine	15.103,00	20 103,00	133,1
2 1	Prihodi od financijske imovine	15 103,00	20 103,00	133,1
3	Prihodi od donacija	528 069,00	1 078 649,00	204,3
4	Drugi prihodi	7 551,00	23 698,00	313,8
Ukupno		12 897 433,00	13 736 465,00	106,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 12.614.015,00 kn ili 91,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od donacija i drugi prihodi) ostvareni su u iznosu 1.122.450,00 kn ili 8,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Najznačajnije povećanje odnosi se na povećanje prihoda od donacija za 550.580,00 kn ili 104,3 %, što je rezultat povećanja prihoda od donacija iz Državnog proračuna za izgradnju luke Šibenik - uvala Vrnaža, za 770.006,00 kn i smanjenja prihoda od donacija iz proračuna jedinice lokalne samouprave za nabavu i postavljanje pontona u luci Šibenik - uvala Vrnaža u iznosu 219.426,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u cijelosti se odnose na prihode od pružanja usluga odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 11.661.993,00 kn (pristojba za vez u iznosu 11.109.111,00 kn, pristojba za upotrebu obale u iznosu 308.672,00 kn, brodska ležarina u iznosu 244.210,00 kn) i lučkih naknada u iznosu 952.022,00 kn (koncesijske naknade u iznosu 645.553,00 kn i druge naknade u iznosu 306.469,00 kn).

Lučke tarife te način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti propisani su odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17), Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17) te Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14). Visina lučkih pristojbi i naknada (lučke tarife) utvrđena je Odlukom o visini lučkih pristojbi, koju je u prosincu 2008. donijelo Upravno vijeće te izmjenama Odluke od lipnja 2009. do ožujka 2018.

Prihodi od lučkih pristojbi i naknada (lučke tarife) odnose se na pristojbe za vez (plaćaju vlasnici brodova, brodica i jahti prema nedjeljivom danu i dužnom metru) u iznosu 11.109.111,00 kn (za nautički vez 10.203.928,00 kn, za vez u zimovanju 546.078,00 kn, za komunalni vez građana 192.540,00 kn i za vez na sidrištu 166.565,00 kn), lučke pristojbe za upotrebu obale (na temelju ispostavljenih računa, plaćaju vlasnici brodova, brodica, jahti i plovnih objekata koji koriste luku u svrhu ukrcavanja i iskrcavanja putnika, vozila i tereta) u iznosu 308.672,00 kn, brodsku ležarinu (plaćaju vlasnici brodova kada koriste luku u bilo koju svrhu osim radi ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, primjerice u svrhu opskrbe vodom, gorivom i slično) u iznosu 244.210,00 kn i naknade u iznosu 306.469,00 kn (od korištenja operativne obale za usluge iznajmljivanja bicikla i skutera, postavljanje štandova i štekata za ugostiteljske usluge te prodaju suvenira, odjeće i obuće za plažu, info pultova za prodaju izleta, od usluga naplate parkinga, priveza i odveza plovila, prihvata krutog otpada te opskrbe vodom i električnom energijom).

Vezovi su dodijeljeni na temelju objavljenog poziva, zahtjeva za dodjelu veza te kriterija koji su objavljeni na mrežnim stranicama Lučke uprave, nakon čega se zaključuju ugovori o korištenju veza. Lučka uprava raspolaže s ukupno 1 558 vezova. Vezovi su dodijeljeni u skladu s odredbama 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 24/07).

Prihodi od koncesijskih naknada ostvareni su u iznosu 645.553,00 kn, od čega od koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti u iznosu 90.773,00 kn i koncesija za obavljanje ostalih gospodarskih djelatnosti u iznosu 554.780,00 kn. Prihodi od koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti ostvareni su po ugovoru o koncesiji iz travnja 2005. i dodacima ugovoru o koncesiji od kojih je posljednji zaključen u travnju 2017., za lučke djelatnosti ukrcaja, iskrcaja, prekrcaja i skladištenja tekućih roba te gospodarsko korištenje, uporabu i održavanje koncesijskog lučkog područja s infrastrukturnim i suprastrukturnim objektima. Prihodi od koncesija za obavljanje ostalih gospodarskih djelatnosti ostvareni su po ugovorima o koncesiji i dodatku ugovora o koncesiji iz ranijih godina i po ugovorima o koncesiji iz 2017., a za djelatnosti opskrbe gorivom, korištenje benzinske postaje, parkiranje vozila i pomorskog učilišta. Koncesije su dodijeljene na vrijeme od pet do 20 godina na temelju provedenih otvorenih postupaka davanja koncesija. Ovlaštenici koncesija plaćaju godišnju naknadu za koncesiju, i to: stalni dio u kunama po metru kvadratnom lučkog područja, a promjenljivi dio u postotku od godišnjeg prihoda koncesionara ili u kunama po toni robe. Prema godišnjem izvješću o koncesijama za 2017., zaključeno je pet ugovora o koncesiji za obavljanje lučkih i ostalih gospodarskih djelatnosti, od čega četiri ugovora u ranijim godinama, a jedan ugovor u 2017.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 20.103,00 kn (od čega zatezne kamate 19.509,00 kn, kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju 593,00 kn i pozitivne tečajne razlike 1,00 kn).

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.078.649,00 kn,od čega iz Državnog proračuna u iznosu 840.839,00 kn i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 237.810,00 kn. Odnose se na kapitalne donacije. Doznačeni su za provedbu Projekta ulaganja u lučku infrastrukturu-podgradnju u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja.

Prihodi od kapitalnih donacija evidentirani su u tekućoj godini u visini obračunate amortizacije dugotrajne imovine koja je financirana iz navedenih donacija (infrastruktura u lukama od županijskog i lokalnog značaja), što je u skladu s odredbama članaka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), kojima je, pored ostalog, propisano da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Sredstva od donacija utrošena su za dobivene namjene, odnosno za provedbu Projekta ulaganja u lučku infrastrukturu - podgradnju u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 23.698,00 kn Odnose se na prihode od naknade štete i refundacija u iznosu 4.169,00 kn i ostale nespomenute prihode u iznosu 19.529,00 kn (odnosi se na primitak u naravi za ravnatelja s osnove cjelodnevnog korištenja službenog vozila, u skladu s prema odredbama članka 10. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 12.328.708,00 kn, što je za 1.602.366,00 kn ili 14,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji su za 13.658.292,00 kn ili 52,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	1 742 520,00	2 042 239,00	117,2
2	Materijalni rashodi	7 974 728,00	7 803 885,00	97,9
2 1	Naknade troškova radnicima	102 131,00	98 769,00	96,7
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	154 295,00	135 971,00	88,1
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	7 931,00	0,00	-
2 4	Rashodi za usluge	6 850 976,00	6 572 612,00	95,9
2 5	Rashodi za materijal i energiju	726 430,00	890 304,00	122,6
2 6	Drugi materijalni rashodi	132 965,00	106 229,00	79,9
3	Rashodi amortizacije	684 784,00	1 944 629,00	284,0
4	Financijski rashodi	37 729 00	29 472,00	78,1
5	Donacije	109 400,00	85 200,00	77,9
6	Drugi rashodi	177 181,00	423 283,00	238,9
Ukupno		10 726 342,00	12 328 708,00	114,9
Višak prihoda		2 171 091,00	1 407 757,00	64,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 7.803.885,00 kn ili 63,3 %, rashodi za radnike u iznosu 2.042.239,00 kn ili 16,6 % i rashodi amortizacije u iznosu 1.944.629,00 kn ili 15,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) ostvareni su u iznosu 537.955,00 kn i čine 4,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 2.042.239,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 1.597.321,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 295.826,00 kn i ostale rashode za radnike (uskrsnica, dar djeci, dar u naravi, regres za godišnji odmor, jubilarna nagrada, božićnica) u iznosu 149.092,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistematizacija) i Odlukom o izmjeni navedenog pravilnika te Pravilnikom o radu, plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima. Najviša bruto plaća iznosila je 28.508,00 kn, a najniža 7.859,00 kn. Najviša neto plaća iznosila je 18.765,00 kn, a najniža 5.631,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 7.803.885,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.572.612,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 890.304,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 135.971,00 kn (za pet članova upravnog vijeća u iznosu 1.400,00 kn neto), naknade troškova radnicima u iznosu 98.769,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 106.229,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge naplate lučkih pristojbi u iznosu 3.770.000,00 kn. Odnose na naknade komunalnim poduzećima i sportskim društvima za uslugu naplate lučkih pristojbi po ugovorima (privez i odvez brodova, parking vozila), za što je zaključeno devet ugovora kojima je ugovoreno područje na kojem se obavlja određena djelatnost, vrijeme obavljanja, visina naknade i vođenje dokumentacije o naplati pristojbi.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 1.944.629,00 kn. Odnose se na amortizaciju postrojenja i opreme u iznosu 1.659.923,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 122.862,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 118.430,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) u iznosu 43.414,00 kn. Amortizacija se obračunava linearnom metodom prema propisanim stopama, a osnovica za obračun je nabavna vrijednost.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 29.472,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 29.471,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 1,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 85.200,00 kn. Odnose se na tekuće donacije športskim društvima u iznosu 25.000,00 kn, kulturnim ustanovama u iznosu 21.000,00 kn, humanitarnim udrugama u iznosu 12.800,00 kn, školstvu u iznosu 3.000,00 kn te ostalim udrugama u iznosu 23.400,00 kn. Donacije su dodijeljene na zahtjev korisnika, po prijedlogu Povjerenstva za dodjelu donacija i sponzorstva i Odluci ravnatelja o dodjeli donacija. Korisnici donacija podnose Lučkoj upravi Izvješće o namjenskom trošenju doniranih sredstava. Donacije su dodijeljene u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 423.283,00 kn. Odnose se na rashode za kazne, penale i naknade štete u iznosu 2.500,00 kn i ostale nespomenute rashode u iznosu 420.783,00 kn (otpisana potraživanja u iznosu 362.695,00 kn, rashodi za ostala porezna davanja u iznosu 58.013,00 kn i ostali nespomenuti rashodi u iznosu 75,00 kn).

U 2017. ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 1.407.757,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.927.425,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.335.182,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.904.944,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	15 902 950,00	31 225 207,00	196,3
1 1	Proizvedena dugotrajna imovina	7 371 429,00	12 453 303,00	168,9
1 2	Nefinancijska imovina u pripremi	8 531 521,00	18 771 904,00	220,0
2	Financijska imovina	6 094 247,00	1 679 737,00	27,6
2 1	Novac u banci i blagajni	5 413.872,00	1 263 581,00	23,3
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	15 646,00	106 338,00	679,6
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	664 729,00	309 818,00	46,6
Ukupno imovina		21 997 197,00	32 904 944,00	149,6
3	Obveze	14.045 537,00	23 569 763,00	167,8
3 1	Obveze za rashode	1 856 461,00	759 335,00	40,9
3 2	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	12 189 076,00	22 810 428,00	187,1
4	Vlastiti izvori	7 951 660,00	9.335 181,00	117,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		21 997 197,00	32 904 944,00	149,6

Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 31.225.207,00 kn koja čini 94,9% vrijednosti ukupne imovine. U navedenoj vrijednosti sadržana je i vrijednost imovine koja je Lučkoj upravi pripala djelidbenom bilancom s Lučkom upravom Šibenik. Nefinancijska imovina odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu i na nefinancijsku imovinu u pripremi. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine za 15.322.257,00 kn ili 96,3 % u odnosu na stanje početkom godine najznačajnijim dijelom rezultat je ulaganja u luku Vrnaža (radovi na izgradnji luke te nabava i ugradnja pontona).

Proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na postrojenja i opremu (pontoni, vezovi, sidrišta, bokobrani, sustav za naplatu, uredska i druga oprema) u vrijednosti 8.559 656,00 kn, građevinske objekte (lučka infrastruktura) u iznosu 3.457.866,00 kn, prijevozna sredstva (vozila i plovila) u iznosu 306.674,00 kn te na nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi) u iznosu 129.107,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na građevinske objekte u pripremi - ulaganja u objekte lučke nadgradnje i podgradnje u luci Vrnaža Šibenik u iznosu 17.303.321,00 kn, u luci Primošten u iznosu 863.900,00 kn te u luci Stubalj Bilice u iznosu 604.683,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 416.156,00 kn i manja su za 264.219,00 kn ili 38,8 % u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 309.818,00 kn (za lučke pristojbe 221.578,00 kn, od naknada za koncesije 30.000,00 kn i druge naknade 58.240,00 kn) i potraživanja za predujmove u iznosu 106.338,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 252.382,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2019.) potraživanja su naplaćena u iznosu 231.453,00 kn.

Na koncu 2017. su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na računu ispravka vrijednosti potraživanja, evidentirana utužena potraživanja u iznosu 635.854,00 kn, od čega se na pokrenute ovršne postupke u ranijim godinama odnosi 373.180,00 kn i u 2017. u iznosu 262.674,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 23.569.763,00 kn. Odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 22.810.428,00 kn te obveze za rashode u iznosu 759.335,00 kn (obveze za materijalne rashode u iznosu 611.016,00 kn i obveze za radnike u iznosu 148.319,00 kn). U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su veće za 9.524.226,00 kn ili 67,8 %, što je u vrijednosno najznačajnijem dijelu rezultat povećanja obveza po osnovi odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja. Koncem 2017. dospjele su obveze u iznosu 261.809,00 kn te su podmirene u cijelosti do vremena obavljanja revizije (svibanj 2019.).

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) iskazani su u iznosu 22.810.428,00 kn. Odnose se na prihode od donacija iz Državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave za ulaganja u lučku infrastrukturu – podgradnju i to za II. fazu izgradnje komunalne lučice u luci Šibenik, uvala Vrnaža u iznosu 14.042.568,00 kn, nabavu i postavljanje pontona u luci Šibenik, uvala Vrnaža u iznosu 6.220.795,00 kn, nastavak izgradnje luke otvorene ja javni promet Bilice, uvala Stubalj u iznosu 1.792.695,00 kn, nabavu i postavljanje valobrana u luci Vodice, uvala Stražara u iznosu 691.250,00 kn te šetnicu u luci Pirovac u iznosu 63.120,00 kn. Sredstva uplaćena iz proračuna evidentiraju se na odgođenim prihodima, uz priznavanje u prihodima izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja u skladu s odredbama članaka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Projekti financirani u 2017.

Strategijom prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2030., Strategijom pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020., Nacionalnim planom razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te Investicijskim planom razvoja luka otvorenih za javni promet Republike Hrvatske za razdoblje 2017. - 2020., u dijelu koji se odnosi na županijske i lokalne luke u Šibensko-kninskoj županiji, kao cilj je, uz ostalo, navedena potreba nadogradnje i rekonstrukcije postojećih ili gradnja novih komunalnih luka te izgradnja plutajućih pontona kako bi se povećali kapaciteti za prihvat komunalnih brodica domicilnog stanovništva što bi omogućilo razvoj usluga održavanja i popravka brodica, povećanje sportsko rekreacijskih površina i broj parkirnih mjesta.

U 2017. financirana su dva projekta koji su dio Godišnjeg programa Lučke uprave, koji se referira na prethodno navedene dokumente: Projekt Izgradnja luke otvorene za javni promet Šibenik - uvala Vrnaža i Projekt Izgradnja luke otvorene za javni promet Bilice - uvala Stubalj.

Navedeni projekti sufinancirani su donacijama iz Državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te iz vlastitih sredstava Lučke uprave. Donacije iz Državnog proračuna ostvarene su na temelju prijavljenih projektnih prijedloga na javni poziv za sufinanciranje izgradnje, sanacije i rekonstrukcije objekata podgradnje namijenjenih za prihvat trajektnih, putničkih i ribarskih brodova u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja, kojeg upućuje Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture županijskim lučkim upravama, za sredstva planirana u Državnom proračunu.

Ministarstvo donosi odluku o dodjeli sredstava te se zaključuje sporazum i ugovor o sufinanciranju pojedinog projekta za određenu kalendarsku godinu. Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarene su prema ugovorima o sufinanciranju koji su zaključeni sa Šibensko-kninskom županijom i Gradom Šibenikom, na temelju odluka o raspodjeli sredstava koje su donijeli župan i gradonačelnik za sredstva koja su planirana županijskim i gradskim proračunom. Ugovorene donacije doznačuju se Lučkoj upravi na temelju zahtjeva za doznaku sredstava i priložene dokumentacije o izvedenim radovima.

- Projekt Izgradnja luke otvorene za javni promet Šibenik - uvala Vrnaža

Svrha ovog projekta je izgradnja komunalnog dijela luke čime bi se povećao kapacitet luke za privez manjih komunalnih plovila. Cilj projekta je uređenje kopnenog i morskog lučkog dijela za siguran privez 700 plovila s pripadajućom infrastrukturom (struja, voda, istezalište, dizalica, parking, suhi vez, kontrolna kućica, izgradnja unutarnje prometnice i horikulturno uređenje), izgradnja i sanacija privezišta za sigurniji vez plovila u lošim vremenskim uvjetima, povećanje sigurnosti luke i pristupne obale te izgradnja i rekonstrukcija pristupnih prometnica. Planirano ulaganje iznosi 44.800.000,00 kn, izvori financiranja su sredstva iz Državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te vlastita sredstva Lučke uprave.

Projekt je planirano provesti kroz četiri faze od 2016. do 2019.: radovi na zapadnom dijelu luke - cjelina 1, radovi na izgradnji sjevernog dijela luke, radovi na izgradnji središnjeg dijela luke te radovi na produljenju zapadnog dijela luke.

U prvoj fazi izvođenja radova 2016., ugovoreni su i izvedeni radovi na zapadnom dijelu luke, koji se odnose na uređenje obalnog zida dužine 300 metara, postavljanje valobranskog pontona i priveznog sustava te stručni nadzor. Obračunske situacije ispostavljene su u iznosu 12.245.442,00 kn (radovi i nadzor 7.187.776,00 kn te pontoni 5.057.666,00 kn), koliko je i ugovoreno. Radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima. Obveze su podmirene iz Državnog proračuna u iznosu 8.450.000,00 kn, proračuna Šibensko-kninske županije iznosu 2.000.000,00 kn te iz vlastitih sredstava 1.795.442,00 kn.

U drugoj fazi, u 2017., ugovoreni su i izvedeni radovi na izgradnji sjevernog dijela luke. Navedeni radovi odnose se na izgradnju obalnog zida u dužini 350 metara, uređenje zaobalja, postavljanje jednog valobrana u dužini 70 metara, postavljanje sedam pontona u dužini 60 metara, postavljanje i formiranje gatova sa pripadajućim sidrenim sustavima, elektromontažne radove, izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, izradu projektne dokumentacije i nadzor.

Ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 13.913.798,00 kn (radovi, dokumentacija i nadzor 10.115.545,00 kn, pontoni 3.798.254,00 kn), koliko je i ugovoreno. Radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima.

Obveze su podmirene iz Državnog proračuna u iznosu 7.000.000,00 kn, proračuna Šibensko-kninske županije u iznosu 2.978.363,00 kn, proračuna Grada Šibenika 900.000,00 kn te iz vlastitih sredstava 3.035.435,00 kn.

U prvoj i drugoj fazi provođenja projekata izvedeni su radovi, uloženo je 26.159.244,00 kn (radovi, dokumentacija i nadzor 17.303.320,00 kn, nabava i postavljanje pontona 8.855.920,00 kn). Obveze prema izvođačima radova podmirene su iz donacije iz Državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 21.328.367,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 4.830.877,00 kn. Projekt je u fazi provedbe.

Ciljevi projekta Vrnaža ostvaruju se u skladu s planiranim aktivnostima. Radovi se odvijaju po fazama, svaka faza odnosi se na jedan dio obale koji činu posebnu cjelinu. U tijeku 2016. i 2017. uređen je i opremljen morski dio luke Vrnaža - zapadna i sjeverna obala. Navedene dijelove luke povezuje središnji dio - plato čija je izgradnja započeta u 2018. Nadalje je tijekom 2019. planirano urediti ulaz, parkiralište i suhi vez s dizalicom, za popravke brodova. U posljednjoj fazi u 2020., planira se uređenje 200 metara kopnenog dijela obale. Završetkom projekta ostvarit će se ciljevi povećanja kapaciteta i sigurniji privez plovila te osiguranje potrebne infrastrukture.

- Projekt Izgradnja luke otvorene za javni promet Bilice - uvala Stubalj

Svrha projekta je izgradnja luke otvorene za javni promet koja bi osigurala siguran privez većeg broja plovila. Cilj projekta je izgradnja privezišta za sigurniji vez plovila u lošim vremenskim uvjetima, povećanje sigurnosnih karakteristika luke i pristupne obale, izgradnja i rekonstrukcija pristupnih prometnica i komunalnog dijela luke.

Planirano ulaganje je 15.920.000,00 kn. Izvori financiranja su sredstva iz Državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te vlastita sredstva Lučke uprave.

Projekt je planirano provesti u sedam faza od 2015. do 2021., a izvođenje ovisi o osiguranim sredstvima. Projekt je započeo 2015., zaključivanjem ugovora o izvedbi građevinsko-podmorskih radova u prosincu 2015., radovi su nastavljeni u 2016. i 2017. Do konca 2017. uloženo je 2.517.804,00 kn, od čega su u upotrebu stavljeni radovi prve faze projekta koji čine cjelinu, u vrijednosti 1.913.120,00 kn. Radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima. Izvori financiranja su Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture 816.776,00 kn, Šibensko - kninska županija 1.079.916,00 kn te vlastita sredstva Lučke uprave 621.112,00 kn. Projekt je u fazi provedbe.

Ciljevi projekta Bilice ostvaruju se djelomično, ovisno o osiguranim sredstvima.

Od 2015. do konca 2017. izgrađena je obala u dužini 110 metara s 30 privremenih vezova za plovila. Nadalje, tijekom 2017. i 2018. izvedeni su pomorski radovi i radovi na kanalizaciji te je uređen okoliš. Daljnje faze provedbe navedenog projekta ovise o osiguranim sredstvima za pojedinu proračunsku godinu.

Javna nabava

Plan nabave za 2017. je donesen i objavljen na mrežnim stranicama. Plan nabave ažuriran je u prosincu 2017. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 18.940.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn odnosi 15.360.000,00 kn te na jednostavnu nabavu 3.580.000,00 kn.

Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži propisane podatke, objavljen je na mrežnim stranicama Lučke uprave te se ažurira jednom u šest mjeseci. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u lipnju 2017., do kada je u primjeni bila Odluka o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti iz veljače 2014.

Statističko izvješće o javnoj nabavi sadrži podatke o nabavi roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn, u vrijednosti 11.489.609,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na pružanje usluga odnosi 2.964.000,00 kn i na izvođenje radova 8.525.609,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave iskazana je u iznosu 3.581.791,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega sa na robe odnosi 815.449,00 kn, na usluge 1.518.947,00 kn te na radove 1.247.395,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 28. ožujka do 23. listopada 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17 i 96/18)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Zakon o koncesijama
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru
9. Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru
10. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
11. Statut Lučke uprave Šibensko-kninske županije

12. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistematizacija)
13. Pravilnik o radu, plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika
14. Pravilnik o redu u lukama Šibensko-kninske županije
15. Pravilnik o lučkim tarifama
16. Odluka o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti
17. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave.
18. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa i ulaznih računa te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Lučke uprave i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, unutarnje kontrole, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan za 2017. donesen je u prosincu 2016., dok je godišnji program rada i razvoja luka za 2017. donesen u ožujku 2017. Izmjene i dopune financijskog plana te izmjene i dopune godišnjeg programa rada i razvoja luka za 2017. donesene su u ožujku 2018. Izmjenama plana planirani su prihodi u iznosu 23.700.000,00 kn, rashodi u iznosu 25.987.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.287.000,00 kn.

Godišnji program rada i razvoja luka te izmjene godišnjeg programa rada i razvoja luka nisu donesene u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članaka 10., 11. i 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, prema kojima je neprofitna organizacija obvezna izrađivati financijski plan za provedbu godišnjeg programa rada, zatim financijski plan donositi najviše tijelo neprofitne organizacije najkasnije do 31. prosinca tekuće godine te izmjene i dopune financijskog plana provoditi tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Za financijski plan i godišnji program rada i razvoja luka Lučka uprava je koncem ožujka 2017. zatražila suglasnost župana Šibensko kninske županije te mišljenje i suglasnost Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture, ali nisu dobivene.

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. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 46. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, prema kojima 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 uz obvezu usmjeravanja najmanje 30,0 % sredstava na lučko područje gdje je prihod nastao.

Financijske izvještaje za 2017. odobrilo je upravno vijeće u ožujku 2018. te su početkom srpnja 2018. dostavljeni Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture i Šibensko-kninskoj županiji. 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 propisano je da upravno vijeće odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i županu putem nadležnoga upravnog tijela županije.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada i razvoja luka za sljedeću godinu do 31. prosinca tekuće godine te izmjene financijskog plana i godišnjeg programa rada i razvoja luka provoditi tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. 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 te sastavljanje izvještaja o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke, odobravanje navedenog izvještaja od Upravnog vijeća i dostavljanje županu u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će godišnji program rada i razvoja luka za sljedeću godinu donositi do 31. prosinca tekuće godine te da će, u slučaju značajnijih odstupanja, izmjene financijskog plana i godišnjeg programa rada i razvoja luka provoditi tijekom godine. Nadalje, navodi da će se, prilikom donošenja sljedećih godišnjih programa rada i financijskih planova, uzeti u obzir da se najmanje 30,0 % prihoda usmjeri prema lučkim područjima gdje je prihod i nastao. Također, u očitovanju navodi da će za tekuću i naredne godine, u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, sastavljati izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luka, kojeg će slati na odobrenje upravnom vijeću i dostavljati županu.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Lučka uprava vodi propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenih vozila. Lučka uprava ima dva službena automobila i deset plovila. Rashodi za gorivo za službene automobile i plovila za 2017. ostvareni su u iznosu 69.471,00 kn. Prema odredbi članka 14. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi i evidenciju korištenja službenih vozila.

Vrijednost imovine u poslovnim knjigama na koncu 2017. iskazana je u iznosu 32.904.944,00 kn, a obveze su iskazane u iznosu 23.569.763,00 kn. Obavljeni popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. nije cjelovit, odnosno popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u vrijednosti 3.457.866,00 kn, građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 18.771.904,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 106.338,00 kn te obveze za rashode u iznosu 173.760,00 kn i naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 22.810.428,00 kn. Stoga nije provedeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u dijelu koji se odnosi na spomenutu imovinu i obveze. Prema odredbama članka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je 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.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije korištenja službenih vozila u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju o evidenciji korištenja službenih vozila i obavljanju cjelovitog popisa imovine i obveza te navodi da će postupati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.736.465,00 kn, što je za 839.032,00 kn ili 6,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 12.614.015,00 kn, prihode od donacija u iznosu 1.078.649,00 kn, prihode od imovine u iznosu 20.103,00 kn i druge prihode u iznosu 23.698,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga evidentirani su prihodi od koncesijskih naknada u iznosu 645.553,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su od obavljanja lučkih i ostalih gospodarskih djelatnosti ukrcaja, iskrcaja, prekrcaja i skladištenja tekućih roba, opskrbe gorivom, korištenja benzinske postaje, parkiranja vozila i pomorskog učilišta na temelju ugovora i dodataka ugovorima zaključenih u prethodnim godinama i u 2017.

Odjel za tehničko operativne poslove i sigurnost Lučke uprave obavio je kontrole plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesija. Kontrole su obavljene prema ugovoru o pravima i obvezama koncesionara, 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.

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.

3.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će izvještavati Upravno vijeće o provedenim kontrolama plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesija, u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 12.328.708,00 kn, od čega su rashodi za donacije ostvareni u iznosu 85.200,00 kn.

Rashodi za donacije odnose se na tekuće donacije športskim društvima u iznosu 25.000,00 kn, ustanovama na području kulture u iznosu 21.000,00 kn, humanitarnim udrugama u iznosu 12.800,00 kn, školama u iznosu 3.000,00 kn te ostalim udrugama (Društvo Šibenčana i prijatelja Šibenika, Udruga dragovoljaca i veterana Domovinskog rata Republike Hrvatske i druge udruge) u iznosu 23.400,00 kn.

Donacije su dodijeljene na zahtjev korisnika, povjerenstvo za dodjelu donacija i sponzorstva donosi prijedlog, a ravnatelj donosi odluku o dodjeli donacija. Lučka uprava je postupila prema članku 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Korisnici donacija podnose Lučkoj upravi izvješće o namjenskom trošenju doniranih sredstava. Sredstva su dodijeljena u manjim pojedinačnim iznosima do 5.000,00 kn, organizacijama koje su upisane u Registar neprofitnih organizacija. Lučka uprava je Uredu za udruge podnijela godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima za 2017., provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata.

Lučka uprava nije na svojim mrežnim stranicama objavila izvješće o donacijama za 2017. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je, pored ostalog, da su tijela javne ovlasti obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

4.2. Lučka uprava prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama i drugim pomoćima objavljivati na mrežnim stranicama Lučke uprave, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Planiranje	2013	Donositi financijski plan prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, u slučaju značajnijih odstupanja donošenje izmjena i dopuna	-	provedeno
2		2013.	Planirati prihode od naknada za korištenje lučkih područja prema lučkim područjima na koja se odnose radi praćenja izvršenja obveze usmjeravanja najmanje 30,0 % sredstava	konac 2015	nije provedeno
3	Računovodstveno poslovanje	2013	Voditi evidenciju korištenja službenih vozila, kontroliranje knjigovodstvenih isprava i obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija	30 lipnja 2015	djelomično provedeno
4	Planiranje	2013	Sastavljanje izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luka te dostavljanje upravnom vijeću na odobravanje i županu.	30 lipnja 2015	nije provedeno
5	Prihodi	2013	Izvještavanje upravnog vijeća o obavljenim kontrolama plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesija	30 lipnja 2015	nije provedeno
6		2013	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda	30 rujna 2015	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Proveden je nalog u vezi s kontroliranjem knjigovodstvenih isprava, a nije proveden u vezi s vođenjem evidencije korištenja službenih vozila i obavljanjem popisa imovine i obveza.

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/18-06/19
URBROJ: 613-15-19-7

Zadar, 19. ožujka 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE ZADAR ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Projekti financirani u 2017.	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postuci revizije	20
	Nalaz za 2017.	21
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Lučke uprave Zadar (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Rashodi za usluge pripravnosti tegljača ostvareni su u iznosu 1.350.000,00 kn na temelju mjesečnih računa, a ugovor ne sadrži strukturu, vrstu i predvidivi pojedinačni iznos troškova hladnog pogona. Za održavanje zelenih površina u prostoru luke ostvareni su rashodi u iznosu 222.581,00 kn, a ispostavljeni mjesečni računi ne sadrže jediničnu cijenu po vrsti i količini obavljenih poslova kako je utvrđeno troškovnikom. (točka 3. Nalaza)

- Nabava električne energije za koju su rashodi ostvareni u iznosu 288.138,00 kn, obavljena je izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti postupak javne nabave. (točka 4. Nalaza)

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava Zadar je ustanova osnovana na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16) i Odluci Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Lučke uprave Zadar (Narodne novine 19/97, 67/02, 154/03, 132/06, 127/07 i 155/13). Osnovana je radi upravljanja, izgradnje i korištenja putničke luke Zadar otvorene za međunarodni javni promet, a po veličini i značaju je luka od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Prema Naredbi o razvrstavanju luka za otvoreni javni promet na području Zadarske županije (Narodne novine 29/13, 49/13 i 135/14) Lučka uprava upravlja putničkom lukom Zadar, teretnom i putničkom lukom Gaženica i ribarskom lukom Vela Lamjana. Sjedište Lučke uprave je Gaženička cesta 28 A, Zadar. Upisana je u registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija pod brojem 0010081.

Djelatnosti Lučke uprave su: briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna osnivača, 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 nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području u skladu s propisima koji uređuju slobodne zone i drugi poslovi utvrđeni zakonom. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, proračuna osnivača i ostalih prihoda. Tijekom 2017. na području Lučke uprave evidentirano je 2 525 149 putnika i 437 437 vozila, što je za 4,9 % odnosno 7,4 % više nego u prethodnoj godini.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u svibnju 1997., a izmjene i dopune u travnju 2004., listopadu 2012. i studenome 2015. Vlada Republike Hrvatske dala je suglasnost na Statut i njegove izmjene i dopune. Drugi interni akti su: Pravilnik o redu u luci, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta (sistematizacija), Pravilnik o radu, Kodeks ponašanja, Pravilnik o plaćanju i materijalnim pravima zaposlenika, Pravilnik o materijalnim troškovima.

Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom i ima osam članova. Upravno vijeće donosi odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke poslovne politike, opće i druge akte, odlučuje o organizaciji stručno tehničkih službi, imenuje ravnatelja, zaključuje kolektivne ugovore i daje suglasnost ravnatelju o raspolaganju imovinom. Ravnatelj predlaže Upravnom vijeću donošenje općih i drugih akata, izvršava odluke Upravnog vijeća, sudjeluje u radu Upravnog vijeća bez odlučivanja, zaključuje ugovore o radu, donosi odluke o kupnji stvari i prava do 400.000,00 kn. Do 14. svibnja 2017. ravnatelj je bio Emil Bilić, a od 15. svibnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Robert Škifić. Koncem 2017. Lučka uprava je imala 20 zaposlenika.

Planiranje

Godišnji plan rada i financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Financijskim planom za 2017. planirani su prihodi u iznosu 77.910.000,00 kn, rashodi u iznosu 82.695.000,00 kn i manjak prihoda u iznosu 4.785.000,00 kn. Financijski plan sadrži i plan investicijskih ulaganja u iznosu 256.721.250,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz studenoga 2017. prihodi su planirani u iznosu 75.695.000,00 kn, što je za 2.215.000,00 kn ili 2,8 % manje u odnosu na plan.

Rashodi su planirani u iznosu 77.787.000,00 kn, što je za 4.908.000,00 kn ili 5,9 % manje u odnosu na plan, a manjak u iznosu 2.092.000,00 kn, što je za 2.693.000,00 kn ili 56,3 % manje u odnosu na plan. Planirani manjak će se financirati akumuliranim viškom iz prethodnih godina. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 14.650.000,00 kn, imovine u iznosu 250.000,00 kn, donacija iz državnog proračuna u iznosu 60.575.000,00 kn i na druge prihode u iznosu 220.000,00 kn. Planirani rashodi odnose na rashode za radnike u iznosu 3.330.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 6.847.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 40.200.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 27.405.000,00 kn te druge rashode u iznosu 5.000,00 kn.

Financijski plan Lučke uprave sadrži i plan investicijskih ulaganja u ukupnom iznosu 177.298.126,00 kn. Planom investicijskih ulaganja planiran je nastavak radova na izgradnji trajektne luke Gaženica u iznosu 176.090.000,00 kn, teretne luke Gaženica u iznosu 537.500,00 kn, putničke luke Zadar u iznosu 100.000,00 kn i ribarske luke Vela Lamjana u iznosu 570.626,00 kn. Financiranje je predviđeno iz sredstava zajma Kreditanstalt für Wiederaufbau u iznosu 133.700.000,00 kn, Europske investicijske banke u iznosu 220.000,00 kn, Državnog proračuna u iznosu 39.759.376,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 3.618.750,00 kn.

Godišnji plan rada sadrži planirane ciljeve: usluga luke u domaćem prometu tijekom cijele godine, postati najznačajnija putnička luka u povezivanju istočne i zapadne obale, usluga brodovima na kružnom putovanju tijekom cijele godine u gradu i regiji, poboljšanje kvalitete usluga za ribarske brodove i stvaranje vodećeg ribarsko logističkog centra na obali, dodatno vrednovanje novostvorenog lučkog područja kroz sustav koncesija, oživljavanje geostrateške pozicije teretne luke s ciljem povećanje konkurentnosti te postati okosnica razvoja grada i regije.

Izvješće o radu i Financijsko izvješće za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće u veljači 2018., a Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture dostavljeno je u ožujku 2018. Prema financijskom izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu 80.911.818,00 kn, rashodi u iznosu 69.236.347,00 kn, a višak prihoda u iznosu 11.675.471,00 kn.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Lučke uprave.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 80.911.818,00 kn, što je za 18.901.566,00 kn ili 30,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 5.216.818,00 kn ili 6,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	11 761 776,00	15 026 488,00	127,8
2	Prihodi od financijske imovine	10 287 391,00	5 866 774,00	57,0
3	Prihodi od donacija	39 819 867,00	59 799.949,00	150,2
4	Drugi prihodi	141 218,00	218 607,00	154,8
Ukupno		62 010 252,00	80.911 818,00	130,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 59.799.949,00 kn ili 73,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 21.111.869,00 kn ili 26,1 % ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u iznosu 59.799.949,00 kn odnose se na donacije iz Državnog proračuna u iznosu 59.782.053,00 kn i donacije iz Grada Zadra u iznosu 17.896,00 kn. Prihodi iz Državnog proračuna ostvareni su za financiranje projekta Nova luka Zadar, a evidentirani su u poslovnim knjigama kao prihodi od donacija u iznosu 20.426.569,00 kn i prihodi od sučeljavanja s troškova amortizacije razmjerno troškovima upotrebe imovine u razdoblju korištenja u iznosu 39.355.484,00 kn. Ukupno primljena sredstva iz Državnog proračuna za 2017. iznose 181.930.946,00 kn, a evidentirana su u poslovnim knjigama kao odgođeni prihodi u iznosu 161.504.377,00 kn i prihodi od donacija u iznosu 20.426.569,00 kn. Sredstva primljena iz Državnog proračuna utrošena su u skladu sa zaključenim ugovorima za plaćanje kamata po kreditima inozemnih banaka u iznosu 19.942.233,00 kn te naknade za neiskorištena sredstva kredita u iznosu 484.336,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 15.026.488,00 kn, što je za 3.264.712,00 kn ili 27,8 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanog putničkog i teretnog prometa i povećanja broja koncesionara. Odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 9.242.969,00 kn, prihode od koncesija i na nadoknadive troškove koncesionara (struja, voda i drugo) u iznosu 5.772.719,00 kn i prihode od izdavanja iskaznica za kretanje i zadržavanje osoba i vozila na području Lučke uprave u iznosu 10.800,00 kn. Prihod od lučkih pristojbi u iznosu 9.242.969,00 kn ostvareni su od prometa brodova na kružnim putovanjima u iznosu 3.129.005,00 kn, putničkog prometa na domaćim linijama u iznosu 2.382.907,00 kn, prometa u teretnoj luci u iznosu 1.922.060,00 kn, putničkog prometa na međunarodnim linijama u iznosu 589.756,00 kn, prometa turističkih brodova u iznosu 442.257,00 kn, prometa ribarskih plovila u iznosu 368 013,00 kn, jahti u iznosu 117.112,00 kn i drugih pristojbi u iznosu 291.859,00 kn. Prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 5.397.361,00 kn. Koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra dane su na temelju javnog prikupljanja ponuda, a za posebnu upotrebu na zahtjev. Lučka uprava ima ugovore o koncesiji s 98 koncesionara, od čega ih je 61 zaključeno u 2017.

Koncesionari su evidentirani u Registru koncesija koje vodi nadležno ministarstvo za financije. Koncesije su dane za obavljanje usluga priveza, odveza brodova, lučko tegljenje, opskrbu brodova gorivom i vodom, servis i odvoz otpada, putničke agencije, obavljanje kontrole kakvoće i količina roba, odvoza krutog otpada s brodova, odvoz otpadnih i fekalnih voda i otpadnog ulja, pranje i glačanje rublja, fumigacije tereta, dezinfekcije, deratizacije, dezinsekcije i zaštita mora, ugostiteljske djelatnosti, taxi prijevoza, prodaja pekarskih proizvoda, prodaja karata, plakatiranje, bankomat, parkiralište i prodaja goriva. Vrijednosno najznačajniji prihodi od koncesija, odnosno najznačajnije koncesijske djelatnosti su benzinska postaja, privez i odvez brodova te ugostiteljska djelatnost. Koncesije su dodijeljene na dvije do 25 godina. Prema odredbi članka 65. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, poslovi pomorske agencije i otpremnički poslovi obavljaju se na temelju odobrenja nadležne lučke uprave. Lučka uprava dala je deset koncesijskih odobrenja od čega tri u 2017. i zaključila ugovore o koncesijskim odobrenjima. Koncesijska naknada sastoji se od stalnog i promjenljivog dijela. Stalni dio naknade utvrđen je u iznosima 500,00 kn do 1.439.967,00 kn, a promjenljivi dio u visini 1,0 % do 25,0 % ukupnog godišnjeg prihoda ostvarenog od obavljanja djelatnosti za koje je dana koncesija. Ovlaštenici koncesije dostavljaju podatke o ostvarenim godišnjim prihodima na temelju kojih Lučka uprava ispostavlja račun za promjenjivi dio naknade.

Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu 5.866.774,00 kn, a odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 5.668.851,00 kn i prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 197.923,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 69.236.347,00 kn, što je za 21.591.511,00 kn ili 45,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 8.550.653,00 kn ili 11,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	2 876 249,00	3 136 228,00	109,0
2	Materijalni rashodi	4 809 056,00	5 373 210,00	111,7
2 1	Naknade troškova radnicima	192 325,00	206 440,00	107,3
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	317 599,00	265 340,00	83,5
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	214 585,00	45 575,00	21,2
2 4	Rashodi za usluge	3 415 132,00	4 048 963,00	118,6
2 5	Rashodi za materijal i energiju	509 663,00	629 612,00	123,5
2 6	Drugi materijalni rashodi	159 752,00	177 280,00	111,0
3	Rashodi amortizacije	17 915 052 00	39 860 871,00	222,5
4	Financijski rashodi	21 952 839,00	20 840 781,00	94,9
5	Drugi rashodi	91 640,00	25 257,00	27,6
Ukupno		47 644 836,00	69 236 347,00	145,3
Višak prihoda		14 365 416,00	11 675 471,00	81,3

Vrijednosno značajniji su rashodi amortizacije u iznosu 39.860.871,00 kn ili 57,6 % i financijski rashodi u iznosu 20.840.781,00 kn 30,1 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 8 534.695,00 kn i imaju udjel 12,3 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu najznačajnije odstupanje ostvareno je kod rashoda amortizacije za 21.945.819,00 kn ili 122,5 %.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 3.136.228,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.615.465,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 450.163,00 kn te ostale rashode za radnike u iznosu 70.600,00 kn. Koncem 2017. Lučka uprava imala je 20 radnika. Za veljaču 2017. najveća bruto plaća isplaćena je u iznosu 25.497,00 kn, odnosno neto u iznosu 15.936,00 kn, dok je najniža bruto plaća isplaćena u iznosu 6.546,00 kn, odnosno neto u iznosu 4.851,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 5.373.210,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.048.963,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu 629.612,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 265.340,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 206.440,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 177.280,00 kn te naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 45.575,00 kn.

U okviru rashoda za usluge najznačajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.065.848,00 kn, od čega se na usluge pripravnosti tegljača odnosi 1.350.000,00 kn. Nadalje u okviru rashoda za usluge slijede komunalne usluge (opskrba vodom, čuvanje imovine i osoba te čišćenja i pranja) u iznosu 802.992,00 kn te intelektualne usluge (izrada studije opravdanosti davanja koncesije zgrade terminala, usluge posredovanja i revizijske usluge) u iznosu 773.649,00 kn.

Od ostvarenih rashoda za materijal i energiju u iznosu 629.612,00 kn na nabavu električne energije odnosi se 507.138,00 kn.

Naknade članovima Upravnog vijeća ostvareni su u iznosu 265.340,00 kn prema Odluci o visini naknade za rad u Upravnom vijeću za predsjednika i članova vijeća prema kojoj je naknada članovima upravnog vijeća iznosi 2.000,00 kn mjesečno neto. Tijekom 2017. naknada je isplaćivana članovima upravnog vijeća, dok se predsjedniku (župan - dužnosnik) naknada ne isplaćuje prema odredbi članka 12. Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 124/12, 48/13 i 57/15). Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez i prirez.

Rashodi za naknade troškova radnicima odnose se na službena putovanja u iznosu 127.412,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 57.137,00 kn te stručno usavršavanje u iznosu 21.891,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 39.860.871,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 21.945.819,00 kn ili 122,5 % zbog stavljanja u upotrebu imovine izgrađene u okviru Projekta Nova luka Zadar (pomorske građevine, pristupne ceste i osnovna infrastruktura područja terminala).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 20.840 781,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su za otplatu kamata po kreditu Europske investicijske banke u iznosu 19.335 755,00 kn, po kreditu Kreditanstalt fur Wiederaufbau banke u iznosu 564.716,00 kn te na naknadu za neiskorištena sredstva kredita u iznosu 484.336,00 kn. Lučka uprava se ranijih godina zadužila kod navedenih banaka radi financiranja Projekta Nova luka Zadar.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 25.257,00 kn, a odnose se na otpisana potraživanja (od kupaca i za koncesije) u iznosu 22.538,00 kn, rashode za ostala porezna davanja u iznosu 2.460,00 kn te neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine u iznosu 259,00 kn.

Višak prihoda za 2017. iznosi 11.675.471,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 53.778.958,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 65.454.429,00 kn. Od ukupno raspoloživog viška prihoda na pozitivne tečajne razlike odnosi se 19.364.917,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.883.873 804,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	1 636 056 091,00	1 767 689 586,00	108,0
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	77 193 447,00	74 241 450,00	96,2
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	1 519 169 797,00	1 479 311 830,00	97,4
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	39 692 847,00	214 136 306,00	539,5
2	Financijska imovina	80 007 281,00	116 184 218,00	145,2
2 1	Novac u banci i blagajni	9 502 599,00	53 172 137,00	559,6
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	67 587 295,00	59 940 006,00	88,7
2 3	Dionice i udjeli u glavnici	21 402,00	21 402,00	100,0
2 4	Potraživanja za prihode poslovanja	2 443 591,00	2 404 930,00	98,4
2 5	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	452 394,00	645 743,00	142,7
Ukupno imovina		1 716 063 372,00	1 883 873 804,00	109,8
3	Obveze	1 495 707 180,00	1 655 332 635,00	110,7
3 1	Obveze za rashode	9 982 077,00	52 709 946,00	528,0
3 2	Obveze za kredite i zajmove	878 190 777,00	873 735 715,00	99,5
3 3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	607 534 326,00	728 886 974,00	120,0
4	Vlastiti izvori	220 356 192,00	228 541 169,00	103,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1 716 063 372,00	1 883 873 804,00	109,8
Izvanbilančni zapisi		0,00	3 444 564,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na građevinske objekte u iznosu 1.450.157.303,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 207.678.903,00 kn, zemljište u iznosu 63.612.723,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 18.726.021,00 kn, nematerijalnu imovinu (vrijednosno najznačajnije je ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja - crpna stanica) u iznosu 10.628.727,00 kn, višegodišnje nasade u iznosu 10.203.945,00 kn, izmjenu projektne dokumentacije za zgradu terminala u pripremi u iznosu 6.457.403,00 kn te na prijevozna sredstva u iznosu 224.561,00 kn.

Tijekom 2017. ostvarena su ulaganja u nefinancijsku imovinu u vrijednosti 174.984.659,00 kn, a odnose se na ulaganja u projekt Nova luka Zadar u iznosu 163.531.747,00 kn, komunalni doprinos za izgradnju terminala luke u iznosu 10.265.643,00 kn, ulaganja u projekt izgradnje ribarske infrastrukture luka u iznosu 698.614,00 kn, postrojenja i opremu (vrijednosno najznačajnija nabava i postavljanje semaforskog uređaja na raskrižju u iznosu 76.660,00 kn) u iznosu 164.507,00 kn, izradu idejnog i glavnog projekta spojne ceste na brzu cestu u iznosu 142.500,00 kn, na naknadu troškova zastupanja po odvjetniku tijekom postupka osiguranja dokaza u svrhu izgradnje luke u iznosu 70.238,00 kn, nabavu, ugradnju i opskrbu samostojećih protupožarnih ormara po gatovima luke u iznosu 43.125,00 kn, usluge servisa brodice i motora u iznosu 29.252,00 kn, nabavu i ugradnju bitvi za ribarsku luku u iznosu 23.262,00 kn te na druge rashode za građevinske objekte u iznosu 15.771,00 kn.

Potraživanja iskazana koncem 2017. u iznosu 2.404.930,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.166.091,00 kn, druga potraživanja u iznosu 235.006,00 kn i imovine u iznosu 3.833,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 1.050.429,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca nad kojima je otvoren postupak predstečajne nagodbe. Do vremena obavljanja revizije od ukupno iskazanih potraživanja naplaćeno je 1.067.240,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 1.655.332.635,00 kn i odnose se na obveze za rashode u iznosu 52.709.946,00 kn, obveze za kredite u iznosu 873.735.715,00 kn te na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 728.886.974,00 kn. Obveze za rashode u iznosu 52.709.946,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 52.385.610,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 269.502,00 kn i druge obveze u iznosu 54.834,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 52.100.535,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima za izgradnju Nove luke Zadar u iznosu 51.753.029,00 kn, usluge izrade izvedbenih projekata za ribarsku luku u iznosu 235.006,00 kn te na usluge pružanja pripravnosti tegljača u iznosu 112.500,00 kn. Obveze za rashode su podmirene u cijelosti. Obveze za kredite iznose 873.735.715,00 kn i odnose se na obveze za kredite iz inozemstva koji su dobiveni za financiranje projekta Nova luka Zadar.

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 728.886.974,00 kn, prema načelu nastanka događaja, odnosi se na donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira i priznaje u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje prihoda izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 3.444.564,00 kn odnose se na obvezu Lučke uprave prema Gradu Zadru po osnovu obračunanih kamata za komunalni doprinos za izgradnju građevina po Projektu Nova luka Zadar.

Projekti financirani u 2017.

Lučka uprava je u 2017. provodila ulaganje u Projekt Nova luka Zadar i projekt izgradnje ribarske infrastrukture dviju luka Vela Lamljana i luke Zadar - Gaženica

Projekt Nova luka Zadar

Strategijom prometnog razvitka Republike Hrvatske (Narodne novine 139/99), za luku Zadar je utvrđeno da nedostatnost prostora u luci uvjetuje premještanje trajektnog prometa iz gradske luke u teretnu luku Gaženica. Izgradnju trajektne luke u luci Gaženica Projekt Nova luka Zadar, (dalje u tekstu Projekt), podržala je Vlada Republike Hrvatske zaključkom iz lipnja 2006. kao projekt od državnog značaja, jer izgradnjom putničke, teretne i ribarske luke Republika Hrvatska dobiva novi pomorski centar i značajnu luku međunarodnog značaja, a Zadarska županija mogućnost daljnjeg razvoja gospodarstva, prometa i turizma. Vrijednost Projekta procijenjena je u iznosu 236.000.000 EUR bez uključenog poreza na dodanu vrijednost, od čega se sredstvima kredita Evropske investicijske banke – EIB u iznosu 100.000.000 EUR i kredita Kreditanstalt für Wiederaufbau - KfW (njemačka razvojna banka) u iznosu 120.000.000 EUR financira izgradnja, dok će preostalih 16.000.000 EUR osigurati Lučka uprava putem Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture za financiranje kamata tijekom izgradnje. Prema studiji isplativosti Projekt je trebao biti u funkciji u 2012., a Lučka uprava bi trebala od 2025. iskazivati pozitivni financijski rezultat.

Nakon potpisivanja ugovora o kreditu sa spomenutim bankama, Lučka uprava je započela s aktivnostima vezanim za realizaciju Projekta. Sredstvima kredita Europske investicijske banke sufinanciraju se pomorski radovi, izgradnja prilaznih cesta i osnovne infrastrukture - LOT II/IIIa te usluge nadzora i tehničke pomoći nad navedenom izgradnjom. Sredstvima kredita Kreditanstalt für Wiederaufbau banke financiraju se pomorski radovi (zemljani radovi i sekundarni lukobran) - LOT I, izgradnja zgrade terminala i uređenje okoliša - LOT IIIb, izgradnja obalnih zidova i zaštita nasipa - LOT IIIc, izrada projektne dokumentacije, studije isplativosti, sufinanciranje na radovima LOT II/IIIa te usluge nadzora i tehničke pomoći. Postupci nabave radova i usluga provedeni su prema Smjernicama za nabavu Europske investicijske banke iz veljače 2004. i odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U tablici broj 4 daju se podaci o ulaganjima u Projekt Nova luka Zadar, do listopada 2018

Tablica broj 4

Ulaganja u Projekt Nova luka Zadar, do listopada 2018.

Redni broj	Opis radova i usluga	Ugovoreni iznos bez PDV-a		Vrijednost obavljenih radova i usluga bez PDV-a		Razlika između ugovoreni obavljenih radova i usluga PDV-a	
		EUR	Kn	EUR	Kn	EUR	Kn
	1	2	3	4	5	6 (2-4)	7 (3-5)
1	Zemljani radovi i sekundarni lukobran LOT I	43 416 416	0,00	43 414 815	0,00	1 601	
2	Izmjena projekta	0	2 810 000,00	0	2 810 000,00	0	
3	Izvođenje pomorskih radova, prilaznih cesta LOT II/IIIa	100 670 724	0,00	100 669 772	0,00	952	
4	Projektna dokumentacija privremenog objekta	0	449 800,00	0	449 800,00	0	
5	Izgradnja privremenog objekta	0	4 186 131,00	0	4 265 550,00	0	- 79 4
6	Usluge nadzora privremenog objekta	0	80 000,00	0	80 000,00	0	
7	Preprojektiranje zgrade terminala	665 000	0,00	665 000	0,00	0	
8	Izgradnja zgrade terminala LOT IIIb	26 413 099	0,00	26 096 048	0,00	317 051*	
9	Izgradnja obalnih zidova i zaštita nasipa	19 001 604	0,00	0	0,00	19 001 604*	
10	Usluge tehničke pomoći	3 694 157	0,00	3 691 184	0,00	2 973*	
11	Usluge nadzora	0	18 509 080,00	0	15 838 135,00	0	2 670 94
12	Studija isplativosti	0	40 984 933,00	0	40 984 933,00	0	
13	Troškovi edukacije - FIDIC	5 161	0,00	5 161	0,00	0	
	UKUPNO	193 866 161	67 019 944,00	174 541 980	64 428 418,00	19 324 181	2 591 5

*Radovi na izgradnji zgrade terminala nisu završeni, izgradnja obalnih zidova i zaštita nasipa je započela u rujnu 2018 te su, zajedno s uslugama te vrijednosti od ugovorene

U tablici broj 5 daju se podaci o financiranju Projekta Nova luka Zadar, do listopada 2018.

Tablica broj 5

Financiranje Projekta Nova luka Zadar, do listopada 2018.

Redni broj	Opis radova i usluga	Vrijednost obavljenih radova i usluga s PDV-om (u kn)	Plaćanje			
			Plaćeno iz kredita inozemnih banaka (u EUR)	Plaćeno iz kredita inozemnih banaka (u kn)	Plaćeno iz kredita tuzemne banke (u kn)	Plaćeno pro (
	1	2	3	4	5	
1	Zemljani radovi i sekundarni lukobran LOT I	390 369 933 00	43 414 815	317 902 425,00	50 189 907,00	2
2	Izmjena projekta	3 458 510,00	378 154	2 810 000,00	0,00	
3	Izvođenje pomorskih radova, prilaznih cesta LOT II/IIIa	942 496 125,00	100 669 772	756 846 644,00	0,00	18
4	Projektna dokumentacija privremenog objekta	562 250,00	0	0,00	0,00	
5	Izgradnja privremenog objekta	5 331 937,00	0	0,00	0,00	
6	Usluge nadzora privremenog objekta	100 000,00	0	0,00	0,00	
7	Preprojektiranje zgrade terminala	6 302 541,00	665 000	5 042 033,00	0,00	
8	Izgradnja zgrade terminala LOT IIIb	243 577 141,00	25 478 410	190 206 907,00	0,00	4
9	Usluge tehničke pomoći	0,00	3 691 184	27 749 209,00	0,00	
10	Usluge nadzora	31 349 597,00	2 106 713	15 749 435,00	0,00	
11	Studija isplativosti	19 670 014,00	3 000 000	21 546 601,00	0,00	2
12	Troškovi edukacije - FIDIC	49 999 918,00	6 348	47 387,00	0,00	
UKUPNO		1 693 265 353,00	179 410 396	1 337 900 641,00	50 189 907,00	29

- Obavljeni radovi i usluge

S odabranim inozemnim ponuditeljem, u travnju 2009. zaključen je ugovor o izvođenju pomorskih radova (LOT I) u vrijednosti 43.416.415,51 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su započeli u svibnju 2009., a završeni su u svibnju 2011. Izvoditelj je ispostavo okončanu situaciju u iznosu 43.414.814,67 EUR (317.902.425,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 53.187.633,70 EUR (390.369.933,00 kn) s porezom na dodanu vrijednost. Plaćanje je obavljeno iz sredstava kredita Kreditanstalt für Wiederaufbau banke u iznosu 43.414.814,67 EUR (317.902.425,00 kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen iz kredita poslovne banke u zemlji u iznosu 50.189.907,00 kn i sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna u iznosu 22.277.601,00 kn. Sastavljeno je izvješće o završetku radova i imovina je u 2016. stavljena u funkciju.

S obzirom da je tijekom izvođenja pomorskih radova došlo do potrebe za izmjenom dijela projekta, izrada izmjena povjerena je izvoditeljima odabranim uz suglasnost inobanke.

Navedene usluge ugovorene su i obavljene do lipnja 2011. u vrijednosti 2.810.000,00 kn (378.154,33 EUR) bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 3.458.510,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plaćanje je obavljeno iz sredstava kredita Kreditanstalt für Wiederaufbau banke u iznosu 378.154,33 EUR (2.810.000,00 kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna u iznosu 648.510,00 kn.

Izvođenje pomorskih radova, prilaznih cesta i osnovne infrastrukture područja terminala - LOT II/IIIa povjereno je inozemnom izvoditelju koji je izvodio radove – LOT I. Ugovor s njim zaključen je u travnju 2010., a radovi su ugovoreni u vrijednosti 92.715.707,28 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. U svibnju 2014. zaključen je dodatak ugovoru radi primjene klauzule o kliznoj skali koja je sastavni dio ugovora i dodatnih radova u ukupnoj vrijednosti 7.700.000 EUR, a prema dopisu nadzornog inženjera u studenome 2015. drugi dodatak za nabavu rampi radi prilagodbe pristajanja pojedinih brodova na vezove u vrijednosti 255.017,02 EUR te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 100.670.724,30 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su prema izvješću nadzornog inženjera završeni u roku te je navedeno da su obavljene sve obveze unutar perioda odgovornosti za nedostatke. Izvoditelj je u kolovozu 2018. ispostavio okončanu situaciju u vrijednosti 100.669.771,78 EUR (756.846.644,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 125.322.915,99 EUR (942.496.125,00 kn) s porezom na dodanu vrijednost. Izvoditelju je na temelju ispostavljenih situacija iz kredita plaćeno 100.669.771,76 EUR (756.846.644,00 kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna u iznosu 185.649.481,00 kn. Imovina je u 2016. stavljena u funkciju.

Na temelju pisanog zahtjeva Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture iz veljače 2013. obustavljene su aktivnosti u realizaciji izgradnje zgrade terminala (LOT IIIb). Odlukom spomenutog Ministarstva iz rujna 2013. Lučkoj upravi je naloženo da izradi projektnu dokumentaciju za izgradnju putničkog terminala kao privremeno rješenje do izgradnje trajne zgrade terminala. Lučka uprava provela je postupak javne nabave za izradu projektne dokumentacije za izgradnju putničkog terminala. S odabranim izvršiteljem u srpnju 2013. zaključen je ugovor, a usluge su ugovorene u vrijednosti 562.250,00 kn. Izvoditelj je ispostavio situacije u iznosu 562.250,00 kn u skladu s ugovorom. Plaćanje je obavljeno u iznosu 562.250,00 kn sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna.

Za izvođenje građevinskih radova i nabavu privremene zgrade trajektnog terminala po provedenom postupku javne nabave zaključen je u lipnju 2014. ugovor s izvoditeljem. Nabava radova ugovorena je u vrijednosti 4.186.131,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 5.232.664,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvoditelj je u lipnju 2015. ispostavio okončanu situaciju u iznosu 5.331.937,00 kn, što je za 99.273,00 kn ili 1,9 % više od ugovorenog. Plaćanje je obavljeno sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna. U srpnju 2014. Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja izdalo je građevinsku dozvolu za privremenu zgradu terminala kojom je navedeno da se privremena zgrada treba ukloniti nakon izdavanja uporabne dozvole za zgradu terminala. Upravno vijeće Lučke uprave je u listopadu 2018. donijelo odluku o provođenju postupka nabave usluga izrade projekta prenamjene privremene zgrade trajektnog terminala u trajnu građevinu. Za nadzor nad izvođenjem radova odabran je nadzorni organ. Usluge nadzora ugovorene su u vrijednosti 80.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 100.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Izvoditelj je u 2015. ispostavio okončanu situaciju u iznosu 100.000,00 kn koja je plaćena sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna. Troškovi tehničkog pregleda za lučku infrastrukturu i privremenu zgradu u iznosu 457.370,00 kn plaćeni su sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna.

Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture u srpnju 2014. dostavilo je Lučkoj upravi preporuku za nastavak implementacije Projekta na način da se kod izgradnje zgrade terminala (LOT IIIb) racionaliziraju površine (izuzme izgradnja podzemne garaže), materijali i oprema, izgradnja dijela objekata (komercijalni sadržaji i ishodišna luka za kruzere) do faze "roh - bau" te da se odustane od izgradnje kontrolnog tornja i lučkog kontrolnog centra (WTMS).

Za preprojektiranje zgrade terminala (LOT IIIb) uz suglasnost inobanke izravnim ugovaranjem zaključen je u studenome 2014. ugovor s izvoditeljem. Nabava usluga ugovorena je u vrijednosti 665.000 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 831.250 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Prema dodacima ugovoru rok za obavljanje usluge je 440 dana od zaključenja ugovora. Izvoditelj je u travnju 2016. ispostavio okončanu situaciju u iznosu 665.000 EUR (5.042.033,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 831.250 EUR (6.302.541,00 kn) s porezom na dodanu vrijednost. Plaćanje je obavljeno iz sredstava kredita Kreditanstalt für Wiederaufbau banke u iznosu 665.000 EUR (5.042.033,00 kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna u iznosu 1.260.508,00 kn.

Za izgradnju zgrade terminala (LOT IIIb) proveden je međunarodni postupak javne nabave. Upravno vijeće je u srpnju 2016. donijelo odluku o prihvaćanju najpovoljnije ponude zajedničkih ponuditelja. S odabranim zajedničkim ponuditeljima zaključen je u kolovozu 2016. ugovor, prema kojem je ugovorena nabava radova u vrijednosti 24.705.552,57 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 30.881.940,71 EUR s porezom na dodanu vrijednost. U razdoblju od listopada 2017. do rujna 2018. zaključena su četiri dodatka ugovoru kojima se mijenja mjesto izgradnje parkirališta, ugovorena je izgradnja mostića (skyway), produžen rok izvođenja radova i odobreni troškovi nastali radi nepovoljnih vremenskih uvjeta te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 26.413.098,85 EUR odnosno s porezom na dodanu vrijednost 33.016.373,56 EUR. Izvoditelj je u kolovozu 2018. za obavljene radove ispostavio obračunsku situaciju u iznosu 26.096.048,32 EUR (194.861.713,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 32.620.060,40 EUR (243.577.141,00 kn) s porezom na dodanu vrijednost.

Plaćanje je obavljeno iz sredstava kredita Kreditanstalt für Wiederaufbau banke u iznosu 25.478.409,51 EUR (190.206.907,00 kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna u iznosu 47.551.727,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 5.818.507,00 kn.

Upravno vijeće Lučke uprave je nakon objavljene namjere davanja koncesije i ocjene ponuda stručnog povjerenstva za koncesije, u ožujku 2018. donijelo odluku o davanju koncesije u svrhu gospodarskog korištenja dijela lučkog područja luke koje obuhvaća terminal, morski akvatorij uz operativnu obalu terminala i parkiralište. Koncesija je dana pravnoj osobi za pružanje usluga lučkih djelatnosti prihvata i usmjeravanja vozila u svrhu ukrcaja ili iskrcaja vozila s uređenih lučkih površina, ukrcaja i iskrcaja putnika uz upotrebu lučke prekrcajne opreme te obavljanja drugih gospodarskih djelatnosti pružanja usluga putnicima na području luke otvorene za javni promet od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Stalni iznos naknade za koncesiju utvrđen je u iznosu 1.628.000,00 kn godišnje.

Promjenljivi iznos naknade za koncesiju iznosi 12,0 % od ukupnog prihoda ostvarenog od naknada za pružene usluge osnovnih lučkih djelatnosti te 6,0 % od naknada za pružene usluge drugih gospodarskih djelatnosti, ali ne manje od ukupnog prihoda koji je iskazan u financijskom planu Studije gospodarske opravdanosti koncesionara kao planirani prihod koji će koncesionar ostvarivati tijekom svake godine (za 2018. planirani prihod iznosi 6.260.735,00 kn). Koncesija se daje na vrijeme od 20 godina.

Za izgradnju obalnih zidova i zaštitu nasipa (LOT IIIc) proveden je međunarodni ograničeni (uz poziv za pretkvalifikacije) postupak javne nabave. Upravno vijeće je u svibnju 2018. donijelo odluku o prihvaćanju najpovoljnije ponude zajednice ponuditelja. S odabranim ponuditeljima zaključen je u kolovozu 2018. ugovor, a nabava radova ugovorena je u vrijednosti 19.001.604,42 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 23.752.005,52 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su započeli u rujnu 2018., a rok za završetak radova ugovoren je do konca rujna 2019.

S odabranim inozemnim ponuditeljem u siječnju 2009. zaključen je ugovor o pružanju usluga tehničke pomoći, a vrijednost usluga ugovorena je u iznosu 2.646.937,36 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na vrijeme od šest godina. U razdoblju od 2013. do veljače 2018. zaključeni su dodaci ugovoru kojima su ugovorene usluge izrade studije modela izgradnje i upravljanja zgradom terminala te radi produljenja roka izgradnje zgrade terminala. Dodatne usluge ugovorene su uz suglasnost inobanke u vrijednosti 1.047.220 EUR te je ukupna vrijednost usluga ugovorena u iznosu 3.694.157,36 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Do lipnja 2018. obavljene su usluge tehničke pomoći u vrijednosti 3.691.184.23 EUR (27.749.209,00 kn) odnosno s porezom na dodanu vrijednost 4.170.168,24 EUR (31.349.597,00 kn). Plaćanje je obavljeno iz kredita u iznosu 3.691.184,23 EUR (27.749.209,00kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna u iznosu 3.600.388,00 kn.

Za usluge nadzora nad građenjem na Projektu s odabranim ponuditeljem u siječnju 2009. zaključen je ugovor na vrijeme od šest godina. Ugovorena je vrijednost usluga nadzora u iznosu 12.524.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu 15.349.439,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U razdoblju od veljače 2015. do srpnja 2018. zaključena su četiri dodatka ugovora kojima su ugovorene dodatne usluge za nadzor radi produljenja roka gradnje zgrade terminala te za usluge nadzora nad izvođenjem radova na izgradnji obalnih zidova i zaštitu nasipa (LOT IIIc).

Dodatne usluge nadzora su ugovorene u vrijednosti 5.985.080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu 7.659.256,00 kn s porezom na dodanu vrijednost uz suglasnost inobanke. Tako su ukupne usluge nadzora ugovorene u iznosu 18.509.080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno u iznosu 23.008.695,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Usluge nadzora ugovorene su do konca rujna 2019. uz dvije godine garantnog roka. Do konca rujna 2018. obavljene su usluge nadzora u iznosu 15.838.135,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 19.670.014,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plaćanje je obavljeno iz kredita inozemnih banaka u iznosu 2.106.713,27 EUR (15.749.435,00 kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna u iznosu 3.809.704,00 kn. Obveze na koncu rujna 2018. iznose 110.875,00 kn

U listopadu 2017. Lučka uprava i Grad Zadar zaključili su sporazum o obročnoj otplati duga po osnovi komunalnog doprinosa za izgradnju obalnih zidova i zemljanih radova te izgradnju južnog platoa po osnovu građevinske dozvole (dio LOT I i LOTII/III) u iznosu 10.265.643,00 kn, koje je postalo pravomoćno u ožujku 2014. Na obvezu za komunalni doprinos odnosi se 10.723.367,00 kn, a na obračunane kamate u iznosu 3.598.150,00 kn što ukupno iznosi 14.321.517,00 kn. Dodatkom sporazuma utvrđeno je da je poništena građevinska dozvola za izgradnju željezničkog prilaza za koji je utvrđen komunalni doprinos u iznosu 611.310,00 kn te je obveza po osnovi komunalnog doprinosa i kamata utvrđena u iznosu 13.710.207,00 kn. Lučka uprava je do konca 2017. platila obvezu po osnovi glavnice komunalnog doprinosa u cijelosti sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna u iznosu 10.265.643,00 kn dok je za plaćanje obveze po osnovu kamata u iznosu 3.444.564,00 kn u tijeku dogovor s Gradom Zadrom.

- Ugovori o kreditu s inobankama

Na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti za zaključenje ugovora o kreditu za projekt Nova luka Zadar iz srpnja i kolovoza 2007. Lučka uprava je u rujnu 2007. zaključila ugovore o kreditu s Europskom investicijskom bankom u iznosu 100.000.000 EUR i Kreditanstalt für Wiederaufbau bankom u iznosu 120.000.000 EUR. Za obveze iz navedenih ugovora Vlada Republike Hrvatske izdala je jamstva za koje je Lučka uprava platila naknadu Ministarstvu financija u iznosu 1.100.000 EUR u protuvrijednosti kuna sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna. Sredstva inozemnih kredita isključivo su namijenjena financiranju neto vrijednosti radova i usluga.

Kredit Europske investicijske banke u iznosu 100.000.000 EUR odobren je uz poček od pet godina, rok otplate 20 godina i naknadu za obradu kredita u iznosu 190.000 EUR. Rok otplate kredita primjenjuje se zasebno na svako pojedino povlačenje sredstava kredita. Do veljače 2015. Lučkoj upravi doznačena su sredstva kredita u iznosu 76.400.000 EUR. S obzirom da su radovi, na izvođenju pomorskih radova, prilaznih cesta i osnovne infrastrukture područja terminala (LOT II/IIIa) te usluge tehničke pomoći i nadzora završeni za koje su sredstva kredita bila namijenjena, u ožujku 2015. Lučka uprava je otkazala preostali iznos ugovorenog kredita u iznosu 23.600.000 EUR. Prva otplata glavnice kredita po povučenim sredstvima kredita dospjela je u travnju 2014., a zadnja otplata dospijeva u kolovozu 2038. Kamatnu stopu utvrđuje Europska investicijska banka. U razdoblju od 2014. do konca listopada 2018. po navedenom kreditu plaćena je glavnica u iznosu 5.724.390,24 EUR (42.713.002,00 kn). Kamate su do listopada 2018. obračunane u iznosu 120.882.950,00 kn (16.044.506,38 EUR) od čega u 2017. u iznosu 19.335.755,00 kn (2.594.063,80 EUR). Plaćanje glavnice i kamata obavlja se sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna.

Kredit Kreditanstalt für Wiederaufbau banke u iznosu 120.000.000 EUR odobren je uz poček od pet godina pri čemu prva rata u iznosu 7.058.823,53 EUR dospijeva 30. lipnja 2014., a zadnja 30. lipnja 2022. Ugovorena je kamatna stopa u visini šestomjesečnog euribora plus marža 0,4 % godišnje te naknada za obradu kredita u iznosu 720.000 EUR, a na neiskorišteni saldo kredita obračunava se naknada za neiskorištena sredstva u visini 0,2 % godišnje. Zaključena su četiri dodatka ugovoru po kojima je korištenje sredstava kredita produženo do konca 2019. Do rujna 2018. Lučkoj upravi doznačena su sredstva kredita u iznosu 107.770.000 EUR. U razdoblju od 2014. do lipnja 2018. po navedenom kreditu plaćena je glavnica u iznosu 63.529.411,77 EUR (478.707.607,00 kn). Kamate su do lipnja 2018. obračunane u iznosu 34.642.790,00 kn (4.628.985 EUR) od čega u 2017. u iznosu 564.716,00 kn. Naknada na neiskorišteni saldo kredita obračunana je do konca lipnja 2018. u iznosu 9.889.818,00 kn od čega u 2017. u iznosu 494.516,00 kn. Plaćanje glavnice, kamata i naknada obavlja se sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna.

Od odobrenih sredstava po inozemnim kreditima u iznosu 196.400.000 EUR, banke su do rujna 2018. doznačile Lučkoj upravi 184.170.000 EUR ili 93,8 % odobrenih kredita, od čega je izvoditeljima plaćeno 179.410.396 EUR.

Preostala doznačena sredstva u iznosu 4.759.604 EUR nalaze se na računu u banci ili su oročena kod poslovnih banaka, a namijenjena su za plaćanje izvoditeljima po ispostavljenim situacijama. U razdoblju od 2014. do konca listopada 2018. po navedenim kreditima plaćena je glavnica u iznosu 69.353.802,01 EUR.

- Ugovor o kreditu s tuzemnom bankom

Lučka uprava se na temelju suglasnosti i jamstva Vlade Republike Hrvatske iz srpnja i kolovoza 2010. zadužila u iznosu 55.000.000,00 kn. S odabranom bankom u kolovozu 2010. zaključen je ugovor o kreditu, a sredstva kredita su namijenjena za financiranje poreza na dodanu vrijednost za radove u okviru projekta Nova luka Zadar (LOT I). Kredit je iskorišten za te svrhe u iznosu 50.189.907,00 kn i za zatezne kamate radi višemjesečnog izostanka plaćanja poreza na dodanu vrijednost izvoditelju u iznosu 4.810.093,00 kn. Kredit je odobren uz poček do konca 2011., a zadnja rata dospijeva u prosincu 2015. Do konca 2015. po navedenom kreditu plaćena je glavnica u iznosu 55.000.000,00 kn te kamate u iznosu 12.721.786,00 kn i naknada za odgodu otplate glavnice kredita u iznosu 41.250,00 kn. Plaćanje glavnice, kamata i naknada obavljeno je sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna.

- Plaćanje iz Državnog proračuna

U skladu s planiranim sredstvima u Državnom proračunu te zaključenim ugovorima s Ministarstvom pomorstva, prometa i infrastrukture u razdoblju od 2007. do konca 2017., iz Državnog proračuna je Lučkoj upravi doznačeno 984.968.186,00 kn. Od tog iznosa se za plaćanje glavnice, kamata i naknada bankama i Ministarstvu financija za izdana jamstva odnosi 717.456.524,00 kn te za porez na dodanu vrijednost, projektnu dokumentaciju, nabavu i montažu privremene zgrade terminala, komunalni doprinos, priključak na mrežu električne energije i druge naknade na Projektu 267.511.662,00 kn.

Lučka uprava dostavlja Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture godišnja izvješća o provedbi Projekta, a spomenuto Ministarstvo ih je u skladu s Uredbom o poslovima upravljanja sustavom i nadzoru provedbe projekata financiranja iz sredstava zajmova i darovnica Republici Hrvatskoj iz ostalih inozemnih izvora (Narodne novine 33/07), dužno dostaviti Ministarstvu financija.

Projekt izgradnje ribarske infrastrukture luka Vela Lamljana i luke Zadar - Gaženica

Za Projekt izgradnje infrastrukture ribarske luke Vela Lamljana do konca 2017. ostvareni su rashodi u iznosu 799.864,00 kn od čega su do početka 2017. ostvareni u ukupnom iznosu 395.000,00 kn, a odnose se na rashode za izradu elaborata, geodetskog projekta te projektne dokumentacije. U 2017. ostvareni su rashodi u iznosu 404.864,00 kn, a odnose se na uslugu izrade izvedbenih projekata u iznosu 235.006,00 kn, usluge izrade projektne dokumentacije za zahvat u prostoru u iznosu 83.125,00 kn, vodni doprinos u iznosu 57.358,00 kn, upravnu pristojbu za građevinsku dozvolu u iznosu 20.000,00 kn i uslugu izrade geodetske podloge u iznosu 9.375,00 kn.

Lučka uprava je u srpnju 2017. s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture zaključila ugovor o sufinanciranju izrade projektno tehničke dokumentacije u projektu izgradnje ribarske infrastrukture Vela Lamljana prema kojem se osiguravaju sredstva u iznosu 755.000,00 kn, a realizirati će se putem Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Za izradu troškovnika, izvedbenog projekta i geodetskih usluga s odabranim dobavljačima zaključena su tri ugovora u ukupnom iznosu 376.750,00 kn. Do konca 2017. izvoditelji su ispostavili račune u iznosu 318.131,00 kn, koji su plaćeni u cijelosti. Na temelju zahtjeva Lučke uprave za dodjelu potpore, u okviru mjere I.23./I.24. Ribarske luke, iskrcajna mjesta, burze riba i zakloništa, za radove na izgradnji luke Ministarstvo poljoprivrede je u srpnju 2018. donijelo odluku o dodjeli potpore u iznosu 36.843.281,00 kn.

Izgradnja luke financirati će se sredstvima Europske unije u iznosu 27.632.461,00 kn i iz Državnog proračuna u iznosu 9.210.820,00 kn.

Lučka uprava je u srpnju 2017. s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture zaključila ugovor o sufinanciranju izrade projektno tehničke dokumentacije u projektu izgradnje ribarske infrastrukture Luke Zadar - Gaženica prema kojem se osiguravaju sredstva u iznosu 1.220.000,00 kn, a realizirati će se putem Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Za izradu idejnog projekta, izradu projektne dokumentacije, geodetskih usluga, izradu glavnog i izvedbenog projekta i maritimne studije s odabranim dobavljačima zaključeno je deset ugovora u ukupnom iznosu 1.312.625,00 kn. Izvoditelji su do konca lipnja 2018. ispostavili račune u ukupnom iznosu 611.813,00 kn, od čega u 2017. u iznosu 293.750,00 kn i plaćeni su u cijelosti. Na temelju zahtjeva Lučke uprave za dodjelu potpore, u okviru mjere I.23./I.24. Ribarske luke, iskrcajna mjesta, burze riba i zakloništa, za radove na izgradnji luke Ministarstvo poljoprivrede je u srpnju 2018. donijelo odluku o dodjeli potpore u iznosu 23.013.263,00 kn. Izgradnja luke financirati će se sredstvima Europske unije u iznosu 17.259.947,00 kn i iz Državnog proračuna u iznosu 5.753.316,00 kn.

Iz svega naprijed navedenog vidljivo je da će potrebe za donacijama iz Državnog proračuna biti i dalje značajne (otplata glavnice inokredita, kamate po kreditima, poreza na dodanu vrijednost i drugo), iako je Lučka uprava poduzela aktivnosti na stvaranju uvjeta za poslovanje (zaključeno 99 ugovora o koncesiji od kojih je najznačajniji ugovor o koncesiji u svrhu gospodarskog korištenja dijela lučkog područja luke koje obuhvaća terminal, morski akvatorij uz operativnu obalu terminala i parkiralište) koji bi trebali omogućiti financiranje obveza i novih investicija iz vlastitih prihoda.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2018. do 19. ožujka 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Lučke uprave u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), članci 28. - 32.
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut i program Lučke uprave
8. Godišnji plan rada i financijski plan.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučku uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulaznim i izlaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na rashode i javnu nabavu.

1. Rashodi

1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 69.236.347,00 kn, što je za 21.591.511,00 kn ili 45,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi amortizacije u iznosu 39.860.871,00 kn ili 57,6 % i financijski rashodi u iznosu 20.840.781,00 kn 30,1 %. Nepravilnosti su utvrđene kod dijela rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 2.065.848,00 kn, od čega se na usluge pripravnosti tegljača odnosi 1.350.000,00 kn, dok se na održavanje zelenih površina u prostoru luke odnosi 222.581,00 kn. Usluge pripravnosti tegljača, uključivo troškove hladnog pogona, obavio je izvršitelj izabran u otvorenom postupku javne nabave provedenom u 2016. prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovor je zaključen u siječnju 2017. za usluge u vrijednosti 1.350.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na 12 mjeseci uz mjesečni iznos 90.000,00 kn, odnosno 112.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovor ne sadrži strukturu, vrstu i predvidivi pojedinačni iznos troškova hladnog pogona. Održavanje zelenih površina obavilo je komunalno društvo na temelju ugovora iz veljače 2017. zaključenog na 12 mjeseci u vrijednosti 198.780,00 kn, odnosno 248.475,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, izabran u postupku prema općem aktu. Troškovnikom su utvrđeni radovi na održavanju po vrsti, količini i jediničnoj cijeni, a izvršitelj usluga ispostavlja mjesečne situacije izvedenih radova i usluga obračunatih po troškovniku iz ugovora. U prilogu ispostavljenih računa su radni nalozi s opisom obavljenih radova, vremenom obavljanja i brojem izvršitelja potpisani od odgovorne osobe. Ispostavljeni mjesečni računi ne sadrže jediničnu cijenu po vrsti i količini obavljenih poslova čime je onemogućena usporedba obračunatih usluga održavanja s troškovnikom. Tijekom 2017. ostvareni su rashodi u iznosu 222.581,00 kn, što je za 25.894,00 ili 10,4 % manje od ugovorenih.

Državni ured za reviziju predlaže ugovorom definirati strukturu i cijenu troškova hladnog pogona te nalaže usluge održavanja zelenih površina obavljati u skladu s ugovorom po cijenama utvrđenim troškovnikom.

1.2. Lučka uprava u cijelosti prihvaća nalaz i mišljenje Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da je za usluge održavanja zelenih površina u tijeku novi postupak nabave, a ugovorom bi se redefinirala obveza izvoditelja i računi sastavljali sukladno izraženim primjedbama. Za usluge pripravnosti tegljača je navela da, od pružatelja usluga, nije uz račun dobila specifikaciju usluga po vrsti, količini i vrijednosti te da će u novom postupku u dokumentaciji za nadmetanje i troškovniku specificirati usluge.

2. Javna nabava

2.1. Lučka uprava je donijela plan nabave za 2017. i izmjene plana u studenom 2017. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 81.061.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planirana su četiri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 77.070.000,00 kn, od čega je za izgradnju obalnih zidova i zaštitu nasipa (LOT IIIc) planirano 75.000.000,00 kn. Za ostale nabave u vrijednosti 3.991.000,00 kn planirano je postupanje prema odredbama općeg akata za jednostavne nabave. Pravilnik o provođenju postupaka bagatelne nabave, odnosno jednostavne nabave roba, radova i usluga donesen je u veljači 2014., odnosno u srpnju 2017. Na mrežnim stranicama Lučke uprave objavljeni su plan nabave i izmjene te registar ugovora.

U travnju 2018. sastavljeno je godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2017. prema kojem je Lučka uprava nabavila usluga u vrijednosti 1.350.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Spomenuto izvješće ne sadrži podatke o nabavi roba i usluga do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn. Obveza i rokovi izrade godišnjeg statističkog izvješća utvrđeni su člankom 441. Zakona o javnoj nabavi. Uprava za politiku javne nabave pri Ministarstvu gospodarstva objavljuje Uputu o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća kojom je, između ostalog, propisan rok za izradu izvješća do 31. ožujka tekuće za prethodnu godinu, podaci koje je potrebno ručno unijeti za nabave roba usluga do 200.000,00 za robu i usluge, odnosno za radove do 500.000,00 kn te generirani podaci o objavljenim ugovorima i okvirnim sporazumima.

U 2017. nabava električne energije planirana je u vrijednosti 350.000,00 kn, a nabavljena je, bez provedenog propisanog postupka javne nabave, u iznosu 288.744,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, Lučke uprave su obveznici primjene spomenutog zakona.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti godišnje statističko izvješće i nabaviti električnu energiju u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. Lučka uprava je u očitovanju navela da, iako je nabava električne energije planirana planom nabave za 2017., potrošnja električne energije nije se mogla predvidjeti i planirati zbog izmjene projekta, izgradnje privremene zgrade i popratnih objekta elektroopskrbe, promjena u utrošku električne energije s obzirom na izgradnju zgrade terminala i benzinske crpke te potreba izvoditelja. Nadalje, u očitovanju je navela da će uskoro otkloniti uočene propuste.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima i preporuci.

U tablici u nastavku, navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2013	Donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Statuta, a kod značajnih odstupanja donijeti izmjene i dopune financijskog plana Sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s propisima	-	provedeno
2	Potraživanja	2013	Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda	-	provedeno
3	Provođenje projekta	2013	Poduzimanje aktivnosti na stvaranju uvjeta za poslovanje koje će omogućiti ostvarivanje viših vlastitih prihoda	-	provedeno

*Lučka uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2013

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-06/38
URBROJ: 613-10-19-7

Rijeka, 3. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE BAKAR–KRALJEVICA–KOSTRENA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
	Programi i projekti financirani u 2017.	14
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2017.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2017.	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Županijske lučke uprave Bakar–Kraljevica–Kostrena (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na Nalaz, točku 1. Računovodstveno poslovanje, u kojoj su opisane činjenice u vezi evidentiranja vrijednosti građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Na temelju Odluke o osnivanju Lučke uprave iz 1999., koju je donijela Županijska skupština, Lučka uprava je stekla pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Vrijednost navedenih građevina iz spomenute Odluke nije utvrđena te nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju, od osnivanja Lučke uprave 1999., evidentirana su u poslovnim knjigama u vrijednosti 6.740.197,00 kn.
Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Primorsko-goranska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16) i Odluke o osnivanju Županijske lučke uprave za luke lokalnog značaja (Službene novine Primorsko–goranske županije 11/99, 32/04, 26/09, 24/10, 14/11 i 4/14). Prema posljednjim izmjenama Odluke iz veljače 2014., Lučka uprava upravlja s 12 luka lokalnog značaja i to: Bakar, Bakarac, Kraljevica, Črišnjeva, Dobra (Bakarac), Carevo (Kraljevica), Lipica (Kraljevica), Trnova (Kraljevica), Dumboka (Šmrika), Neriz (Šmrika), Žurkovo (Kostrena) – u dijelu i Podurinj (Kostrena) – u dijelu. Lučka uprava upravlja lukama za javni promet županijskog i lokalnog značaja koje se nalaze na području gradova Bakra i Kraljevice te Općine Kostrena. Lučka uprava raspolaže s 860 stalnih vezova i 43 sezonska veza. Upisana je u registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Matični broj Lučke uprave je 01463713, a sjedište je ulici Frankopanska 1A u Kraljevici.

Djelatnosti Lučke uprave su briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna Županije i proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području obavlja djelatnost Lučke uprave, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguranje 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 nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarske djelatnosti na lučkom području, donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području u skladu s propisima, vođenje upisnika koncesija, poduzimanje mjera za uklanjanje lučke podgradnje i nadgradnje, izgrađene i postavljene na lučkom području bez odluke i ugovora o koncesiji, odnosno protivno njima te obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonom. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, lučkih naknada, koncesijskih naknada, sredstava iz županijskog proračuna i proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem području Lučka uprava djeluje te od drugih prihoda.

Od općih akata, osim Statuta, donesen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave te Pravilnik o radu.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i Ravnatelj. Upravno vijeće donosi godišnji program rada i razvoja koji obuhvaća i financijski plan (na prijedlog ravnatelja) uz suglasnost Župana te prethodno pribavljeno mišljenje nadležnog ministarstva, donosi odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke poslovne politike, donosi odluku o namjeri davanja koncesije i odlučuje o davanju koncesija u skladu sa zakonskim odredbama, odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja Lučke uprave i dostavlja ga Županu putem upravnog tijela Županije nadležnog za pomorstvo, donosi lučke tarife, odlučuje o opsegu i organizaciji stručno – tehničkih službi, o imenovanju i opozivu ravnatelja te o zaključenju ugovora o zapošljavanju i visini naknade, odnosno plaće predsjednika i po potrebi članova Upravnog vijeća, ravnatelja i stručno – tehničkog osoblja, donosi Statut uz suglasnost Županijske skupštine, donosi akte kojima se utvrđuje red u luci i uvjeti korištenja lukom, raspisuje natječaj za izbor ravnatelja i imenuje ga na prijedlog natječajne komisije uz suglasnost nadležnog ministarstva, utvrđuje lučke uzance.

Nadalje, rješava u pojedinačnim upravnim stvarima o pravima, obvezama i odgovornosti fizičkih i pravnih osoba (nadzor nad tim aktima obavlja nadležno ministarstvo) te obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, Odlukom o osnivanju ili Statutom.

Ravnatelj zastupa Lučku upravu, organizira i vodi rad i poslovanje Lučke uprave te je odgovoran za zakonitost rada Lučke uprave. Ovlašten je samostalno poduzimati sve pravne radnje u ime i za račun Lučke uprave ako vrijednost pojedinačnog posla ne prelazi iznos od 70.000,00 kn. Za vrijednost posla koja je veća od 70.000,00 kn, a manja od 500.000,00 kn Ravnatelju je potrebna suglasnost Upravnog vijeća. Za vrijednost koja je veća od 500.000,00 kn, a manja od 1.000.000,00 kn Ravnatelju je uz pribavljeno mišljenje Upravnog vijeća potrebna suglasnost Župana ako je izvršenje planirano u godišnjem programu rada i razvoja, odnosno Županijske skupštine, ako izvršenje nije planirano. Za zaključivanje ugovora o stjecanju, opterećivanju ili otuđenju nekretnina do vrijednosti 1.000.000,00 kn Ravnatelju je potrebna suglasnost Župana, uz prethodno pribavljeno mišljenje Upravnog vijeća, a za vrijednost koja prelazi 1.000.000,00 kn Ravnatelju je potrebna suglasnost Županijske skupštine uz prethodno pribavljeno mišljenje Upravnog vijeća.

Upravno vijeće ima pet članova. Ravnateljica Lučke uprave od 1. prosinca 2013. i u vrijeme obavljanja revizije, je Dijana Mihaljević. Tijekom 2017. Lučka uprava je imala četiri zaposlenika. Unutar Lučke uprave ustrojene su tri ustrojstvene jedinice i to: služba lučkog redarstva, služba financijsko – knjigovodstvenih poslova te služba pravnih, kadrovskih i općih poslova. Koncem 2017. su bila zaposlena četiri djelatnika.

Planiranje

Godišnji program rada i razvoja te Financijski plan s obrazloženjem, za 2017. je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Županije. Tijekom godine donesene su dvije izmjene navedenog plana u svibnju i studenome 2017.

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.068.502,00 kn, a zadnjim izmjenama u iznosu 3.113.176,00 kn, što je za 44.674,00 kn ili 1,5 % više od plana. Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 1.191.702,00 kn, odgođene prihode od donacija u iznosu 1.081.948,00 kn, prihode od donacija u iznosu 771.002,00 kn, višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 64.122,00 kn te druge prihode u iznosu 4.402,00 kn.

Planirani rashodi u iznosu 3.113.176,00 kn se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.309.485,00 kn, amortizaciju u iznosu 791.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 515.628,00 kn, materijalne rashode u iznosu 483.813,00 kn (za usluge u iznosu 309.274,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 70.800,00 kn, materijal i energiju u iznosu 32.986,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim povjerenstvima u iznosu 43.500,00 kn i druge usluge u iznosu 27.253,00 kn), donacije u iznosu 9.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 4.250,00 kn. Projekcijama financijskog plana su prihodi i rashodi za 2018. planirani u iznosu 4.409.500,00 kn, a za 2019. u iznosu 4.536.500,00 kn.

Godišnjim programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017 su utvrđeni ciljevi koji će se ostvarivati provođenjem aktivnosti u sljedećim programskim područjima stručni i administrativni poslovi, održavanje lučke infrastrukture i suprastrukture, razvoj lučke infrastrukture i suprastrukture te ekološke aktivnosti i promidžba Najznačajnija kapitalna ulaganja planirana su za razvoj lučke infrastrukture u iznosu 1 229 858,00 kn (izgradnja energetskih i komunikacijskih vodova na operativnoj obali u luci Kraljevica u iznosu 596 948,00 kn, sanacija gata u luci Podurinj i izgradnja pontona u luci Kraljevica u iznosu 600 000,00 kn i nabava montažne kućice za lučke redare u luci Podurinj u iznosu 32 910,00 kn)

Izvješće o izvršenju Godišnjeg programa rada i razvoja Lučke uprave za 2017 i Izvješće o izvršenju financijskog plana za 2017 prihvatilo je upravno vijeće Lučke uprave u ožujku 2018

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnoj instituciji u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Lučke uprave Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava dostavljen je Ministarstvu

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017 , ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1 921 983,00 kn, što je za 128 000,00 kn ili 7,1 % više u odnosu na prethodnu godinu Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (umanjeno za odgođene prihode od donacija) manji za 109 245,00 kn ili 5,4 %

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1 084 033 00	1 186 288 00	109 4
2	Prihodi po posebnim propisima	14 000 00	0 00	-
3	Prihodi od imovine	8 031 00	1 742 00	21 7
4	Prihodi od donacija	684 002 00	731 551 00	107 0
5	Drugi prihodi	3 917 00	2 402 00	61 3
Ukupno		1 793 983 00	1 921 983 00	107 1

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1 186 288,00 kn ili 61,7 % i prihodi od donacija u iznosu 731 551,00 kn ili 38,1 % Svi drugi prihodi iznose 4 144,00 kn i čine 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 1.186.288,00 kn. Ostvareni su od lučkih pristojbi u iznosu 877.348,00 kn (pristojbe za komunalni vez 552.050,00 kn, za nautički vez u iznosu 293.848,00 kn i brodska ležarina u iznosu 31.450,00 kn), lučkih naknada u iznosu 157.765,00 kn (usluge korištenja dizalica 140.180,00 kn, usluge opskrbe vodom 10.187,00 kn i usluge opskrbe električnom energijom 7.398,00 kn), koncesijskih naknada u iznosu 148.175,00 kn (pružanje ugostiteljskih usluga na pomorskom dobru u iznosu 79.154,00 i gospodarsko korištenje dijelova lokalnih luka otvorenih za javni promet 69.021,00 kn) te drugih prihoda u iznosu 3.000,00 kn.

Prihodi od lučkih pristojbi i lučkih naknada ostvareni su u skladu s Lučkim tarifama koje je u svibnju 2016. i prosincu 2017. (izmjene) donijelo Upravno vijeće na temelju odredbi članka 62. i 63. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te članka 12. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanje maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 94/07, 79/08, 114/12 i 47/13) Lučke tarife su javno objavljene na mrežnim stranicama Lučke uprave.

Lučka uprava raspolaže s 860 stalnih vezova i 43 sezonska veza. Upravno vijeće je u prosincu 2014. donijelo Pravilnik o uvjetima i kriterijima za dodjelu stalnog veza te njegovom korištenju na komunalnim dijelovima luka. Koncem 2017. bilo je 860 korisnika stalnih vezova s kojima su zaključeni ugovori o stalnom vezu na razdoblje od deset godina.

Prihodi od naknade za vez na nautičkom dijelu luke (pristojba za vez koju plaćaju vlasnici jahti i glisera) ostvareni su u iznosu 293.848,00 kn. 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), prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele se na način da lučka uprava 30,0 % neto navedenih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu/općini koji ih namjenjuju u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Prema dostavljenom obračunu Lučka uprava za 2017. nije ostvarila neto prihod od naknade za vez na nautičkom dijelu luke te nema obvezu prema teritorijalno nadležnom gradu/općini s obzirom da je iskazala troškove u iznosu 319.356,00 kn, odnosno veće od ostvarenih prihoda.

Prihodi od koncesijskih naknada ostvareni su na temelju ugovora o koncesiji za pružanje ugostiteljskih usluga na dijelu lučkog područja luke otvorene za javni promet lokalnog značaja Črišnjeva (zaključenog u srpnju 2016. i dodataka zaključenih u studenom 2016. i svibnju 2017.) te ugovora o koncesiji za gospodarsko korištenje dijelova lokalnih luka otvorenih za javni promet Bakarac, Dobra i Kraljevica (zaključenog u listopadu 2013. i četiri dodatka zaključena u razdoblju od početka svibnja 2015. do konca svibnja 2017.)

Navedeni ugovori zaključeni su na temelju odluka Upravnog vijeća i provedenih javnih natječaja, u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12) koji je bio u primjeni do srpnja 2017. te Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17) kojima su određeni način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti. Navedeni ugovori upisani su u Registar koncesija. Koncesije su dodijeljene na deset i 29 godina. Ugovorena godišnja naknada za koncesiju, se sastoji od stalnog i promjenjivog dijela.

Promjenjivi dio se plaća u postotku (3,0 % i 2,0 %) od godišnje ostvarenih prihoda na području na kojem se obavljaju koncesijske djelatnosti. Korisnici koncesija su plaćali naknade u skladu sa zaključenim ugovorima.

Drugi prihodi u iznosu 3.000,00 kn ostvareni su od naknade za privremeno korištenje lučkog područja u luci Podurinj (sportska udruga) od početka svibnja do konca studenoga 2017. koje je odobrilo upravno vijeće u veljači 2017.

Prihodi od imovine ostvareni su od financijske imovine u iznosu 1.742,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode ostvarene od kamata na depozite po viđenju u iznosu 1.738,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 731.551,00 kn, a odnose se na donacije iz proračuna Županije u iznosu 727.551,00 kn i donaciju iz proračuna jedinice lokalne samouprave u iznosu 4.000,00 kn. Iz ostvarenih prihoda financirana su ulaganja u infrastrukturu luka pod nadzorom Lučke uprave. Odnose se na prihode koji se u skladu s odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), evidentiraju kao prihodi tekućeg izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja (sučeljavanje prihoda i rashoda amortizacije imovine koja je financirana iz proračuna čime se poništava utjecaj donacija na financijski rezultat).

U 2017. dobivene su donacije iz državnog proračuna u iznosu 594.978,00 kn za postavljanje elektro instalacija i vodnih instalacija na operativnoj obali u luci Kraljevica, iz županijskog proračuna u iznosu 450.000,00 kn za radove na sanaciji gata u luci Podurinj, iz proračuna Općine Kostrena u iznosu 40.000,00 kn za podvodne radove u luci Podurinj te iz županijskog proračuna u iznosu 32.910,00 kn za nabavu montažne kućice za lučke redare u Luci Podurinj. Navedene donacije utrošene su u skladu sa zaključenim ugovorima. Lučka uprava je dostavila Izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava (obrazac PROR-POT) davateljima sredstava u skladu s odredbom članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbama članka 15. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.402,00 kn, a odnose na naknadu štete nastale na pontonu u luci od strane plovila fizičke osobe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.824.590,00 kn, što je za 214.788,00 kn ili 13,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane (umanjeno za odgođene rashode za nabavu nefinancijske imovine) veći za 20.899,00 kn ili 1,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	445 753,00	521 279,00	116,9
2	Materijalni rashodi	377 258,00	487 394,00	129,2
2 1	Naknade troškova radnicima	51 023,00	71 483,00	140,1
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	57 914,00	43 314,00	74,8
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	2 784,00	-
2 4	Rashodi za usluge	211 812,00	309 123,00	145,9
2 5	Rashodi za materijal i energiju	33 438,00	33 321,00	99,7
2 6	Drugi materijalni rashodi	23 071,00	27 369,00	118,6
3	Rashodi amortizacije	730 754,00	791 343,00	108,3
4	Financijski rashodi	4 334,00	4 115,00	94,9
5	Donacije	11 500,00	9 000,00	78,3
6	Drugi rashodi	40 203,00	11 459,00	28,5
Ukupno		1 609 802,00	1 824 590,00	113,3
Višak prihoda		184 181,00	97 393,00	52,9

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju rashodi amortizacije u iznosu 791.343,00 kn ili 43,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu 521.279,00 kn ili 28,6 % te materijalni rashodi u iznosu 487.394,00 kn ili 26,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 24.574,00 kn ili 1,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za usluge su u odnosu na prethodnu godinu povećani za 97.311,00 kn ili 45,9 %, najvećim dijelom zbog većih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na druge rashode koji su manji za 28.744,00 kn ili 71,5 %. Do vrijednosno značajnijeg smanjenja navedenih rashoda je došlo jer su u prethodnoj godini bili ostvareni rashodi za rashodovanje dugotrajne imovine u iznosu 21.221,00 kn.

Rashodi za radnike planirani su u iznosu 515.628,00 kn, a ostvareni su u iznosu 521.279,00 kn što je za 5.651,00 kn više od plana. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su više ostvareni za 75.526,00 kn ili 16,9 % zbog promjene koeficijenata zaposlenima. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 432.958,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 69.371,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 18 950,00 kn. Koncem 2016. i 2017., u Lučkoj upravi su bila zaposlena četiri djelatnika. Troje djelatnika je zaposleno na neodređeno vrijeme, a jedan djelatnik je bio zaposlen na određeno vrijeme od sredine svibnja 2016. do konca prosinca 2017.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave je donesen u svibnju 2014. te izmjene i dopune u prosincu 2014., a Pravilnik o radu Lučke uprave u svibnju 2014. te izmjene i dopune u lipnju 2016. Prema odredbi Pravilnika o radu Lučke uprave, plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ali ne više od 10,0 %. Koeficijenti su utvrđeni u rasponu od 1,25 za pomoćnog lučkog redara do 4,85 za ravnateljicu. Prema odluci Upravnog vijeća iz 2014. osnovica je iznosila 3.000,00 kn. Najviše isplaćena bruto plaća u 2017. je iznosila 15.932,00 kn, odnosno 10.599,00 kn neto, a najniža bruto plaća 4.031,00 kn, odnosno 2.335,00 kn neto.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni iznosu 18.950,00 kn odnose se na rashode za godišnje nagrade svim zaposlenima za izniman trud i dobro obavljanje posla u iznosu 9.000,00 kn (Isplaćena je za prema odluci Upravnog vijeća i planirana u financijskom planu u skladu s odredbom članka 70. Pravilnika o radu), regres u iznosu 7.000,00 kn, božićnice u iznosu 1.750,00 kn te darove djeci za svetog Nikolu u iznosu 1.200,00 kn. Na iznose iznad porezno priznatih rashoda plaćeni su pripadajući porezi i doprinosi. Navedene naknade isplaćene su u skladu s odlukama upravnog vijeća i odredbama navedenog Pravilnika o radu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 487.394,00 kn ili 0,7 % više od plana. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 309.123,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 71.483,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 43.314,00 kn, materijal i energiju u iznosu 33.321,00 kn, naknade troškova drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.784,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 27.369,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 118.010,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 74.182,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 24.642,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 22.917,00 kn, računalne usluge u iznosu 16.751,00 kn i komunalne usluge u iznosu 15.450,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na rashode za montažu šest naprava za privez plovila u iznosu 24.938,00 kn, usluge ugradnje stupova i ploča u iznosu 23.963,00 kn, ronilačke radove u iznosu 9.600,00 kn, namještanje i fiksiranje lanaca u iznosu 8.125,00 kn, popravak nautičkih vezova i micanje plutača u iznosu 6.831,00 kn, micanje odlomljenih kamenih dijelova rive i prebacivanje korisnika na novi nautički dio u iznosu 6.300,00 kn, održavanje lučkih svjetala u iznosu 6.295,00 kn, stolarske popravke u iznosu 5.725,00 kn, popravak dotrajalih dijelova pasarele u iznosu 5.259,00 kn i popravak nautičkog veza u iznosu 5.251,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na rashode za knjigovodstvene usluge u iznosu 22.500,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 18.750,00 kn, revizorske usluge u iznosu u iznosu 15.000,00 kn i izradu geodetskog elaborata u iznosu 7.500,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 24.642,00 kn odnose se na zakup poslovnog prostora u kojem je smješten ured Lučke uprave.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 22.917,00 kn odnose se na rashode za usluge telefona u iznosu 16.149,00,00 kn i poštanske usluge u iznosu 6.768,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za računalne usluge u iznosu 16.751,00 kn odnose se na rashode za usluge hostinga za mrežni servis GIS ZLU Bakar - Kraljevica (Geografski informacijski sustav Županijske lučke uprave Bakar – Kraljevica) u iznosu 12.000,00 kn i usluge održavanja i podrške za digitalnu arhivu u iznosu 3.750,00 kn.

Rashodi za komunalne usluge u iznosu 15.450,00 kn odnose se na rashode za utrošenu vodu u iznosu 6.694,00 kn, usluge čišćenja poslovnog prostora u iznosu 4.800,00 kn i usluge zbrinjavanja otpada u iznosu 3.956,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na rashode za troškove prijevoza zaposlenih u iznosu 49.184,00 kn (korištenje osobnog automobila u službene svrhe u iznosu 31.760,00 kn i prijevoz na posao i s posla u iznosu 17.424,00 kn) i na rashode za službena putovanja u iznosu 19.799,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima ostvareni su u iznosu 43.314,00 kn. Upravno vijeće ima pet članova. Dva člana i predsjednika imenuje osnivač, jednog člana nadležni ministar iz redova Lučke kapetanije i jednog člana imenuju predstavnici ovlaštenika koncesije na području Lučke uprave. Naknade su obračunane u skladu s Odlukom upravnog vijeća iz studenoga 2010. prema kojoj su određene visine naknade predsjedniku i članovima upravnog vijeća (za predsjednika iznosi 650,00 kn, a za članove 450,00 kn). Prema odredbi Statuta, Upravno vijeće se sastaje po potrebi, a najmanje jednom u tri mjeseca. U 2017. održano je devet sjednica Upravnog vijeća.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za utrošenu električnu energiju u iznosu 21.235,00 kn i rashode za uredski materijal u iznosu 7.100,00 kn.

Rashodi za naknade troškova drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.784,00 kn odnose se na rashode za autorski honorar za izradu 20 umjetničkih slika za prikladne božićne darove poslovnim partnerima.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 27.369,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za premije osiguranja u iznosu 16.253,00 kn i reprezentacije u iznosu 10.206,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 791.343,00 kn. Odnose se na obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe, u skladu s propisanim stopama u Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17). Na amortizaciju građevinskih objekata odnosi se 700.824,00 kn, neproizvedene dugotrajne imovine 55.317,00 kn, postrojenja i opreme 20.702,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 14.500,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u rashodi 4.115,00 kn i odnose se na rashode za bankarske usluge u iznosu 3.888,00 kn i zatezne kamate u iznosu 227,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 9.000,00 kn i odnose se na rashode za dane donacije Klubu podvodnih aktivnosti Ina Kostrena za ronilačku ekološku akciju u iznosu 3.000,00 kn, Športskom ribolovnom društvu Kostrena za sudjelovanje u natjecanjima i promoviranje Kostrene u iznosu 3.000,00 kn i Jedriličarskom klubu Oštro za organiziranje regate u iznosu 3.000,00 kn. Postupak dodjele tekućih donacija udrugama obavljen je na temelju javnog natječaja u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). S korisnicima koji su zadovoljili propisane kriterije zaključeni su ugovori o financiranju.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 11.459,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni u iznosu 11.285,00 kn i odnose se na rashode za otpisana potraživanja od 20 korisnika vezova zbog nemogućnosti naplate (umrle osobe, strani državljani i drugo). Potraživanja su otpisana na temelju odluke ravnateljice iz prosinca 2017.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 97.393,00 kn. Višak iz prethodne godine u iznosu 184.181,00 kn je na temelju Odluke upravnog vijeća o raspodjeli rezultata 2016. godine, iz veljače 2017. evidentiran na računu vlastitih izvora po osnovi rezultata poslovanja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.480.170,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	11 099 700,00	6 740 197,00	60,7
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	780 719,00	714 727,00	91,5
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	9 043 027,00	4 436 973,00	49,1
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	1 275 954,00	1 588 497,00	124,5
2	Financijska imovina	279.679,00	739 973,00	264,6
2 1	Novac u banci i blagajni	195 599,00	654 857,00	334,8
2 2	Potraživanja za prihode poslovanja	82 207,00	74 157,00	90,2
2 3	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	1 873,00	10 959,00	585,1
	Ukupno imovina	11 379 379,00	7 480 170,00	65,7
3	Obveze	10 143 835,00	6 147 733,00	60,6
3 1	Obveze za rashode	155 727,00	517 096,00	332,1
3.2	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	9 988 108,00	5 630 637,00	56,4
4	Vlastiti izvori	1 235 544,00	1 332 437,00	107,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11 379 379,00	7 480 170,00	65,7
	Izvanbilančni zapisi	2 299 755,00	2 349 755,00	102,2

Vrijednost imovine je koncem 2017. iskazana u iznosu 7.480.170,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je manja za 3.899.209,00 kn ili 34,3 %.

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 6.740.197,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je manja za 4.359.503,00 kn ili 39,3 %. Vrijednost nefinancijske imovine je u 2017. povećana za vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu u pripremi za 1.174.617,00 kn (građevinski objekti u iznosu 1.108.635,00 kn i druga imovina u iznosu 65.982,00 kn), a smanjena za 5.534.120,00 kn (zbog umanjenja dijela ulaganja vezanih uz luku Bakar u iznosu 4.742.777,00 kn i ispravka vrijednosti u iznosu 791.343,00 kn). Navedeno umanjenje dijela ulaganja vezanih uz luku Bakar je izvršeno na temelju sporazuma o uređenju međusobnih prava i obveza iz travnja 2015. kojeg su zaključili Lučka uprava, Županija i Grad Bakar i odluke ravnateljice iz prosinca 2017. Zbog izmjene područja kojim upravlja Lučka uprava, Županijska skupština je uskladila Odluku o utvrđivanju lučkog područja u lukama otvorenim za javni promet županijskog i lokalnog značaja na području Županije, kojom je izmijenjeno područje luke Bakar kojim upravlja Lučka uprava.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.436.973,00 kn (ulaganja u lučku infrastrukturu 4.330.378,00 kn, postrojenja i oprema 79.116,00 kn i računalni programi 27.479,00 kn), nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.588.497,00 kn (uređenje operativne obale u luci Kraljevica 613.728,00 kn, sanacija gata u luci Podurinj 467.051,00 kn, projektna dokumentacija luke Carovo 329.476,00 kn, projektna dokumentacija luke Kraljevica 147.992,00 kn i izvedbeni projekt sanacije gata u luci Podurinj 30.250,00 kn) te neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 714.727,00 kn (projektna dokumentacija).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 654.857,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 74.157,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 10.959,00 kn (rashodi za premije osiguranja u iznosu 10.096,00 kn i nedospjeli prihodi po ispostavljenim računima u 2018 za usluge pružene koncem 2017. u iznosu 863,00 kn).

Novčana sredstva odnose se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 654.136,00 kn i sredstva u blagajni u iznosu 721,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od kupaca za pružene usluge u iznosu 73.936,00 kn i potraživanja od financijske imovine u iznosu 221,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 71.821,00 kn i do obavljanja revizije (veljača 2019.) naplaćena su u iznosu 63.021,00 kn. Za zakašnjela plaćanja upućivane su opomene. U zaključenim ugovorima za korištenje komunalnog veza je određeno da ako korisnik ne ispuni obvezu plaćanja lučke pristojbe u roku, Lučka uprava može raskinuti ugovor bez stavljanja dodatnog roka korisniku radi ispunjenja njegove obveze.

Ukupne obveze koncem godine iznose 6.147.733,00 kn, a odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 5.630.637,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 476.470,00 kn i zaposlene za prosinac 2017. u iznosu 40.626,00 kn. Koncem godine nije bilo dospjelih obveza.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) iskazani su u iznosu 5.630.637,00 kn i odnose se na odgođeno priznavanje prihoda vezanih za kapitalna ulaganja u lučku infrastrukturu (koja su financirana iz državnog proračuna, proračuna Županije i proračuna jedinica lokalne samouprave) u iznosu 5.628.037,00 kn i obračunane rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje (kupljena informatička oprema na obročnu otplatu) u iznosu 2.600,00 kn.

Početno stanje na računu odgođenog priznavanje prihoda vezanih za kapitalna ulaganja u lučku infrastrukturu iskazano je u iznosu 9.984.477,00 kn, a povećano je u 2017. za 1.117.888,00 kn. Povećanje se odnosi na primljena sredstva iz državnog proračuna u iznosu 594.978,00 kn za sanaciju i uređenje operativne obale (prva faza) u luci Kraljevica, županijskog proračuna u iznosu 450.000,00 kn za izvođenje radova na sanaciji gata u luci Podurinj, proračuna Općine Kostrena u iznosu 40.000,00 kn za sanaciju navedenog gata i županijskog proračuna u iznosu 32.910,00 kn za nabavu montažne kućice za lučke redare. Tijekom 2017. stanje na navedenom računu je smanjeno za 5.474.328,00 kn jer dio luke Bakar nije više pod nadležnosti Lučke uprave i to zbog isknjiženja ulaganja vezanih uz Luku Bakar u iznosu 4.742.777,00 kn i obračunane amortizacije na aktiviranu imovinu u iznosu 731.551,00 kn. Stanje na računu odgođenog priznavanja prihoda koncem 2017. iznosi 5.628.037,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u vrijednosti 2.349.755,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su primljene bankovne garancije i bjanko zadužnice za dane koncesije ranijih godina u vrijednosti 2.299.755,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2017.

Vlada Republike Hrvatske je donijela Strategiju prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014.-2030. (Narodne novine 131/14) te u kolovozu 2017. Strategiju prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2017.-2030. (Narodne novine 84/17). Navedenom Strategijom procjenjuju se i definiraju buduće mjere (infrastruktura, rad i organizacija) u sektoru prometa vezane za međunarodni i unutarnji promet u svim prometnim segmentima neovisno od izvora financiranja. Za pomorski promet određen je popis ciljeva (općih i specifičnih) i mjera.

U srpnju 2014., donesena je Strategija pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. (Narodne novine 93/2014). Prema navedenoj Strategiji, Vlada Republike Hrvatske je trebala do 30. travnja 2015. donijeti Akcijski plan razvoja pomorstva kojim će se za svaku pojedinu stratešku mjeru utvrditi odgovarajuće provedbene aktivnosti, njihovi nositelji i sudionici u provedbi, kao i način provedbe, te izvori financiranja. Navedeni akcijski plan nije donesen.

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture dalo je izraditi Nacrt prijedloga Nacionalnog plana razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja. Navedeni Nacrt predstavlja strateški dokument za razvoj luka županijskog i lokalnog značaja (potrebne investicije i dinamika ulaganja), i preduvjet za korištenje sredstava fondova Europske unije. Prema odluci Ministarstva od 12. listopada 2016., Nacrt je dan na javnu raspravu do 20. studenog 2016. Navedeni Nacrt prijedloga Nacionalnog plana nije usvojen kao službeni dokument.

Županija je u 2016. dala izraditi Master plan razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja na području Županije. Navedenim Master planom predviđene su mogućnosti razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te su sastavljeni prilozi o analizi stanja luka, izrađena je prostorno planska analiza luka otvorenih za javni promet te analiza usluga pomorsko-putničkih terminala i dostupnih informacija.

Prema usmenom obrazloženju iz nadležnog odjela Županije, županijska skupština nije usvojila Master plan razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja, već on predstavlja podlogu za strateško planiranja u županijskim lučkim upravama. Nadalje, na razini Županije donesena je Razvojna strategija Županije za razdoblje od 2016. do 2020., prostorni plan i drugi dokumenti koji sadrže osnove za upravljanje pomorskim dobrom.

Prema popisu projekata iz Županijske baze razvojnih projekata, Lučka uprava je za navedeno razdoblje planirala tri projekta i to: projekt Luka Carovo u vrijednosti 40.963.708,00 kn, projekt Luka Kraljevica u vrijednosti 6.907.160,00 kn i projekt Propusni plutajući lukobran na trasi postojećeg podmorskog tunela u luci Bakar u vrijednosti 6.000.000,00 kn. Navedeni projekt Luka Kraljevica je bio kandidiran u suradnji s Gradom Kraljevicom za dobivanje sredstava iz fondova Europske unije, ali je 2016. odbijen. Ostvarenje projekta Luka Carovo je započeto u 2018. kada su i dobivena sredstva iz županijskog proračuna u iznosu od 500.000,00 kn, a u 2019. su zatražena sredstva iz državnog proračuna i odobrena u veljači 2019. u iznosu 1.300.000,00 kn. Planirana vrijednost ukupnog projekta je promijenjena i iznosi 7.271.926,00 kn. Projekt Propusni plutajući lukobran na trasi postojećeg podmorskog tunela u luci Bakar nije realiziran jer je lučko područje na kojem se trebao provesti vraćeno pod nadležnost Grada Bakra.

U 2017. planirana su ulaganja u Program razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture u iznosu 1.229.858,00 kn, a ostvarena su u iznosu 1.118.489,00 kn, što je za 111.369,00 kn ili 9,1 % manje od plana. Program je proveden kroz tri projekta kojima je cilj bio kroz ulaganja u saniranje, rekonstrukciju i gradnju infrastrukture i suprastrukture na lučkom području modernizirati i razviti luke kojima upravlja Lučka uprava. To su projekt izgradnje energetskih i komunikacijskih vodova na operativnoj obali u Kraljevici ostvaren u vrijednosti 594.978,00 kn, projekt sanacije gata u luci Podurinj i izgradnje pontona u luci Kraljevica ostvareni u vrijednosti 490.601,00 kn i projekt nabave i postavljanja montažne kućice u luci Podurinj u vrijednosti 32.910,00 kn.

- Projekt izgradnje energetskih i komunikacijskih vodova na operativnoj obali u luci Kraljevica

Programom razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture planirana je izgradnja energetskih i komunikacijskih vodova na operativnoj obali u luci Kraljevica u iznosu 596.948,00 kn. Za navedeni projekt ulaganja su u 2017. ostvarena u iznosu 594.978,00 kn, a u 2018. u iznosu 14.000,00 kn. Za spomenuti projekt sredstva su u 2017. dobivena iz državnog proračuna u iznosu 594.978,00 kn.

U listopadu 2017., zaključen je ugovor za radove na sanaciji i uređenju operativne obale u luci Kraljevica u vrijednosti 596.948,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Proveden je postupak prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga. Radovi su završeni u 2018. Prema primopredajnom zapisniku iz veljače 2018. radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorom.

- Projekt sanacije gata u luci Podurinj i izgradnje pontona u luci Kraljevica

Programom razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture planirana je sanacije gata u luci Podurinj i izgradnje pontona u luci Kraljevica u iznosu 600.000,00 kn. Za navedeni projekt, ulaganja u dugotrajnu imovinu su ostvarena u iznosu 490.601,00 kn i to za sanacija gata u iznosu 467.051,00 kn i izgradnju pontona u iznosu 23.550,00 kn. Za sanaciju navedenog gata sredstva su u 2017. dobivena iz županijskog proračuna u iznosu 450.000,00 kn i proračuna Općine Kostrena u iznosu 40.000,00 kn, a za uređenje pontona su korištena vlastita sredstva.

Vrijednosno najznačajnija ulaganja za sanaciju navedenog gata ostvarena su u iznosu 466.551,00 kn na temelju ugovora o izvođenju radova na sanaciji gata u luci Podurinj zaključenog u listopadu 2017. Ugovor je zaključen u vrijednosti 574.383,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga. Rashodi su po navedenom ugovoru u 2017. ostvareni u iznosu 466.551,00 kn, a u 2018. u iznosu 107.832,00 kn. Radovi su završeni u 2018. Prema primopredajnom zapisniku iz veljače 2018., radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorom.

Za uređenje pontona u luci Kraljevica ulaganja su ostvarena na temelju ispostavljenih računa u iznosu 23.550,00 kn i odnose se na izradu stupa s temeljnom pločom i pojačanjem te pločom za svjetlo u iznosu 6.700,00 kn, postavljanje anela (očni vijci) u iznosu 6.600,00 kn, nabavu led svjetala u iznosu 6.450,00 kn te montiranje pet stupića i lanaca u iznosu 3.800,00 kn.

- Projekt nabave montažne kućice za lučke redare u luci Podurinj

Programom razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture planirana je nabava montažne kućice za lučke redare u luci Podurinj u iznosu 32.910,00 kn. Ulaganja u nabavu su ostvarena u istom iznosu. Za navedeni projekt sredstva su u 2017. dobivena iz županijskog proračuna u navedenom iznosu.

Montažna kućica i pripadajuća oprema je otkupljena od Županijske lučke uprave Crikvenica. Spomenuta Županijska lučka uprava je u studenom 2017. objavila javni poziv za dostavu ponuda za otkup montažnog objekta s početnom cijenom od 32.909,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost jer nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost. Navedenu cijenu je ponudila Lučka uprava i otkupila kućicu.

Javna nabava

Planom nabave iz prosinca 2016. nisu planirani postupci javne nabave, nego samo jednostavna nabava u vrijednosti 1.125.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene plana nabave. Zadnjim izmjenama iz prosinca 2017. planirana je jednostavna nabava robe, usluga i radova u vrijednosti 1.125.520,00 kn.

Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi, u 2017. nije bilo provedenih postupaka javne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn odnosno za radove procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave je za 2017. iznosila 1.111.184,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega za nabavu radova 854.260,00 kn, usluga 169.840,00 kn i roba 87.084,00 kn. Vodi se registar ugovora jednostavne nabave i popis ugovora jednostavne nabave. Na mrežnim stranicama je objavljen plan nabave i izmjene navedenog plana te registar ugovora jednostavne nabave. Opći akt kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave, a bio je na snazi u 2017. donesen je u svibnju 2014. i u studenom 2017., a u siječnju 2018. donesen je novi i objavljen je na mrežnim stranicama Lučke uprave.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 6. prosinca 2018. do 3. lipnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Lučke uprave u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Pravilnik o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanje maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda
3. Zakon o koncesijama
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
9. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

10. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
11. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru
12. Pravilnik o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijsko i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja te određivanje maksimalne visine naknade i raspodjela prihoda
13. Odluka o osnivanju Lučke uprave za luke lokalnog značaja
14. unutarnji akti (Statut, Pravilnik o redu u Lukama Lučke uprave, Pravilnik o uvjetima i kriterijima za dodjelu stalnog veza te njegovom korištenju na komunalnim dijelovima luka, Lučke tarife, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, roba, radova i usluga, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave i drugo).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda, ulaznih i izlaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlen. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom te drugim zaposlenicima Lučke uprave i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije.

Nefinancijska imovina je iskazana u vrijednosti 6.740.197,00 kn. Odnosi se na vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.436.973,00 kn (ulaganja u lučku infrastrukturu u iznosu 4.330.378,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 79.116,00 kn i računalne programe u iznosu 27.479,00 kn), nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.588.497,00 kn (uređenje operativne obale u luci Kraljevica 613.728,00 kn, sanacija gata u luci Podurinj 467.051,00 kn, projektnu dokumentaciju luke Carovo 329.476,00 kn, projektnu dokumentaciju luke Kraljevica 147.992,00 kn i izvedbeni projekt sanacije gata u luci Podurinj 30.250,00 kn) te neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 714.727,00 kn (projektna dokumentacija).
Lučka uprava je u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju od osnivanja Lučke uprave. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije izvanbilančno evidentirana, odnosno iskazana vrijednost imovine koja se odnosi na objekte podgradnje i nadgradnje nad kojima je Lučka uprava stekla pravo upotrebe i korištenja na temelju Odluke o osnivanju Lučke uprave. Lučka uprava nije utvrdila vrijednost navedenih objekata iz spomenute Odluke. Prema odredbama članka 7. i 23. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izora. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Nadalje, prema odredbi članka 28. stavka 3. spomenutog Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti i evidentirati vrijednost objekata lučke podgradnje i nadgradnje koje je Lučka uprava dobila na korištenje od osnivača u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. U svom očitovanju Lučka uprava navodi da je osnivanjem stekla pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području (pomorskom dobru).

Prema članku 59. stavku 3. Zakona o morskim lukama, temeljem kojeg je osnovana Lučka uprava, na osnovu bilance koju je trebalo izraditi društveno poduzeće luka, Lučka uprava je trebala preuzeti upravljanje infrastrukturnim i suprastrukturnim objektima u luci koji su prema zakonu pomorsko dobro, kao i sva prava koja na temelju toga proizlaze te sva dospjela nenaplaćena sredstva (do osnivanja lučke uprave) za usluge, upotrebu ili gospodarsko korištenje pomorskog dobra. Lučka uprava je trebala preuzeti samo obveze koje su nastale zbog izgradnje i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture do osnivanja Lučke uprave. U Županiji su lukama županijskog i lokalnog značaja upravljali priobalni gradovi i općine ili je upravljanje tim objektima povjereno nadležnim trgovačkim, sportskim i sličnim društvima. Stoga je Županija koja je osnivač Lučke uprave 23. lipnja 1999. uputila svim priobalnim općinama dopis u kojem je tražila da privremenim upraviteljima pravovremeno dostave potrebne podatke. Prema dostupnoj dokumentaciji Lučkoj upravi nisu dostavljeni financijski podaci o vrijednosti građevina na pomorskom dobru, a procjenjuje se kako 1999. u poslovnim knjigama jedinica lokalne samouprave isti nisu ni imali vrijednost s obzirom na starost građevina na pomorskom dobru (vjerojatno su bili bez knjigovodstvene vrijednosti, amortizirani u cijelosti). Lučka uprava pretpostavlja da bi o istom reagirao i Državni ured za reviziju pri redovnim godišnjim revizijama jedinice lokalne samouprave i dao nalog da se isti isknjiže i dostave podaci Lučkim upravama. Stoga se smatra kako je Lučka uprava pri osnivanju procijenila, radi pružanja realne i objektivne slike financijskog položaja, da građevine kojima upravlja zbog starosti nemaju vrijednost te stoga u svojim poslovnim knjigama nije ni iskazala građevine na morskom dobru. Iste su se iskazale u sljedećim godinama pri ulaganju u lučku podgradnju i nadgradnju na bilančnim pozicijama. Nadalje, u očitovanju se predlaže da se Državni uredu za reviziju i struka usuglase oko ulaganja u lučku podgradnju i nadogradnju, odnosno da li se ulaganja u građevine na pomorskom dobru u poslovnim knjigama lučkih uprava iskazuju na bilančnoj poziciji imovine ili na izvanbilančnim pozicijama. Isto tako, navodi da temeljem Nacrta izvješća proizlazi kako bi ulaganje u građevine na pomorskom dobru prije osnivanja Lučke uprave trebalo iskazivati u poslovnim knjigama izvanbilančno, a ulaganje u građevine na pomorskom dobru nakon osnivanja bi se trebale iskazivati u poslovnim knjigama bilančno. Radi se o istoj imovini koja bi u trenutku prestanka rada ili statusnih promjena bila prenesena ili na Republiku Hrvatsku ili drugu pravnu osobu. Nadalje, napominje kako državne lučke uprave građevine na pomorskom dobru prije osnivanja imaju iskazane na bilančnoj poziciji imovine, a na temelju diobene bilance društvenih poduzeća luka.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-06/39
URBROJ: 613-10-19-7

Rijeka, 6. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE CRIKVENICA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Programi i projekti financirani u 2017.	11
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Županijske lučke uprave Crikvenica (dalje u tekstu Lučka uprava) za 2017

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, program rada, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na Nalaz, točku 2. Računovodstveno poslovanje, u kojoj su opisane činjenice u vezi evidentiranja vrijednosti građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Lučka uprava raspolaže površinom lučkog područja (243 205 m²), dužinom operativne obale (388 m) te da koristi dvije dizalice kapaciteta po pet tona. Na temelju Odluke o osnivanju Lučke uprave iz 1999., koju je donijela Županijska skupština, Lučka uprava je stekla pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Vrijednost navedenih građevina iz spomenute Odluke nije utvrđena te nije evidentirana u poslovnim knjigama. Ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju, od osnivanja Lučke uprave 1999., evidentirana su u poslovnim knjigama u ukupnoj vrijednosti 14.158.259,00 kn.
Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova i neprofitna pravna osoba osnovana prema odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16). Osnovala ju je Primorsko-goranska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju Odluke o osnivanju iz 1999., te izmjena odluke iz 2004., 2009., 2010. 2011. i 2014. Osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značaja koje se nalaze na području Grada Crikvenice. Matični broj Lučke uprave je 01461389, a šifra djelatnosti 5222. Sjedište je Ivana Skomerže 2/1, Crikvenica. Upisana je u Registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija.

Djelatnosti Lučke uprave su briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna Županije i proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području obavlja djelatnost Lučke uprave, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguranje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko–tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarske djelatnosti na lučkom području, donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području u skladu s propisima koji ih uređuju, vođenje upisnika koncesija, poduzimanje mjera za uklanjanje lučke podgradnje i nadgradnje, izgrađene i postavljene na lučkom području bez odluke i ugovora o koncesiji te obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonskim propisima.

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti, sredstava iz županijskog proračuna i proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području obavlja lučka djelatnost te drugih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u veljači 2015., na kojeg je suglasnost dala Županijska skupština u ožujku 2015. Doneseni su i drugi unutarnji akti: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o načinu održavanja reda u lukama i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave, Pravilnik o postupcima naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja, Odluka o visini lučkih pristojbi i drugo.

Lučka uprava na svom području upravlja s deset luka (Crikvenica, Jadranovo, Perčin, Selce, Bršćanovica, Pazdehova, Omorika, Crni molo, Podvorska i Slana) te raspolaže s 1 217 vezova, od čega 1 129 komunalnih i 88 nautičkih vezova.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj.

Lučkom upravom upravlja Upravno vijeće. Ima pet članova. Upravno vijeće donosi godišnji program rada i razvoja, odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke poslovne politike, odluke o davanju koncesija u skladu sa zakonskim odredbama, odobrava financijske izvještaje te izvještaje o izvršenju godišnjeg programa, donosi lučke tarife, statut i druge akte te obavlja druge poslove propisane statutom, odlukom o osnivanju i zakonom.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Lučku upravu, organizira i vodi poslovanje i odgovoran je za zakonitost njenog rada. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće uz suglasnost ministra. Od 2014. i u vrijeme obavljanje revizije ravnatelj Lučke uprave je Mario Kružić.

Koncem 2017. Lučka uprava je imala četiri zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2017. i Godišnji program rada i razvoja Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. te izmjene u prosincu 2017.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 2.249.513,00 kn, rashodi u iznosu 1.878.909,00 kn te višak prihoda u iznosu 370.604,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje robe i pruženih usluga u iznosu 1.889.386,00 kn, prihode od donacija u iznosu 273.600,00 kn, druge prihode u iznosu 68.414,00 kn te prihode od imovine u iznosu 18.113,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 551.500,00 kn, materijalne rashode u iznosu 858.387,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 427.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 19.022,00 kn, donacije u iznosu 20.000,00 kn te ostale rashode u iznosu 3.000,00 kn.

Godišnjim programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. planirane su aktivnosti u ukupnom iznosu 5.215.909,00 kn, od čega se na ulaganja u razvoj lučke infrastrukture i suprastrukture odnosi 3.340.000,00 kn. Iskazane su aktivnosti, potrebna sredstva i izvori financiranja planiranih aktivnosti (stručni i administrativni poslovi, poslovi na održavanju i razvoju lučke infrastrukture i suprastrukture te ekološke aktivnosti i promidžba).

Izvješće o radu i Izvješće o izvršenju financijskog plana za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće Lučke uprave u ožujku 2018., te Županija u svibnju 2018.

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.167.673,00 kn što je za 81.840,00 kn ili 3,6 % manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.880.667,00 kn što je za 1.758,00 kn ili 0,1 % više od plana. Višak prihoda ostvaren je u iznosu 287.006,00 kn što je za 83.598,00 kn manje od plana i raspoređen je u vlastite izvore. Namjena sredstava viška prihoda je izgradnja i održavanje lučke nadgradnje i podgradnje, opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja, održavanje dubina u luci i na sidrištu luke te troškove poslovanja lučke uprave a sve u skladu s programom rada i financijskim planom.

Godišnjim programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. ostvarene su planirane aktivnosti. Ulaganja u održavanje i razvoj lučke infrastrukture i suprastrukture ostvarena su 2017. u manjem obujmu (za 1.649.055,00 kn ili za 49,4 % manje od plana) jer su radovi na uređenju luke dovršeni u 2018.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima za neprofitne organizacije, Bilanca, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji su dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni u Registru neprofitnih organizacija te na mrežnim stranicama Lučke uprave.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.167.673,00 kn, što je za 277.612,00 kn ili za 11,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 81.840,00 kn ili 3,6 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za ,2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1 896 260,00	1 778 885,00	93,8
2	Prihodi od imovine	22 504,00	20 584,00	91,5
2 1	Prihodi od financijske imovine	7 679,00	458,00	6,0
2 2	Prihodi od nefinancijske imovine	14 825,00	20 126,00	135,8
3	Prihodi od donacija	456 284,00	276 015,00	60,5
4	Drugi prihodi	70 237,00	92 189,00	131,3
Ukupno		2 445 285,00	2 167 673,00	88,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.778.885,00 kn ili 82,1 % i prihodi od donacija u iznosu 276.015,00 kn ili 12,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 112.773,00 kn ili 5,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 1.778.885,00 kn, što je za 117.375,00 kn ili 6,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od pružanja usluga se odnose na prihode od lučke pristojbe u iznosu 1.410.383,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 308.232,00 kn, lučkih naknada (usluga korištenja vode, struje, dizalice) u iznosu 25.920,00 kn te drugih prihoda poslovanja u iznosu 34.350,00 kn (korištenje lučkog prostora te info pult).

Lučke pristojbe se odnose na pristojbe za vez u iznosu 1.265.935,00 kn (za stalni vez 666.962,00 kn, nautički vez 538.996,00 kn za zimovanje 54.724,00 kn te za sidrište 5.253,00 kn), pristojbe za uporabu operativne obale u iznosu 130.498,00 kn te brodsku ležarinu u iznosu 13.950,00 kn.

Prema odredbama članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, a u lukama otvorenim za javni promet plaćaju se lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi, a čine ih pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez te lučke naknade. Upravno vijeće je u ožujku 2016. donijelo Odluku o visini lučkih pristojbi i naknada, koja je objavljena na mrežnim stranicama Lučke uprave. Pristojba za vez plaća se za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte. Pristojbu za upotrebu obale plaća vlasnik broda, brodica, jahte koji koristi operativni dio luke u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, vozila i tereta, a određuje se za teretne brodove prema nedjeljivoj toni ukupno ukrcanog ili iskrcanog tereta, a za putničke brodove prema ukupnom broju ukrcanih ili iskrcanih putnika.

Prihodi od naknade za vez na nautičkom dijelu luke (pristojba za vez koju plaćaju vlasnici jahti i glisera) ostvareni su u iznosu 538.996,00 kn. 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), prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele se na način da lučka uprava 30,0 % neto navedenih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu/općini koji ih namjenjuju u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Prema dostavljenom obračunu Lučka uprava za 2017. nije ostvarila neto prihod od naknade za vez na nautičkom dijelu luke te nema obvezu prema Gradu s obzirom da je iskazala troškove u iznosu 589.791,00 kn, odnosno veće od ostvarenih prihoda.

Koncesije se odnose na obavljanje gospodarske djelatnosti pružanja lučkih djelatnosti (dizanje i spuštanje u more brodica lučkom dizalicom, usisavanja i protoka morske vode na dijelu lučkog područja luke otvorene za javni promet lokalnog značaja – korištenje morske vode u otvorenom bazenu hotela) te za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na lučkom području. Način i uvjeti dodjele koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti uređeni su Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16), te Uredbom o postupku dodjele koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17). U 2017. na području pod upravljanjem Lučke uprave bilo je pet koncesionara (u 2017. je zaključen jedan ugovora o koncesiji). Koncesije su dodijeljene na pet do 20 godina. Ugovorena godišnja naknada za koncesiju, se sastoji od stalnog i promjenjivog dijela. Stalni dio naknade plaća svaki koncesionar za korištenje lučkog područja, a promjenjivi dio se plaća u postotku od obujma obavljene djelatnosti.

U 2012. je zaključen ugovor o koncesiji za obavljanje djelatnosti opskrbe brodova i brodica gorivom, na rok pet godina (do srpnja 2017.). Od 2015. su promijenjene granice lučkog područja te je na tom području planirana luka nautičkog turizma - Marina Crikvenica. Zbog navedenog je davanje koncesije na tom području u nadležnosti Ministarstva mora, prometa i infrastrukture s kojim je dogovoreno da ugovor o koncesiji ostaje na snazi do isteka. Koncesionar i nakon isteka ugovora o koncesiji obavlja djelatnost opskrbe brodova i brodica gorivom bez odobrene koncesije. U lipnju 2017. ravnatelj Lučke uprave je uputio prijedlog Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, da zbog velikog broja nautičara korisnika, dosadašnji koncesionar nastavi raditi te da se s njim zaključi dodatak ugovoru. Navedeno Ministarstvo je tijekom 2018. provelo postupak za dodjelu koncesije, ali nije bilo zainteresiranih ponuditelja (nije se javio ni dosadašnji koncesionar).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 20.584,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od iznajmljivanja službenog vozila u iznosu 20.126,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 276.015,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 274.615,00 kn se odnose na donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, odnosno priznaje u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja, iz proračuna Županije u iznosu 191.502,00 kn, državnog proračuna (Ministarstva pomorstva, prometa i veza) u iznosu 61.191,00 kn te Grada Crikvenice u iznosu 21.922,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 92.189,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje imovine (priključni energetski ormari i montažne kućice) u iznosu 52.060,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 1.880.667,00 kn, što je za 313.307,00 kn ili 14,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 1.758,00 kn ili 0,1 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	536 636,00	531 409,00	99,0
2	Materijalni rashodi	1 332 630,00	794 728,00	59,6
2 1	Naknade troškova radnicima	11 352,00	7 961,00	70,1
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	57 711,00	54 460,00	94,4
2 3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	7 353,00	0,00	-
2 4	Rashodi za usluge	1 119 155,00	618 774,00	55,3
2 5	Rashodi za materijal i energiju	90 386,00	69 794,00	77,2
2 6.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	46 673,00	43 739,00	93,7
3.	Rashodi amortizacije	269 452,00	460 703,00	171,0
4	Financijski rashodi	16 083,00	17 965,00	111,7
5.	Donacije	19 780,00	20 000,00	101,1
6	Drugi rashodi	19 393,00	55 862,00	288,1
Ukupno		2 193 974 00	1 880 667 00	85 7
Višak prihoda		251 311,00	287 006,00	114,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 794.728,00 kn ili 42,3 %, rashodi za radnike u iznosu 531.409,00 kn ili 28,3 % te rashodi amortizacije u iznosu 460.703,00 kn ili 24,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 93.827,00 kn i imaju udjel 4,9 %.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 531.409,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 460.143,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 58.766,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 12.500,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća u 2017. iznosila je 3.806,00 kn (neto 3.045,00 kn), a najviša bruto plaća iznosila je 14.986,00 kn (neto 9.827,00 kn). Plaće su obračunane na temelju odredbi Pravilnika o radu u kojem su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova i osnovice koju je donijelo Upravno vijeće u iznosu 3.000,00 kn. Ugovori o radu su zaključeni za sve radnike.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 794.728,00 kn i manji su u odnosu na prošlu godinu za 537.902,00 kn ili za 40,4 % zbog smanjenja rashoda za tekuće i investicijsko ulaganje u luke. Vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja koje se odnose na popravke i zamjene ormarića i instalacija, obnove podnica i letvi, spajanje i ugradnja kabela, seljenje blokova, bova i barki te dizanje potonulih plovila u iznosu 260.227,00 kn, zakupnine i najamnine poslovnog prostora i printera u iznosu 113.436,00 kn, intelektualne i osobne usluge (izrada studije opravdanosti davanja koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra, usluge računovodstvenog servisa te usluge revizora) u iznosu 74.898,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 54.461,00 kn. Odnose se na naknade članovima upravnog vijeća koje se isplaćuju na temelju Odluke Upravnog vijeća iz 2013. Prema navedenoj odluci, naknada za predsjednika iznosi 800,00 kn, a za članove 600,00 kn mjesečno. Upravno vijeće ima pet članova. Dva člana i predsjednika imenuje osnivač, jednog člana ministar iz redova Lučke kapetanije i jednog člana imenuju predstavnici ovlaštenika koncesije na području Lučke uprave. Prema odredbama Poslovnika o radu Upravnog vijeća Lučke uprave, sjednice se održavaju najmanje jednom u tri mjeseca. U 2017. je održano osam sjednica Upravnog vijeća.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 460.703,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 191.251,00 kn ili 71,0 % zbog povećane vrijednosti dugotrajne imovine koja se odnosi na ulaganja u luku Podvorska.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 17.965,00 kn. Odnose se na kamate po kreditu i leasingu u iznosu 8.372,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 9.060,00 kn te drugih financijskih rashoda (obračun negativne tečajne razlike i zatezne kamate) u iznosu 533,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 20.000,00 kn odnose se na osam donacija sportskim i kulturnim udrugama na području grada Crikvenice u vrijednosti od 2.000,00 kn do 3.000,00 kn. Tijekom 2017. na temelju odluke Upravnoga raspisan je javni natječaj, za dodjelu sredstava udrugama. Navedeni postupak proveden je prema odredbama članka 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15).

Drugi rashodi u iznosu 55.862,00 kn odnose se na otpisana zastarjela potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 39.437,00 kn na temelju Odluka Upravnog vijeća, neotpisanu vrijednost dugotrajne imovine (rashod i prodaja) u iznosu 9.383,00 kn te rashode prijašnjih godina u iznosu 7.042,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine ostvaren je u iznosu 287.006,00 kn. Odlukom o raspodjeli viška prihoda za 2017., višak se raspoređuje na vlastite izvore na temelju rezultata poslovanja. Nadalje, na isti način je višak iz prethodne godine u iznosu 251.301,00 kn Odlukom Upravnog vijeća o raspodjeli rezultata za 2016. raspoređen na poziciju vlastitih izvora.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 14.386 668,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	11 373 817,00	14 158 259,00	124,5
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	58 815,00	33 383,00	56,8
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	5 893 192,00	12 433 931,00	211,0
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	5 421 810 00	1 690 945,00	31,2
2	Financijska imovina	614 265,00	228 409,00	37,2
2 1	Novac u banci i blagajni	373 325,00	321,00	0,1
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	30 858,00	30 882,00	100,1
2 3	Potraživanja za prihode	122 329,00	189 306,00	154,8
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	87 753,00	7 900 00	9,0
Ukupno imovina		11 988 082,00	14 386 668,00	120,0
3	Obveze	6 865 273,00	9 173 026,00	133,6
3 1	Obveze za rashode	836 176,00	296 416,00	35,4
3 2	Obveze za kredite i zajmove	85 367,00	542 304,00	635,3
3 3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	5 943 730,00	8 334 306,00	140,2
4	Vlastiti izvori	5 122 809,00	5 213 642,00	101,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11 988 082,00	14 386 668,00	120,0
Izvanbilančni zapisi		1 825 700,00	1 855 700,00	101,6

Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2017. iskazana u iznosu 14.158.259,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine je veća za 2.784.442,00 kn ili 24,5 % zbog ulaganja u luke. Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 12.433.931.00 kn odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 11.814.643,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 451.741,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 155.602,00 kn, nematerijalnu imovinu (studije i normiranje) u iznosu 33.383,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 11.945,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata se najvećim dijelom odnosi na rekonstrukciju i dogradnju luke Podvorska u ukupnom iznosu 6.711.022,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 1.690.945,00 kn odnosi se na izradu glavnih projekata i studije izvodljivosti za projekte uređenja i rekonstrukcije tri luke u iznosu 1.243.375,00 kn, geotehnička istraživanja u iznosu 255.563,00 kn, troškove vodnog i komunalnog doprinosa u iznosu 61.961,00 kn troškove građevinske dozvole u iznosu 58.234,00 kn te druge pripremne troškove za uređenje i rekonstrukciju luka u ukupnom iznosu 71.812,00 kn.

Financijska imovina na dan 31. prosinca 2017. iznosi 228 409,00 kn i manja je u odnosu na stanje početkom godine za 385.856,00 kn ili 62,8 %. Odnosi se na potraživanja za prihode u iznosu 189.306,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 30.882,00 kn, rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 7.900,00 kn te novčana sredstva u blagajni u iznosu 321,00 kn Koncem 2017. ukupna potraživanja iznose 228 088,00 kn i manja su u odnosu na stanje početkom godine za 12.852,00 kn ili 5,3 %. Dospjela potraživanja iznose 189.306,00 kn, od čega se 54.260,00 kn odnosi na potraživanja starija od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2019.), naplaćena su potraživanja u iznosu 25.622,00 kn.

Obveze u iznosu 9.173.026,00 kn veće su u odnosu na stanje početkom godine za 2.307.753,00 kn ili za 33,6 %. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 296.416,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 542.304,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 8.334.306,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 296.416,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode (dobavljači) u iznosu 256.400,00 kn te obveze za zaposlene u iznosu 40.016,00 kn (plaće zaposlenih za prosinac 2017.). Dospjele obveze za rashode koncem 2017. iznose 245.331,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene u cijelosti.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze po okvirnom kreditu u iznosu 479.793,00 kn te na obvezu za financijski leasing u iznosu 62.511,00 kn. Lučka uprava je u ožujku 2017. zaključila ugovor o okvirnom kreditu s poslovnom bankom u iznosu 500.000,00 kn na godinu dana s kamatnom stopom 3,5 % godišnje. Stanje navedenog kredita je koncem 2017. iznosilo 479.793,00 kn. Lučka uprava je u srpnju 2015. zaključila ugovor o financijskom leasingu motornog vozila (službeni automobil) u iznosu 16.028,38 EUR (protuvrijednost u kunama 122.793,00 kn) na pet godina, a nakon toga vozilo postaje vlasništvo Lučke uprave. Stanje financijskog leasinga je koncem 2017. iznosilo 62.511,00 kn. Upravno vijeće je dalo suglasnost na navedena zaduživanja.

Obveze za odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja odnose se na primljena sredstva na temelju ugovora o donacijama za ulaganja u lučku infrastrukturu od Županije u iznosu 4.822.176,00 kn, državnog proračuna (Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture) u iznosu 2.565.367,00 kn, Grada Crikvenice u iznosu 909.856,00 kn te odgođeno priznavanje prihoda za račune izdane u 2017., a odnose se na 2018. u iznosu 36.907,00 kn.

Vrijednost vlastitih izvora koncem 2017. iznosila je 5.213.642,00 kn. Odnosi se na vlastite izvore u iznosu 4.926.636,00 kn te na rezultat poslovanja (višak prihoda) u iznosu 287.006,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 1.855.700,00 kn odnose se na primljene vrijednosne papire za koncesije u iznosu 950.000,00 kn, primljene vrijednosne papire za ugovore o građenju u iznosu 255.000,00 kn, dane zadužnice u iznosu 650.000,00 kn te drugo u iznosu 700,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2017.

Vlada Republike Hrvatske donijela je Strategiju prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014.-2030. (Narodne novine 131/14) te u kolovozu 2017. Strategiju prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2017.-2030. (Narodne novine 84/17). Navedenom Strategijom procjenjuju se i definiraju buduće mjere (infrastruktura, rad i organizacija) u sektoru prometa vezane za međunarodni i unutarnji promet u svim prometnim segmentima neovisno od izvora financiranja. Za pomorski promet određen je popis ciljeva (općih i specifičnih) i mjera.

U srpnju 2014., donesena je Strategija pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. (Narodne novine 93/2014). Prema navedenoj Strategiji Vlada Republike Hrvatske je trebala do 30. travnja 2015. donijeti Akcijski plan razvoja pomorstva kojim će se za svaku pojedinu stratešku mjeru utvrditi odgovarajuće provedbene aktivnosti, njihovi nositelji i sudionici u provedbi, kao i način provedbe, te izvori financiranja. Navedeni akcijski plan nije donesen.

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture dalo je izraditi Nacrt prijedloga Nacionalnog plana razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja. Navedeni Nacrt predstavlja strateški dokument za razvoj luka županijskog i lokalnog značaja (potrebne investicije i dinamika ulaganja) i preduvjet za korištenje sredstava fondova Europske unije. Prema odluci Ministarstva od 12. listopada 2016., Nacrt je dan na javnu raspravu do 20. studenoga 2016. Navedeni Nacrt prijedloga Nacionalnog plana nije usvojen kao službeni dokument.

Županija je u 2016. dala izraditi Master plan razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja na svom području. Navedenim Master planom predviđene su mogućnosti razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te su sastavljeni prilozi o analizi stanja luka, izrađena je prostorno planska analiza luka otvorenih za javni promet te analiza usluga pomorsko-putničkih terminala i dostupnih informacija.

Prema usmenom obrazloženju iz nadležnog odjela Županije, županijska skupština nije usvojila Master plan razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja. Nadalje, Županijska skupština je 2015. donijela Razvojnu strategiju Županije za razdoblje od 2016. do 2020., na temelju Zakona o regionalnom razvoju (Narodne novine broj 147/14.) i Smjernica za izradu županijskih razvojnih strategija, praćenje i vrednovanje njihove provedbe. Navedena Strategija se odnosi na područje Županije. Nadalje, doneseni su prostorni planovi Županije, gradova i općina te drugi dokumenti koji sadrže osnove za upravljanje pomorskim dobrom.

Godišnjim programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. planirane su aktivnosti u ukupnom iznosu 5.215.909,00 kn, od čega se na ulaganja u razvoj lučke infrastrukture i suprastrukture odnosi 3.340.000,00 kn. Iskazane su aktivnosti, potrebna sredstva i izvori financiranja planiranih aktivnosti (stručni i administrativni poslovi, poslovi na održavanju i razvoju lučke infrastrukture i suprastrukture te ekološke aktivnosti i promidžba).

Program za stručne i administrativne poslove je planiran u iznosu 1.451.909,00 kn. Cilj programa je urediti novu organizacijsku metodologiju i poslovne cjeline u području morskih luka. Odnosi se na plaće i naknade zaposlenika, materijalne rashode, financijske rashode, donacije i druge rashode. Ovaj program je ostvaren u iznosu 1.419.946,00 kn.

Program održavanja i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje je planiran u iznosu 3.340.000,00 kn. Cilj programa je uspostaviti kadrovsku, materijalno–tehničku i informatičku organizaciju za obavljanje poslova na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama koji su u izravnoj nadležnosti Lučke uprave te nastaviti s financiranjem projekata koji su u funkciji gradnje, održavanja i korištenja lučke nadgradnje i podgradnje. Odnosi se na izgradnju lučke podgradnje u vrijednosti 1.690.945,00 kn.

Program ekološke aktivnosti i promidžba je planiran u iznosu 34.000,00 kn. Cilj programa je suradnja sa Županijom, jedinicama lokalne samouprave, ekološkim udrugama, radi povećanja razine zaštite od ekološkog zagađenja, te održavanja reda u trajektnim pristaništima naročito tijekom ljetnih mjeseci. Odnosi se na organizirane akcije za aktivnosti na moru i u podmorju u lukama te promidžbu u iznosu 29.850,00 kn.

Projekti Županijske lučke uprave financirani tijekom 2017. u ukupnom iznosu 1.690.945,00 kn usklađeni su s Razvojnom strategijom Primorsko-goranske županije za razdoblje od 2016. do 2020. i uključeni u Popis projekata iz Županijske baze razvojnih projekata. Navedeni projekti se odnose na dovršeni projekt rekonstrukcije i dogradnje komunalne luke Podvorska u iznosu 1.159.570,00 kn te projekte uređenja luke Crikvenica, Perčin i Črni mul u ukupnom iznosu 531.375,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

- Rekonstrukcija i dogradnja komunalne luke Podvorska

Projekt dogradnje i rekonstrukcije luke Podvorska planiran je unutar održavanja i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture u ukupnom iznosu 6.800.000,00 kn. Cilj navedenog projekta je povećanje sigurnosnih karakteristika luke i pristupne obale, radi bolje zaštite plovila u lošim vremenskim uvjetima, povećanja komfora i sigurnosti istih te mogućnosti privezivanja većih plovila, s obzirom na tendenciju izgradnje sve širih te kupovine plovila sve većih dužina. Zahvat uklapanja izvedene luke te dogradnja i rekonstrukcija iste, riješen je dogradnjom izvedenog gata.

Navedeni projekt ukupne vrijednosti 6.640.556,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, započeo je u 2016. Ugovorena je dogradnja i rekonstrukcija luke Podvorska (prva faza - rekonstrukcija i dogradnja lukobrana, druga faza – dogradnja postojećeg gata i izgradnja hidratantske mreže). Radovi su obavljeni u skladu s ugovorima i projektom. Izvršeni su radovi u prvoj fazi u vrijednosti 4.905.058,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega tijekom 2016. u vrijednosti 3.667.738,00 kn. U drugoj fazi tijekom 2017. izvršeni su radovi u vrijednosti 621.843,00 kn te je napravljena hidratantska mreža u vrijednosti 593.203,00 kn. Radovi dogradnje i rekonstrukcije luke Podvorska su dovršeni u travnju 2017. Koncem svibnja 2017. na temelju zapisnika obavljena je primopredaja objekta te je projekt stavljen u upotrebu. Izvori financiranja za navedenu rekonstrukciju i dogradnju lukobrana su sredstva Ministarstva mora, prometa i infrastrukture 2.626.558,00 kn, Županije u iznosu 1.770.000,00 kn, Grada Crikvenice u iznosu 611.100,00 kn te Lučke uprave u iznosu 1.632 898,00 kn. Sredstva su namjenski utrošena i ostvaren je planirani cilj projekta.

- Uređenje luke Crikvenica

Planirana vrijednost navedenog projekta je 33.000.000,00 kn. Tijekom 2017. nije bilo ulaganja u navedeni projekt, osim izrade studije u vrijednosti 212.500,00 kn s porezom na dodanu. Cilj navedenog projekta je izgradnja sekundarnog lukobrana (zaštita od valova), produbljivanje mora te izgradnja sidrenog sustava za privez plovila. Godišnjim programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. planirana je izrada projektne dokumentacije unutar aktivnosti održavanje i razvoj lučke infrastrukture i suprastrukture, u iznosu 237.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U studenome 2017. je izrađena studija izvodljivosti navedenog projekta u vrijednosti 212.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te nije bilo drugih ulaganja. Navedeni projekt se financira bespovratnim sredstvima Europskih strukturnih fondova putem Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u ukupnom iznosu 32.788.161,00 kn.

Za navedene radove Lučka uprava je u studenome 2018. zaključila ugovor o javnoj nabavi radova sa zajednicom ponuditelja u ukupnoj vrijednosti 31.106.358,00 kn. Radovi kojim bi se ostvarili ciljevi projekta su započeli koncem 2018., a planirani je rok izvođenja radova 18 mjeseci.

- Uređenje Luke Perčin

Cilj navedenog projekta je proširenje obale radi parkiranja, osiguranja sigurnosti plovila i dovoljnog broja vezova te uređenje šetnice. Tijekom 2017. nije bilo ulaganja, osim izrade glavnog projekta u vrijednosti 213.750,00 kn i geotehničkih istražnih radova u vrijednosti 36.375,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Godišnjim programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. planirana je izrada projektne dokumentacije, unutar aktivnosti održavanja i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture, u iznosu 279.375,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ulaganja u navedeni projekt započela su koncem 2018. na temelju ugovora o koncesiji iz 2018. prema kojem odabrani koncesionar stječe pravo i obvezu rekonstrukcije i izgradnje objekata lučke podgradnje u vrijednosti 14.550.000,00 kn u roku od dvije godine iz vlastitih sredstava koncesionara. Radovi su započeli koncem 2018., a planirani je rok izvođenja radova je dvije godine čime bi se ostvarili ciljevi projekta.

- Uređenje luke Črni mul

Cilj navedenog projekta je nadogradnja luke Črni mul te su planirana su ulaganja u vrijednosti 15.054.118,00 kn. Tijekom 2017. nije bilo ulaganja, osim izrade studije opravdanosti davanja koncesije za rekonstrukciju i dogradnju luke u iznosu 68.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Godišnjim programom rada i razvoja lučke uprave za 2017. planirana je navedena studija u iznosu 68.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Planirano je financiranje iz sredstava koncesionara, ali postupak za dodjelu koncesije nije započeo zbog izmjena granica pomorskog dobra i lučkog područja te još nisu ostvareni ciljevi navedenog projekta.

Javna nabava

U prosincu 2016. donesen je plan nabave roba, usluga i radova za 2017., a tijekom 2017. je doneseno pet izmjena i dopuna plana. Planirana je jednostavna nabava, ukupne vrijednosti 1.054.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za vrijednosti nabave veće od 20.000,00 kn.

Donesen je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, roba, radova i usluga (za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn). Lučka uprava je na mrežnim stranicama objavila registar ugovora, plan nabave i navedeni Pravilnik.

Postupaka javne nabave u 2017. nije bilo. Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi provedena je jednostavna nabava robe, radova i usluga ukupne vrijednosti 2.198.032,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi 1.189.032,00 kn, radova 960.587,00 kn te robe 48.413,00 kn. Navedene nabave su obavljene u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, roba, radova i usluga (za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn).

REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 6. prosinca 2018. do 6. lipnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17)
3. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
6. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Pravilnik o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijsko i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja te određivanje maksimalne visine naknade i raspodjela prihoda (Narodne novine 94/07, 79/08 i 114/12)

9. Odluka o osnivanju Lučke uprave
10. unutarnji akti (Statut, Pravilnik o načinu održavanja reda u lukama i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave, Odluka o visini lučkih pristojbi i naknada, Opći uvjeti korištenja stalnog veza, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, roba, radova i usluga, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Godišnji program rada i razvoja luka za 2017., Financijski plan i drugo).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Javne ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika.Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama). Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Javne ustanove. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i drugo. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Lučke uprave i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje te računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

1.1. Upravno vijeće je u prosincu 2016. donijelo financijski plan za 2017., te u prosincu 2017. izmjene plana kojima su prihodi planirani u iznosu 2.249.513,00 kn, rashodi u iznosu 1.878.909,00 kn te višak prihoda u iznosu 370.604,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.167.673,00 kn što je za 81.840,00 kn ili 3,6 % manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.880.667,00 kn što je za 1.758,00 kn ili 0,1 % više od plana. Unutar rashoda su planirani rashodi za amortizaciju i drugi rashodi u ukupnom iznosu 430.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 516.565,00 kn, što je za 86.565,00 kn ili 20,1 % više od plana. Odredbama članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana provode tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza. Izmjene i dopune financijskog plana nije potrebno provoditi za manje planirane ili neplanirane obveze za rashode koji se financiraju iz osiguranih sredstava. Neprofitna organizacija u svom statutu ili drugim općim aktima utvrđuje što se smatra značajnim odstupanjem u smislu odredaba ovoga članka.

Državni ured za reviziju nalaže donositi izmjene financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

1.2. U svom očitovanju Lučka uprava navodi da su rashodi amortizacije veći od plana za 7,9 % (planirano 427.000,00 kn, a ostvareno 460.701,00 kn), jer je dio ulaganja aktiviran ranije od planiranog. Nadalje, ostali rashodi su veći od plana za 18 puta (planirano 3.000,00 kn, a izvršeno 55.862,00 kn), jer je po prijedlogu ovlaštenog komercijalnog revizora izvršen otpis potraživanja koja se ne mogu naplatiti i naknadno utvrđeni troškvi iz prijašnjih godina.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Vođenje računovodstva povjereno je drugoj pravnoj osobi.

U poslovnim knjigama Lučke uprave evidentirana je vrijednost nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 14.158.259,00 kn, unutar koje se na ulaganja u građevinske objekte odnosi 11.814.643,00 kn te na nefinancijsku imovinu u pripremi 1.690.945,00 kn. Navedeno se odnosi na ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju od osnivanja Lučke uprave 1999.
Lučka uprava na svojim mrežnim stranicama između ostalog navodi da raspolaže površinom lučkog područja (243 205 m^2), dužinom operativne obale (388 m) te da koristi dvije dizalice kapaciteta po pet tona. Na temelju Odluke o osnivanju Lučke uprave iz 1999. koju je donijela Županijska skupština, Lučka uprava stječe pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Lučka uprava nije utvrdila vrijednost navedenih građevina iz spomenute Odluke, te vrijednost navedene imovine nije evidentirana u poslovnim knjigama, u izvanbilančnim evidencijama ni iskazana u financijskim izvještajima izvanbilančno.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 7. i 23. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se računovodstvo temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Nadalje, prema odredbi članka 28. stavka 3. spomenutog Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti i evidentirati vrijednost građevina i objekata lučke podgradnje i nadgradnje koje je Lučka uprava dobila na korištenje od osnivača u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, predlaže poduzeti aktivnosti kao bi se utvrdilo pitanje vlasništva navedene imovine.

2.2. *U svom očitovanju Lučka uprava navodi da je osnivanjem stekla pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području (pomorskom dobru). Prema odredbi članka 59. stavka 3. Zakona o morskim lukama (Narodne novine 108/95 i 97/00) koji je bio na snazi do 2003. do donošenja Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, a temeljem kojeg je osnovana Lučka uprava, na osnovu bilance koju je trebalo izraditi društveno poduzeće luka, Lučka uprava je trebala preuzeti upravljanje infrastrukturnim i suprastrukturnim objektima u luci koji su prema zakonu pomorsko dobro, kao i sva prava koja na temelju toga proizlaze te sva dospjela nenaplaćena potraživanja (do osnivanja lučke uprave) za usluge, upotrebu ili gospodarsko korištenje pomorskog dobra. Lučka uprava je trebala preuzeti samo obveze koje su nastale zbog izgradnje i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture do osnivanja Lučke uprave. U Županiji su lukama županijskog i lokalnog značaja upravljali priobalni gradovi i općine ili je upravljanje tim objektima povjereno nadležnim trgovačkim, sportskim i sličnim društvima. Stoga je Županija koja je osnivač Lučke uprave 23. lipnja 1999. uputila svim priobalnim općinama dopis u kojem je tražila da privremenim upraviteljima pravovremeno dostave potrebne podatke. Prema dostupnoj dokumentaciji, Lučkoj upravi nisu dostavljeni financijski podaci o vrijednosti građevina na pomorskom dobru, a procjenjuje se kako 1999. u poslovnim knjigama jedinica lokalne samouprave isti nisu ni imali vrijednost s obzirom na starost građevina na pomorskom dobru (vjerojatno su bili bez knjigovodstvene vrijednosti, amortizirani u cijelosti).*

Lučka uprava pretpostavlja da bi o istom reagirao i Državni ured za reviziju pri redovnim godišnjim revizijama jedinice lokalne samouprave i dao nalog da se isti isknjiže i dostave podaci Lučkim upravama. Stoga se smatra kako je Lučka uprava prilikom osnivanja procijenila, radi pružanja realne i objektivne slike financijskog položaja, da građevine kojima upravlja zbog starosti nemaju vrijednost te stoga u svojim poslovnim knjigama nije ni iskazala građevine na pomorskom dobru. Iste su se iskazale u sljedećim godinama prilikom ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju na bilančnim pozicijama. Nadalje, u očitovanju se predlaže da se Državni ured za reviziju i struka usuglase oko ulaganja u lučku podgradnju i nadogradnju, odnosno da li se ulaganja u građevine na pomorskom dobru u poslovnim knjigama lučkih uprava iskazuju na bilančnoj poziciji imovine ili na izvanbilančnim pozicijama. Isto tako, navodi da temeljem Nacrta izvješća proizlazi kako bi ulaganje u građevine na pomorskom dobru prije osnivanja lučke uprave trebalo iskazivati u poslovnim knjigama izvanbilančno, a ulaganje u građevine na pomorskom dobru nakon osnivanja bi se trebale iskazivati u poslovnim knjigama bilančno. Radi se o istoj imovine koja bi u trenutku prestanka rada ili statusnih promjena bila prenesena ili na Republiku Hrvatsku ili drugu pravnu osobu. Nadalje, napominje kako su državne lučke građevine na pomorskom dobru prije osnivanja iskazane na bilančnoj poziciji imovine, a temeljem diobene bilance društvenih poduzeća luka.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-06/46
URBROJ: 613-10-19-6

Rijeka, 24. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE KRK ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	2
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	9
	Programi i projekti financirani u 2017.	18
	Javna nabava	21
III.	REVIZIJA ZA 2017.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	24
	Nalaz za 2017.	25
	Provedba naloga i preporuka	33

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Županijske lučke uprave Krk (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 2. Računovodstveno poslovanje, u kojoj su opisane činjenice u vezi evidentiranja vrijednosti građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Na temelju Odluke o osnivanju Lučke uprave iz 1999., koju je donijela Županijska skupština, Lučka uprava je stekla pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Vrijednost navedenih građevina iz spomenute Odluke nije utvrđena te nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju, od osnivanja Lučke uprave 1999., evidentirana su u poslovnim knjigama u ukupnoj vrijednosti 49.199.232,00 kn. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Upravno vijeće je u prosincu 2016. usvojilo Financijski plan i Godišnji program rada i plan razvoja luka za 2017. Donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda te plan zaduživanja i otplata, ali ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda te parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda. Obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji su planirani za 2017. navedena su većim dijelom u Godišnjem programu rada i planu razvoja luka, ali s obzirom na to da izmjene spomenutog Godišnjeg programa nisu donesene, obrazloženja programa i aktivnosti sadrže poveznicu s Financijskim planom iz prosinca 2016., a ne s izmjenama Financijskog plana iz lipnja i prosinca 2017. (točka 1. Nalaza)

- U 2017. su dodijeljene dvije koncesije za izgradnju i gospodarsko korištenje dijela lučkog područja luke Dunat i za pružanje usluga ostalih gospodarskih djelatnosti s pravom na gradnju na dijelu lučkog područja Njivice, na rok 12 i 20 godina. Provedeni su propisani postupci dodjele koncesije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama. Prema ugovoru o koncesiji za izgradnju i gospodarsko korištenje dijela lučkog područja luke Dunat površine 15 150 m^2, koncesionar stječe pravo obavljanja osnovnih lučkih djelatnosti priveza i odveza jahti i brodica te pružanje usluga dnevnog, tjednog ili godišnjeg nautičkog veza u nautičkom dijelu luke za koji je predviđena rekonstrukcija i izgradnja objekata lučke podgradnje.
  Također, određeno je da će koncesionar naplaćivati lučke naknade u skladu s objavljenom tarifom, a da Lučka uprava kao davatelj koncesije neće naplaćivati lučke pristojbe. Odredbom članka 63. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama propisano je da su ovlaštenici koncesije u lukama otvorenim za javni promet dužni javno objaviti lučke naknade za svaku pojedinu vrstu djelatnosti ili usluge. U objavljenom cjeniku koncesionara utvrđene su tarife za nautički vez što predstavlja lučku pristojbu za vez, a ne lučku naknadu, odnosno tarifa za lučku naknadu nije objavljena.

Odredbom članka 60. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama određeno je da su lučke pristojbe prihodi lučke uprave, a koncesionari za obavljene lučke djelatnosti mogu naplaćivati lučke naknade. Isto tako, odredbama članaka 62. i 63. navedenog Zakona propisano je da se u lukama otvorenim za javni promet plaćaju lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada. Lučke pristojbe čini, između ostalog, i pristojba za vez koja se plaća za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za dobivene usluge u lukama otvorenim za javni promet.

Potraživanja su koncem godine iskazana su u iznosu 2.740.048,00 kn. Odnose se na potraživanja za pristojbu za vez u nautičkom i komunalnom dijelu luke u iznosu 1.586.054,00 kn, potraživanja za koncesijske naknade (većim dijelom nedospjela) u iznosu 418.772,00 kn, za lučke naknade odnosno usluge lučkih djelatnosti u iznosu 218.403,00 kn, brodsku ležarinu u iznosu 136.176,00 kn, pristojbu za upotrebu obale u iznosu 108.602,00 kn i za druge prihode u iznosu 272.041,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 1.040.266,00 kn ili 61,2 %. Dospjela potraživanja iznose 1.923.912,00 kn, od čega se na potraživanja starija od 120 dana odnosi 848.324,00 kn. Za potraživanja u iznosu 582.579,00 kn nisu poduzimane mjere naplate u 2017., a u 2018. su upućene opomene, dok za potraživanja iz 2017., koja se odnose na pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke Omišalj u iznosu 575.444,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- U okviru rashoda za plaće isplaćene su stimulacije u iznosu 70.500,00 kn. Prema odredbama Pravilnika o radu iz prosinca 2014. i dopunama iz 2015., zaposleniku, koji svojim zalaganjem ostvaruje iznadprosječni učinak te koji se odražava na rezultat poslovanja i kvalitetu usluge koju pruža Lučka uprava, može se isplatiti stimulacija kao varijabilni iznos plaće. Odredbama navedenog Pravilnika određeno je da odluku o isplati stimulacije zaposleniku donosi ravnatelj ili Upravno vijeće. Stimulacije su isplaćene na temelju naloga za isplatu bez prethodno donesenih odluka. Također, kriteriji za ostvarivanje prava na isplatu stimulacije te mjerila za njihov obračun nisu uređeni internim aktom.

Tijekom 2017. zaposlenici su koristili tri službena vozila. Rashodi za gorivo su ostvareni u iznosu 79.906,00 kn. Putni radni listovi za dva službena vozila ne sadrže podatke o vremenu korištenja ni broju prijeđenih kilometara, dok se putni radni listovi ne vode za jedno službeno vozilo. U pojedinim slučajevima je upisana svrha putovanja, a stanje brojila je većinom navedeno samo na početku putovanja. Nisu sastavljene evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva. (točka 4. Nalaza).

Obveze Lučke uprave

Lučka prava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova osnovana na temelju Odluke Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu Županija) iz 1999 , izmjena odluke iz 2004 , 2009., 2010 2011 , 2013 i 2014 , te Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11- Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 56/16) Osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značaja na području otoka Krka Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci i Registar neprofitnih organizacija Ministarstva financija Sjedište je Trg bana Josipa Jelačića 5, Krk

Lučko područje Lučke uprave obuhvaća 23 morske luke otvorene za javni promet, od čega je devet luka otvoreno za promet županijskog značaja (Baška, Krk, Malinska, Omišalj, Punat, Surbova-Baška, Šilo, Valbiska i Vrbnik), a 14 luka za promet lokalnog značaja (Čižići Dobrinj, Dunat, Glavotok, Klimno, Lokvišća Šilo, Njivice, Porat Malinska, Rova Malinska, Soline Dobrinj, Stara Baška, Sveta Fuska, Vantačići Malinska, Vela Jana i Voz) Od navedenih luka, luka Surbova-Baška je neizgrađena luka na južnom dijelu otoka Krka

Lučka uprava obavlja svoju djelatnost na pomorskom dobru Djelatnost Lučke uprave određena je Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama. Obavlja poslove koji obuhvaćaju brigu 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), osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe

Isto tako, osigurava pružanje usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, a odnose se na privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodica i plutajućih objekata, ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj, prijenos i skladištenje roba i drugih materijala, prihvat i usmjeravanje vozila u svrhu ukrcaja ili iskrcaja vozila s uređenih lučkih površina, ukrcaj ili iskrcaj putnika uz upotrebu lučke prekrcajne opreme te druge gospodarske djelatnosti koje su u funkciji razvoja pomorskog prometa i djelatnosti vezanih uz prethodno opisane aktivnosti (opskrba brodova, pružanje usluga putnicima, tegljenje, servisi lučke mehanizacije i ostale servisne usluge, poslovi zastupanja u carinskom postupku, poslovi kontrole kakvoće robe i drugo)

Lučka uprava daje koncesije za obavljanje lučkih i ostalih gospodarskih djelatnosti, za korištenje postojeće podgradnje i nadgradnje te gradnje novih građevina i drugih objekata nadgradnje i podgradnje, pravnoj i fizičkoj osobi registriranoj za obavljanje obrta pod uvjetima utvrđenim Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama i Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12) koji je bio na snazi do 21 srpnja 2017 i Zakona o koncesijama (Narodne novine 69/17) koji se primjenjuje od 22 srpnja 2017 Koncem 2017 bilo je ukupno osam koncesija, od čega su dvije koncesije dodijeljene tijekom 2017

Djelatnosti Lučke uprave se financiraju od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, sredstava iz državnog proračuna te proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na čijem se području obavlja lučka djelatnost i drugih prihoda

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u siječnju 2015 , uz suglasnost Županijske skupštine

Doneseni su i drugi unutarnji akti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2016., Poslovnik o radu Upravnog vijeća iz rujna 2013 , Pravilnik o radu, Pravilnik o redu u lukama iz prosinca 2015 , Lučke tarife iz svibnja 2016 , Pravilnik o kriterijima za dodjelu stalnog veza u komunalnom dijelu luka iz prosinca 2014 i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave Ustrojene su Služba lučkog redarstva, Služba općih poslova, Služba financijsko računovodstvenih poslova te Služba europskih projekata i fondova

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom i čini ga pet članova Predsjednika i dva člana imenuje Župan, jednog člana imenuje ministar nadležan za poslove pomorstva iz redova lučke kapetanije na čijem je području sjedište Lučke uprave, a jednog člana predstavnici ovlaštenika koncesije koji imaju koncesiju na području Lučke uprave Upravno vijeće donosi godišnji program rada i razvoja, donosi odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke poslovne politike, donosi odluke o namjeri davanja koncesije i odlučuje o davanju koncesije u skladu s propisima, odobrava financijske izvještaje te izvještaje o izvršenju godišnjeg programa, donosi lučke tarife, statut i druge akte te obavlja druge poslove propisane statutom, odlukom o osnivanju i zakonom

Ravnatelj predstavlja i zastupa Lučku upravu, organizira i vodi poslovanje i odgovoran je za zakonitost njenog rada Od 31 listopada 2013 do 4 travnja 2017 ravnatelj je bio Anđelko Petrinić Od 4 travnja do 7 rujna 2017 vršitelj dužnosti ravnatelja je bio Antun Mišta. Od 7 rujna 2017 i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Goran Lajnert

Koncem 2017 u Lučkoj upravi bilo je 27 zaposlenika

Planiranje

Na temelju smjernica Plana i programa rada i razvoja luka za razdoblje od 2017 do 2019 , Upravno vijeće je u prosincu 2016 usvojilo Financijski plan i Godišnji program rada i plan razvoja luka za 2017 Tijekom 2017 su donesene dvije izmjene financijskog plana, u lipnju i prosincu 2017

Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda, te plan zaduživanja i otplata Drugim izmjenama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 16 338 552,00 kn, rashodi u iznosu 9 684 700,00 kn te višak prihoda u iznosu 6.653.852,00 kn Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 15 088 900,00 kn, donacija u iznosu 1 089 252,00 kn, imovine u iznosu 145 000,00 kn te druge prihode u iznosu 15 400,00 kn Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2 550 000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4 801 700,00 kn, amortizaciju u iznosu 2 100 000,00 kn, financijske rashode u iznosu 183 000,00 kn te donacije 50 000,00 kn

Financijski plan je sastavljen prema obrascu nadležnog županijskog odjela pomorstva, prometa i veza, tako da je u njegovom okviru naveden i plan ulaganja u vrijednosti 14 581 050,00 kn Izvori financiranja ulaganja su vlastita sredstva Lučke uprave u iznosu 10 191 050,00 kn, prihodi od donacija iz državnog i županijskog proračuna te proračuna Općine Omišalj u iznosu 4 390 000,00 kn

Godišnji program rada i plan razvoja luka za 2017 sadrži programe odnosno aktivnosti s planiranom visinom ulaganja u lučku infrastrukturu po lukama i izvore financiranja povezane s financijskim planom Istodobno s izmjenama Financijskog plana nisu donesene izmjene navedenog Godišnjeg programa

Godišnji program rada i plan razvoja luka za 2017. sadrži tri programa: Stručni i administrativni poslovi, Održavanja i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje te Ekološke aktivnosti i promidžba. Programi sadrže planirane ciljeve te aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili navedeni ciljevi.

Cilj programa Stručni i administrativni poslovi je urediti novu organizacijsku metodologiju i poslovne cjeline u području morskih luka. Za provođenje navedenog programa predviđena su sredstva u iznosu 3.827.500,00 kn, a odnose se na plaće i naknade zaposlenika, naknade članovima u Upravnom vijeću i povjerenstvima, usluge telefona, pošte i prijevoza, odvjetničke, javnobilježničke i pravne usluge, knjigovodstvene usluge, revizorske usluge, računalne usluge, rashode za radnu odjeću, premije osiguranja, reprezentaciju te druge materijalne i financijske rashode. Za financiranje navedenog Programa utrošeno je 4.107.491,00 kn, što je u odnosu na planirano više za 7,3 %.

Cilj programa Održavanje i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje je uspostaviti kadrovsku, materijalno–tehničku i informatičku organizaciju za obavljanje poslova na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama koji su u izravnoj nadležnosti Lučke uprave te nastaviti s financiranjem projekata koji su u funkciji gradnje, održavanja i korištenja lučke nadgradnje i podgradnje. Za financiranje navedenog Programa planirana su sredstva u iznosu 20.218.250,00 kn, a utrošena u iznosu 16.510.239,00 kn, što je manje za 18,3 % u odnosu na planirano.

U okviru Izgradnje lučke infrastrukture planirana je rekonstrukcija i dogradnja luke Njivice u vrijednosti 11.500.000,00 kn, izgradnja operativne obale luke Punat u vrijednosti 1.250.000,00 kn, sanacija operativnog gata u luci Malinska u vrijednosti 625.000,00 kn, projektna dokumentacija za luku Krk u vrijednosti 500.000,00 kn, sanacija ribarskog gata u luci Krk u vrijednosti 375.000,00 kn te drugi radovi u vrijednosti 330,950,00 kn u lukama Baška (dogradnja i rekonstrukcija luke) i Njivice (sidrište luke). Za izgradnju lučke podgradnje ostvarena su financijska sredstva u iznosu 12.230.419,00 kn, što je manje za 16,1 % u odnosu na planirano.

U okviru održavanja lučke infrastrukture planirana su financijska sredstva za rashode amortizacije u iznosu 2.100.000,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.488.000,00 kn, rashode za materijal u slučaju onečišćenja mora, energiju, sitni inventar i autogume, gorivo za vozila i plovila, materijal za tekuće održavanje i slično u iznosu 660.000,00 kn, komunalne usluge u iznosu 481.000,00 kn, najamnine opreme u iznosu 415.000,00 kn te analizu otpada, nadzor za održavanje lučke podgradnje i ostale rashode u iznosu 493.000,00 kn. Za održavanje lučke podgradnje ostvarena su financijska sredstva u iznosu 4.280.150,00 kn, što je manje za 24,7 % u odnosu na planirano.

Cilj programa Ekološke aktivnosti i promidžba je suradnja sa Županijom, jedinicama lokalne samouprave, ekološkim udrugama radi povećanja razine zaštite od ekološkog zagađenja, te održavanja reda u trajektnim pristaništima naročito tijekom ljetnih mjeseci. Za financiranje navedenog Programa planirana su sredstva u iznosu 220.000,00 kn, a odnosi se na promidžbu, organizirane akcije za aktivnosti na moru i u podmorju u lukama te nabavu specijalizirane opreme i kemijskih i drugih zaštitnih sredstava, a utrošena su sredstva u iznosu 209.378,00 kn, što je u odnosu na planirane manje za 4,8 %.

Godišnjim programom rada za 2017. u okviru Programa Održavanje i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje planirani su projekti Održavanje i izgradnja lučke podgradnje i Održavanje i izgradnja lučke nadgradnje, a u okviru Programa Ekološke aktivnosti i promidžba projekti Oprema luka eko - kontejnerima (spremnici otpadnih ulja i mobilnih eko-spremišta) te Nabavka specijalizirane opreme i kemijskih i drugih zaštitnih sredstava.

Od aktivnosti, u okviru Programa Održavanja i razvoja lučke podgradnje i nadgradnje, planirani su Snimak stanja te izrada projektne dokumentacije i Komunikacijska oprema, a u okviru Programa Ekološke aktivnosti i promidžba organizirane akcije za aktivnosti na moru i podmorju u lukama i Promidžba.

Planirane aktivnosti Godišnjim programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. su većim dijelom ostvarene. Prema Izvještaju o izvršenju navedenih programa, programi su ostvareni u iznosu 20.827.108,00 kn, što je za 3.438.642,00 kn ili 14,2 % manje od planiranih. Ulaganja u izgradnju lučke infrastrukture ostvarena su u vrijednosti 12.230.418,00 kn, što je za 2.350.632,00 kn ili 16,1 % manje od plana. Razlog manjeg ostvarenja je najvećim dijelom nerealizirana ulaganja u projektnu dokumentaciju rekonstrukcije luke Krk (faza II i V) te u izgradnju operativne obale luke Punat.

Izvješće o izvršenju Financijskog plana te Godišnji program rada i plan razvoja luka za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće Lučke uprave koncem ožujka 2018. te Župan u svibnju 2018.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija i na mrežnim stranicama Lučke uprave.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 17.094.547,00 kn, što je za 4.133.895,00 kn ili 31,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 755.995,00 kn ili 4,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	11 635 060,00	15 877 191,00	136,5
2	Prihodi od imovine	219 312,00	192 437,00	87,7
2 1	Prihodi od financijske imovine	92 143,00	60 662,00	65,8
2 2	Prihodi od nefinancijske imovine	127 169,00	131 775,00	103,6
3	Prihodi od donacija	1 093 363,00	1 005 713,00	92,0
4	Drugi prihodi	12 917,00	19 206,00	148,7
Ukupno		12 960 652,00	17 094 547,00	131,9

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 15.877.191,00 kn ili 92,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine, donacija te drugi prihodi) iznose 1.217.356,00 kn ili 7,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od pružanja usluga ostvareni su za 4.242.131,00 kn ili 36,5 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog preuzimanja luke Omišalj-Pesja kojom Lučka uprava upravlja od početka 2017.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga odnose se na lučke pristojbe u iznosu 12.345.329,00 kn (pristojbe za vez 9.155.808,00 kn, pristojbe za uporabu obale 2.570.240,00 kn i brodske ležarine 619.281,00 kn), lučke naknade u iznosu 2.682.512,00 kn (usluge priveza i odveza brodova, jahti i brodica te plutajućih objekata 2.198.000,00 kn, usluge opskrbe električnom energijom 175.324,00 kn, usluge dizanja i spuštanja u more brodova, jahti i brodica i istezališta 156.136,00 kn, usluga korištenja dizalice 124.280,00 kn te usluga opskrbe vodom 28.772,00 kn), naknade za koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti u iznosu 822.948,00 kn te druge prihode poslovanja u iznosu 26 402,00 kn. Prema odredbama članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, u lukama otvorenim za javni promet plaćaju se lučke pristojbe i lučke naknade. Lučke pristojbe su pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez.

Pristojbu za upotrebu obale plaća brod koji koristi luku u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Brodsku ležarinu plaća brod koji koristi luku u bilo koju svrhu, osim ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Pristojbu za vez plaća vlasnik ribarskog broda, jahte, ribarske, sportske ili druge brodice i plutajućeg objekta. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za dobivene usluge u lukama otvorenim za javni promet. Upravno vijeće je donijelo Lučke tarife kojima su određene visine lučkih pristojbi i lučkih naknada Lučke uprave te najviši iznos lučkih naknada koje mogu naplaćivati gospodarski subjekti koji obavljaju gospodarsku djelatnost na temelju ugovora o koncesiji.

U okviru pristojbi za uporabu obale, vrijednosno najznačajniji prihod u iznosu 2.430.466,00 kn je ostvaren od linijskog obalnog prijevoznika za dvije državne trajektne linije koje povezuje otoke. Lučka uprava je u 2001. s linijskim obalnim prijevoznikom zaključila ugovor o uređenju međusobnih odnosa za plaćanje lučkih pristojbi. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Visina lučke pristojbe u linijskom obalnom pomorskom prometu za ukrcaj vozila i putnika iznosi 6,0 % od cijene prijevozne karte. Prema ugovoru linijski obalni prijevoznik obračunava i naplaćuje lučku pristojbu u ime i za račun Lučke uprave, te je u obvezi dostavljati mjesečno izvješća o prevezenim putnicima i vozilima a na temelju kojih Lučka uprava ispostavlja račune.

Pružanjem usluga priveza i odveza brodova spomenutom linijskom obalnom prijevozniku su ostvareni prihodi u iznosu 2.194.000,00 kn, što je za 1 444.000,00 kn ili 192,5 % više u odnosu na prethodnu godinu jer je povećan broj operacija priveza i odveza trajekata u lučkom pristaništu Valbiska.

Koncem 2017. Lučka uprava je upravljala s ukupno 3 406 vezova, od kojih su 2 551 komunalni, a 822 nautički vezovi. Preostala 33 nautička veza dana su u koncesiju. U okviru lučkih pristojbi, prihodi od pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke ostvareni su u iznosu 7 627.008,00 kn, a prihodi od pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luke u iznosu 1.528 800,00 kn. Pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke su veće za 2.436 648,00 kn ili 46,9 % u odnosu na prethodnu godinu zbog proširenja lučkog područja Lučke uprave odnosno naplate pristojbi za vez u luci Omišalj.

Odredbama Pravilnika o kriterijima za dodjelu stalnog veza u komunalnom dijelu luka utvrđeni su prava i obveze u vezi ostvarivanja prava korištenja stalnog veza. S obzirom na to da je Lučka uprava do stupanja na snagu navedenog Pravilnika, s korisnicima stalnog veza imala ugovore zaključene dijelom na neodređeno vrijeme, a dijelom na 10 godina, radi ujednačavanja uvjeta korisnicima utvrđeno je da će raskinuti ugovore na neodređeno vrijeme uz otkazni rok šest mjeseci te da će se istodobno uputiti poziv za zaključenje novih ugovora. Tijekom 2017. na temelju starih ugovora na neodređeno vrijeme korišteno je 1 080 stalnih vezova, za 496 vezova je zaključen novi ugovor prema odredbama spomenutog Pravilnika, a 734 stalna veza su korištena bez zaključenih ugovora. Za 2017. za korištenje stalnih vezova ispostavljena su 2 392 izlazna računa ukupno u iznosu 1.523.700,00 kn. Usklađivanje ugovora s odredbama Pravilnika Lučke uprave o kriterijima za dodjelu stalnog veza započelo je tijekom 2018. U tijeku 2018. obavljen je upravni nadzor Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u Lučkoj upravi, u dijelu usklađenosti spomenutog Pravilnika s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te korištenja stalnih vezova u odnosu na zaključene ugovore. Zapisnikom o obavljenom upravnom nadzoru od 29. lipnja 2018. utvrđene su, između ostalog, nepravilnosti kod zaključivanja ugovora o ostvarivanju prava korištenja stalnog veza i utvrđivanja lista prioriteta. Nakon zaprimanja navedenog Zapisnika Lučka uprava je, tijekom 2018. i 2019., počela s otklanjanjem nedostataka utvrđenih upravnim nadzorom Ministarstva mora, prometa i infrastrukture.

Prema Izvješću podnesenom Upravnom vijeću u veljači 2019., od ukupnog broja korisnika vezova (2 436), Lučka uprava je uputila 1 570 poziva za zaključenje ugovora, od čega je zaključeno 1 017 ugovora. U obrazloženju Izvješća je navedeno da još traje zaključivanje ugovora na temelju upućenih poziva. Odstupanje broja poziva na zaključenje ugovora od ukupnog broja korisnika u lukama obrazloženo je da pojedini korisnici ne ispunjavaju uvjete za zaključenje ugovora iz Pravilnika Lučke uprave, a da se za dio korisnika utvrđuje pravo na nastavak korištenja veza. Nadalje, korisnicima 136 stalnih vezova u dvije luke (Njivice i Dunat) nisu upućeni pozivi jer nije uređen status vezova nakon obavljenih ulaganja. Tijekom 2017. vezovi su se koristili sukladno tadašnjem stanju te su tako i naplaćivane pristojbe za isti. Isto tako, navedeno je da pri preuzimanju jedne luke od koncesionara (luka Omišalj), koncem 2016., nije dostavljena dokumentacija o korisnicima 134 veza te da su upućeni pozivi za dostavu dokumentacije. Odstupanje broja vezova navedenih u godišnjem izvješću za 2017. (2 551) u odnosu na Izvješće iz veljače 2019. (2 436), obrazloženo je nemogućnošću korištenja pojedinih vezova zbog plitkog mora ili bure te promjenama iz drugih razloga zbog koji vez ne zadovoljava uvjete da bi se na njemu plovilo vezalo na dulje vrijeme.

Prihodi od koncesijskih naknada ostvareni su u iznosu 822.948,00 kn od čega se 396.795,00 kn odnosi na stalni dio, a 426.153,00 kn na promijenjivi dio naknade za koncesije. U odnosu na prethodnu godinu navedeni prihodi su veći za 68.334,00 kn ili 9,1 % zbog dva nova koncesijska ugovora iz 2017.

Način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti uređeni su Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakonom o koncesijama te Uredbom o postupku davanja koncesija na pomorskom dobru (Narodne novine br. 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12, 10/17). Tijekom 2017. na području pod upravljanjem Lučke uprave bilo je sedam koncesionara, od kojih jedan koncesionar ima dva ugovora o koncesiji. Tijekom 2017. zaključena su dva nova ugovora o koncesiji, i to za izgradnju i gospodarsko korištenje dijela lučkog područja s pravom građenja na dijelu lučkog područja luke Dunat na 20 godina te pružanje usluga ostalih gospodarskih djelatnosti s pravom na gradnju na dijelu lučkog područja luke Njivice na 12 godina.

Na lučkom području kojim upravlja Lučka uprava, koncesije su dane u lukama Malinska, Krk, Baška, Njivice i Dunat. Gospodarske djelatnosti, koje na temelju tako danih koncesija obavljaju koncesionari, su pružanje usluga priveza i odveza plovila (koje zahtjeva izgradnju objekata lučke infrastrukture), usluge dizanja i spuštanja plovila u more, usluge organizacije i naplate parkinga te prodaje robe i pružanja usluga korisnicima luke, usluge dizanja i spuštanja u more plovila dizalicom i istezalištem te servisne djelatnosti za obavljanje djelatnosti opskrbe plovnih objekata gorivom, usluge davanja u najam plovnih objekata s pravom na gradnju (za izgradnju objekata lučke podgradnje), usluge priveza i odveza jahti i brodica te druge gospodarske djelatnosti. Koncesije su dodijeljene na temelju zahtjeva. Koncesije iz ranijih godina su ugovorene na rok pet do 20 godina.

Ugovorene godišnje naknade za koncesiju sastoje se od stalnog i promjenjivog dijela. Stalni dio naknade plaća svaki koncesionar jednokratno za korištenje lučkog područja, a promjenjivi dio se plaća u postotku od vrijednosti obavljenih i fakturiranih usluga koncesionara. Prihodi od koncesijskih naknada se obračunavaju i naplaćuju u skladu s ugovorenim uvjetima.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od nefinancijske imovine (zakup i najam imovine) u iznosu 131.775,00 kn i od financijske imovine u iznosu 60.662,00 kn (pozitivne tečajne razlike 24.476,00 kn, naplaćeni troškovi ovrha 12.963,00 kn, zatezne kamate 12.016,00 kn i kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju 11.207,00 kn). Prihodi od najma i zakupa imovine (korištenje terasa, kioska, montažnih objekata, stolova za ugostiteljske usluge, štandova za suvenire, šatora i drugo) su ostvareni na temelju dozvola Upravnog vijeća i izdanih računa za privremeno obavljanje djelatnosti na lučkom području u iznosu 116.160,00 kn te na temelju izdanih računa za korištenje spremišta u luci Vela Jana u iznosu 9.270,00 kn. Visina jednokratne naknade za privremeno obavljanje djelatnosti na lučkom području iznosila je od 1.440,00 kn za sklopivi šator do 21.600,00 kn za montažni objekt s terasom, bez poreza na dodanu vrijednost. Naknada za korištenje spremišta iznosila je 360,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.005.713,00 kn. Odnose se na donacije iz državnog proračuna u iznosu 477.307,00 kn, iz proračuna Županije u iznosu 320.450,00 kn, proračuna jedinica lokalne samouprave (općine Baška, Vrbnik i Omišalj) u iznosu 195.299,00 kn te iz sredstava fondova Europske unije u iznosu 12.657,00 kn. Navedeni prihodi odnose se na prenesene odgođene prihode budućeg razdoblja u visini troškova obračunane amortizacije.

Drugi prihodi u iznosu 19.206,00 kn, odnose se najvećim dijelom na prihode od naknada šteta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.597.019,00 kn, što je za 1.306.137,00 kn ili 13,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.087.681,00 kn ili za 11,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za zaposlene	2 393 349,00	2 651 224,00	110,8
2	Materijalni rashodi	4 996 933,00	3 295 555,00	66,0
2 1	Naknade troškova radnicima	139 063,00	148 523,00	106,8
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	123 488,00	79 160,00	64,1
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	17 561,00	9 828,00	56,0
2 4	Rashodi za usluge	4 109 425,00	2 316 210,00	56,4
2 5	Rashodi za materijal i energiju	505 016,00	670 601,00	132,8
2 6	Drugi materijalni rashodi	102 380,00	71 233,00	69,6
3	Rashodi amortizacije	2 169 326,00	2 427 767,00	111,9
4	Financijski rashodi	207 594,00	167 235,00	80,6
5	Donacije	51 000,00	37 940,00	74,4
6	Drugi rashodi	84 955,00	17 298,00	20,4
Ukupno		9 903 157,00	8 597 019,00	86,8
Višak prihoda		3 057 496,00	8 497 528,00	277,9

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.295.555,00 kn ili 38,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 2.651.224,00 kn ili 30,9 % i rashode amortizacije u iznosu 2.427.767,00 kn ili 28,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 222.473,00 kn i imaju udjel 2,6 % u ukupnim rashodima. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda amortizacije zbog stavljanja u uporabu prve faze dogradnje i rekonstrukcije luke Njivice i rashoda za zaposlene zbog povećanja broja zaposlenika. Materijalni rashodi su ostvareni za 1.701.377,00 kn ili 34,0 % manje zbog smanjenja rashoda za popravke, sanaciju i održavanje lučke infrastrukture.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.651.224,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 2.224.186,00 kn, doprinose iz i na plaće u iznosu 354.038,00 kn i ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres, dar djeci) u iznosu 73.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećani su za 257.875,00 kn ili 10,8 % zbog tri nova zaposlenika primljena na određeno vrijeme. Plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Odlukom Upravnog vijeća utvrđena je osnovica za obračun plaća u iznosu 3.500,00 kn. Koeficijenti složenosti poslova, propisani Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave, kreću se od 1,5 do 4,85. Najviša neto plaća za 2017. iznosila je 13.182,00 kn, a najniža 4.423,00 kn. Prosječna bruto plaća iznosila je 8.221,00 kn, a neto 5.286,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi ostvareni su za usluge u iznosu 2.316.210,00 kn. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 572.364,00 kn, komunalne usluge u iznosu 452.908,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 451.554,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 409.667,00 kn, računalne usluge u iznosu 123.789,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 122.869,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 106.640,00 kn, druge usluge (održavanje šest kamera video nadzora, održavanje vatrogasne opreme i drugo) u iznosu 47.599,00 kn te zdravstvene usluge (obvezni i preventivni pregledi zaposlenika) u iznosu 28 820,00 kn

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za usluge smanjeni su za 1.793.215,00 kn ili 43,6 % na što je najvećim dijelom utjecalo smanjenje usluga tekućeg i investicijskog održavanja za 1.632.298,00 kn ili 78,3 %.

Vrijednosno najznačajnije intelektualne i osobne usluge odnose se na ugovore s agencijama za posredovanje (Studentski centar i Dom mladih Rijeka) te srednjom školom ukupno u iznosu 167.286,00 kn, odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 88.640,00 kn, revizorske usluge u iznosu 54.250,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 52.500,00 kn, usluge izrade projektne dokumentacije za korištenje fondova Europske unije u iznosu 30.250,00 kn te druge nespomenute intelektualne i osobne usluge (vođenje građevinskih projekata, geodetski radovi, usluga financijskog savjetovanja te revizija i usklađivanje dokumentacije) u iznosu 179.438,00 kn (vrijednosno najznačajniji ugovor za vođenje građevinskih projekata u iznosu 64.500,00 kn).

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu 670.601,00 kn, odnose se na materijal (materijal u slučaju onečišćenja mora, radnu obuću i odjeću, materijal za tekuće održavanje kao što su lanci, konopi, bove i slično) ukupno u iznosu 366.733,00 kn, električnu energiju i gorivo za vozila i plovila u iznosu 222.098,00 kn, sitan inventar i auto gume u iznosu 42.819,00 kn te uredski materijal i materijal za čišćenje u iznosu 38.951,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 148.523,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 119.156,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 20.855,00 kn i troškove službenih putovanja u iznosu 8.512,00 kn.

Naknade članovima Upravnog vijeća, stručnog povjerenstva za koncesije te ovlaštenim predstavnicima u postupcima jednostavne nabave ostvarene su u iznosu 79.160,00 kn. Upravno vijeće ima pet članova. Naknade predsjedniku Upravnog vijeća su isplaćivane u pojedinačnim mjesečnim neto iznosima 1.000,00 kn, a članovima 700,00 kn. Tijekom 2017. Upravno vijeće održalo je deset sjednica. Članovi stručnog povjerenstva za koncesije ostvaruju pravo za naknadu u neto iznosu 500,00 kn te vanjski ovlašteni predstavnici u postupcima jednostavne nabave u iznosu 200,00 kn. Navedene naknade su isplaćivane u skladu s Odlukom Upravnog vijeća o visini naknada. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez i prirez na dohodak.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene su u iznosu 9.828,00 kn i odnose se na uplate novčane naknade zbog neispunjavanja obveze zapošljavanja osobama s invaliditetom.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 71.233,00 kn odnose se na reprezentaciju u iznosu 47.255,00 kn, premije osiguranja u iznosu 13.725,00 kn, troškove registracije vozila u iznosu 5.130,00 kn, komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 3.433,00 kn, troškove upravnih pristojbi i biljega u iznosu 1.550,00 kn te članarine u iznosu 140,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 2.427.767,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 258.441,00 kn ili 11,9 % na što je najvećim dijelom utjecalo stavljanje u uporabu ulaganja u dogradnju i rekonstrukciju luke Njivice (faza A3) u vrijednosti 15.624.767,00 kn u listopadu 2017. Obračun amortizacije je obavljen prema propisanim stopama amortizacije.

Financijski rashodi u iznosu 167.235,00 kn odnose se na kamate na primljene kredite u iznosu 128.379,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 36.271,00 kn, zatezne kamate u iznosu 958,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 855,00 kn te druge nespomenute financijske rashode u iznosu 772,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 37.940,00 kn odnose se na donacije dane za četiri sportsko-ribolovne udruge u iznosu 15.940,00 kn, tri turističke zajednice u iznosu 7.000,00 kn, društvu za pomorsko pravo u iznosu 5.000,00 kn, srednjoj školi u iznosu 4.000,00 kn, visokoškolskoj ustanovi u iznosu 3.000,00 kn te udruzi građana u iznosu 3.000,00 kn. Donacija jednoj sportsko-ribolovnoj udruzi u iznosu 10.000,00 kn dana je na temelju odluke Upravnog vijeća, a preostale donacije na temelju odluka ravnatelja. Podloga za donošenje odluka su bili podneseni zahtjevi i zamolbe.

Drugi rashodi u iznosu 17.298,00 kn odnose se na ugovorene kazne i druge naknade štete te neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine.

Višak prihoda iznosi 8.497.528,00 kn. Najvećim dijelom rezultat je više ostvarenih prihoda od pružanja usluga zbog preuzimanja na upravljanje i korištenje jedne luke početkom 2017. i smanjenja rashoda za popravke, sanaciju i održavanje lučke infrastrukture. Prema Bilješka uz financijske izvještaje, višak prihoda je namijenjen za financiranje izgradnje i održavanje lučke nadgradnje i podgradnje, opremanja luka opremom za zaštitu mora od onečišćenja, za troškove redovitog poslovanja Lučke uprave, kao i za eventualno pokriće gubitaka u budućim razdobljima. Na temelju odluke Upravnog vijeća iz travnja 2017., višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 17.363.196,00 kn raspoređen je u vlastite izvore.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 54.801.430,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2017.	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	39 398 474,00	49 199 232,00	124,9
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	2 344,00	0,00	-
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	29 690 697,00	43 209 860,00	145,5
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	9 705 433,00	5 989 372,00	61,7
2	Financijska imovina	6 223 090,00	5 602 198,00	90,0
2 1	Novac u banci i blagajni	4 488 146,00	2 810 862,00	62,6
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	27 837,00	43 387,00	155,9
2 3	Potraživanja za prihode	1 699 782,00	2 740 048,00	161,2
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	7 325,00	7 901,00	107,9
Ukupno imovina		45 621 564,00	54 801 430,00	120,1
3	Obveze	27 662 292,00	28 345 057,00	102,5
3 1	Obveze za rashode	2 394 580,00	804 978,00	33,6
3 2	Obveze za kredite i zajmove	3 405 052,00	2 708 132,00	79,5
3 3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	21 862 660,00	24 831 947,00	113,6
4	Vlastiti izvori	17 959 272,00	26 456 373,00	147,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		45 621 564,00	54 801 430,00	120,1

Koncem 2017. nefinancijska imovina je iskazana u vrijednosti 49.199.232,00 kn i veća je za 9.800.758,00 kn ili 24,9 % u odnosu na stanje početkom godine najvećim dijelom zbog izvršenih ulaganja u rekonstrukciju luke otvorene za javni promet Njivice. Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 41.676.782,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 5.989.372,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti 1.303.347,00 kn, ulaganja u računalne programe u vrijednosti 156.261,00 kn te prijevozna sredstva u vrijednosti 73.470,00 kn.

U okviru građevinskih objekata vrijednosno najznačajniji su ulaganje u dogradnju i rekonstrukciju luke Njivice u vrijednosti 15.624.767,00 kn, ulaganja u trajektno pristanište Valbiska u vrijednosti 14.985.421,00 kn, ulaganja u lukobran luke Omišalj – Njivice u vrijednosti 4.319.146,00 kn, ulaganja u luku Baška u vrijednosti 3 780.985,00 kn te popločenje partera luke Baška u vrijednosti 1.314.833,00 kn.

Tijekom 2017. izvršena su ulaganja u dogradnju i rekonstrukciju luke Njivice u vrijednosti 11.490.053,00 kn, projekt i radove na postavljanju sidrišta u luci Njivice u vrijednosti 195.393,00 kn, ulaganja u luku Baška (vodni doprinos, troškovnici za četiri faze izgradnje i radovi na sanaciji obalnog zida) u vrijednosti 187.654,00 kn, izmjenu idejnog projekta u luci Punat u vrijednosti 160 000,00 kn, studiju vjetrovalne klime i valnih deformacija te nabavu elektro ormarića u luci Porat u vrijednosti 68 500,00 kn, te izmjenu glavnog i izvedbenog projekta postavljanja dizalice u luci Malinska u vrijednosti 2.500,00 kn. Nadalje, nabavljena je komunalna oprema u vrijednosti 43.250,00 kn, računalna oprema u vrijednosti 32.571,00 kn, kontejner za smještaj izdvojenog ureda u luci Omišalj u vrijednosti 32.098,00 kn i vanbrodski motor u vrijednosti 18.400,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 5.989.372,00 kn odnosi se na ulaganja u projektnu dokumentaciju za luku Krk u vrijednosti 2.194.483,00 kn, luku Punat u vrijednosti 1.036.727,00 kn te luku Baška u vrijednosti 983.171,00 kn. Nadalje, odnosi se na projektnu dokumentaciju za sljedeću fazu dogradnje luke Njivice u vrijednosti 695.181,00 kn, dizalicu u Malinskoj u vrijednosti 229.413,00 kn, ulaganja u produžetak rive u luci Omišalj (geotehnički istražni radovi i elaborat) u vrijednosti 169.093,00 kn, dogradnju luke Porat u vrijednosti 151.125,00 kn, dogradnju luke Vela Jana u vrijednosti 123.750,00 kn, dogradnju luke Vrbnik u vrijednosti 110.562,00 kn, dogradnju luke Malinska u vrijednosti 105.275,00 kn, elektro ormariće u luci Valbiska u vrijednosti 103.958,00 kn i na lukobranu Baška u vrijednosti 53.634,00 kn te ulaganja u rivu Punat u vrijednosti 33.000,00 kn.

Financijska imovina na dan 31. prosinca 2017. iznosi 5.602.198,00 kn. Manja je u odnosu na stanje početkom godine za 620.892,00 kn ili 10,0 % uglavnom zbog smanjenja novca u banci i blagajni za 1.677.284,00 kn ili 37,4 %. Odnosi se na novčana sredstava u iznosu 2.810.862,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 2.740.048,00 kn, predujmove u iznosu 43.387,00 kn te rashode budućih razdoblja u iznosu 7.901,00 kn te.

Potraživanja za prihode u iznosu 2.740.048,00 kn odnose se na potraživanja za pristojbu za vez u nautičkom i komunalnom dijelu luke u iznosu 1.586.054,00 kn, potraživanja za koncesijske naknade u iznosu 418.772,00 kn, za lučke naknade odnosno usluge lučkih djelatnosti u iznosu 218.403,00 kn, brodsku ležarinu u iznosu 136.176,00 kn, pristojbu za upotrebu obale u iznosu 108.602,00 kn i za druge prihode u iznosu 272.041,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 1.040.266,00 kn ili 61,2 %. Dospjela potraživanja iznose 1.923.912,00 kn, od čega se na potraživanja starija od 120 dana odnosi 848.324,00 kn. Na sporna potraživanja odnosi se 561.231,00 kn. Do konca 2017. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.786.776,00 kn ili 65,2 %.

Obveze koncem 2017. iznose 28.345.057,00 kn, od čega je dospjelo 397.471,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 682.765,00 kn ili 2,5 %. Odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 24.831.947,00 kn, obveze za kredite u iznosu 2.708.132,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 490.238,00 kn, obveze za plaće za prosinac 2017. u iznosu 211.536,00 kn, financijske rashode u iznosu 28.865,00 kn i druge obveze u iznosu 74.339,00 kn. Obveze za materijalne rashode se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 421.465,00 kn te na druge obveze (za naknade članovima Upravnog vijeća, po ugovoru o djelu i drugo) u iznosu 68.773,00 kn. Obveze su početkom 2018. podmirene u cijelosti.

Obveze za kredite u iznosu 2.708.132,00 kn odnose se na dugoročni kredit poslovne banke za dogradnju i uređenje trajektnog pristaništa Valbiska. Ugovor o kreditu je u siječnju 2013. zaključen u iznosu 5.000.000,00 kn na temelju suglasnosti županijske skupštine i Upravnog vijeća te provedenog postupka javne nabave. Rok otplate je sedam godina u 28 jednakih tromjesečnih rata od kojih je prva dospjela u ožujku 2015., a posljednja dospijeva 31. prosinca 2021. Kamatna stopa je utvrđena u visini šestomjesečnog EURIBOR-a uvećano za godišnju fiksnu kamatnu maržu u visini 4,25 %. U 2017. su otplaćene četiri rate u iznosu 696.920,00 kn. Pored navedenog, Lučka uprava je tijekom 2017. koristila okvirni kredit poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn. Ugovor je zaključen u travnju 2017. s rokom vraćanja do konca studenoga 2017. Prema dokumentaciji, kredit je vraćen u ugovorenom roku. Rashodi za kamatu su iznosili 124.505,00 kn.

U okviru odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja, prihodi budućeg razdoblja u iznosu 24.831.947,00 kn odnose se na primljena sredstva za ulaganja u dugotrajnu imovinu dobivena iz državnog i županijskog proračuna, proračuna jedinica lokalne samouprave i iz fondova Europske unije.

Navedena sredstva se u vrijeme primitka evidentiraju na računu odgođeno priznavanje prihoda, a kao prihod tekućeg razdoblja priznaju se u visini obračunanih troškova amortizacije za imovinu stavljenu u uporabu. Iz državnog proračuna primljena su sredstva u iznosu 10.218.289,00 kn za ulaganja u luke Valbiska i Njivice, a iz općinskih proračuna u iznosu 7.955.391,00 kn za luke Baška, Omišalj, Njivice, Vrbnik i Punat. Nadalje, iz županijskog proračuna primljena su sredstva u iznosu 6.441.003,00 kn za ulaganje u luke Njivice, Valbiska, Vrbnik, Krk i Punat te iz bespovratnih sredstva fondova Europske unije u iznosu 217.264,00 kn za ulaganje u luku Valbiska.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2017. u iznosu 26.456.373,00 kn. Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda u iznosu 8.497.528,00 kn i vlastite izvore u iznosu 17.958.845,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2017.

Vlada Republike Hrvatske je donijela Strategiju prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014.-2030. (Narodne novine 131/14) te u kolovozu 2017. Strategiju prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2017. - 2030. (Narodne novine 84/17). Navedenom Strategijom procjenjuju se i definiraju buduće mjere (infrastruktura, rad i organizacija) u sektoru međunarodnog i unutarnjeg prometa u svim prometnim segmentima neovisno o izvoru financiranja. Za pomorski promet određen je popis ciljeva (općih i specifičnih) i mjera.

U srpnju 2014., donesena je Strategija pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje 2014.-2020. (Narodne novine 93/2014). Prema navedenoj Strategiji, Vlada Republike Hrvatske je bila u obvezi do konca travnja 2015. donijeti Akcijski plan razvoja pomorstva kojim će se za pojedine strateške mjere utvrditi provedbene aktivnosti, njihove nositelje i sudionike u provedbi, način provedbe te izvore financiranja. Navedeni akcijski plan nije donesen.

Nadalje, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) je izradilo Nacrt prijedloga Nacionalnog plana razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja. Navedeni Nacrt predstavlja strateški dokument za razvoj spomenutih luka (potrebne investicije s dinamikom ulaganja) i preduvjet su za korištenje sredstava fondova Europske unije. Prema odluci Ministarstva, Nacrt je bio dan na javnu raspravu do 20. studenog 2016., ali nije usvojen kao službeni dokument.

Županija je u 2016. izradila Master plan razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja na svojem području kojim su predviđene mogućnosti razvoja luka. Nadalje, sastavljene su analize stanja u lukama, prostorno planske analize luka te analize usluga pomorsko-putničkih terminala i dostupnih informacija. Navedeni Master plan razvoja luka je podloga za strateško planiranja u županijskim lučkim upravama.

Na temelju Zakona o regionalnom razvoju (Narodne novine 147/14), županijska skupština je donijela Razvojnu strategiju Županije za razdoblje 2016. - 2020., prostorni plan i druge dokumente koji sadrže osnove za upravljanje pomorskim dobrom.

Prema Popisu razvojnih projekata Županije, na području Lučke uprave planirana je rekonstrukcija i dogradnja luke Punat u vrijednosti 75.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, rekonstrukcija luke Krk u vrijednosti 50.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te dogradnja i rekonstrukcija luke Baška u vrijednosti 2.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Planirani projekti Lučke uprave nalaze se unutar Godišnjeg programa rada za 2017. Raspoređeni su unutar tri programa: Stručni i administrativni poslovi, Održavanje i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje te Ekološke aktivnosti i promidžba.

Tijekom 2017. dovršen je projekt prve faze rekonstrukcije i dogradnje luke Njivice planiran 2015. te su izrađeni projekti i studije za uređenje tri luke.

- Dogradnja i rekonstrukcija luke Njivice

Godišnjim programom rada i planom razvoja luka za 2017., projekt prve faze dogradnje i rekonstrukcije luke Njivice planiran je u vrijednosti 11.500.00,00 kn, a ostvaren je u iznosu 11.490.053,00 kn. Ukupna vrijednost investicije je planirana u iznosu 25.000.000,00 kn, a izgradnja po fazama. Cilj projekta je dobivanje 100 novih vezova. Planirana je rekonstrukcija povijesnog dijela luke s korekcijom obale i dogradnjom gatova, produženje glavnog lukobrana te izgradnja sekundarnog lukobrana.

Projekt prve faze dogradnje i rekonstrukcije luke Njivice ukupne vrijednosti 15.624.767,00 kn je započet u 2016., a okončan je u 2017. U listopadu 2015. pribavljena je lokacijska dozvola te je izrađen glavni projekt. Izvori financiranja navedenog ulaganja bili su sredstva Lučke uprave u iznosu 7.274.767,00 kn, Općine Omišalj u iznosu 3.000.000,00 kn, Županije u iznosu 2.850.000,00 kn te Ministarstva u iznosu 2.500.000,00 kn.

Godišnjim programom rada i planom razvoja luka za 2016. planirano je izvođenje dvije faze radova. S obzirom na to da su za dva postupka javne nabave radova, provedena u veljači i srpnju 2016., dobivene ponude u većem iznosu od planiranih i osiguranih sredstava, natječaji su poništeni i Lučka uprava je odustala od izvođenja jedne faze radova. Nakon toga, kao središnje tijelo za javnu nabavu, Lučka uprava je provela objedinjeni postupak nabave radova za vlastite potrebe (prva faza rekonstrukcije obalnog zida postojećih gatova te uređenje lučkih površina) i Općinu Omišalj (rekonstrukcija dijela obalnog puta izvan lučkog područja).

Prije provođenja otvorenog postupka javne nabave, Lučka uprava je s Općinom Omišalj zaključila sporazum i ugovor o sufinanciranju radova, pri čemu se Općina obvezala financirati u cijelosti radove za koje je naručitelj te dio vrijednosti radova Lučke uprave u iznosu 3.000.000,00 kn.

S izvoditeljem je u studenome 2016. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 18.468.600,00 kn, od čega se na radove Lučke uprave odnosi 13.911.690,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju mišljenja nadzornog inženjera i prethodnih suglasnosti Općine Omišalj, zaključena su četiri dodatka ugovoru za izvođenje dodatnih neplaniranih radova i produženje roka izvođenja radova zbog izmjena u projektu, dodatno naručenih radova i vremenskih uvjeta te dostavljanje jamstva izvoditelja za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku za izvedene radove u visini 5,0 % zasebno za Lučku upravu, a zasebno za Općinu Omišalj.

Zapisnik o primopredaji radova je sastavljen koncem lipnja 2017., a zapisnik o okončanom obračunu u rujnu 2017. prema kojem su izvedeni radovi ukupno u vrijednosti 18.468.600,00 kn, od čega se na Lučku upravu odnosi 14.234.051,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Nadalje, na stručni i projektantski nadzor, koordinatora radova i voditelja projekta odnosi se 492.853,00 kn, studije i projekte 387.381,00 kn, elektroenergetski priključak 267.601,00 kn te geodetske projekte i dozvole 242.881,00 kn. U listopadu 2017. ulaganje u dogradnju i rekonstrukciju luke Njivice prve faze stavljeno je u uporabu.

- Rekonstrukcija luke Krk

Godišnjim programom rada i planom razvoja luka za 2017., projekt rekonstrukcije luke Krk planiran je u vrijednosti 1.475.000,00 kn (za projektnu dokumentaciju II i V faze 1.100.000,00 kn i početak sanacije ribarskog gata 375.000,00 kn), što nije realizirano.

Cilj projekta rekonstrukcije luke Krk je dobivanje 200 novih vezova. Planirana je rekonstrukcija povijesnog dijela luke s produženjem Velog i Ribarskog mula, produženje glavnog lukobrana za 200 metara, izgradnja sekundarnog lukobrana dužine 90 metara te izgradnja priveznih mjesta na Portopizani. Planirana vrijednost investicije iznosi 50.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rekonstrukcija obuhvaća šest faza. Lokacijska dozvola je pribavljena u 2015. te je izrađen glavni projekt, dok je građevinska dozvola postala pravomoćna u lipnju 2016.

Planirano je produženje glavnog krčkog lukobrana čime bi se povećao broj iskrcajnih mjesta za ribarske brodove. Na navedeni način stečeni su uvjeti za dobivanje potpora iz fondova Europske unije iz kojih se planira financirati izgradnja i uređenju ribarske luke. Lučka uprava je prijavila navedeni projekt za financiranje Upravi za ribarstvo pri Ministarstvu poljoprivrede. Prema obrazloženju Lučke uprave, realizacija financiranja navedenog projekta iz fondova Europske unije ovisi o dovršenosti projekata luka iz drugih županija koji se namjeravaju kandidirati za ova sredstva, što još nije okončano. Financiranje navedene investicije planirano je iz fondova Europske unije, u visini 50,0 %, a 50,0 % iz kredita, odnosno zaduženjem Lučke uprave. Navedenim kreditom planira se urediti dio operativne obale koji bi se prenamijenio za nautičare. Za prvu fazu rekonstrukcije predviđeno je produženje i proširenje postojećeg lukobrana te izgradnja benzinske postaje za plovila. Procijenjena vrijednost je 36.150.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Utvrđeno je da procijenjena vrijednost prelazi financijske mogućnosti Lučke uprave te se pristupilo izmjeni idejnog projekta zbog racionalizacije ulaganja. Do početka 2017. izvršena su ulaganja u projektnu dokumentaciju za luku Krk u vrijednosti 2.194.483,00 kn.

- Dogradnja i rekonstrukcija luke Punat

Godišnjim programom rada i planom razvoja luka za 2017., projekt dogradnje i rekonstrukcije luke Punat planiran je u vrijednosti 1.250.000,00 kn, a ostvaren je u iznosu 160.000,00 kn. Financiran je iz vlastitih sredstava Lučke uprave.

Cilj projekta je povećanje kapaciteta na operativnoj obali za prijevoz izletnika s turističkih brodova koji povezuju Punat s otočićem Košljunom kao i drugih izletničkih brodova, prihvat malih brodova na kružnim putovanjima, povećanje sigurnosnih karakteristika operativne obale te bolja zaštita plovila u lošim vremenskim uvjetima. Procijenjena vrijednost ulaganja, iznosila je 75.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. S obzirom da se luka nalazi u mjestu, navedena vrijednost uključuje i uređenje glavnog mjesnog trga.

Planirana je fazna izgradnja: prva faza je izgradnja operativne obale (proširenje, podizanje i popločenje obalnog platoa te izgradnja gata duljine 91 metar i širine 6 metara), druga faza je izgradnja nautičkog dijela luke, a treća faza je uređenje i opremanje komunalnog dijela luke. Planirani izvori financiranja su sredstva iz općinskih, županijskog i državnog proračuna te iz fondova Europske unije.

Do početka 2017. izvršena su ulaganja u projektnu dokumentaciju u vrijednosti 1.036.727,00 kn. Planirana ulaganja za 2017. nisu realizirana jer je procijenjeno da vrijednost ulaganja premašuje financijske mogućnosti Lučke uprave te se pristupilo izmjeni projektne dokumentacije.

U 2017. izrađen je izmijenjeni idejni projekt u vrijednosti 160.000,00 kn, na temelju kojeg je početkom 2018. pribavljena izmijenjena i nadopunjena lokacijska dozvola te je izrađen glavni projekt.

- Rekonstrukcija luke Baška

Godišnjim programom rada i planom razvoja luka za 2017., za projekt rekonstrukcije luke Baška nisu planirana ulaganja. Tijekom 2017. sastavljeni su troškovnici za četiri faze izgradnje u vrijednosti 59.125,00 kn i plaćen je vodni doprinos u iznosu 128.529,00 kn.

Cilj projekta rekonstrukcije luke Baška je izgradnja 400 novih vezova. Navedenim projektom produžiti će se lukobran Vela riva i sekundarni lukobran Mala riva te izgradnja gatova za privez. Isto tako, predviđeno je uvođenje cjelogodišnje brodske linije Baška – Lopar, što je uvjet za korištenje sredstava iz fondova Europske unije. Procijenjena su ulaganja u vrijednosti 25.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Lokacijska i građevinska dozvola pribavljene su u 2015. i izrađen je glavni projekt. Predviđene su četiri faze izgradnje. Za prvu fazu izgradnje, produženje primarnog lukobrana Vela riva, pribavljena je građevinska dozvola u ožujku 2017. Sastavljen je troškovnik izvođenja radova na temelju kojeg je vrijednost radova procijenjena na 10.240.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do početka 2017. izvršena su ulaganja u projektnu dokumentaciju za navedenu luku u vrijednosti 983.171,00 kn.

Ciljevi projekata Lučke uprave su ostvareni u skladu s planiranim aktivnostima.

Javna nabava

U prosincu 2016. je donesen plan nabave roba, usluga i radova za 2017., a tijekom tekuće godine su donesene tri izmjene i dopune plana. Planirana su tri postupka javne nabave radova i usluga te jednostavna nabava, ukupne vrijednosti 11.239.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Postupci javne nabave radova (rekonstrukcija i dogradnja luke Punat te početak sanacije operativnog gata u luci Malinska) i usluga (izrada glavnog projekta luke Krk za II i V fazu) ukupno u vrijednosti 7.350.000,00 kn nisu provedeni zbog izmjena projektne dokumentacije te potrebnih većih financijskih sredstava u odnosu na početno planirane.

U lipnju 2017. je donesen Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, roba, radova i usluga za procijenjene vrijednosti roba i usluga do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn. Lučka uprava je na mrežnim stranicama objavila registar ugovora o javnoj nabavi za 2017. iako tijekom navedene godine nije bilo postupaka javne nabave. Registar kao dokument postoji i objavljen je, ali bez podataka. Nadalje, objavljeni su plan i tri izmjene i dopune plana nabave te spomenuti Pravilnik. Nije objavljen registar ugovora o jednostavnoj nabavi

U 2017. nije bilo postupaka javne nabave. Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi provedena je jednostavna nabava robe, radova i usluga ukupne vrijednosti 898.644,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi 732.748,00 kn, roba 99.896,00 kn te radova 66.000,00 kn. Postupci jednostavne nabave su provedeni u skladu s odredbama Pravilnika Lučke uprave o provođenju postupaka jednostavne nabave, roba, radova i usluga.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 8. siječnja do 24. rujna 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o koncesijama
3. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15),
6. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru
7. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 118/15)

9. Pravilnik o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijsko i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja te određivanje maksimalne visine naknade i raspodjela prihoda (Narodne novine 79/08, 14/12 i 47/13)
10. Odluka o osnivanju Lučke uprave
11. Unutarnji akti (Statut, Pravilnik o redu u lukama, Lučke tarife, Pravilnik o kriterijima za dodjelu stalnog veza u komunalnom dijelu luka, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, roba, radova i usluga, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i drugo)
12. Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. i Financijski plan za 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika.Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i drugo. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Lučke uprave i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Planiranje

1.1. Upravno vijeće je u prosincu 2016. usvojilo Financijski plan i Godišnji program rada i plan razvoja luka za 2017. Donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 16.338.552,00 kn, rashodi u iznosu 9.684.700,00 kn te višak prihoda u iznosu 6.653.852,00 kn. Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda te plan zaduživanja i otplata, ali ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda te parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2017. navedena su većim dijelom u Godišnjem programu rada i planu razvoja luka, ali s obzirom na to da izmjene navedenog programa nisu donesene, obrazloženja programa i aktivnosti sadrže poveznicu s Financijskim planom iz prosinca 2016., a ne s izmjenama plana iz lipnja i prosinca 2017. Odredbama članaka 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji, između ostalog, i od obrazloženja financijskog plana koje se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan te da obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Kako nisu donesene izmjene Godišnjeg programa rada i razvoja luka, a u Financijskom planu su mijenjani iznosi donacija za ulaganje u lučku infrastrukturu, otežano je praćenje i kontrola ostvarenja razvojnih programa i planiranih programskih ciljeva.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijski plan s obrazloženjem skupina prihoda i rashoda te parametre koji su korišteni kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.
S obzirom na to da su u financijskom planu osigurana sredstava za provedbu godišnjeg programa rada, Državni ured za reviziju predlaže donijeti izmjene godišnjeg programa rada i plana razvoja luka u kojem će se planirati pojedinačna ulaganja kako bi se pratilo ostvarenje razvojnih programa te utvrdilo jesu li postignuti ciljevi utvrđeni programom.

1.2. *Lučka uprava navodi da je poduzela i poduzima mjere u vezi izmjena Godišnjeg programa i plana razvoja luka u skladu s izmjenama Financijskog plana Lučke uprave. Tijekom 2019. donijeta je I. izmjena Godišnjeg programa i plana razvoja luka za 2019.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije.

Nefinancijska imovina je iskazana u vrijednosti 49.199.232,00 kn. Odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu u vrijednosti 43.209.860,00 kn (ulaganja u lučku infrastrukturu 41.676.782,00 kn, postrojenja i opremu 1.303.347,00 kn, ulaganja u računalne programe 156.261,00 kn te prijevozna sredstva 73.470,00 kn) te nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 5.989.372,00 kn (najvećim dijelom projektna dokumentacija). Lučka uprava je u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju od osnivanja Lučke uprave. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije izvanbilančno evidentirana, odnosno iskazana vrijednost imovine koja se odnosi na objekte podgradnje i nadgradnje nad kojima je Lučka uprava stekla pravo upotrebe i korištenja na temelju Odluke o osnivanju Lučke uprave. Lučka uprava nije utvrdila vrijednost navedenih objekata iz spomenute Odluke. Prema odredbama članaka 7. i 23. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Nadalje, prema odredbi članka 28. stavka 3. spomenutog Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Ulaganje u dogradnju i rekonstrukciju luke Njivice u vrijednosti 15.624.767,00 kn je stavljeno u uporabu u listopadu 2017. Rekonstuiran je obalni zid dužine 196 m uz koji su izvedene pasarele (drvene konstrukcije koja omogućavaju prijelaz s broda na kopno) te su postojeća dva gata spojena mostićem, izveden je novi gat dug 51,76 m, a produžen je akvatorij za 1,8 m, ukupno u vrijednosti 14.283.950,00 kn. Nadalje, postavljena je javna i okolišna rasvjeta, priključni elektro ormarići i glavni razvodni ormar u vrijednosti 674.758,00 kn, oprema (klupe, stolovi i drugo) u vrijednosti 432.676,00 kn, pasarele u vrijednosti 160.699,00 kn te su uređene zelene površine u vrijednosti 72.684,00 kn. Na temelju Odluke o stavljanju u uporabu, cjelokupno ulaganje je evidenitrano u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine u okviru građevinskih objekata pod jednim evidencijskim brojem. Nije utvrđeno o kojim građevinskim objektima (obalni zid i tri gata) i o kojoj opremi se radi tako da imovina nije evidentirana na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, knjigovodstvo se vodi prema rasporedu računa iz računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti i evidentirati vrijednost objekata lučke podgradnje i nadgradnje koje je Lučka uprava dobila na korištenje od osnivača u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.
Isto tako, nalaže, u vezi stavljanja imovine u uporabu, istu evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *U svom očitovanju Lučka uprava navodi da je osnivanjem stekla pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Prema odredbi članka 59. stavka 3. Zakona o morskim lukama temeljem kojeg je osnovana Lučka uprava, na osnovu bilance koju je trebalo izraditi društveno poduzeće luka, Lučka uprava je trebala preuzeti upravljanje infrastrukturnim i suprastrukturnim objektima u luci koji su prema zakonu pomorsko dobro, kao i sva prava koja na temelju toga proizlaze te sva dospjela nenaplaćena potraživanja (do osnivanja lučke uprave) za usluge, upotrebu ili gospodarsko korištenje pomorskog dobra. Lučka uprava je trebala preuzeti samo obveze koje su nastale zbog izgradnje i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture do osnivanja Lučke uprave. U Županiji su lukama županijskog i lokalnog značaja upravljali priobalni gradovi i općine ili je upravljanje tim objektima povjereno nadležnim trgovačkim, sportskim i sličnim društvima. Stoga je Županija, koja je osnivač Lučke uprave, uputila 23. lipnja 1999. svim priobalnim gradovima i općinama dopis u kojem je tražila da privremenim upraviteljima pravovremeno dostave potrebne podatke. Prema dostupnoj dokumentaciji, Lučkoj upravi nisu dostavljeni financijski podaci o vrijednosti građevina na pomorskom dobru, a procjenjuje se kako 1999. u poslovnim knjigama jedinica lokalne samouprave isti nisu ni imali vrijednost s obzirom na starost građevina na pomorskom dobru (vjerojatno su bili bez knjigovodstvene vrijednosti, amortizirani u cijelosti).*

Lučka uprava pretpostavlja da bi o istom reagirao i Državni ured za reviziju pri redovnim godišnjim revizijama jedinice lokalne samouprave i dao nalog da se isti isknjiže i dostave podaci Lučkim upravama. Stoga se smatra kako je Lučka uprava prilikom osnivanja procijenila, radi pružanja realne i objektivne slike financijskog položaja, da građevine kojima upravlja zbog starosti nemaju vrijednost te stoga u svojim poslovnim knjigama nije ni iskazala građevine na pomorskom dobru. Iste su se iskazale u sljedećim godinama prilikom ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju na bilančnim pozicijama. Nadalje, u očitovanju se predlaže da se Državni ured za reviziju i struka usuglase oko ulaganja u lučku podgradnju i nadogradnju, odnosno da li se ulaganja u građevine na pomorskom dobru u poslovnim knjigama lučkih uprava iskazuju na bilančnoj poziciji imovine ili na izvanbilančnim pozicijama. Isto tako, navodi da temeljem Nacrta izvješća proizlazi kako bi ulaganje u građevine na pomorskom dobru prije osnivanja lučke uprave trebalo iskazivati u poslovnim knjigama izvanbilančno, a ulaganje u građevine na pomorskom dobru nakon osnivanja bi se trebale iskazivati u poslovnim knjigama bilančno. Radi se o istoj imovine koja bi u trenutku prestanka rada ili statusnih promjena bila prenesena ili na Republiku Hrvatsku ili drugu pravnu osobu. Nadalje, napominje kako su državne lučke građevine na pomorskom dobru prije osnivanja iskazane na bilančnoj poziciji imovine, a temeljem diobene bilance društvenih poduzeća luka. Također, navodi da je u Odluci o osnivanju Lučke uprave Krk, od 8. travnje 1999., navedeno da „Lučka uprava stječe pravo uporabe i korištenja na objektima lučke podgradnje i nadgradnje. Popis objekata podgradnje i nadgradnje sastavni je dio ove Odluke. Objekti iz stavka 1. ovog članka ne čine imovinu Lučke uprave".

Nadalje, navodi da ukoliko se prihvati stav Državnog ureda za reviziju Područnog ureda Rijekao dodatnom iskazivanju građevina na pomorskom dobru stečenim Odlukom o osnivanju iz 1999. na izvanbilančnim zapisima, navedena imovina bi se sukladno propisima o procjenjivanju državne imovine (Uputa Ministarstva financija o priznjavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatskeod 15. siječnja 2018.) trebala pojedinačno procjenjivati po jednu kunu. S obzirom da se radi o 16 pojedinačnih stavki (14 luka, dvije dizalice), vrijednost izvanbilančnih zapisa bi se trebala povećati za 16,00 kn.

U vezi stavljanja imovine u uporabu te evidentiranja iste u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, obrazlaže da je po navedenom postupljeno u srpnju 2019.

3 Prihodi

3 1 Prihodi su ostvareni u iznosu 17 094 547,00 kn, a najznačajniji udjel imaju prihodi od pružanja usluga u iznosu 15.877 191,00 kn Osim prihoda od pružanja usluga, Lučka uprava ostvarila je prihode od donacija u iznosu 1 005 713,00 kn, prihode od imovine u iznosu 192 437,00 kn te ostale prihode u iznosu 19 206,00 kn
Unutar navedenih prihoda od pružanja usluga, prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su u iznosu 12.345 330,00 kn, prihodi od lučkih naknada u iznosu 2 682 512 00 kn, prihodi od naknada za koncesiju u iznosu 822 949,00 kn te ostali prihodi poslovanja u iznosu 26 400,00 kn

- Prihodi od koncesije

Prihodi od naknada za koncesiju ostvareni su u iznosu 822.949,00 kn, što je za 68 334,00 kn ili 9,1 % više nego prethodne godine, zbog dva nova koncesijska ugovora zaključena u 2017 Na stalni dio koncesijske naknade odnosi se 396 796,00 kn, a na promjenjivi dio 426 153,00 kn Prihodi od koncesijskih naknada su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o koncesiji i ispostavljenih računa Koncem 2017. na području pod upravljanjem Lučke uprave bilo je sedam koncesionara Koncesije su dodijeljene na pet do 20 godina na dijelu lučkog područja (luke Malinska, Krk, Baška, Njivice i Dunat), i to za obavljanje lučkih djelatnosti odnosno pružanja usluga priveza i odveza plovila, koja zahtjeva izgradnju objekata lučke infrastrukture, za obavljanje lučke djelatnosti dizanja i spuštanja plovila, za obavljanje djelatnosti organizacije i naplate parkinga na lučkom području te prodaje robe i pružanja usluga korisnicima luke, za pružanje usluga dizanja i spuštanja u more plovila dizalicom i istezalištem i servisnih djelatnosti, za obavljanje djelatnosti opskrbe plovnih objekata gorivom, za pružanje usluga davanja u najam plovnih objekata s pravom građenja, za izgradnju objekata lučke podgradnje i lučke djelatnosti priveza i odveza jahti i brodica te ostalih gospodarskih djelatnosti U 2017 su dodijeljene dvije koncesije i to za izgradnju i gospodarsko korištenje dijela lučkog područja luke Dunat i za pružanje usluga ostalih gospodarskih djelatnosti s pravom gradnje na dijelu lučkog područja Njivice, na rok od 12 i 20 godina Postupci davanja koncesija provedeni su u skladu s odredbama Zakona o koncesijama

Ugovorom o koncesiji za izgradnju i gospodarsko korištenje dijela lučkog područja luke Dunat površine 15 150 m^2 iz lipnja 2017 , određeno je da je predmet koncesije pravo na izgradnju objekata lučke podgradnje i obavljanje djelatnosti priveza i odveza jahti i brodica te ostalih gospodarskih djelatnosti u nautičkom turizmu na dijelu lučkog područja luka. Ugovoreno je da izgradnjom spomenutih objekata koncesionar stječe pravo gospodarskog iskorištavanja istih kao i prostora morskog akvatorija u nautičkom dijelu luke obuhvaćenog koncesijom Opisano je da pravo obavljanja osnovnih lučkih djelatnosti koje stječe koncesionar obuhvaća privez i odvez jahti i brodica te pružanje usluge dnevnog, tjednog ili godišnjeg nautičkog veza Također, određeno je da će koncesionar naplaćivati sve navedene usluge prema vlastitom cjeniku lučkih naknada koji je dužan uskladiti s Lučkim tarifama davatelja koncesije Nadalje, Lučka uprava kao davatelj koncesije neće naplaćivati lučke pristojbe

Odredbom članka 60. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama određeno je da su lučke pristojbe prihodi Lučke uprave. Prema odredbi članka 63. Zakona, koncesionar u luci, u dijelu koji je obuhvaćen koncesijom, ovlašten je naplaćivati lučke naknade, u skladu s javno objavljenim cjenikom lučkih naknada za svaku pojedinu vrstu djelatnosti ili usluge. Koncesionar je objavio cjenik, ali uvidom u isti utvrđeno je kako su uz cijene usluga, koje predstavljaju lučke naknade, utvrđene i cijene nautičkog veza koje se prema navedenom Zakonu smatraju lučkim pristojbama te ih koncesionar nije ovlašten naplaćivati.
Odredbama članaka 62. i 63. navedenog Zakona propisano je da se u lukama otvorenim za javni promet plaćaju lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada. Lučke pristojbe čini, između ostalog, i pristojba za vez koja se plaća za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za usluge koje su im pružene u lukama otvorenim za javni promet. Slijedi da je koncesionar u dijelu luke obuhvaćenom koncesijom, uz naplatu lučkih naknada naplaćivao i lučke pristojbe za nautički vez, a ne Lučka uprava čiji je to prihod.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od koncesionara postupanje u skladu s ugovorom u dijelu koji se odnosi na naplatu lučke naknade u skladu s objavljenim cjenikom te u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Također, nalaže provoditi naplatu lučke pristojbe za vez u skladu s navedenim Zakonom.

- Potraživanja

Potraživanja za prihode iskazana su koncem 2017. u iznosu 2.740.048,00 kn. Odnose se na potraživanja od korisnika fizičkih i pravnih osoba za pristojbu za vez u nautičkom i komunalnom dijelu luke u iznosu 1.586.054,00 kn, potraživanja za koncesijske naknade (većim dijelom nedospjela) u iznosu 418.772,00 kn, za lučke naknade odnosno usluge lučkih djelatnosti u iznosu 218.403,00 kn (od društva za linijski pomorski prijevoz putnika i tereta za usluge priveza i odveza brodova, od tri trgovačka društva za usluge opskrbe vodom, od ukupno šest trgovačkih društava za usluge opskrbe električnom energijom, od jednog komunalnog društva za usluge dizanja i spuštanja u more brodova, jahti i brodica te od jedne fizičke osobe za ostale nespomenute usluge), od korisnika fizičkih i pravnih osoba za brodsku ležarinu u iznosu 136.176,00 kn, od trgovačkih društava i obrtnika za pristojbu za upotrebu obale u iznosu 108.602,00 kn i za druge prihode u iznosu 272.041,00 kn. Računi za fiksni dio koncesijske naknade izdaju se korisnicima u roku 30 dana od upisa u upisnik koncesija, a za varijabilni dio naknade na dan 31. prosinca. Ugovorima je određeno da se naknada za fiksni dio koncesijske naknade plaća najkasnije do 1. veljače tekuće godine za prethodnu godinu, odnosno u roku 30 dana od dana zaključivanja pojedinog ugovora, zavisno o preostalom vremenu trajanja koncesije u tekućoj godini. Promjenjivi dio naknade za koncesiju plaća se najkasnije do 15. veljače tekuće godine za prethodnu godinu. Računi za pristojbu za stalni vez u komunalnom dijelu luka, prema usmenom obrazloženju, izdaju se korisnicima tijekom godine čiji je redoslijed određen abecednim redom imena luka u kojoj se naplaćuje pristojba. Ugovorom o vezu u komunalnom dijelu luke određeno je da se lučka pristojba plaća jednom godišnje, po dospijeću računa, a najkasnije do 30. lipnja. Računi dospijevaju u roku od 15 dana. Nakon dvije opomene, postupak se prosljeđuje odvjetniku na postupanje koji nakon toga podnosi prijedlog za ovrhu nadležnom javnom bilježniku.

U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 1.040.266,00 kn ili 61,2 %. Dospjela potraživanja iznose 1.923.912,00 kn, od čega se na potraživanja starija od 120 dana odnosi 848.324,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 561.231,00 kn (evidentiranih u okviru spornih potraživanja) pokrenuti su sudski postupci odnosno postupci ovrhe, a za potraživanja u iznosu 204.658,00 kn dužnicima su upućene opomene. Za potraživanja u iznosu 582.579,00 kn do 30 odnosno 60 dana mjere naplate nisu poduzimane u 2017., a u 2018. su poslane opomene.

Za potraživanja koja se odnose na pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke Omišalj u iznosu 575.444,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Do konca 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.786.776,00 kn ili 65,2 %. Lučka uprava nije propisala uvjete, kriterije i postupke povođenja mjera naplate i otpisa potraživanja. Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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 pravodobno poduzimati sve raspoložive mjere naplate potraživanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja propisanim odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija kako bi se izbjegla zastara i otpis.

3.2. *Lučka uprava u vezi ugovora o koncesiji navodi kako je na istu problematiku upozorena i Upravnim nadzorom Ministarstva mora, prometa i infrastrukture provedenim tijekom 2018. Kao sporno naveden je izostanak regulacije načina naplate lučkih pristojbi u ugovorima o koncesiji koji su, prema Zakonu o pomorskom dobru i morskim lukama, prihod Lučke uprave. Navodi kako joj nije poznato koji bi pravni temelj bio osnova za takvu radnju budući da se naplata lučkih pristojbi uređuje lučkim tarifama koje donosi Lučka uprava, a ne ugovorom o koncesiji između koncesionara i Lučke uprave. Ističe kako način naplate lučkih pristojbi treba biti uređen lučkim tarifama pri čemu je Lučka uprava ovlaštenik naplate, a obveznik je brod, jahta ili brodica, dok se ugovorom između dviju strana, odnosno ugovorom o koncesiji, uređuju samo njihova međusobna prava i obveze te koncesionar nema ulogu u naplati lučkih pristojbi. Na upit Lučke uprave o načinu postupanja vezano uz Zapisnik o obavljenom upravnom nadzoru, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture još uvijek nije dalo odgovor. Zbog izostanka odgovora Lučka uprava nije uredila spornu materiju.*

Lučka uprava u vezi naplate potraživanja navodi da je započela poduzimati naložene mjere naplate.

3.3. U 2017. je dodijeljena koncesija za izgradnju i gospodarsko korištenje dijela lučkog područja luke Dunat. Zaključen je ugovor o koncesiji kojim je između ostalog navedeno da pravo obavljanja osnovnih lučkih djelatnosti koje stječe koncesionar obuhvaća privez i odvez jahti i brodica te pružanje usluge dnevnog, tjednog ili godišnjeg nautičkog veza. Također, određeno je da će koncesionar naplaćivati sve navedene usluge prema vlastitom cjeniku lučkih naknada koji je dužan uskladiti s Lučkim tarifama davatelja koncesije te da Lučka uprava, kao davatelj koncesije, neće naplaćivati lučke pristojbe.

Odredbama članaka 62. i 63. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama propisano je da se u lukama otvorenim za javni promet plaćaju lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada. Lučke pristojbe čini, između ostalog, i pristojba za vez koja se plaća za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za usluge koje su im pružene u lukama otvorenim za javni promet. Slijedom navedenog da je pristojba za nautički vez lučka pristojba koja je prihod Lučke uprave, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu da Lučka uprava treba provoditi naplatu lučke pristojbe za vez u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 8.597.019,00 kn, a najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 3.295.555,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 2.651.224,00 kn i rashodi amortizacije u iznosu 2.427.767,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 2.651.224,00 kn odnose se na plaće u iznosu 2.224.186,00 kn, doprinose iz i na plaće u iznosu 354.038,00,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres, dar djeci) u iznosu 73.000,00 kn. U okviru rashoda za plaće isplaćeni su dodaci na plaće (stimulacije) u iznosu 70.500,00 kn. Odredbama Pravilnika o radu Lučke uprave utvrđeno je da se zaposleniku, koji svojim zalaganjem na radu ostvaruje iznadprosječni učinak i koji se odražava na rezultat poslovanja i kvalitetu usluge koju pruža Lučka uprava, može isplatiti stimulacija kao varijabilni iznos plaće.
Sredstva za isplatu stimulacija nisu utvrđena u financijskom planu Lučke uprave za 2017., što nije u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, kojima je utvrđeno da se ukupni iznos sredstava za stimulaciju utvrđuje u financijskom planu. Nadalje, odredbama navedenog Pravilnika određeno je da odluku o isplati stimulacije zaposleniku donosi ravnatelj ili Upravno vijeće.
Stimulacije, u pojedinačnim iznosima od 500,00 do 2.500,00 kn neto, isplaćene su na temelju naloga za isplatu bez prethodno donesenih odluka. Isto tako, kriteriji za ostvarivanje prava na isplatu stimulacije te mjerila za njihov obračun nisu uređeni internim aktom.

Rashodi za gorivo su ostvareni u iznosu 79.906,00 kn. Tijekom 2017. zaposlenici su koristili tri službena i dostavna vozila. Za jedno vozilo odobreno je korištenje 24 sata dnevno. Troškovi vezani uz navedeno vozilo su obračunani u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o porezu na dohodak, a u poslovnim knjigama su evidentirani kao primitak u naravi. Putni radni listovi ne vode se za jedno službeno vozilo, dok putni radni listovi za preostala dva vozila, koja koristi više zaposlenika, ne sadrže podatke o vremenu korištenja ni broju prijeđenih kilometara. U pojedinim slučajevima je upisana svrha putovanja, a stanje brojila je većinom navedeno samo na početku putovanja.

Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija kojim je propisana obveza vođenja evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila za neprofitne organizacije koje su obveznici vođenja dvojnog knjigovodstva. Isto tako, nisu sastavljene evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva odnosno nije obračunana prosječna potrošnja goriva po vozilu u odnosu na normative proizvođača.

Državni ured za reviziju nalaže visinu sredstava za isplatu stimulacija utvrditi u godišnjem financijskom planu te obračun i isplatu obavljati na temelju prethodno donesene odluke ravnatelja ili Upravnog vijeća u skladu s odredbama Pravilnika o radu.
Isto tako, nalaže ustrojiti evidenciju o korištenju službenih vozila u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.
Nadalje, predlaže utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će se isplaćivati dodaci na osnovnu plaću (stimulacija) čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

4.2. *Lučka uprava navodi, u vezi rashoda za plaće, da se stimulacije radnicima nisu isplaćivale od konca 2018. do danas. Nadalje u tijeku je izrada Pravilnika o načinu i uvjetima određivanja stimulativnog dijela plaće radnika Lučke uprave kojim će se predmetno pitanje regulirati na odgovarajući način.*
U vezi evidencije korištenja službenih vozila navodi da je Lučka uprava već započela s usklađivanjem navedenih evidencija u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je, je li Lučka uprava postupila prema nalozima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2013	Donijeti financijski plan	2015	provedeno
			Ustrojiti pomoćnu evidenciju korištenja službenih vozila.	2015	djelomično provedeno
			Obaviti popis potraživanja i obveza	2015	provedeno
2	Prihodi	2013	Radi kontrole naplate lučke pristojbe zatražiti od linijskog prijevoznika podatke o broju prevezenih putnika i vozila	2015	provedeno
			Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda	2015	djelomično provedeno
			Propisati uvjete, kriterije i postupke povođenja mjera naplate i otpisa potraživanja	2015	nije provedeno
3	Javna nabava	2013	Plan nabave i registar zaključenih ugovora objaviti na mrežnoj stranici	2015	provedeno
		2013	Neugovorene, dodatne i nepredviđene radove izvoditi na temelju prethodno zaključenog dodatka ugovoru.	2015.	provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni, daje se u nastavku.

- U vezi poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, Lučka uprava je za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 561.231,00 kn pokrenula sudske postupke naplate odnosno postupke ovrhe, a za potraživanja u iznosu 204.658,00 kn dužnicima su upućivane opomene. Mjere naplate za potraživanja starosti do 30 odnosno 60 dana u iznosu 582.579,00 kn nisu poduzimane tijekom 2017., a u 2018. su upućene opomene. Za potraživanja koja se odnose na pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke Omišalj u iznosu 575.444,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.

- U vezi ustrojavanja pomoćnih evidencija korištenja službenih vozila utvrđeno je da su, od tri službena vozila kojima raspolaže Lučka uprava, za dva vozila ustrojene navedene evidencije.

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/19-06/4
URBROJ: 613-11-19-7

Gospić, 4. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE NOVI VINODOLSKI ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti financirani u 2017.	9
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Županijske lučke uprave Novi Vinodolski (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnijim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Primorsko - goranska županija (dalje u tekstu: Osnivač) na temelju odluke o osnivanju iz 1999. i izmjena odluke iz 2004., 2009., 2010., 2011. i 2014. Osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značenja. Lučka uprava upravlja sa šest luka. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u rujnu 1999. U registar neprofitnih organizacija upisana je u ožujku 2010. pod brojem 0138431. Sjedište Lučke uprave je Trg Vinodolskog zakona 5, Novi Vinodolski.

Djelatnosti Lučke uprave su briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguranje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko - tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarske djelatnosti na lučkom području, donošenje odluka o osnivanju i upravljanju slobodnim zonama na lučkom području te obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonskim propisima. Za obavljanje djelatnosti Lučka uprava ima ustrojene službe lučkog redarstva, financijsko - knjigovodstvenih poslova, pravnih, kadrovskih i općih poslova te službu tehničkih poslova i održavanja. Početkom i koncem 2017. Lučka uprava je imala dva zaposlenika. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi i naknada, koncesija, iz proračuna Osnivača te od drugih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojega je donijelo Upravno vijeće u siječnju 2015., a suglasnost na Statut dala je županijska skupština u veljači 2015. Drugi unutarnji akti su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te Poslovnik o radu Upravnog vijeća.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće (upravlja radom Lučke uprave, a čine ga predsjednik i četiri člana) i ravnatelj (zastupa Lučku upravu te organizira i vodi poslovanje). Upravno vijeće čine tri predstavnika osnivača, predstavnik koncesionara i predstavnik nadležne lučke kapetanije. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Velimir Antić.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Osnivača.

Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. između ostalog obuhvaća rashode organizacijske strukture, rashode održavanja i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture te rashode ekologije mora i održavanja reda u lukama. Detaljni prikaz plana prihoda i rashoda dan je u Financijskom planu. Vrijednosno najznačajnije investicije odnose se na sanaciju luke Klenovica u iznosu 2.665.500,00 kn.

Financijskim planom za 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 5.638.150,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 1.489.900,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene Financijskog plana.

Prvim izmjenama financijskog plana iz srpnja 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 3.089.900,00 kn (što je u odnosu na plan manje za 2.548.250,00 kn ili 45,2 %) i ukupni rashodi u iznosu 3.101.650,00 kn (što je u odnosu na plan više za 1.611.750,00 kn ili 108,2 %). Drugim izmjenama iz prosinca 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 2.690.400,00 kn (što je u odnosu na plan manje za 2.947.750,00 kn ili 52,3 %) i ukupni rashodi u iznosu 2.892.650,00 kn (što je u odnosu na plan više za 1.402.750,00 kn ili 94,2 %).

Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 2.136.900,00 kn, lučkih pristojbi u iznosu 282.000,00 kn, koncesija u iznosu 264.000,00 kn, lučkih naknada u iznosu 3.000,00 kn, imovine u iznosu 2.500,00 kn te od ostalih prihoda u iznosu 2.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 2.892.650,00 kn (materijalni rashodi u iznosu 1.925.000,00 kn, rashodi amortizacije u iznosu 724.900,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 239.000,00 kn, financijski rashodi u iznosu 3.750,00 kn).

Izvješće o izvršenju programa rada i financijskog plana Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2018., a Osnivač prihvatio u svibnju 2018.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.477.273,00 kn, što je za 691.159,00 kn ili 38,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 213.127,00 kn ili 7,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	713 413,00	696 413,00	97,6
2	Prihodi od financijske imovine	16 620,00	2 956,00	17,8
3	Prihodi od donacija	977 112,00	1 777 903,00	182,0
4	Drugi prihodi	78 969,00	1,00	-
Ukupno		1 786 114,00	2 477 273,00	138,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 1.777.903,00 kn ili 71,8 %, te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 696.413,00 kn ili 28,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.957,00 kn ili 0,1 % ukupnih prihoda.

Prihodi od donacija odnose se na prihode od Ministarstva za sanaciju obalnog zida rive u iznosu 1.057.063,00 kn (ugovor iz prosinca 2017.), Primorsko - goranske županije za sanaciju operativne obale u luci Klenovica (kopneni dio) te za rušenje postojećeg i izgradnju zamjenskog obalnog zida u iznosu 193.751,00 kn (ugovor iz listopada 2016.). Kao i na prihode od Grada Novi Vinodolski za sanaciju operativne obale u luci Klenovica u iznosu 68.750,00 kn (ugovor iz studenog 2016.) i za izradu maritivne studije II faze luke u iznosu 31.250,00 kn (ugovor iz srpnja 2017.). Nadalje, iskazani su prihodi od donacija u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija Ministarstva, Županije i Grada u iznosu 427.089,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od koncesija u iznosu 236.525,00 kn (stalni dio 209.324,00 kn i promjenljivi dio 27.201,00 kn), lučke pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luke 215.778,00 kn i pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke 140.806,00 kn. Prihodi od naknade za vez na nautičkom dijelu luke (pristojba za vez koju plaćaju vlasnici jahti i glisera) ostvareni su u iznosu 140.806,00 kn. 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), prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele se na način da lučka uprava 30,0 % neto tih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu koji ih namjenjuju u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Prema dostavljenom obračunu Lučka uprava za 2017. nije ostvarila neto prihod od naknade za vez na nautičkom dijelu luke te nema obvezu prema Gradu Novi Vinodolski s obzirom da je iskazala troškove u iznosu 143.059,00 kn, odnosno veće od ostvarenih prihoda. Prihodi od koncesija ostvareni su na temelju Zakona o koncesijama (Narode novine 143/12 i 69/17), Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/01, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16), odluka i četiri ugovora o koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti iz prijašnjih godina. Prihodi od lučkih pristojbi za vez ostvareni su na temelju Odluke o visini lučkih pristojbi i naknada iz 2014. i Odluke o izmjenama i dopunama odluke o visini lučkih pristojbi i naknada iz 2017.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.475.460,00 kn, što je za 838.873,00 kn ili 51,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 417.190,00 kn ili 14,4 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	213 387,00	210 510,00	98,7
2.	Materijalni rashodi	945 409,00	1 805 314,00	191,0
2 1	Naknade troškova radnicima	12 863,00	13 224,00	102,8
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	43 516,00	35 357,00	81,3
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	14 505,00	14 358,00	99,0
2 4	Rashodi za usluge	812 526,00	1 661 878,00	204,5
2 5	Rashodi za materijal i energiju	49 993,00	50 472,00	101,0
2 6	Drugi materijalni rashodi	12 006,00	30 025,00	250,1
3	Rashodi amortizacije	442 903,00	452 148,00	102,1
4	Financijski rashodi	3 880,00	4 288,00	110,5
5	Donacije	8 000,00	0,00	-
6	Drugi rashodi	23 008,00	3 200,00	13,9
Ukupno		1 636 587,00	2 475 460,00	151,3
Višak prihoda		149 527,00	1 813,00	1,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi i za radnike ostvareni u iznosu 2.015.824,00 kn ili 81,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 459.636,00 kn i imaju udjel 18,6 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 210.510,00 kn, od čega se 180.457,00 kn odnosi na plaće, a 30.053,00 kn na doprinose na plaće. Najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 4.200,00 kn (neto 3.360,00 kn), a najviša bruto plaća 10.946,00 kn (neto 7.484,00 kn). Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Lučkoj upravi iz lipnja 2014. i Pravilnikom o radu iz lipnja 2014., odnosno veljače 2016. uređeni su uvjeti rada, prava i obveze radnika te sistematizacija poslova i radnih mjesta. Za radna mjesta utvrđeni su stručni uvjeti te opis poslova i zadaća, a s radnicima su zaključeni ugovori o radu. Odlukom Upravnog vijeća iz prosinca 2014. smanjeni su koeficijenti složenosti poslova za 3,0 %.

Rashodi za usluge, iskazani u okviru materijalnih rashoda, ostvareni su u iznosu 1.661.878,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.505.276,00 kn. U znatnijem dijelu se odnose na obavljene radove sanacije podmorskog i kopnenog dijela obale u Novom Vinodolskom i Klenovici. Izvoditelj radova, s kojim je za sanaciju objekata obale u Novom Vinodolskom zaključen ugovor za radove vrijednosti 1.720.983,00 kn je za izvedene radove tijekom 2017 ispostavio obračunsku situaciju u iznosu 1.057.063,00 kn, dok je u 2018. ispostavio dvije obračunske situacije za radove u iznosu 647.315,00 kn koje su ovjerene od stručnog nadzora. U srpnju 2018. sastavljen je zapisnik o primopredaji i končanom obračunu radova. Nadalje za sanaciju obale u Klenovici s izvoditeljem radova zaključena su 2016. tri ugovora za radove vrijednosti 922.178,00 kn. Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2016. ispostavio obračunske situacije za radove u iznosu 560.049,00 kn te u 2017. obračunske situacije za radove u iznosu 358.025,00 kn. Sastavljeni su zapisnici o primopredaji i končanom obračunu radova.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 50.472,00 kn, odnose se na sitni inventar i auto gume u iznosu 17.929,00 kn, energiju (električna energija i gorivo) u iznosu 17.240,00 kn te uredski i drugi materijal u iznosu 15.303,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 35.357,00 kn odnose se na naknade članovima Upravnog vijeća. Prema Odluci o naknadama članovima Upravnog vijeća iz svibnja 2006., mjesečne naknade članovima utvrđene su u iznosu 500,00 kn, a predsjedniku Upravnog vijeća u iznosu 600,00 kn. Naknade su obračunane u skladu s navedenom odlukom te su obračunani propisani doprinosi, porez i prirez.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 452.148,00 kn, odnose se na obračunanu amortizaciju građevinskih objekata, prijevoznih sredstava te uredske i druge opreme u uporabi. Kod obračuna amortizacije primijenjene su propisane stope i osnovice za obračun amortizacije propisane odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 4.288,00 kn, odnose se na usluge platnog prometa.

U odnosu na ostvarene rashode prethodne godine značajno više ostvareni su materijalni rashodi za 859.905,00 kn zbog investicijskog održavanja, odnosno sanacije podmorskog i kopnenog dijela obale u Novom Vinodolskom i Klenovici.

Višak prihoda za 2017. kao i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.813,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.529.253,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	11 557 860,00	20 133.907,00	174,2
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	18 887,00	13 962,00	73,9
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	10.938 373,00	10 499 199,00	96,0
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	600 600,00	9 620 746,00	1 601,9
2	Financijska imovina	1 043 934,00	395 346,00	37,9
2 1	Novac u banci i blagajni	889 175,00	202 729,00	22,8
2 2	Potraživanja za prihode poslovanja	154 492,00	172 617,00	111,7
2 3	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	267,00	20 000,00	7 490,6
Ukupno imovina		12 601 794,00	20 529 253,00	162,9
3	Obveze	9 436 617,00	17 515.683,00	185,6
3 1	Obveze za rashode	491 014,00	63 213,00	12,9
3 2	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	8 945 603,00	17 452 470,00	195,1
4	Vlastiti izvori	3 165 177,00	3 013 570,00	95,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		12 601 794,00	20.529 253,00	162,9

Neproizvedena dugotrajna imovina iskazana je u iznosu 13.962,00 kn i odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 10.499.199,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.314.187,00 kn (kanali i luke, lukobran, obalni zid, šetnica, energetski i komunikacijski vodovi, sidrište), prijevoznih sredstava u iznosu 127.182,00 kn (službeni automobil), postrojenja i opreme u iznosu 10.608,00 kn (računala i računalna oprema) i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 47.222,00 kn (ulaganja u računalne programe, izrada geodetskog elaborata i urbanističkog plana).

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 9.620.746,00 kn odnosi se na vrijednost ulaganja u rekonstrukciju luke Klenovica u iznosu 8.594.572,00 kn, dogradnju luke Povile u iznosu 425 574,00 kn te na izradu projektne dokumentacije u iznosu 600.600,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 395.346,00 kn se odnosi na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 202.729,00 kn, potraživanja u iznosu 172.617,00 kn i na nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 20.000,00 kn (fiksni dio koncesijske naknade za obavljanje gospodarske djelatnosti opskrbe brodova i brodica gorivom koji je obračunan, a za koji nisu ispostavljeni računi).

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 172.617,00 kn, a odnose se na potraživanja od lučke pristojbe za vez u iznosu 126.631,00 kn, brodske ležarine u iznosu 20.671,00 kn, koncesije u iznosu 17 925,00 kn, po privremenim odobrenjima (dozvole za korištenje lučkog područja) u iznosu 2.100,00 kn, te na ostala nespomenuta potraživanja 5.290,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 132.487,00 kn, a nedospjela 40.130,00 kn.

Do konca veljače 2019. potraživanja su naplaćena u iznosu 88.750,00 kn. Na koncu 2017. su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na računu ispravka vrijednosti potraživanja evidentirana potraživanja za vez u iznosu 14.450,00 kn koja je Lučka uprava utužila ili za koja su pokrenuti sudski postupci prisilne naplate u ranijim godinama, a za koje je naplata neizvjesna.

Obveze su iskazane u iznosu 63.213,00 kn i manje su za 427.801,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Nedospjele obveze iznose 13.620,00 kn i odnose se na obveze za jamčevinu (polog od dobavljača goriva) i preplaćene iznose. Dospjele obveze u najznačajnijem dijelu odnose se na materijalne rashode u iznosu 31.508,00 kn i na obveze za radnike u iznosu 18.085,00 kn. Sve obveze su do vremena obavljanja revizije podmirene.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 17.452.470,00 kn u cijelosti se odnose na naplaćene prihode budućih razdoblja. Sredstva su dobivena iz Državnog proračuna, Osnivača i Grada Novi Vinodolski za kapitalne projekte od 2008. do 2017. i umanjena za obračunanu amortizaciju u tim godinama. Navedeni prihodi se tijekom godine prenose na prihode razdoblja u iznosu koji ovisi o rashodima amortizacije dugotrajne imovine čija je nabava financirana iz tih prihoda.

Vlastiti izvori iznose 3.013.570,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 3.011.757,00 kn i višak prihoda u iznosu 1.813,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2017.

Ministarstvo je zaduženo za brigu o unapređenju sustava pomorskog povezivanja (otoka s kopnom i otoka međusobno) te izgradnju i sanaciju luka. U Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2017. i projekcijama za 2018. i 2019. (Narodne novine 119/16 i 113/17) za sanaciju i rekonstrukciju objekata podgradnje u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te modernizaciju, obnovu i izgradnju ribarske infrastrukture bila su planirana sredstva u ukupnom iznosu od 145.500.000,00 kn, od čega u 2017. iznos 55.500.000,00 kn. U cilju provođenja utvrđene politike transparentnosti trošenja sredstava proračuna Republike Hrvatske, Ministarstvo je javnim pozivom pozvalo sve županijske lučke uprave da prijave projekte za sufinanciranje izgradnje, sanacije i rekonstrukcije objekata podgradnje u 2017. u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja. Lučka uprava je koristila navedena sredstva za sufinanciranje izgradnje, sanaciju i rekonstrukciju objekata podgradnje namijenjenih za prihvat trajekata, putničkih i ribarskih brodova u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja u 2017. i 2018.

Lučka uprava je kao nositelj projekta, tijekom 2017., provodila projekt izgradnje sekundarnog lukobrana i produženju operativne obale u luci otvorenoj za javni promet Klenovica. Nakon pribavljene građevinske dozvole, te izrađenog glavnog projekta tijekom 2017. započela je rekonstrukcija luke Klenovica. S izabranim izvoditeljem radova (nakon provedenog postupka javne nabave) zaključen je u rujnu 2017. ugovor za radove izgradnje sekundarnog lukobrana i produženju operativne obale u luci otvorenoj za javni promet Klenovica u vrijednosti 15.680.903,00 kn s rokom izvođenja radova osam mjeseci od dana uvođenja u posao. Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2017. ispostavio tri obračunske situacije u iznosu 8.115.831,00 kn, dok je u 2018. ispostavio šest obračunskih te okončanu situaciju u iznosu 15.680.861,00 kn koje su ovjerene od stručnog nadzora. Sastavljen je zapisnik o primopredaji i končanom obračunu radova.

Za izvođenje radova pribavljena je lokacijska dozvola, a nakon izvedenih radova obavljen je tehnički pregled i pribavljena privremena uporabna dozvola (važeća do svibnja 2019.). Ukupna vrijednost projekta je iznosila 17.009.823,00 kn, od čega se na građevinske radove odnosi 15.680.903,00 kn, a na druge troškove projekta iznos 1.328.920,00 kn (izrada glavnog projekta, stručni i projektantski nadzor, voditelj projekta, geofizički istražni radovi, izrada natječajne dokumentacije i studije sigurnosti plovidbe te drugi troškovi). Projekt je u studenome 2018. stavljen u upotrebu.

Projekt je, osim iz vlastitih prihoda, u najznatnijem dijelu financiran sredstvima Ministarstva u iznosu 14.000.831,00 kn, Osnivača u iznosu 2.576.450,00 kn te Grada Novi Vinodolski u iznosu 315.625,00 kn. Lučka uprava je s Ministarstvom zaključila u listopadu 2017. ugovor o sufinanciranju radova u iznosu 14.000.000,00 kn. Dodatkom ugovoru zaključenom u listopadu 2017. iznos sufinanciranja smanjen je na 12.000.000,00 kn te drugim dodatkom iz prosinca 2017. na 9.525.000,00 kn. Na temelju ispostavljenih obračunskih situacija tijekom 2017. Lučkoj upravi preneseno je 8.115.831,00 kn. Nadalje, Lučka uprava je s Ministarstvom zaključila u travnju 2018. ugovor o sufinanciranju radova u iznosu 5.885.000,00 kn što je Lučkoj upravi, na temelju ispostavljenih obračunskih situacija tijekom 2018. i preneseno. Preostala sredstva Osnivača u iznosu 2.576.450,00 kn i Grada Novi Vinodolski u iznosu 315.625,00 kn osigurana su na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju.

Projektom izgradnje luke Klenovica predviđena je izgradnja ribarske luke budući da je luka bila nezaštićena i nije omogućavala siguran vez tijekom cijele godine. U prvoj fazi rekonstrukcije cjelokupne luke, tijekom 2011. i 2012. izgrađen je primarni lukobran i obnovljen dio obale, a radovi na drugoj fazi, koja je obuhvatila izgradnju sekundarnog lukobrana i produljenje operativne obale za privez ribarskih brodova započet je u rujnu 2017. U drugoj fazi uređenja luke izgrađen je novi sekundarni lukobran u duljini 56 metara te je dograđena postojeća operativna obala do lukobrana u duljini 58 metara. Završetkom druge faze izgrađena je i operativna obala potrebna za manipulaciju prilikom istovara ribe. Broj vezova u luci se nije povećavao s obzirom da su operativne obale namijenjene za privez ribarskih brodova. Predviđen je i nastavak uređenja luke, postavljanjem fiksnih pontona za privez brodica za domaće stanovništvo i nautičare sa 65 novih vezova. Prema podacima iz poslovnih knjiga Lučke uprave do konca 2018., u rekonstrukciju luke uloženo je 26.649.648,00 kn. Realizacijom navedenog projekta osigurano je sigurnije odvijanje pomorskog prometa te je osposobljena operativna obala za potrebe priveza ribarskih brodova koja bi se koristila za pretovar ribe. Lučka uprava je ostvarila ciljeve projekata u skladu s planiranim aktivnostima u onoj mjeri koliko je bilo predviđeno i financirano sredstvima iz Državnog proračuna, Osnivača i Grada Novi Vinodolski. S obzirom da je navedena dugotrajna imovina stavljena u upotrebu u studenome 2018. učinci projekta bit će mjerljivi u budućem razdoblju za što je potrebno i predvidjeti očekivane učinke projekta.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 24. siječnja do 4. lipnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
4. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17 i 10/17)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o koncesijama
8. Statut Lučke uprave
9. Godišnji program rada Lučke uprave za 2017.

10. Plan nabave Lučke uprave za 2017.
11. Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga za Županijsku lučku upravu Novi Vinodolski (prosinac 2014.)
12. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba radova ili usluga za Županijsku lučku upravu Novi Vinodolski (srpanj 2017.)
13. Pravilnik 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.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna i drugih prihoda. Također, obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada (za radnike, članovima Upravnog vijeća i za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa), obračuna amortizacije i dokumentacije u vezi rashoda za usluge, materijal i energiju te druge rashode. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima te provjereni podaci objavljeni na mrežnim stranicama.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđeni su propusti koji se odnose na planiranje i javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Godišnji program rada i financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost Ministarstva i Osnivača. Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. između ostalog obuhvaća rashode organizacijske strukture, rashode održavanja i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture te rashode ekologije mora i održavanja reda u lukama. Detaljni prikaz plana prihoda i rashoda dan je u Financijskom planu. Vrijednosno najznačajnije ulaganje odnosi se na rekonstrukciju luke Klenovica u iznosu 2.665.500,00 kn. Financijskim planom za 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 5.638.150,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 1.489.900,00 kn. Financijski plan, pored planiranih rashoda sadrži i podatke o predviđenim rashodima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.148.250,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene financijskog plana kojima su, između ostalog, planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.608.000,00 kn. Izmjena Plana i programa rada za 2017. nije donesena.
Izvješće o izvršenju programa rada i financijskog plana Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2018., a Osnivač je prihvatio u svibnju 2018. S obzirom na navedeno, Izvješće o izvršenju programa rada nije usklađeno s financijskim izvještajem o radu. Primjerice, održavanje i izgradnja lučke infrastrukture prema Planu i programu rada za 2017. iznose 4.148.000,00 kn koliko su i planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine u financijskom planu. Prema Izvještaju o izvršenju programa rada nisu prezentirani podaci o rashodima za nabavu nefinancijske imovine koji su prema Izmjenama financijskog plana iznosili 8.608.900,00 kn nego podaci koji se u najznatnijem dijelu odnose na tekuće i investicijsko održavanje, a planirani su u iznosu 1.948.000,00 kn te ostvareni u iznosu 1.890.748,00 kn. Prema odredbi članka 46. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama godišnji program rada i razvoja luke donosi, na prijedlog ravnatelja, upravno vijeće lučke uprave uz suglasnost župana.

Državni ured za reviziju predlaže u slučaju donošenja izmjena financijskog plana donositi i izmjene programa rada i razvoja budući da godišnji program rada i razvoja luke treba pratiti financijski plan, a što bi osiguralo da se financijska sredstva Lučke uprave koriste radi ostvarivanja utvrđenih ciljeva.

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

2. Javna nabava

2.1. Za 2017. donesen je plan nabave te izmjene i dopune plana. Procijenjena vrijednost javne nabave iznosila je 15.421.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Planirana su dva otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 14.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok je nabava drugih predmeta planirana kao jednostavna nabava odnosno u pojedinačnim vrijednostima nabave manjim od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost. Procijenjena vrijednost jednostavne nabave iznosi 1.421.000,00 kn od čega se na jednostavnu vrijednost roba, radova i usluga, čija je pojedinačna procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosi 173.000,00 kn. Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga donesen je u prosincu 2014. te Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba radova ili usluga u srpnju 2017.
Plan nabave s izmjenama i dopunama, Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama. Lučka uprava je izradila Izvješće o javnoj nabavi za 2017. i vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama Lučke uprave.

Tijekom 2017. Lučka uprava provela je dva otvorena postupka javne nabave vrijednosti 13.743.968,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 17.179.960,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i postupke jednostavne nabave roba, usluga i radova. Postupci su provedeni za radove izgradnje sekundarnog lukobrana i produženje operativne obale luke Klenovica u vrijednosti 15.680.903,00 kn i radove sanacije obalnog zida rive u Novom Vinodolskom u vrijednosti 1.499.057,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nakon provedenih postupaka, izabrani su najpovoljniji ponuditelji s kojima su zaključeni ugovori o nabavi. Osim otvorenih postupaka javne nabave, Lučka uprava je nabavljala robu i usluge postupcima jednostavne nabave, a vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn iznosi 1.499.742,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) od čega se na robu odnosi 128.392,00 kn, a na usluge 1.371.350,00 kn.

Za radove sanacije obalnog zida rive u Novom Vinodolskom u 2017. utrošeno je 1.057.063,00 kn. Planirana vrijednost nabave je iznosila 1.500.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U prosincu 2017. je nakon otvorenog postupka javne nabave, s izabranim ponuditeljem zaključen ugovor za radove sanacije u vrijednosti 1.499.057,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. S obzirom da su nakon početka izvođenja radova utvrđeni nedostaci u stabilnosti postojeće obale Lučka uprava je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, prema kojima javni naručitelj smije izmijeniti ugovor o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja bez provođenja novog postupka javne nabave ako su ispunjeni propisani uvjeti, s izvoditeljem radova zaključila dodatak ugovoru za dodatne radove u vrijednosti 221.926,00 kn. Obavijest o izmijeni ugovora o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja nije poslana na objavljivanje u Elektronički oglasnik javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 317. stavak 3. Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano da je javni naručitelj obvezan za svaku izmjenu ugovora na temelju ovog članka poslati obavijest o izmjeni u roku od 30 dana od dana izmjene ugovora. Ukupno su ugovoreni radovi sanacije u vrijednosti 1.720.983,00 kn.

Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2017. ispostavio obračunsku situaciju u iznosu 1.057.063,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), dok je u 2018. ispostavio dvije obračunske situacije u iznosu 647.315,00 kn. Obračunske situacije je ovjerio stručni nadzor. U srpnju 2018. sastavljen je zapisnik o primopredaji i končanom obračunu radova. Tijekom očitovanja obavijest o izmijeni ugovora o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja poslana je na objavljivanje u Elektronički oglasnik javne nabave.

Procijenjena vrijednost nabave za radove izgradnju sekundarnog lukobrana i produženje operativne obale luke Klenovica u javnom natječaju bila je 9.370.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a pristigla prihvatljiva ponuda u postupku javne nabave bila je znatno veća od početne procijenjene vrijednosti te je iznosila 12.544.723,00 kn, odnosno 3.174.723,00 kn ili 33,9 % više od procijenjene vrijednosti nabave.

Lučka uprava je na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi osigurala dodatna sredstva od Ministarstva i prihvatila ponudu jedinog ponuditelja s kojim je rujnu 2017. zaključen ugovor za radove izgradnje sekundarnog lukobrana i produženja operativne obale u luci otvorenoj za javni promet Klenovica u vrijednosti 15.680.903,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su izvedeni i izvoditelj radova je ispostavio okončanu situaciju u iznosu 15.680.861,00 kn. Izračun procijenjene vrijednosti za provođenje postupka javne nabave utvrđen je na temelju izrađenog Glavnog projekta iz veljače 2017., kojim su utvrđeni procijenjeni troškovi gradnje u iznosu 9.370.000,00 kn i to za izgradnju sekundarnog lukobrana u iznosu 5.800.000,00 kn, produženje operativne obale 3.200.000,00 kn, elektrotehničke instalacije 330.000,00 kn te za vodoopskrbne radove u iznosu 40.000,00 kn. Prema dostavljenoj ponudi prihvatljivog ponuditelja troškovi gradnje sekundarnog lukobrana, značajno su veći od početne procijenjene vrijednosti i iznosili su 8.740.408,00 kn, dok drugi troškovi nisu značajno odstupali od procijenjene vrijednosti (produženje operativne obale u iznosu 3.364.015,00 kn, elektrotehničke instalacije u iznosu 362.855,00 kn te vodoopskrbni radovi u iznosu 77.445,00 kn).

S obzirom na to da je procijenjena vrijednost nabave mogla utjecati na broj pristiglih ponuda na javni natječaj te da je pristigla samo jedna ponuda, Državni ured za reviziju predlaže u cilju dobivanja većeg broja ponuda, više pozornosti posvetiti izračunu procijenjene vrijednosti predmeta nabave budući da procijenjena vrijednost nabave predstavlja temeljnu značajku svakog predmeta nabave pritom primjenjujući mjerila određena Zakonom o javnoj nabavi.

2.2. *Lučka uprava je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da je procijenjene troškove izgradnje utvrdila stručna osoba, a od sastavljanja troškovnika do dostavljanja ponude izvoditelja radova promijenili su se uvjeti na tržištu zbog nedostatka radne snage i većih troškova izgradnje.*

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-06/45
URBROJ: 613-10-19-8

Rijeka, 25. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE OPATIJA - LOVRAN - MOŠĆENIČKA DRAGA
ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Planiranje	8
	Financijski izvještaji	9
	Programi i projekti financirani u 2017.	14
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2017.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2017.	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Županijske lučke uprave Opatija - Lovran - Mošćenička Draga (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, program rada, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja nepovoljno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U luci Lovran koristi se dizalica za podizanje i spuštanje brodica za koju su u 2017. na temelju ovjerenih računa za plaćanje i priložene narudžbenice, nabavljeni rezervni dijelovi za tekuće održavanje u iznosu 34.760,00 kn. U Lučkoj upravi nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo u čijem je vlasništvu dizalica, tko njome upravlja te naplaćuju li se prihodi od pružanja usluga dizanja i spuštanja brodica.

Rashodi za usluge održavanja infrastrukture u iznosu 183.671,00 kn (dobava materijala, izrada i montaža ograde i elektro priključka, izradu prilaznih platoa, radovi na održavanju objekata lučkih svjetala i drugo) plaćeni su na temelju ispostavljenih računa bez ovjere da su navedeni poslovi obavljeni i priložene vjerodostojne dokumentacija (potpisana i kontrolirana dostavnica) iz koje bi se moglo potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao.

Za 2017. obavljen je popis imovine i obveza kojim je popisana nefinancijska imovina, financijska imovina (novčana sredstva i potraživanja) te obveze. Obveze prema dobavljačima u iznosu 683.818,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 157.264,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 33.500,00 kn, popisani su u ukupnim vrijednosti prema podacima iz glavne knjige bez iskazivanja potraživanja po pojedinim kupcima i obveza prema pojedinim dobavljačima (po vrstama i rokovima dospjelosti plaćanja). (točka 4. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na Nalaz, točku 4. Računovodstveno poslovanje - Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, u kojoj su opisane činjenice u vezi evidentiranja vrijednosti građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Na temelju Odluke o osnivanju Lučke uprave iz 1999., koju je donijela Županijska skupština, Lučka uprava je stekla pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Vrijednost navedenih građevina iz spomenute Odluke nije utvrđena te nije evidentirana u poslovnim knjigama. Ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju, od osnivanja Lučke uprave 1999., evidentirana su u poslovnim knjigama u vrijednosti 11.072.781,00 kn.
Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

B) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u značajnom dijelu nije obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje nepovoljnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Lučka uprava nije na mrežnim stranicama objavila zakone i ostale propise koji se odnose na njezino područje rada, godišnji plan rada i razvoja, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente i informacije koje se odnose na područje rada Lučke uprave. (točka 1. Nalaza)

- Lučka uprava sastavila je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017. u kojima nisu navedene slabosti i nepravilnosti sustava unutarnjih kontrola. Revizijom su utvrđene slabosti unutarnjih kontrola u području rada Upravnog vijeća, planiranja i izvješćivanja o izvršenju planova, računovodstvenog poslovanja, obračuna i naplate prihoda, ostvarenju rashoda, te javne nabave. (točka 2. Nalaza)

- U financijskom planu za 2017., obrazloženje skupina prihoda i rashoda ne sadrži parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Financijskog planom prihodi su planirani u iznosu 1.897.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.878.000,00 kn, nabava nefinancijske imovine u iznosu 1.589.000,00 kn te odgođeni prihodi od donacija u iznosu 1.570.000,00 kn. Višak prihoda tekuće godine i iz ranijih godina nije planiran. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.281.727,00 kn, što je za 384.727,00 kn ili 20,3 % više od planiranih. Vrijednosno najveća odstupanja u ostvarenju prihoda odnose se na donacije koje su za 186.519,00 kn ili 79,4 % veće zbog dijela ulaganja (financiranih iz donacija) koji je ranije stavljen u uporabu od planiranog roka te zbog dobivenih prihoda od donacija za tekuće održavanje imovine. Nadalje, ostvareni prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su za 196.651,00 kn ili 11,9 % veći od planiranih zbog više ostvarenih prihoda od koncesijskih naknada. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.942.669,00 kn što je za 64.669,00 kn ili 3,4 % više od plana. Najveće odstupanje u odnosu na plan odnosi se na ostvarenje financijskih rashoda koji su veći za 6.491,00 kn ili 77,3 % zbog povećanih bankarskih naknada, rashode amortizacije koji su veći za 172.677,00 kn ili 31,4 % zbog ranijeg stavljanja dijela imovine u uporabu. Isto tako, drugi rashodi su veći za 39.252,00 kn zbog plaćanja kazni i naknada šteta te otpisa nenaplativih potraživanja te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa su veće za 3.796,00 kn ili 26,3 %. Višak prihoda je ostvaren u iznosu 339.058,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana za 2017. nisu donesene, a ostvarena su značajna odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda.

  U Godišnjem programu rada i razvoja luka za 2017. nisu iskazani izvori financiranja potrebni za provođenje planiranih aktivnosti te je otežano praćenje trošenja financijskih sredstava za ostvarenje ciljeva predviđenih programom rada i razvoja. Za 2017., u okviru Programa razvoja lučke podgradnje i nadgradnje, planirana su ukupna ulaganja u vrijednosti 1.550.000,00 kn bez iskazivanja podataka koji se projekti planiraju i u kojim vrijednostima. Zbog navedenog je otežano praćenje planiranja i ostvarenja projekata Lučke uprave te trošenja sredstava za predviđene namjene.

  Izvješće o izvršenju programa rada i razvoja luke za 2017. nije usvojilo Upravno vijeće. (točka 3. Nalaza)

- Prihodi od pristojbi za vez ostvareni su u iznosu 961.765,00 kn. Lučka uprava upravlja lučkim područjem koje obuhvaća šest luka i dva privezišta. Luke i privezišta su između ostaloga, različite razine uređenosti, stupnja zaštićenosti i različito su opremljeni osnovnim i dodatnim sadržajem. Lučka uprava nije kategorizirala luke i njihove pojedine dijelove u zone kako bi se za svaku zonu, odredila visina lučke pristojbe za vez.

  Evidencije o vezovima po vrstama, brojevima, zonama i korisnicima vezova u pojedinim lukama i privezištima nisu ustrojene te Lučka uprava nema podataka o ukupnom broju vezova kao i o broju korištenih i slobodnih vezova. Isto tako, na mrežnim stranicama Lučke uprave nisu objavljeni podaci o broju vezova.
  U zaključenim ugovorima o korištenju vezova nije naveden broj veza, a pojedine ugovore nisu potpisali korisnici veza. Isto tako, u pojedinim ugovorima je navedena godina zaključenja ugovora koja je kasnija od godine kada je počeo teći rok korištenja veza, te se zaključuje da su pojedini subjekti koristili vez bez zaključenog ugovora, a ispostavljani su im računi i naplaćivana im je godišnja pristojba za vez u komunalnom dijelu luke. Nadalje, računi za usluge korištenja veza u komunalnim dijelovima luka za 2017. ispostavljeni su i korisnicima s kojima nisu zaključeni ugovori o vezu te im je naplaćivana godišnja pristojba za vez prema dužini plovila umjesto pristojbe za plovila zatečena na prostoru za stalni vez koji nemaju važeći ugovor, a navedena pristojba je veća i obuhvaća plaćanje jednokratnog iznosa godišnje pristojbe za vez prema dužini plovila te plaćanje 15,00 kn dnevno po metru dužine plovila. Na pojedinim računima za vez, iskazana je različita dužina plovila od utvrđene u ugovorima o korištenju veza, a nekim korisnicima je obračunana niža naknada pristojbe za vez od one utvrđene Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017. Isto tako, pojedini računi za vez ispostavljani su na ime jedne osobe, a prema ugovorima korisnik veza je druga osoba (na koju je i registrirano plovilo) te se ne može utvrditi tko je stvarni korisnik veza.

  Godišnji plan davanja koncesija za 2017. nije donesen, a dana je koncesija za gospodarsko korištenje lučkog područja te su zaključena tri ugovora o koncesiji za gospodarsko korištenje lučkog područja bez odluke o davanju koncesije.

  Ugovori o koncesiji za obavljanje ugostiteljske djelatnosti (terase) na lučkom području luke Opatija iz prosinca 2016., siječnja 2017. i listopada 2017., te ugovori o koncesiji za obavljanje gospodarske djelatnosti parkirališta iz lipnja 2016. i lipnja 2017., zaključeni su s pravnim osobama. Za navedene ugovore nisu provedeni postupci za dodjelu koncesija na lučkom području i nisu donesene odluke o koncesiji te nije ugovoren stalni i varijabilni dio koncesijske naknade. Ugovorena je i naplaćivana godišnja koncesijska naknada u visini naknade za korištenje lučkog područja za obavljanje gospodarske djelatnosti prema Odluci o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017. Isto tako, navedeni ugovori o koncesiji nisu dostavljeni Ministarstvu financija za upis u Registar koncesija.

  Lučka uprava je u ožujku 2017. zaključila s jedinicom lokalne samouprave ugovor o međusobnoj suradnji prema kojem je jedinica lokalne samouprave vlasnik i korisnik dizalice s pripadajućom infrastrukturom i u luci Mošćenička Draga obavlja djelatnost dizanja i spuštanja jahti i brodica te naplatu i kontrolu osam turističkih vezova.

Za obavljanje poslova lučke dizalice jedinica lokalne samouprave se obvezala i platila Lučkoj upravi 2.000,00 kn, a od prikupljenih sredstava ostvarenih naplatom vezova obvezala se i uplatila Lučkoj upravi 16.000,00 kn (2.000,00 kn po vezu). Davanje prava za obavljanjem lučke djelatnosti, odnosno pružanje usluga lučke dizalice, trebalo je dodijeliti na temelju ugovora o koncesiji, a naplatu turističkih vezova u luci Mošćenička Draga trebala je obavljati Lučka uprava.

U srpnju 2016. dana je trgovačkom društvu koncesija za obavljanje gospodarskih djelatnosti dizanja i spuštanje jahti i brodica u more te obavljanje servisnih djelatnosti na dijelu lučkog područja luke Opatija. Rok trajanja koncesije je šest godina. Vlasnik dizalice koja se nalazi na navedenom lučkom području i koristi se za obavljanje spomenute gospodarske djelatnosti je sportska udruga koja je ujedno i osnivač trgovačkog društva (dalje u tekstu: koncesionar) kojem je dodijeljena koncesija. Prema ugovoru o koncesiji, koncesionar je u obvezi riješiti imovinsko-pravne odnose s vlasnikom dizalice (sportskom udrugom) odnosno osigurati njezino korištenje na temelju ugovora o zakupu. Tijekom trajanja koncesije, koncesionar je u obvezi obaviti investicijska ulaganja na lučkom području u ukupnom iznosu 680.000,00 kn, od čega se na vrijednost ugovora o zakupu dizalice kroz šest godina, kojeg plaća koncesionar vlasniku dizalice (sportskoj udruzi), odnosi 330.000,00 kn (godišnji zakup 55.000,00 kn) i uračunava se kao investicijsko ulaganje. Nadalje, obveza je koncesionara u razdoblju od četvrte do šeste godine koncesije (2020. do 2022. uložiti) u uređaje odvodnje i opremu ukupno 350.000,00 kn, plaćati troškove redovnog i izvanrednog održavanja koncesioniranog lučkog područja te plaćati komunalne usluge, komunalnu naknadu i druge obveze. Lučka uprava nije u 2017. pratila izvršenje obveze za zaključenje ugovora o zakupu dizalice u prvoj godini koncesije te da li je koncesionar obavljao redovno i izvanredno održavanje koncesioniranog lučkog područja.

Koncem 2017. iskazana su potraživanja za prihode u iznosu 124.082,00 kn od kojih su dospjela potraživanja u iznosu 121.114,00 kn. Na temelju odluke Upravnog vijeća u 2017. otpisana su potraživanja od kupaca iz ranijih godina u iznosu 9.050,00 kn, za koje je pokrenut postupak likvidacije i brisani su iz sudskog registra. Do konca 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 66.487,00 kn ili 53,6 %. Nenaplaćena potraživanja u iznosu 57.595.00 kn odnose se na potraživanja za prihode od lučkih pristojbi starija od godine dana. Radi naplate dospjelih potraživanja nisu poduzimane propisane mjere naplate. (točka 5. Nalaza)

- Za 2017. donesen je plan nabave s planiranom vrijednosti nabave 2.325.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i objavljen je na mrežnim stranicama Lučke uprave.
  Prema izvješću o javnoj nabavi provedena je nabava ukupne vrijednosti 1.978.074,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i odnosi se na zaključene ugovore jednostavne nabave.
  Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga iz 2017. kojim je između ostaloga, uređen način provođenja postupaka nabave vrijednosti roba radova i usluga do 70.000,00 kn, nabave roba, radova i usluga vrijednosti od 70.000,00 do 200.000,00 kn te nabava radova vrijednosti od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn, donesen je u 2014.

Navedeni Pravilnik nije usklađen s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017. i nije objavljen na mrežnim stranicama Lučke uprave.
Lučka uprava nije na svojim mrežnim stranicama objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa.
Za obavljene radove i usluge održavanje lučke infrastrukture u iznosu 184.282,00 kn, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn, nisu ispostavljane narudžbenice kako je to propisano odredbama Pravilnikom o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga. (točka 7. Nalaza)

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Županijska lučka uprava Opatija - Lovran - Mošćenička Draga je ustanova osnovana na temelju Odluke Županijskog poglavarstva Primorsko-goranske županije iz travnja 1999 , radi upravljanja, održavanja i izgradnje te korištenja luka otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja koje se nalaze na području Grada Opatije i općina Lovran i Mošćenička Draga Lučka uprava je neprofitna pravna osoba s pravima i obvezama utvrđenim Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16), Odlukama o osnivanju te Statutom lučke uprave iz 2014 U kolovozu 1999 Lučka uprava je upisana u registar Ustanova kod Trgovačkog suda u Rijeci, a sjedište je u ulici Viktora Cara Emina 3, Opatija

Prihodi lučke uprave su lučke pristojbe, lučke naknade, naknade od koncesija na lučkom području, sredstva iz proračuna Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu Županija) i proračuna jedinica lokalne samouprave na čijem se području obavlja djelatnost Lučke uprave te ostali prihodi

Lučko područje Lučke uprave obuhvaća luke Mošćenička Draga, Ika, Medveja, Lovran, Opatija, Opatija - privezište Dražica, Ičići i Portić, Volosko te Volosko - privezište Preluk

Lučka uprava svoju djelatnost obavlja na pomorskom dobru Djelatnost Lučke uprave određena je Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16). Lučka uprava obavlja sljedeće poslove brigu o gradnji, održavanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnju 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) te osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe Nadalje, osigurava pružanje usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluka o osnivanju i upravljanju slobodnim zonama na lučkom području u skladu s odredbama koje uređuju slobodne zone, vodi upisnik koncesija, poduzima mjere za uklanjanje lučke podgradnje i nadgradnje izgrađene i postavljene na lučkom području bez odluke i ugovora o koncesiji, odnosno protivno njima te druge poslove utvrđene Zakonom

Lučka uprava daje koncesije za obavljanje lučkih i ostalih gospodarskih djelatnosti, za korištenje postojeće podgradnje i nadgradnje te gradnje novih građevina i drugih objekata nadgradnje i podgradnje, pravnoj i fizičkoj osobi registriranoj za obavljanje obrta pod uvjetima utvrđenim Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama i Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12) koji je bio na snazi do 21 srpnja 2017 i Zakona o koncesijama (Narodne novine 69/17) koji se primjenjuje od 22 srpnja 2017 Koncem 2017 bile su dodijeljene ukupno četiri koncesije, od čega je jedna dodijeljena u 2017

Unutarnje ustrojstvo Lučke uprave utvrđeno je Statutom iz 2014 i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2016 Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Lučkoj upravi ustrojena su sljedeća radna mjesta ravnatelj, voditelj lučkog redarstva i općih poslova, lučki redar, pomoćni lučki redar i knjigovođa-administrator

Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom, a čine ga predsjednik i četiri člana. Predsjednika i dva člana imenuje Župan, jednog člana imenuje ministar nadležan za poslove pomorstva i jednog člana imenuju predstavnici ovlaštenika koncesije koji imaju koncesiju na području Lučke uprave.

Od studenoga 2013. do 21. studenoga 2017. ravnatelj Lučke uprave bio je Zdravko Debelić. Nakon isteka mandata Upravno vijeće imenovalo je Zdravka Debelića vršiteljem dužnosti ravnatelja do stupanja na snagu odluke o imenovanju novog ravnatelja. Od 5. veljače 2018. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj Lučke uprave je Fernando Kirigin. Koncem 2017. u Lučkoj upravi bila su tri zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada i razvoja luka te Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Županije.

Financijski plan sadrži: plan prihoda i rashoda, plan nabave nefinancijske imovine te obrazloženje financijskog plana. Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 1.897.000,00 kn i rashodi u iznosu 1.878.000,00 kn. Isto tako, planirana je nabava nefinancijske imovine u iznosu 1.589.000,00 kn te odgođeni prihodi od donacija u iznosu 1.570.000,00 kn. Višak prihoda tekuće godine i iz ranijih godina nije planiran.

Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.659.000,00 kn, donacija u iznosu 235.000,00 kn, imovine u iznosu 1.500,00 kn te drugi prihodi u iznosu 1.500,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 702.200,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 662.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 500.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 8.400,00 kn, donacije u iznosu 5.000,00 kn te druge rashode u iznosu 400,00 kn. Planirana nabava nefinancijske imovine odnosi se na ulaganja u projektnu dokumentaciju u iznosu 1.300.000,00 kn, lučku infrastrukturu u iznosu 250.000,00 kn te u ulaganja u uredsku opremu i namještaj u iznosu 39.000,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.281.727,00 kn što je za 384.727,00 kn ili 20,3 % više od planiranih. Vrijednosno najveća odstupanja u odnosu na plan odnose se na ostvarenje prihoda od donacija koji su za 186.519,00 kn ili 79,4 % veći te prihoda od prodaje roba i pružanja usluga koji su za 196.651,00 kn ili 11,9 % veći od planiranih.

Rashodi su ostvareni u iznosu 1.942.669,00 kn što je za 64.669,00 kn ili 3,5 % više od plana. Najveće odstupanje u odnosu na plan odnosi se na ostvarenje financijskih rashoda koji su veći za 6.491,00 kn ili 77,3 %, rashodi amortizacije veći za 156.937,00 kn ili 31,4 %, drugi rashodi veći za 39.252,00 kn ili 8 913,00 % te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa veći za 3.796,00 kn ili 26,3 %.Višak prihoda koji nije planiran financijskim planom, ostvaren je u iznosu 339.058,00 kn.

Godišnjim programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. utvrđeni su ciljevi i aktivnosti za ostvarenje ciljeva te su iskazana planirana sredstva (rashodi) za provedbu programa. Planirano je provođenje aktivnosti u programu stručni i administrativni poslovi, programu održavanja i razvoja infrastrukture i suprastrukture (podgranje i nadgradnje) te program ekološke aktivnosti i promidžba.

Vrijednosno su najznačajnija planirana ulaganja u programu održavanja i razvoja infrastrukture i suprastrukture u iznosu 1.550.000,00 kn. U navedenom programu nije iskazano na koje se projekte planirana ulaganja odnose što otežava praćenje ostvarenja planiranih zadataka i ciljeva.

Financijsko izvješće i izvješće o radu za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće u ožujku 2018., a Izvješće o izvršenju programa rada i razvoja luka nije dano na usvajanje Upravnom vijeću.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva financija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.281.727,00 kn, što je za 362.276,00 kn ili 18,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1 680 587,00	1 855 651,00	110,4
2	Prihodi od imovine	1 839,00	3 290,00	178,9
3	Prihodi od donacija	237 760,00	421 519,00	177,3
4	Drugi prihodi	1 265,00	1 267,00	100,2
Ukupno		1 921 451,00	2 281 727,00	118,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 1.855.651,00 kn ili 81,3 % i prihodi od donacija u iznosu 421.519,00 kn ili 18,5 %. Svi drugi prihodi iznose 4.557,00 kn ili 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnije je povećanje prihoda od donacija za 183.759,00 kn ili 77,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni prihodi povećani su zbog stavljanja u uporabu dugotrajne imovine čija je nabava financirana iz donacija iz proračuna, a kao prihodi tekućeg razdoblja priznani su u visini troškova obračunane amortizacije za 2017.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 1.855.651,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 175.064,00 kn ili 10,4 %. Odnose se na pristojbe za vezove u iznosu 961.765,00 kn (komunalni vez 703.860,00 kn, nautički vez 116.110,00 kn, vez na sidrištu 113.558,00 i vez u zimovanju 28.237,00 kn), koncesijske naknade u iznosu 426.704,00 kn, brodske ležarine u iznosu 231.621,00 kn, pristojbe za uporabu obale (putnička kružna putovanja i izleti) u iznosu 68 591,00 kn te druge prihode (privez i odvoz brodica, prihvat otpada, opskrba vodom i električnom energijom i usluge dizanja i spuštanja u more brodica i jahti) u iznosu 166 970,00 kn.

Navedeni prihodi ostvareni su prema Odluci o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017 koje je Upravno vijeće usvojilo u prosincu 2016. Prema odredbama članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, lučke pristojbe su pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez.

Pristojbu za upotrebu obale plaća brod koji koristi luku u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Brodsku ležarinu plaća brod koji koristi luku u bilo koju svrhu, osim ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Pristojbu za vez plaća vlasnik ribarskog broda, jahte, ribarske, sportske ili druge brodice i plutajućeg objekta. Visina lučkih pristojbi utvrđena je odlukom Upravnog vijeća. Prihodi od naknade za vez na nautičkom dijelu luke (pristojba za vez koju plaćaju vlasnici jahti i glisera) ostvareni su u iznosu 116.110,00 kn. 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), prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele se na način da lučka uprava 30,0 % neto tih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu/općini koji ih namjenjuju u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Prema dostavljenom obračunu, Lučka uprava za 2017. nema obvezu prema Gradu Opatiji, odnosno općinama Lovranu i Mošćeničkoj Dragi za uplatu dijela prihoda od naknade za vez s obzirom da je iskazala troškove u iznosu 220.432,00 kn, odnosno veće od iznosa ostvarenih prihoda.

Prihodi od koncesijskih naknada ostvareni su u iznosu 426.704,00 kn. U okviru navedenih prihoda evidentirani su prihodi od koncesija za obavljanje lučkih i gospodarskih djelatnosti (opskrba gorivom, dizanja i spuštanja brodica u luci Opatija i luci Ika te lučke i gospodarske djelatnosti s pravom građenja) u iznosu 225.804,00 kn i prihodi od korištenja lučkog područja (ugostiteljske djelatnosti, naprave za prodaju hrane i suvenira, iznajmljivanje plovila i drugo) u iznosu 200.900,00 kn. Korištenje lučkog područja dano je pojedinim pravnim osobama za obavljanje gospodarske djelatnosti bez odluka o davanju koncesije. Način i uvjeti dodjeljivanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti i gospodarske djelatnosti na pomorskom dobru uređeni su Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama te Zakonom o koncesijama.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od financijske imovine (kamate na redovna sredstva i zatezne kamate) u iznosu 3.290,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 421.519,00 kn odnose se na donacije županijskog proračuna u iznosu 273.476,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 89.585,00 kn, gradskog proračuna u iznosu 49.083,00 kn te općinskih proračuna u iznosu 9.375,00 kn.

Donacije iz državnog proračuna, županijskog proračuna te proračuna Grada Opatije i općina Lovran i Mošćenička Draga iskazane u visini troškova obračunane amortizacije u 2017. Odnose se na za dugotrajnu imovinu stavljenu u uporabu čija je nabava financirana iz kapitalnih donacija u iznosu 379.887,00 kn i dobivene donacije za financiranje troškova tekućeg i investicijskog održavanja lučkog područja u iznosu 41 632,00 kn. Davateljima donacija dostavljani su izvještaji o utrošku dobivenih sredstava.

Drugi prihodi u iznosu 1.267,00 kn odnose se na prihode od otpisa obveza zbog brisanja subjekta (dobavljača) iz sudskog registra te naplaćenih sumnjivih potraživanja iz ranijih godina.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 1.942.669,00 kn, što je za 67.676,00 kn ili 3,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	561 210,00	566 355,00	100,9
2	Materijalni rashodi	658 499,00	660 834,00	100,4
2 1.	Naknade troškova radnicima	47.798,00	49 432,00	103,4
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	84 275,00	73 497,00	87,2
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	5 044,00	8 840,00	175,3
2 4	Rashodi za usluge	414 031,00	421 765,00	101,9
2 5	Rashodi za materijal i energiju	75 663,00	78 615,00	103,9
2 6	Drugi materijalni rashodi	31 688,00	28 685,00	90,5
3	Rashodi amortizacije	484 260,00	656 937,00	135,7
4	Financijski rashodi	22 655,00	14 891,00	65,7
5	Donacije	5 000,00	4 000,00	80,0
6	Drugi rashodi	143 369,00	39 652,00	27,7
Ukupno		1 874 993,00	1 942 669,00	103,6
Višak prihoda		44 458,00	339.058,00	762,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 660.834,00 kn ili 34,0 %, rashodi amortizacije u iznosu 656.937,00 kn ili 33,8 % i rashodi za radnike u iznosu 566.355,00 kn ili 29,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 58.543,00 kn ili 3,0 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su rashodi amortizacije za 172.677,00 kn ili 35,7 %. Na navedeno povećanje najvećim je dijelom utjecalo stavljanje imovine u uporabu i obračun amortizacije za navedenu imovinu.

Rashodi za radnike odnose se na rashode za plaće u iznosu 477.580,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 67.075,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, naknade za godišnji odmor i jubilarna nagrada) u iznosu 21.700,00 kn.

Najviša isplaćena bruto plaća u 2017. iznosila je 18.352,00 kn, a neto 11.678,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća isplaćena je u iznosu 6.111,00 kn, a neto 4.608,00 kn. Plaće i naknade su isplaćene u skladu s propisima i općim aktima.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge u iznosu 421.765,00 kn. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 220.432,00 kn, komunalne usluge u iznosu 84.149,00 kn, intelektualne i osobne usluge (revizorske usluge, knjigovodstvene usluge, odvjetničke usluge i drugo) u iznosu 54.620,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 26.194,00 kn, računalne usluge u iznosu 13.941,00 kn te druge usluge (zdravstvene usluge, zakupnine i najamnine) u iznosu 22.429,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 78.615,00 kn odnose se na energiju u iznosu 43.258,00 kn, uredski materijal u iznosu 21.927,00 kn, radnu odjeću i obuću u iznosu 9.506,00 kn te druge rashode za materijal u iznosu 3.924,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 28.685,00 kn odnose se na reprezentaciju u iznosu 23.192,00 kn, premije osiguranja u iznosu 5.378,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 115,00 kn.

Naknade troškova radnicima u iznosu 49.432,00 kn odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu 27.621,00 kn, naknade za prijevoz u iznosu 17 374,00 kn i troškove stručnog usavršavanja u iznosu 4.437,00 kn.

Naknade članovima Upravnog vijeća ostvarene su u iznosu 73.497,00 kn. Naknade su isplaćivane u pojedinačnim neto mjesečnim iznosima od 700,00 kn za članove i 1.000,00 kn za predsjednika na temelju odluke Upravnog vijeća o visini naknade. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez i prirez na dohodak.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 8.840,00 kn odnose se na naknade za usluge nadzora i pravnog savjetovanja.

Rashodi amortizacije u iznosu 656.937,00 kn iskazani su za imovinu koja je stavljena u funkciju nakon 2008. i u 2017. Navedeni rashodi ostvareni su sučeljavanjem dobivenih sredstava iz proračuna za nabavu dugotrajne imovine (prihoda od donacija) i obračunanih troškova amortizacije za navedenu imovinu u iznosu 379.887,00 kn, te obračuna amortizacije za dugotrajnu imovine čija je nabava financirana iz vlastitih sredstava u iznosu 277.050,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je prema propisanim stopama.

Financijski rashodi u iznosu 14.891,00 kn odnose se bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 13.872,00 kn, kamate na korištenje dopuštenog prekoračenja po transakcijskom računu u iznosu 485,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 468,00 kn i zatezne kamate u iznosu 66,00 kn. Lučka uprava je na temelju odluke Upravnog vijeća, u 2017. koristila dozvoljeno kratkoročno prekoračenje po računu (okvirni kredit) u visini do 480.000,00 kn. Do konca 2017. sredstva su vraćena na žiro račun.

Rashodi za donacije u iznosu 4.000,00 odnose se na donaciji udruzi lađara Županije u iznosu 3.500,00 kn i međunarodnoj udruzi za zaštitu djece u iznosu 500,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 39.652,00 kn odnose se na ugovorene kazne i naknade štete u iznosu 30.602,00 kn i otpisana potraživanja iz ranijih godina (2013.) u iznosu 9.050,00 kn. Na temelju odluke Upravnog vijeća, otpisana su potraživanja prema kupcima za koje je objavljen postupak likvidacije i brisani su iz sudskog registra.

Višak prihoda za 2017. ostvaren je u iznosu 339.058,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 44.458,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 383.516,00 kn. Prema Odluci Upravnog vijeća o usvajanju izvješća o radu i financijskog izvješća Lučke uprave, ostvareni višak prihoda tekuće godine prenosi se u sljedeću godinu za financiranje sanacije lučke infrastrukture.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.391.434,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	14 612 686,00	15 676 681,00	107,3
1 1	Proizvedena dugotrajna imovina	9 879 377,00	11 129 356,00	112,7
1 2	Nefinancijska imovina u pripremi	4 733 309,00	4 547 325,00	96,1
2	Financijska imovina	1 292 200,00	714 753,00	55,3
2 1	Novac u banci i blagajni	1 142 025,00	557 100,00	48,8
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	467,00	467,00	100,0
2 3	Potraživanja za prihode	149 258,00	124 082,00	83 1
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	450,00	33 104,00	7 356,4
	Ukupno imovina	15.904 886,00	16 391 434,00	103,1
3.	Obveze	12 287 847,00	12 443 613,00	101,3
3 1	Obveze za rashode	1 512 410,00	731 298,00	48,4
3 2	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	10 775 437,00	11 712 315,00	108,7
4	Vlastiti izvori	3.617 039,00	3 947 821,00	109,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15 904 886,00	16 391 434,00	103,1
	Izvanbilančni zapisi	345 060,00	90 076,00	26,1

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine je za 1.063.995,00 kn ili 7,3 % veća, a najvećim dijelom zbog povećanja proizvedene dugotrajne imovine (ulaganja u projektnu dokumentaciju i sanacija lukobrana) koja je stavljena u uporabu.

Proizvedena dugotrajna imovina iskazana u iznosu 11 129.356,00 kn, odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (luke i pristaništa) u iznosu 11.072.781,00 kn i postrojenja i opremu u iznosu 56.575,00 kn. U proizvedenu dugotrajnu imovinu u 2017. uloženo je 1.906.916,00 kn. Ulaganja se odnose na sanaciju zida u luci Mošćenička Draga u iznosu 1.638.438,00 kn, sanaciju lukobrana u luci Ika u iznosu 261.187,00 kn te nabavu uredske opreme i opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 7.291,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u vrijednosti 4.547.325,00 kn Odnosi se na projektnu i drugu dokumentaciju u iznosu 2.988.450,00 kn izrađenu u razdoblju 2014. do 2017. za dogradnju luke Opatija koja nije započela do konca 2017. Nadalje, odnosi se na izradu prostornog rješenja i druge projektne dokumentacije u 2017. u iznosu 1.435.125,00 kn za dogradnju luke Ika, dokumentacije iz 2017. za dogradnju luke Lovran u iznosu 86.250,00 kn te izradu dokumentacije dogradnje obale šetnice u luci Mošćenička Draga iz 2017. u iznosu 37.500,00 kn. Spomenute dogradnje nisu započele do konca 2017.

Vrijednost financijske imovine odnosi se na novčana sredstva na računu u iznosu 557 100,000 kn, potraživanja za prihode u iznosu 124.082,00 kn, nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 32.479,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 625,00 kn i potraživanja za predujam dobavljaču u iznosu 467.00 kn.

Potraživanja za prihode iskazana su u iznosu 124.082,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 121.114,00 kn, a nedospjela 2.968,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 123.764,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 318,00 kn.

Do konca 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 66.487,00 kn ili 53,6 %. Koncem 2017. ukupna potraživanja od kupaca iznosila su 157.264,00 kn, a u ranijim godinama proveden je ispravak vrijednosti potraživanja (za nesigurnu naplatu) u iznosu 33.500,00 kn te su koncem 2017. iskazana potraživanja od kupaca u iznosu 123.764,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja nisu poduzimane propisane mjere naplate.

Obveze iznose 12.443.613,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećane su za 155.766,00 kn ili 1,3 %. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije smanjene su obveze prema dobavljačima za 781.112,00 ili 51,6 %. Obveze se odnose na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 11.712.315,00 kn i obveze za rashode u iznosu 731.298,00 kn od čega se na obveze prema dobavljačima odnosi 683.818,00 kn, obveze prema zaposlenicima 41.416,00 kn te prema članovima Upravnog vijeća 6.064,00 kn. Od ukupnih obveza za rashode, nedospjele su obveze u iznosu 480.049,00 kn, a dospjele su u iznosu 251.249,00 kn. Do konca 2018. podmirene su obveze u iznosu 446.739,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 11.712.315,00 kn odnosi se na odgođene prihode iz županijskog proračuna u iznosu 5.883.906,00 kn, državnog proračuna u iznosu 5.626.873,00 kn, proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 200.106,00 kn te obveze za obročno plaćanje u iznosu 1.430,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 3.947.821,00 kn odnose se na vlastite izvore poslovanja u iznosu 3.608.763,00 kn i višak prihoda u iznosu 339.058,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na primljene garancija i zadužnica te izdane zadužnice za ispunjenje ugovornih obveza.

Programi i projekti financirani u 2017.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u listopadu 2014. Strategiju prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014.-2030. (Narodne novine 131/14) te u kolovozu 2017. Strategiju prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2017.-2030. (Narodne novine 84/17). Navedenom strategijom procijenjene su i definirane buduće mjere (infrastruktura, rad i organizacija) u sektoru prometa vezane za međunarodni i unutarnji promet u svim prometnim segmentima neovisno od izvora financiranja. Za pomorski promet određen je popis ciljeva (općih i specifičnih) i mjera.

U srpnju 2014., donesena je Strategija pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. (Narodne novine 93/2014). Prema navedenoj Strategiji, Vlada Republike Hrvatske trebala je do 30. travnja 2015. donijeti Akcijski plan razvoja pomorstva kojim će se za svaku pojedinu stratešku mjeru utvrditi odgovarajuće provedbene aktivnosti, njihovi nositelji i sudionici u provedbi, kao i način provedbe, te izvori financiranja. Navedeni akcijski plan nije donesen.

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture dalo je izraditi Nacrt prijedloga Nacionalnog plana razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja. Navedeni Nacrt predstavlja strateški dokument za razvoj luka županijskog i lokalnog značaja (potrebne investicije i dinamika ulaganja) i preduvjet za korištenje sredstava fondova Europske unije. Prema odluci Ministarstva od 12. listopada 2016., Nacrt je dan na javnu raspravu do 20. studenog 2016. Navedeni Nacrt prijedloga Nacionalnog plana nije usvojen kao službeni dokument.

Županija je u 2016. dala izraditi Master plan razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja na području Županije.

Navedenim Master planom predviđene su mogućnosti razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te su sastavljeni prilozi o analizi stanja luka, izrađena je prostorno planska analiza luka otvorenih za javni promet te analiza usluga pomorsko-putničkih terminala i dostupnih informacija.

Prema usmenom obrazloženju iz nadležnog odjela Županije, županijska skupština nije usvojila Master plan razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja, već on predstavlja podlogu za strateško planiranja u županijskim lučkim upravama. Nadalje, na razini Županije donesena je Razvojna strategija Županije za razdoblje od 2016. do 2020., prostorni plan i drugi dokumenti koji sadrže osnove za upravljanje pomorskim dobrom.

Prema popisu projekata, Županijske baze razvojnih projekata, Lučka uprava je za navedeno razdoblje planirala dva projekta: Izrada projektno tehničke dokumentacije dogradnje luke Opatija i Dogradnja luke Medveja. Vrijednosti navedenih projekata nisu planirane i iskazane.

Ostvarenje projekta Izrade projektno tehničke dokumentacije dogradnje luke Opatija započelo je u 2016. i do konca 2017. je izrađen idejni projekt u vrijednosti 2.925.000,00 kn, geodetski elaborat u vrijednosti 47.250,00 kn, ostvareni su drugi rashodi (pristojbe) u iznosu 16.200,00 kn te pribavljena je lokacijska dozvola za dogradnju luke Opatija. Navedena ulaganja iskazana su u nefinancijskom imovini u pripremi za dogradnju luke Opatija.

Projekt dogradnje luke Medveja nije započet do konca 2017.

U 2017. planirana su ukupna ulaganja u okviru Programa razvoja lučke podgradnje i nadgradnje u vrijednosti 1.550.000,00 kn, ali nisu planirani projekti, odnosno ulaganja koja se trebaju financirati iz tih izvora.

U 2017. su ostvarena ulaganja u sanaciju obalnog zida u luci Mošćenička Draga u iznosu 1.638.438,00 kn, u izradu projektne dokumentacije za dogradnju luke Ika (elaborat o potrebi procjene utjecaja zahvata na okoliš, projekt geotehničkih istražnih radova, idejni projekt za dogradnju luke, konzervatorsko-krajobrazna studija i geotehnički radovi) u iznosu 1.097.625,00 kn, sanaciju lukobrana u luci Ika u iznosu 261.188,00 kn, izradu idejnog rješenja dogradnje luke Lovran u iznosu 43.125,00 kn te izradu maritimnog elaborata za dogradnju obale i šetnice u luci Mošćenička Draga u iznosu 37.500,00 kn.

Ulaganja u sanaciju obalnog zida u luci Mošćenička Draga ostvarena u iznosu 1.638.438,00 kn započela su u 2016., a okončana su u 2017. kada je imovina stavljena u uporabu. Ulaganja u sanaciju lukobrana u luci Ika ostvarena u iznosu 261.188,00 kn započela su i okončana u 2017. te je imovina stavljena u uporabu.

Izrada projektne dokumentacije za dogradnju luke Ika u iznosu u 1.097.625,00 kn, idejnog rješenja dogradnje luke Lovran u iznosu 43.125,00 kn te izrada maritimnog elaborata za dogradnju obale i šetnice u luci Mošćenička Draga u iznosu 37.500,00 kn je započeta u 2017. i iskazana je na nefinacijskom imovini u pripremi.

U Godišnji programu rada i razvoja Lučke uprave za 2017. navodi se da se program temelji na Programskim smjernicama Lučke uprave za razdoblje 2017. do 2019., a Lučka uprava nije donijela navedene smjernice.

Javna nabava

Za 2017. donesen je plan nabave kojim je planirana je nabava ukupne vrijednosti 2.325.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi provedena je nabava ukupne vrijednosti 1.978.074,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i odnosi se na zaključene ugovore jednostavne nabave.

Lučka uprava je na mrežnim stranicama objavila plan nabave, a registar ugovora o javnoj nabavi i popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa nisu objavljeni. U ožujku 2014. je donesen Pravilnik o provođenju postupka nabave roba radova i usluga koji nije usklađen s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 8. siječnja do 25. rujna 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o koncesijama (143/12 i 69/17)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
6. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
7. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
9. Pravilnik o Registru koncesija (Narodne novine 26/13)

10. Pravilnik 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, 114/12 i 47/13)
11. Odluka o osnivanju Lučke uprave (Službene novine Primorsko-goranske županije 11/99, 22/04, 32/04, 26/09, 24/10, 147/11 i 36/14)
12. Pravilniku o održavanju reda u luci i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave Opatija-Lovran-Mošćenička Draga iz 2016. te iz svibnja 2017.
13. Statut Lučke uprave iz prosinca 2014.
14. Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga iz ožujka 2014.
15. Odluka o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017.
16. Godišnji program rada i razvoja luka i Financijski plan za 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda, ulaznih i izlaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlen. Obavljeni su razgovori s ravnateljem te drugim zaposlenicima Lučke uprave i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Lučka uprava osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značenja koje se nalaze na području Grada Opatije i općina Lovran i Mošćenička Draga. Prema odredbama članaka 42. i 43. Statuta, rad Lučke uprave je javan, a javnost rada osigurava se putem mrežne stanice Lučke uprave.
Lučka uprava nije na mrežnim stranicama objavila zakone i ostale propise koji se odnose na njezino područje rada, godišnji plani i program rada i razvoja, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente i informacije koje se odnose na područje rada Lučke uprave. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave i obavijesti o raspisanim natječajima.

Doneseni su sljedeći opći akti: Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik održavanja reda u luci i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave, Poslovnik o radu Upravnog vijeća te Odluku o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017. Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 46. Statuta kojom je propisano da Lučka uprava, pored drugih općih akata, treba imati i Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti sve informacije koje se odnose na područje rada Lučke uprave u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.
Nadalje, nalaže donijeti Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika u skladu s odredbama Statuta.

- Rad Upravnog vijeća

U 2017. održano je devet sjednica Upravnog vijeća. Tijekom obavljanja revizije, uvidom u zapisnike sa sjednica Upravnog vijeća i odluke Upravnog vijeća, utvrđeni su određeni propusti u radu Upravnog vijeća. Upravno vijeće je u prosincu 2017. usvojilo Godišnji program rada i razvoja luka za 2017., koji u pojedinim dijelovima sadrži netočno razdoblje za koje se plan donosi, pogrešno su navedeni pojedini zakoni te su netočno u zbrojene pojedine planirane stavke rashoda.

Isto tako, navedeno je da je spomenuti Godišnji program donesen na temelju Programskih smjernicama rada za razdoblje 2017. do 2019., a spomenute smjernice nisu donesene. Nadalje, u dodatku ugovoru o radu koji je s ravnateljem zaključio predsjednik Upravnog vijeća u listopadu 2017. i u ugovoru o radu zaključenim s vršiteljem dužnosti ravnatelja iz studenoga 2017., upisani su netočni datumi početka rada ravnatelja te netočni urudžbeni brojevi odluka koje su bile temelj zaključenja ugovora o radu s ravnateljem i vršiteljem dužnosti ravnatelja. Isto tako, Upravno vijeće donijelo je u ožujku 2014. dvije odluke o naknadama za rad članovima Upravnog vijeća koje je potpisao predsjednik Upravnog vijeća, donesene su na istoj sjednici, istog datuma, imaju istu klasu i urudžbeni broj, a u njima su različiti podaci o visini naknade te se ne može utvrditi koja je odluka pravovaljana. U jednoj odluci utvrđena je naknada za rad članova u bruto iznosu 700,00 kn i za predsjednika u bruto iznosu 1.000,00 kn, bez navođenja da li se naknada isplaćuje mjesečno ili po prisutnosti na sjednicama. U drugoj odluci utvrđena je isplata mjesečne naknade u neto iznosu 700,00 kn za članove i neto iznosu 1.000,00 kn za predsjednika. Naknade su isplaćivane u pojedinačnim mjesečnim neto iznosima 700,00 kn za članove i 1.000,00 kn za predsjednika.
Nadalje, u tri od devet zapisnika sa sjednica Upravnog vijeća, krivo su navedeni datumi održavanja sjednica i datumi verifikacija zapisnika s prethodnih sjednica Upravnog vijeća. Isto tako, u Odluci Upravnog vijeća o pokretanju postupka raspisivanja javnog natječaja za imenovanje ravnatelja Lučke uprave naveden je raniji datum od datuma donošenja navedene odluke na Upravnom vijeću.
Prema odredbama članka 36. Zakona o ustanovama, Upravno vijeće donosi programe rada i razvoja ustanove, nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje osnivaču i ravnatelju ustanove prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima te donosi odluke i obavlja druge poslove određene zakonom, aktom o osnivanju i statutom ustanove.

Državni ured za reviziju nalaže, u cilju donošenja programa rada i razvoja Lučke uprave, nadziranja njihovog izvršavanja, odlučivanja o financijskom planu i godišnjem obračunu, te davanja osnivaču i ravnatelju ustanove prijedloga i mišljenja o pojedinim pitanjima, donositi odluke i voditi zapisnike sa sjednica Upravnog vijeća na način da podaci koji se u njih unose budu točni, transparentni i usklađeni s drugim aktima na temelju kojih se donose ili događajima zbog kojih se donose, u skladu s odredbama Zakona o ustanovama.

1.2. *Lučka uprava je prihvatila naloge u vezi s objavama informacija na mrežnim stranicama, donošenja Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika te vođenja zapisnika sa sjednica Upravnog vijeća. Lučka uprava navodi da se poduzimaju mjere za objave informacija i potrebnih dokumenata na mrežnim stranicama Lučke uprave, a u svibnju 2018. donesen je Pravilnik o radu te će se posebno donijeti novi Pravilnik o radu, plaćama i materijalnim pravima radnika. Isto tako navodi, da se svi zapisnici sa sjednica Upravnog vijeća kontinuirano i uredno vode na način da se u iste precizno unose svi podaci i rasprave te zaključci sa svake pojedine sjednice, a zapisnici su potpisani od strane predsjednika Upravnog vijeća, uredno se čuvaju i objavljuju sukladno Zakonu o pravu na pristup informacijama.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Lučka uprava je u skladu s odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, obavila samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, te je u propisanom roku sastavljena Izjava o fiskalnoj odgovornosti i Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017. U navedenom Upitniku i izjavi nisu navedene slabosti i nepravilnosti sustava unutarnjih kontrola. Revizijom su utvrđene slabosti unutarnjih kontrola u području rada Upravnog vijeća, planiranja i izvješćivanja o izvršenju planova, računovodstvenog poslovanja, obračuna i naplate prihoda, ostvarenju rashoda te javne nabave. Opis dužnosti i zadataka zaposlenika na pojedinom radnom mjestu utvrđen je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te je donesena odluka o blagajničkom maksimumu. Procedure i upute kojima bi se utvrdila podjela ključnih zadaća i odgovornosti zaposlenika u značajnijim poslovnim procesima te kako bi se se smanjio rizik nastanka grešaka nisu donesene. Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije se treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. U očitovanju Lučka uprava obrazlaže da je kroz Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta već utvrdila poslove i zadatke po pojedinom radnom mjestu na temelju kojih je uspostavljen sustav unutarnjih kontrola. Prema saznanjima Lučke uprave nema zakonske obveze donošenja dodatnih pisanih procedura i uputa za poslovne procese pogotovo uzimajući u obzir broj zaposlenih osoba u Lučkoj upravi.

3. Planiranje

3.1. Upravno vijeće je u prosincu 2016. usvojilo Financijski plan i Godišnji program rada i razvoja luka za 2017.

- Financijski plan

Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda prema računskom planu neprofitnih organizacija, plan nabave nefinancijske imovine te obrazloženje financijskog plana. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda ne sadrži parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda.

U financijskom planu za 2017. prihodi su planirani u iznosu 1.897.000,00 kn i rashodi u iznosu 1.878.000,00 kn, nabava nefinancijske imovine u iznosu 1.589.000,00 kn te odgođeno priznavanje prihoda od donacija u iznosu 1.570.000,00 kn. Višak prihoda tekuće godine ostvaren u iznosu 339.058,00 kn i ostvareni višak iz ranijih godina u iznosu 44.458,00 kn, nisu planirani.
Prema odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.281.727,00 kn što je za 384.727,00 kn ili 20,3 % više od planiranih. Vrijednosno najveća odstupanja u ostvarenju prihoda odnose se na donacije koje su za 186.519,00 kn ili 79,4 % veće zbog dijela ulaganja financiranih iz donacija koji je ranije stavljen u uporabu od planiranog roka te zbog dobivenih prihoda od donacija za tekuće održavanje imovine. Nadalje, ostvareni prihodi od prodaje roba i pružanja usluga veći su za 196.651,00 kn ili 11,9 % od planiranih zbog više ostvarenih prihoda od koncesijskih naknada.
Rashodi su ostvareni u iznosu 1.942.669,00 kn što je za 64.669,00 kn ili 3,4 % više od plana. Najveće odstupanje u odnosu na plan odnosi se na ostvarenje financijskih rashoda koji su veći za 6.491,00 kn ili 77,3 % zbog povećanih bankarskih naknada, i rashoda amortizacije koji su veći za 172.677,00 kn ili 31,4 % zbog ranijeg stavljanja dijela imovine u uporabu. Isto tako, drugi rashodi veći su za 39.252,00 kn zbog plaćanja kazni i naknada šteta te otpisa nenaplativih potraživanja te su naknade drugim osobama izvan radnog odnosa veće za 3.796,00 kn ili 26,3 %.Višak prihoda ostvaren je u iznosu 339.058,00 kn.
Izmjene i dopune financijskog plana za 2017. nisu donesene, a ostvarena su značajna odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda. Odredbama članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana obvezno provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijski plan s obrazloženjem skupina prihoda i rashoda, s parametrima koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.
Nadalje, nalaže u financijskom planu iskazati planirani rezultat poslovanja iz prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.
Isto tako, nalaže donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- Godišnji program rada i razvoja luka

Godišnji program rada i razvoja luka donesen u prosincu 2016. sadrži djelokrug rada, lučko područje kojim upravlja Lučka uprava, plan prihoda prema vrstama prihoda te plan rashoda iskazan kroz tri programa: stručni i administrativni poslovi, održavanje i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje te ekološke aktivnosti i promidžba. Programi sadrže planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili navedeni ciljevi te su iskazana planirana sredstva (rashodi) za provedbu programa.

Izvori financiranja potrebni za provođenje planiranih aktivnosti u godišnjem programu rada nisu iskazani te je otežano praćenje trošenja financijskih sredstava za ostvarenje ciljeva predviđenih programom rada i razvoja.
Isto tako, u programu je navedeno da se održavanje i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje temelji na Programskim smjernicama rada Lučke uprave za razdoblje 2017. do 2019. koje nisu donesene. Odredbama članka 15. Statuta, propisano je da Upravno vijeće, između ostaloga, donosi odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke poslovne politike.
Za 2017. su, u okviru Programa razvoja lučke podgradnje i nadgradnje, planirana ukupna ulaganja u vrijednosti 1.550.000,00 kn bez iskazivanja podataka koji se projekti planiraju i u kojim vrijednostima. Zbog navedenog, otežano je praćenje ostvarenja projekata Lučke uprave za 2017.
Prema popisu projekata, Županijske baze razvojnih projekata, Lučka uprava je planirala dva projekta: Izrada projektno tehničke dokumentacije dogradnje luke Opatija i luke Medveja. Vrijednosti navedenih projekata nisu planirane i iskazane te se ne može pratiti njihova realizacija.

Uvidom u zapisnike sa sjednica Upravnog vijeća je utvrđeno da se o Izvješću o izvršenju programa rada i razvoja luke za 2017. nije se raspravljalo i navedeno izvješće nije usvojilo Upravno vijeće. Prema odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama Upravno vijeće, između ostaloga, odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luka.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke poslovne politike u skladu s odredbama Statuta.
Nadalje, nalaže sastaviti izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i dostaviti ga Upravnom vijeću na usvajanje u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.
Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom rada i razvoja luka planirati izvore financiranja pojedinih aktivnosti što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima te pojedinačno planirati pojedine projekte ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju.

3.2. *Lučka uprava je prihvatila naloge u vezi sa sastavljanjem financijskog plana s obrazloženjem skupina prihoda i rashoda i parametrima te donošenja odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke poslovne politike. Isto tako, Lučka uprava prihvatila je prijedlog da se godišnjim programom rada i razvoja luka planira izvore financiranja pojedinih aktivnosti.*

U vezi s donošenjem izmjena i dopuna financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, obrazlaže da nije donijela izmjenu financijskog plana budući da su se najveće razlike u odnosu na planirane vrijednosti dogodile u posljednjem tromjesečju godine (zadnji obračun amortizacije i s time u vezi knjiženje odgođenih prihoda od donacija), a iste nije mogla ranije procijeniti.

Lučka uprava nije prihvatila nalog u vezi sa sastavljanjem izvještaja o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i dostavljanju Upravnom vijeću na usvajanje, te navodi da je na 7. sjednici Upravnog vijeća održanoj 29. ožujka 2018. pod točkom 13. Upravno vijeće prihvatilo izvješće o radu i financijski izvještaj Lučke uprave za 2017.

3.3. U vezi sa sastavljanjem izvještaja o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i dostavljanju Upravnom vijeću na usvajanje, obavljenom revizijom je utvrđeno da je prema zapisniku Upravnog vijeća od 29. ožujka 2018., točka 14., prihvaćeno nepotpisano Izvješće o radu iz ožujka 2018. i financijski izvještaj o kojima je izvjestio prijašnji ravnatelj (u ožujku 2018. zaposlen je na radnom mjestu savjetnika ravnatelja). U navedenom izvješću o radu opisno su iskazane provedene aktivnosti, a ne na način kako je to planirano Godišnjim program rada i razvoja luka odnosno po programima. Isto tako, revizijom je utvrđeno, da je u ožujku 2018. ravnatelj koji je obnašao dužnost u 2018., sastavio i potpisao Izvješće o izvršenju programa rada i razvoja luka Lučke uprave za razdoblje siječanj - prosinac 2017. koje također nije sastavljeno na način kako su planirani pojedini programi u Godišnjem programu rada i razvoja luka za 2018. i ne sadrži sve točke koje su navedene u sadržaju navedenog izvješća. Odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, propisano je da Upravno vijeće, između ostaloga, odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luka. Obzirom da je uvidom u zapisnike sa sjednica Upravnog vijeća za 2018. utvrđeno kako se nije raspravljalo o navedenom Izvješću i nije ga usvojilo Upravno vijeće, Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga kojim se izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luka treba sastavljati i dostavljati Upravnom vijeću na usvajanje u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

U vezi s navodima iz Očitovanja koji se odnose na zaključno očitovanje kojim se traži da se nepovoljno mišljenje o usklađenosti poslovanja izrazi u uvjetno mišljenje jer Lučka uprava smatra da je prestrogo te da se treba uzeti u obzir broj, karakter i težinu nepravilnosti, Državni ured za reviziju ističe da se u izvješćima o obavljenim revizijama izražavaju mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju na temelju utvrđenih činjenica, odnosno postupljenog u skladu s propisima.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Lučka uprava vodi dnevnik, glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga vodi knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu financijske imovine i obveza (potraživanja i obveza), te knjigu (dnevnik) blagajne.

Izlazni računi za naplatu pristojbi za vezove u 2017. ispostavljani su korisnicima, a kopije navedenih računa nisu izlistane i ne čuvaju se kao izvorna isprava. Navedeni računi mogu se kreirati (izlistati) u okviru računovodstvenog programa odnosno nisu zaštićeni i na njima su moguće naknade promjene. Uvidom u navedne račune, utvrđeno je, da su vidljivi mjesto i vrijeme sastavljanja te materijalni sadržaj računa. Prema odredbama članka 18. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjigovodstvene isprave čuvaju se kao izvorne isprave na nositelju elektroničkog zapisa ili nositelju mikrografske obrade, a isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige te knjigu blagajne, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa te popis dugotrajne nefinancijske imovine, najmanje sedam godina.

Državni ured za reviziju nalaže čuvati izlazne račune za naplatu pristojbi za vezove na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćnu knjigu izlaznih računa, kao izvorne isprave na nositelju elektroničkog zapisa ili nositelju mikrografske obrade, najmanje sedam godina u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama

Nefinancijska imovina je evidentirana u poslovnim knjigama u vrijednosti 15.676.681,00 kn. Odnosi se na vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 11.129.356,00 kn (ulaganja u lučku infrastrukturu 11.072.781,00 kn te u postrojenje i opremu 56.575,00 kn) i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 4.547.325,00 kn (dogradnja luke Opatija 2.988.450,00 kn, prostorno rješenje luke Ika 1.435.125,00 kn, dogradnju luke Lovran 86.250,00 kn i dogradnja obale i izrada šetnice u luci Mošćenička Draga 37.500,00 kn).
Lučka uprava je u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima na računima ostalih građevinskih objekata iskazala, ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju u razdoblju od osnivanja Lučke uprave 1999. do konca 2017. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije izvanbilančno evidentirana, odnosno iskazana vrijednost imovine koja se odnosi na objekte podgradnje i nadgradnje nad kojima je Lučka uprava stekla pravo upotrebe i korištenja na temelju Odluke o osnivanju Lučke uprave iz 1999. Odlukom o utvrđivanju lučkog područja u lukama otvorenim za javni promet županijskog i lokalnog značaja na području Primorsko-goranske županije (Službene novine Primorsko-goranske županije 306/99) utvrđeno je lučko područje za pojedine luke s kopnenim i morskim granicama. Lučka uprava nije utvrdila vrijednost navedenih objekata iz spomenute Odluke.
U luci Lovran koristi se dizalica za podizanje i spuštanje brodica za koju su u 2017. na temelju ovjerenih računa za plaćanje i priložene narudžbenice, nabavljeni rezervni dijelovi za tekuće održavanje u iznosu 34.760,00 kn. U Lučkoj upravi nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo u čijem je vlasništvu dizalica, tko njome upravlja te naplaćuju li se prihodi od pružanja usluga dizanja i spuštanja brodica.
Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. i 23. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se računovodstvo temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izora. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Rashodi za usluge održavanja infrastrukture (dobavu materijala i izradu i montažu ograde u luci, izradu elektro priključka za info pultove, izradu prilaznih platoa, radovi na održavanju objekata lučkih svjetala i drugo) ostvareni su u iznosu 183.671,00 kn. Spomenuti radovi i usluge plaćeni su na temelju ispostavljenih računa bez ovjere da su navedeni poslovi obavljeni i priložene vjerodostojne dokumentacija (potpisana i kontrolirana dostavnica) iz koje bi se moglo potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti i evidentirati vrijednost objekata lučke podgradnje i nadgradnje koje je Lučka uprava dobila na korištenje od osnivača u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.
Državni ured za reviziju nalaže utvrditi vlasništvo i procijeniti vrijednost dizalice koja se koristi u luci Lovran kako bi se navedena dizalica evidentirala u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.
Isto tako, nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Na temelju odluke ravnatelja za 2017. obavljen je popis imovine i obveza kojim je popisana nefinancijska imovina, financijska imovina (novčana sredstva i potraživanja) te obveze.
Prema zapisniku o izvršenom popisu imovine i obveza i priloženim potpisanim popisnim listama, obveze prema dobavljačima iskazane u iznosu 683.818,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 157.264,00 kn i ispravak vrijednosti navedenih potraživanja u iznosu 33.500,00 kn. Obveze i potraživanja popisana su u ukupnoj vrijednosti prema glavnoj knjizi, bez iskazivanja potraživanja po pojedinim kupcima i obveza po pojedinim dobavljačima, te vrstama i rokovima dospjelosti plaćanja. Prema odredbi članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija 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. Nadalje, prema odredbi članka 20. spomenutog Zakona, podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim odnosno novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4.2. *U vezi s procjenom i evidentiranjem vrijednosti objekata lučke podgradnje i nadgradnje koje je Lučka uprava dobila na korištenje od osnivača, Lučka uprava navodi da je osnivanjem stekla pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području.*
Prema članku 59. stavku 3. Zakona o morskim lukama, temeljem kojeg je osnovana Lučka uprava, na osnovu bilance koju je trebalo izraditi društveno poduzeće luka, Lučka uprava je trebala preuzeti upravljanje infrastrukturnim i suprastrukturnim objektima u luci koji su prema zakonu pomorsko dobro, kao i sva prava koja na temelju toga proizlaze te sva dospjela nenaplaćena sredstva (do osnivanja lučke uprave) za usluge, upotrebu ili gospodarsko korištenje pomorskog dobra.
Lučka uprava je trebala preuzeti samo obveze koje su nastale zbog izgradnje i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture do osnivanja Lučke uprave. U Županiji su lukama županijskog i lokalnog značaja upravljali priobalni gradovi i općine ili je upravljanje tim objektima povjereno nadležnim trgovačkim, sportskim i sličnim društvima. Stoga je Županija koja je osnivač Lučke uprave 23. lipnja 1999. uputila svim priobalnim općinama dopis u kojem je tražila da privremenim upraviteljima pravovremeno dostave potrebne podatke. Prema dostupnoj dokumentaciji Lučkoj upravi nisu dostavljeni financijski podaci o vrijednosti građevina na pomorskom dobru, a procjenjuje se kako 1999. u poslovnim knjigama jedinica lokalne samouprave isti nisu ni imali vrijednost s obzirom na starost građevina na pomorskom dobru (vjerojatno su bili bez knjigovodstvene vrijednosti, amortizirani u cijelosti). Lučka uprava pretpostavlja da bi o istom reagirao i Državni ured za reviziju pri redovnim godišnjim revizijama jedinice lokalne samouprave i dao nalog da se isti isknjiže i dostave podaci Lučkim upravama. Stoga se smatra kako je Lučka uprava pri osnivanju procijenila, radi pružanja realne i objektivne slike financijskog položaja, da građevine kojima upravlja zbog starosti nemaju vrijednost te u svojim poslovnim knjigama nije ni iskazala građevine na pomorskom dobru. Iste su se iskazale u sljedećim godinama pri ulaganju u lučku podgradnju i nadgradnju na bilančnim pozicijama. Nadalje, ukoliko se prihvati stav Državnog ureda za reviziju O dodatnom iskazivanju građevina na pomorskom dobru stečenim Odlukom o osnivanju iz 1999. na izvanbilančnim zapisima, navedena imovina bi se sukladno propisima o procjenjivanju državne imovine (Uputa Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske od 15. siječnja 2018.) trebala pojedinačno procjenjivati po jednu kunu. S obzirom da se radi o maksimalno 15 pojedinačnih stavki (šest luka, tri dizalice i šest svjetionika9 vrijednost izvanbilančnih zapisa bi se trebala povećati za 15,00 kn, a što bitno ne utječe na pružanje realne i objektivne slike financijskog položaja. Nadalje, u očitovanju se predlaže da se Državni uredu za reviziju i struka usuglase oko ulaganja u lučku podgradnju i nadogradnju, odnosno da li se ulaganja u građevine na pomorskom dobru u poslovnim knjigama lučkih uprava iskazuju na bilančnoj poziciji imovine ili na izvanbilančnim pozicijama. Isto tako, navodi da temeljem Nacrta izvješća proizlazi kako bi ulaganje u građevine na pomorskom dobru prije osnivanja Lučke uprave trebalo iskazivati u poslovnim knjigama izvanbilančno, a ulaganje u građevine na pomorskom dobru nakon osnivanja bi se trebale iskazivati u poslovnim knjigama bilančno. Radi se o istoj imovini koja bi u trenutku prestanka rada ili statusnih promjena bila prenesena ili na Republiku Hrvatsku ili drugu pravnu osobu. Nadalje, napominje kako državne lučke uprave građevine na pomorskom dobru prije osnivanja imaju iskazane na bilančnoj poziciji imovine, a na temelju diobene bilance društvenih poduzeća luka.

U vezi s utvrđivanjem vlasništva i procjenom vrijednosti dizalice koja se koristi u luci Lovran, navodi se da je Lučka uprava poduzela aktivnosti kako bi se utvrdilo vlasništvo te regulirali odnosi oko korištenja dizalice u skladu s propisima.
Lučka uprava, u vezi s obavljanje popisa imovine i obveza, navodi da su potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima iskazana u ukupnoj vrijednosti, na temelju podataka dobivenim iz računovodstva. Analitičke evidencije (izuzev luka) vode se u računovodstvu i iz ispisa otvorenih stavaka po svakom pojedinačnom kupcu odnosno dobavljaču vidljivi su podaci o vrstama, rokovima dospijeća i iznosu potraživanja odnosno dugovanja.
Nadalje, navodi da će se u buduće prilikom popisa, voditi računa o iskazivanju potraživanja po pojedinim kupcima i obveza po pojedinim dobavljačima.

U vezi s danim nalogom za čuvanje izlaznih računa za naplatu pristojbi za vezove na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćnu knjigu izlaznih računa, Lučka uprava nije se očitovala.

5. Prihodi

5.1. Prihodi su u 2017. ostvareni u iznosu 2.281.727,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 1.855.651,00 kn. Unutar navedenih prihoda iskazani su i prihodi od pristojbi za vezove u iznosu 961.765,00 kn, koncesijske naknade u iznosu 426.704,00 kn, brodske ležarine u iznosu 231.621,00 kn te pristojbe za uporabu obale u iznosu 68.591,00 kn.

- Prihodi od pristojbi za vez

Prihodi od pristojbi za vez ostvareni su u iznosu 961.765,00 kn. Odnose se na prihode od komunalnog veza u iznosu 703.860,00 kn, nautičkog veza u iznosu 116.110,00 kn, veza na sidrištu u iznosu 113.558,00 kn i veza za plovila u zimovanju u iznosu 28.237,00 kn.

Lučka uprava upravlja lučkim područjem koje obuhvaća šest luka i dva privezišta, Luke i privezišta su između ostaloga, različite razine uređenosti, stupnja zaštićenosti i različito su opremljeni osnovnim i dodatnim sadržajem. Luke nisu kategorizirane i njihovi dijelovi nisu razvrstani u zone kako bi se za svaku zonu odredila visina lučke pristojbu. Prema odredbama članka 19. 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, Lučka uprava je dužna kategorizirati luku i njezine pojedine dijelove u zone, a određena zona određuje različitu visinu lučke pristojbe.

Lučka uprava vodi evidencije zaključenih ugovora o korištenju komunalnih vezova po korisnicima, ali nisu ustrojene evidencije o vezovima po vrstama, brojevima, zonama i korisnicima u pojedinim lukama i privezištima te nema podataka o ukupnom broju vezova, kao i o broju iskorištenih i slobodnih vezova. Na mrežnim stranicama Lučke uprave nisu objavljeni podaci o broju vezova. Lučka uprava nije javno pozvala sve korisnike koji imaju ugovore o vezu ili koriste vez bez ugovora, da se prijave kako bi se utvrdilo pravo korištenja vezova.

Prema odredbama članka 21. spomenutog Pravilnika, koji je stupio na snagu u kolovozu 2007., Lučka uprava je bila dužna nakon utvrđivanja obuhvata lučkog područja i određivanja namjene luke, u roku tri mjeseca odrediti broj komunalnih vezova, te javno pozvati (oglas na ploči u mjestu luke i lokalni glasnik) sve korisnike koji imaju ugovor o vezu da isti prijave radi prvenstva, a nakon toga sukladno utvrđenim kriterijima sklopiti ugovore o vezu s ostalim vlasnicima brodova/brodica.
U zaključenim ugovorima o vezu, nije naveden broj veza koji koristi korisnik, pojedine ugovore nisu potpisali korisnici, a u manjem broju ugovora, navedena je godina zaključenja ugovora kasnija od godine kada počinje teći rok korištenja veza. Uvidom u evidencije zaključenih ugovora o vezu, utvrđeno je da pojedine osobe koriste više vezova na području Lučke uprave.
Prema odredbama članka 73. Pravilnika održavanja reda u luci i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave iz srpnja 2011., koji se primjenjivao od svibnja 2017., te članka 56. Pravilnika održavanja reda u luci i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave, koji je u primjeni od svibnja 2017., korisnik stalnog veza može dobiti na korištenje najviše jedan vez na području Lučke uprave.

Uvidom u dio ispostavljenih računa za usluge korištenja vezova u komunalnim dijelovima luka za 2017. utvrđeno je da su računi ispostavljeni i korisnicima s kojima nisu zaključeni ugovori o vezu te im je naplaćivana godišnja pristojba za vez prema dužini plovila umjesto pristojbe za plovila zatečena na prostoru za stalni vez koji nemaju važeći ugovor. Pristojba za zatečena plovila je veća i obuhvaća plaćanje jednokratnog iznosa godišnje pristojbe za vez prema dužini plovila te plaćanje 15,00 kn dnevno po metru dužine plovila.
Isto tako, na pojedinim računima za pristojbe za vez, iskazana je različita dužina plovila od utvrđene u ugovorima o korištenju veza, a pojedinim korisnicima je obračunana niža naknada pristojbe za vez od one utvrđene Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017. Nadalje, utvrđeno je da su pojedini računi ispostavljani na ime jedne osobe, a u ugovorima je korisnik veza druga osoba (na koju je registrirano plovilo) te se ne može utvrditi tko je stvarni korisnik veza.
Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 5. i 6. 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, kojima je, između ostalog, propisano da se u komunalnom dijelu luke za korištenje veza sklapa ugovor o stalnom vezu, a ugovorom o stalnom vezu potrebno je urediti osnovna prava i obveze korisnika stalnog veza, a posebice: mjesto priveza plovila na obilježenom vezu s istaknutim brojem, koji je ugovorom dodijeljen korisniku, sve uvjete glede sigurnosti plovidbe u luci i održavanja reda u luci, iznos naknade za vez, način plaćanja te vrijeme na koje se ugovor zaključuje.

Državni ured za reviziju nalaže kategorizirati luke na lučkom području kojim upravlja Lučka uprava i njihove pojedine dijelove razvrstati u zone koje će odrediti lučku pristojbu u skladu s odredbama 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.
Isto tako, nalaže ustrojiti evidenciju o vezovima po vrstama, brojevima, zonama i korisnicima u pojedinim lukama u skladu s odredbama 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.

Državni ured za reviziju nalaže odrediti broj komunalnih vezova i zaključivati ugovore o stalnom vezu u skladu s odredbama 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.
Nadalje, nalaže s korisnicima koji imaju zaključeno više ugovora o stalnom vezu, raskinuti ugovore i zaključiti jedan ugovor o stalnom vezu u skladu s odredbama Pravilnika održavanja reda u luci i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave.
Državni ured za reviziju nalaže obračunati pristojbu za vez u skladu s Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada te zaključenim ugovorima.

- Prihodi od brodske ležarine i pristojbi za uporabu obale

U okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su prihodi od brodske ležarine u iznosu 231.621,00 kn i prihodi od pristojbi za uporabu obale u iznosu 68.591,00 kn.
Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017. utvrđeno je što su lučke pristojbe i naknade te načini njihova obračuna, a kriteriji za obračun se razlikuju, ovisno o vrsti pristojbe. Pristojba za upotrebu obale obračunava se ovisno o vrsti plovidbe, broju putnika/vozila, dužnom metru plovila ili bruto toni plovila. Brodske ležarine obračunavaju se prema vrsti plovila, nedjeljivom danu i dužini plovila. Na pojedinim ispostavljenim računima za brodske ležarine i pristojbe za uporabu obale naveden je ukupan iznos obavljene usluge bez specificiranja načina obračuna usluge (po metru dužnom, po bruto toni i drugo) te nije moguće utvrditi jesu li brodska ležarina i pristojba za uporabu obale obračunane u skladu s Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017.

U cilju provjere pravilnog obračunavanja usluge brodske ležarine i pristojbe za uporabu obale, Državni ured za reviziju nalaže na ispostavljenim računima za usluge brodske ležarine i pristojbe za uporabu obale iskazati način obračuna navedenih usluga u skladu s Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017.

- Prihodi od naknada za koncesije

Prihodi od koncesijskih naknada ostvareni su u iznosu 426.704,00 kn. U okviru navedenih prihoda evidentirani su ostvareni prihodi od naknada za koncesije u iznosu 140.885,00 kn i prihodi od korištenja lučkog područja za obavljanje gospodarske djelatnosti (ugostiteljske djelatnosti i naprava za prodaju hrane i suvenira) u iznosu 285.819,00 kn. Prihodi od naknada za koncesije u iznosu 140.885,00 kn ostvareni su na temelju tri ugovora o koncesiji iz ranijih godina (obavljanje djelatnosti dizanja i spuštanja brodica u lukama Ika i Opatija i obavljanje djelatnosti benzinske postaje) te ugovora o koncesiji za pružanje usluga lučkih i gospodarskih djelatnosti s pravom na gradnju na dijelu lučkog područja (luka Volosko - privezište Preluk) iz 2017.

Godišnji plan davanja koncesija za 2017. nije donesen a dana je koncesija za gospodarsko korištenje lučkog područja te su zaključena tri ugovora o koncesiji za gospodarsko lučkog područja (bez donošenja odluka o davanju koncesija).

Prema odredbama članka 56. Zakona o koncesijama, koji je bio na snazi do 21. srpnja 2017., davatelj koncesija dužan je prije isteka tekuće kalendarske godine izraditi godišnji plan davanja koncesija iz svoje nadležnosti za iduću kalendarsku godinu, na standardnom obrascu koji objavljuje ministarstvo nadležno za financije na mrežnim stranicama.

Prema odredbama članka 78. Zakona o koncesijama koji je stupio na snagu 22. srpnja 2017. davatelj koncesije izrađuje godišnji plan davanja koncesija iz svoje nadležnosti za iduću kalendarsku godinu, te ga najkasnije do kraja siječnja iduće godine dostavlja ministarstvu nadležnom za financije.

Lučka uprava nije u 2017. provjeravala izvršenje plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesija i o tome podnijela izvješće Upravnom vijeću. Prema odredbi članka 71. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Lučka uprava dužna je najmanje jednom godišnje provjeravati izvršenje plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesije i o tome podnijeti izvješće Upravnom vijeću.

U prosincu 2016. je s pravnom osobom zaključen je ugovor o koncesiji za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na lučkom području površine 141,53 m^2 na rok godinu dana (do konca 2017.) Ugovorom je utvrđena visina koncesije naknade 600,00 kn/m^2 odnosno 84.918,00 kn. U listopadu 2017. za isto lučko područje, jednaku površinu te istu gospodarsku djelatnosti, zaključen je ugovor o koncesiji na rok tri godine (2018. do 2020.) U navedenim ugovorima nije posebno navedena visina stalnog i promjenjivog dijela koncesije nego je koncesijska naknada ugovorena prema visini naknade za uporabu lučkog područja za ugostiteljske terase i ostale namjene utvrđene Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada za tekuću godinu.
U siječnju 2017. s pravnom osobom zaključen je ugovor o koncesiji za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na rok godine dana, uz visinu koncesijske naknade u iznosu 27.000,00 kn. Visina koncesijske naknade ugovorena je prema visini naknade za uporabu lučkog područja za ugostiteljske terase i ostale namjene utvrđene Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada za tekuću godinu.
U lipnju 2016. s pravnom osobom zaključen je ugovor o koncesiji za korištenje dijela lučkog područja dužine 12 metara (pet parkirnih mjesta) za parkiranje vozila na rok godine dana. U lipnju 2017. je s istom pravnom osobom i za isto lučko područje za parkiranje vozila, zaključen ugovor o koncesiji na rok godine dana (do lipnja 2018.). Odlukom Upravnog vijeća iz 2005., utvrđena je visina koncesijske naknade u iznosu 9.500,00 kn godišnje, a nije utvrđena visina stalnog i promjenjivog dijela koncesije.
Za zaključenje spomenutih ugovora o koncesiji za korištenje lučkog područja za obavljanje ugostiteljskih djelatnosti i djelatnosti parkirališta, Upravno vijeće nije donijelo odluke o koncesiji, ugovorima nije utvrđen stalni i varijabilni dio koncesijske naknade i ugovori nisu dostavljeni Ministarstvu financija radi upisa u Registar koncesija. Prema odredbama članka 25. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, na temelju odluke o koncesiji davatelj koncesije i ovlaštenik sklapaju ugovor o koncesiji. Nadalje, odredbama članka 28. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama između ostaloga, propisano je da se naknada za koncesiju za gospodarsko korištenje pomorskog dobra sastoji od stalnog i promjenjivog dijela, a visina se određuje polazeći od gospodarske opravdanosti, odnosno profitabilnosti gospodarskog korištenja pomorskog dobra. Odredbama članka 15. Statuta propisano je da Upravno vijeće između ostaloga, donosi odluke o namjeri davanju koncesije i odlučuje o davanju koncesija u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o Registru koncesija (Narodne novine 26/13) važećim do 31. prosinca 2017., davatelj koncesija dužan je ugovor o koncesiji dostaviti u roku deset dana od potpisivanja ugovora.
Prema odredbi članka 5. Pravilnika o Registru koncesija (Narodne novine 1/18), koji je stupio na snagu 15. siječnja 2018., davatelj koncesije dužan je u roku deset dana od dana sklapanja ugovora, ugovor o koncesiji i dodatak ugovoru dostaviti Ministarstvu financija za upis u Registar koncesija.

Lučka uprava je u ožujku 2017. s jedinicom lokalne samouprave (dalje u tekstu: Općina) zaključila ugovor o međusobnoj suradnji.
Prema ugovoru, Općina je vlasnik dizalice s pripadajućom infrastrukturom i obavlja lučku djelatnost pružanja usluge lučke dizalice pri dizanju i spuštanju brodica na lučkom području luke Mošćenička Draga. Nadalje, ugovoreno je da Općina obavlja naplatu i kontrolu osam turističkih vezova na spomenutom lučkom području. Za obavljanje djelatnosti pružanja usluga lučke dizalice Općina je u obvezi platiti Lučkoj upravi 2.000,00 kn godišnje, a od sredstava prikupljenih naplatom turističkih vezova ima obvezu uplate 16.000,00 kn odnosno 2.000,00 kn po vezu godišnje. Obveza izvještavanje Općine o obavljenim poslovima i naplaćenim ukupnim prihodima od pristojbi za turistički vez, nije ugovoreno. Općina je u skladu s ugovorenim uvjetima platila Lučkoj upravi 18.000,00 kn. U Lučkoj upravi nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo kako je utvrđena visina naknade za vez koju je Općina u obvezi uplatiti Lučkoj upravi, koliko je visina pristojbe za pojedini turistički vez koji Općina naplaćuje korisnicima te koliko je Općina ukupno naplatila prihoda od pristojbi za turistički vez u luci Mošćenička Draga.
Pravo za obavljanje lučke djelatnosti pružanja usluga lučke dizalice na pomorskom dobru, trebalo je dodijeliti na temelju koncesije. Odredbama članka 66. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, propisano je, između ostaloga, da se pravo na obavljanje lučkih djelatnosti, korištenje postojeće podgradnje i nadgradnje, te gradnje novih građevina i drugih objekata nadgradnje i podgradnje stječe na temelju koncesije. Naplatu prihoda od pristojbi za turističke vezove u luci Mošćenička Draga trebala je obavljati Lučka uprava. Prema odredbama članka 60. spomenutog Zakona, prihodi lučke uprave su: lučke pristojbe, naknada od koncesija, sredstva iz proračuna osnivača te ostali prihodi. Nadalje, odredbama članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama propisano je da se u lukama otvorenim za javni promet plaćaju lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada, a lučke pristojbe donosi i javno objavljuje lučka uprava, a čine ih: pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez

Na temelju odluke Upravnog vijeća u srpnju 2016. zaključen je s pravnom osobom ugovor o koncesiji za obavljanje gospodarskih djelatnosti dizanja i spuštanje u more jahti i brodica i obavljanje servisnih djelatnosti na dijelu lučkog područja luke Opatija (120 m^2 kopnenog prostora i 62 m^2 morskog prostora), na rok šest godina. Ugovoren je stalni dio koncesijske naknade u iznosu 25.020,00 kn godišnje te promjenjivi dio koncesijske naknade u visini 3,0 % od ostvarenog godišnjeg prihoda od obavljanja gospodarske djelatnosti na lučkom području. Vlasnik dizalice koja se nalazi na navedenom lučkom području i koristi se za obavljanje spomenute gospodarske djelatnosti, je sportska udruga koja je ujedno i osnivač trgovačkog društva kojem je dodijeljena koncesija (dalje u tekstu: koncesionar). Prema ugovoru, koncesionar je u obvezi riješiti imovinsko-pravne odnose s vlasnikom dizalice (sportskom udrugom) odnosno osigurati njezino korištenje na temelju ugovora o zakupu.

Nadalje, u obvezi je ostvariti investicijska ulaganja na lučkom području u ukupnom iznosu 680.000,00 kn, od čega se na vrijednost ugovora o zakupu dizalice kroz šest godina kojeg plaća koncesionar vlasniku dizalice (sportskoj udruzi) odnosi 330.000,00 kn (godišnji zakup 55.000,00 kn) i uračunava se kao investicijsko ulaganje.
Isto tako, obveza je koncesionara u razdoblju od 2020. do 2022. uložiti u uređenje uređaja odvodnje u iznosu 175.000,00 kn, nabavu opreme (filtera i bove) u iznosu 175.000,00 kn te plaćati komunalne usluge, komunalnu naknadu i druge obveze. Za 2017., osim podataka o plaćanju koncesijske naknade koncesionara i izvještaja o ostvarenju prihoda koncesionara, u Lučkoj upravi nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo jesu li riješeni imovinsko-pravni odnosi koncesionara i vlasnika dizalice u vezi s korištenjem dizalice i zaključivanjem ugovora o zakupu te da li je obavljano redovno i izvanredno održavanje lučkog područja danog na korištenje putem koncesije.
Lučka uprava nije u 2017. pratila izvršenje obveza spomenutog koncesionara u 2017. niti da li je obavljano redovno i izvanredno održavanje koncesioniranog lučkog područja.
Prema odredbi članka 51. Zakona o koncesijama, koji je bio na snazi do 21. srpnja 2017., utvrđeno je, između ostaloga, da je davatelj koncesije dužan kontinuirano nadzirati rad koncesionara i izvršavanje njegovih obveza iz ugovora o koncesiji. Prema odredbi članka 75. Zakona o koncesijama, koji je na snazi od 22. srpnja 2017., davatelj koncesije u okviru politike koncesija, kontinuirano nadzire rad koncesionara i izvršavanje obveza iz ugovora o koncesiji i surađuje s nadležnim državnim odvjetništvom i inspekcijskom službom ministarstva nadležnog za financije. Isto tako, odredbom članka 37. Ugovora o koncesiji, davatelj koncesije provodi nadzor nad radom koncesionara u ispunjenju obveza iz ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji plan davanja koncesija za iduću kalendarsku godinu te ga dostaviti ministarstvu nadležnom za financije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama. Isto tako, nalaže ugovore o koncesiji dostaviti Ministarstvu financija za upis u Registar koncesija u skladu s odredbama Pravilnika o Registru koncesija.
Državni ured za reviziju nalaže najmanje jedanput godišnje provjeravati izvršenje plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesija i o tome podnijeti izvješće Upravnom vijeću u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.
Nadalje, nalaže davati pravo korištenja pomorskog dobra za obavljanje gospodarskih i lučkih djelatnosti na temelju koncesije u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.
Isto tako, nalaže naplaćivati prihode od pristojbi za turistički vez u luci Mošćenička Draga u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Državni ured za reviziju nalaže kontinuirano nadzirati rad koncesionara i izvršavanja ugovora o koncesiji za obavljanje gospodarske djelatnosti dizanja i spuštanje u more jahti i brodica i obavljanje servisnih djelatnost u luci Opatija u skladu s odredbama Zakona o koncesiji i odredbama ugovora o koncesiji.

- Mjere naplate prihoda

Koncem 2017. iskazana su potraživanja za prihode 124.082,00 kn od kojih su dospjela potraživanja u iznosu 121.114,00 kn. Na temelju odluke Upravnog vijeća otpisana su potraživanja od kupaca za koje je pokrenut postupak likvidacije i brisani su iz sudskog registra u iznosu 9.050,00 kn. Do konca 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 66.487,00 kn ili 53,6 %.
Nenaplaćena potraživanja u iznosu 57.595,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od lučkih pristojbi starija od godine dana. Osim slanja opomene jednom dužniku u 2017. po kojoj su naplaćena potraživanja, radi naplate drugih dospjelih potraživanja nisu poduzimane propisane mjere naplate.
Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije se treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Isto tako, treba posvetiti pozornost dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.
Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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.
Prema odredbama članka 79. Pravilnika o održavanju reda u luci i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave, koji je bio u primjeni do 16. svibnja 2017., i prema odredbama članka 62., koji je u primjeni od 17. svibnja 2017., između ostaloga je propisano da vlasnik broda ili brodice gubi pravo korištenja stalnog veza ako ne plati naknadu za uporabu stalnog veza 60 dana od dana dospijeća računa ispostavljenog od Lučke uprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja prema načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

5.2. *Lučka uprava je prihvatila naloge u vezi s kategorizacijama luka na lučkom području, ustrojavanja evidencije o vezovima po vrstama, brojevima, zonama i korisnicima u pojedinim lukama, određivanja broja komunalnih vezova i zaključivanja ugovora o stalnom vezu, za više zaključenih ugovora o stalnom vezu s jednim korisnikom te u vezi s obračunom pristojbi za vez.*
U vezi s iskazivanjem načina obračuna usluge brodske ležarine i pristojbe za uporabu obale na ispostavljenim računima, Lučka uprava navodi da se računi ispostavljaju sukladno važećoj odluci.
U vezi s ugovorima o koncesiji Lučka uprava navodi da su svi ugovori o koncesijama, kao i dodaci tim ugovorima ako ih ima dostavljeni Ministarstvu financija i upisani su u registar koncesija. Nadalje navodi da će se godišnji plan koncesija za iduću kalendarsku godinu dostaviti ministarstvu nadležnom za financije sukladno zakonom predviđenim rokovima.
Lučka uprava u vezi s provjeravanjem izvršenje plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesija navodi da kao davatelj koncesije u okviru politike koncesija, kontinuirano, a najmanje jedanput godišnje, nadzire rad svih koncesionara i izvršavanje obveza iz ugovora o koncesiji sukladno Zakonu o koncesijama i o tome podnosi izvješće Upravnom vijeću u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Nadalje, navodi da sukladno navedenome, a vezano uz koncesiju koja se odnosi na gospodarsku djelatnost dizanja i spuštanja u more jahti i brodica i obavljanje servisnih djelatnosti na dijelu lučkog područja luke Opatija, Lučka uprava je dala nalog koncesionaru da dostavi Lučkoj upravi kao dokaz da je riješila imovinsko-pravne odnose (ugovor o zakupu) sa sportskom udrugom kao vlasnikom dizalice, a koncesionar je postupio po navedenom nalogu i dostavio je ugovor o zakupu zaključen dana 22. srpnja 2016. Isto tako, vezano uz predmetnu koncesiju u tijeku je provjera ispunjavanja i drugih, posebice financijskih obveza koncesionara uz napomenu da financijska ulaganja temeljem ugovora o koncesiji za koncesionara postaju obveza nakon 2020.

U vezi s davanjem prava korištenja pomorskog dobra za obavljanje gospodarskih i lučkih djelatnosti na temelju koncesije i naplate prihoda od pristojbi za turistički vez u luci Mošćenička Draga, navodi da pravo korištenja pomorskog dobra za obavljanje gospodarskih i lučkih djelatnosti daje isključivo na temelju koncesije u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Vezano uz davanje prava Općini Mošćenička Draga na obavljanje gospodarske djelatnosti pružanja usluga dizanja i spuštanja brodica na lučkom području u luci Mošćenička Draga kao i korištenje osam turističkih vezova na temelju ugovora o poslovnoj suradnji obrazlaže da je predmetni ugovor prestao važiti i više nije produžavan.

Vezano uz gospodarsku djelatnost pružanja usluge dizanja i spuštanja brodica pokrenute su pripremne radnje za pokretanje postupka davanja koncesije za tu djelatnost. Nadalje, Lučka uprava u vezi s osam turističkih vezova, navodi da će po završetku postupka kategorizacije i zoniranja svih luka pa tako i luke Mošćenička Draga, spomenuti vezovi dati u koncesiju ili će njima upravljati Lučka uprava.

U vezi s danim nalogom za poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, Lučka uprava se nije očitovala.

6. Rashodi

6.1. Rashodi za usluge telefona ostvareni su u iznosu 18.142,00 kn. Prema Odluci o uvjetima korištenja mobilnih telefona iz prosinca 2016., službene mobilne telefone mogu koristiti svi zaposlenici s troškovima do 500,00 kn mjesečno po korisničkom broju, dok ravnatelj može koristiti službeni mobitel neograničeno. Zaposlenici koji koriste službene mobilne telefone potpisuju preuzimanje te vraćanje istih što nije u skladu s Odlukom o uvjetima korištenja mobilnih telefona i informatičke opreme prema kojoj zaposlenici koji koriste službene mobilne telefone potpisuju preuzimanje te vraćanje istih. Prema ispostavljenim računima, troškovi telefona plaćani su za šest korisničkih brojeva, a tijekom 2017. prosječno su bila zaposlena četiri djelatnika. Zaposlenici Lučke uprave nisu potpisom preuzeli mobilne telefone te nije vidljivo koji je zaposlenik zadužen za koji korisnički broj odnosno nije vidljivo je li neki zaposlenik koristio više mobilnih telefona. Zbog navedenoga, ne može se pratiti ostvarenje mjesečnih troškova po zaposleniku.

Državni ured za reviziju nalaže u cilju praćenja troškova mobilnih telefona po pojedinom zaposleniku, zatražiti od zaposlenika da potpisom preuzimaju i vraćaju mobilne telefone u skladu s Odlukom o uvjetima korištenja mobilnih telefona i informatičke opreme.

6.2. *Lučka uprava prihvatila je nalog te navodi da je ustrojena evidencija korištenja mobilnih telefona po svakom pojedinom zaposleniku.*

7. Javna nabava

7.1. Za 2017. donesen je plan nabave kojim je planirana je nabava ukupne vrijednosti 2.325.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2017. provedena je nabava ukupne vrijednosti 1.978.074,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i odnosi se na zaključene ugovore jednostavne nabave.
Lučka uprava je u ožujku 2014. donijela Pravilnik o provođenju postupka nabave roba radova i usluga.
Navedenim Pravilnikom je između ostaloga, uređen način provođenja postupaka nabave roba radova i usluga u vrijednosti do 70.000,00 kn, nabave roba, radova i usluga vrijednosti od 70.000,00 do 200.000,00 kn te nabava radova vrijednosti od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn. Spomenuti Pravilnik, nije usklađen s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017. i nije objavljen na mrežnim stranicama Lučke uprave. Prema odredbama članaka 15. i 447. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obvezan opći akt kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te sve njegove promjene objaviti na internetskim stranicama, a javni i sektorski naručitelji obvezni su u roku šest mjeseci od stupanja na snagu spomenutog Zakona, akte donesene na temelju Zakona o javnoj nabavi važećim do 31. prosinca 2016., uskladiti s odredbama Zakona o javnoj nabavi važećim od 1. siječnja 2017.

Lučka uprava nije na svojim mrežnim stranicama objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa što nije u skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenim odredbama, naručitelj je obvezan na temelju izjava svojih predstavnika, na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.
Rashodi za usluge održavanje lučke infrastrukture ostvareni su u iznosu 184.282,00 kn, a odnose se na pojedinačne radove i usluge ostvarene u vrijednostima do 70.000,00 kn. Za obavljanje navedenih radova i usluga nisu ispostavljene narudžbenice, što nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga, prema kojoj se nabava roba, radova i usluga vrijednosti do 70.000,00 kn obavlja putem narudžbenica.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga Lučke uprave iz 2014. s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
Nadalje, nalaže na mrežnim stranicama Lučke uprave objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga vrijednosti do 70.000,00 kn obavljati na temelju narudžbenica u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga.

7.2. *Lučka uprava prihvatila naloge u vezi s usklađenjem Pravilnika o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga, objave popisa gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te nalog da nabavu roba, radova i usluga vrijednosti do 70.000,00 kn obavlja na temelju narudžbenica u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga. U očitovanju navodi da je u travnju 2019. donijela novi pravilnik o provođenju postupka nabave robe, radova i usluga koji je usklađen s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, navodi da je na mrežnim stranicama objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njom povezane osobe u sukobu interesa u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Isto tako, navodi da obavlja svu nabavu roba, radova i usluga vrijednosti do 70.000,00 kn odnosno do 20.000,00 kn sukladno novom Pravilniku, na temelju narudžbenica u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka nabave roba, radova i usluga.*

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/19-06/6
URBROJ: 613-19-19-7

Split, 14. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE VELA LUKA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
	Programi financirani u 2017.	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2017.	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Županijske lučke uprave Vela Luka (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama pojedini rashodi i imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i imovine u pripremi u financijskim izvještajima. Rashodi za materijal za održavanje u iznosu 30.454,00 kn evidentirani su na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, umjesto na računu rashoda za materijal i sirovine.

  Rashodi za nabavu opreme sportašima u iznosu 1.994,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za materijal i energiju na računu rashoda za radnu odjeću umjesto na računu rashoda za tekuće donacije. Nabava svjetleće reklame i stupa javne rasvjete u iznosu 10.600,00 kn evidentirana je na računu rashoda za tekuće i investicijsko održavanje umjesto na računu proizvedene nefinancijske imovine. Ulaganja koja se odnose na izgradnju pomorsko-putničkog terminala Vela Luka (usluga izdavanja elektroenergetske suglasnosti, izgradnja elektroenergetskog priključka gradilišta te mjerenje debljine boje čelične armature pilota) u iznosu 7.700,00 kn, evidentirana su na računu rashoda za druge usluge umjesto na računu nefinancijske imovine u pripremi. Nabava računalnog programa u iznosu 1.799,00 kn evidentirana je na računu rashoda za računalne usluge umjesto na računu nematerijalne proizvedene imovine. Popisom imovine i obveza sa stanjem na koncu 2017. nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 26.348.853,00 kn, naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 25.045.869,00 kn i sitan inventar u iznosu 20.659,00 kn. Popisom je obuhvaćena proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 968.954,00 kn (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i računalni programi), a u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 899.568,00 kn. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama, obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 6.741.404,00 kn, rashodi u iznosu 2.049.500,00 kn. Prema Izmjenama i dopunama financijskog plana iz lipnja 2017., prihodi su planirani u iznosu 12.773.458,00 kn, rashodi u iznosu 2.039.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 10.734.458,00 kn. U financijskom planu nije vidljiv rezultat poslovanja prethodne godine. Financijski plan ne sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda, obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2017. ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Prihodi i rashodi nisu realno planirani. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.799.128,00 kn, što je za 9.974.330,00 kn ili 78,1 % manje od planiranih.
  Rashodi su ostvareni u iznosu 2.439.935,00 kn, što je za 400.935,00 kn ili 19,7 % više od planiranih. Lučka uprava trebala je donijeti izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. (točka 1. Nalaza)

- Nabava usluga održavanja komunalnih vezova u iznosu 71.722,00 kn, lučkog područja u iznosu 60.000,00 kn, sidrenog sustava u iznosu 56.838,00 kn, plovila u iznosu 40.588,00 kn te hortikulture u iznosu 30.000,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez provedenih postupaka nabave, pozivom za dostavu ponuda. (točka 3. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku izvješća Programi financirani u 2017., u kojoj su opisane činjenice u vezi izgradnje pomorsko-putničkog terminala. U veljači 2018. sastavljen je zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji izvedenih radova te su izvoditelju priznata potraživanja u iznosu 1.404.863,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za naplatu odobrenih potraživanja izvoditelj je ispostavio privremenu situaciju u iznosu 846.348,00 kn i okončanu situaciju u iznosu 558.515,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvoditelj se obvezao Lučkoj upravi vratiti preuzetu projektnu dokumentaciju i dokumentaciju koju je vodio na gradilištu (građevinske dnevnike, građevinsku knjigu i potrebna imenovanja). Do konca 2018. izvoditelju nije plaćena okončana situacija u iznosu 558.515,00 kn niti je izvoditelj predao projektnu i gradilišnu dokumentaciju. U veljači 2019. izvoditelj je pred Trgovačkim sudom u Zagrebu podnio tužbu protiv Lučke uprave radi isplate 558.515,00 kn, s pripadajućom zakonskom zateznom kamatom. Prema odgovoru na tužbu koji je podnijela Lučka uprava u ožujku 2019., dugovanje za izvedene radove nije podmireno jer izvoditelj nije predao projektnu i gradilišnu dokumentaciju koja je neophodna za nastavak radova. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je javna ustanova i neprofitna pravna osoba koju je osnovala Dubrovačko-neretvanska županija (dalje u tekstu: Županija) 2005. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Dubrovniku. Sjedište Lučke uprave je Ulica 58 broj 15, Vela Luka.

Djelatnost Lučke uprave je briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna Županije i proračuna jedinica lokalne samouprave na čijem se području obavlja djelatnost Lučke uprave, obavljanje stručnog nadzora nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluka o osnivanju i upravljanju upravljanje slobodnom zonom na lučkom području u skladu s propisima koji uređuju slobodne zone, vođenje upisnika koncesija, poduzimanje mjera za uklanjanje lučke podgradnje i nadgradnje izgrađene i postavljene na lučkom području bez odluke i ugovora o koncesiji, odnosno protivno njima te obavljanje drugih poslova utvrđenih Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16). Lučko područje luke Vela luka nad kojim se proteže nadležnost Lučke uprave čini pet lučkih bazena (luka Lučica, Terminal, uvala Gradina, otok Ošjak i uvala Plitvine).

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, lučkih naknada, naknada od koncesija, sredstava iz proračuna Županije i proračuna jedinica lokalne samouprave na čijem području djeluje Lučka uprava te drugih prihoda.

Ustrojstvo i djelokrug Lučke uprave određeni su Statutom iz 2016. kojeg je donijelo Upravno vijeće, na koje je suglasnost dala Županija. Drugi značajniji unutarnji akti su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistematizacija), Pravilnik o radu te Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika Lučke uprave, koji su doneseni u prosincu 2005.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih dva člana i predsjednika imenuje Županija, a po jednog člana imenuje Vlada Republike Hrvatske i predstavnici ovlaštenika koncesije koji obavljaju djelatnosti na lučkom području.

Upravno vijeće upravlja radom Lučke uprave. Odluke donosi većinom glasova i za svoj rad odgovara Županiji. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanja Lučke uprave. Ravnatelja je, na temelju javnog natječaja, imenovalo Upravno vijeće u prosincu 2013. Na imenovanje ravnatelja suglasnost je dala Vlada Republike Hrvatske u siječnju 2014. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Boris Žuvela, dipl. oec.

Na početku 2017. Lučka uprava je imala osam zaposlenika, a koncem godine devet zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2017. i Program rada i razvoja luke za 2017. usvojilo je Upravno vijeće u prosincu 2016. te izmjene i dopune u lipnju 2017. Na Financijski plan i Program rada i razvoja luke dobivena je suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Županije.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 6.741.404,00 kn i rashodi u iznosu 2.049.500,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 12.773.458,00 kn, a rashodi u iznosu 2.039.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 10.734.458,00 kn.

Financijski plan ne sadrži planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Lučka uprava ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Financijski plan ne sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda, obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2017., poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija iz proračuna u iznosu 10.082.958,00 kn, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.688.800,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 1.000,00 kn te druge prihode u iznosu 700,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za radnike u iznosu 910.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 812.200,00 kn, druge rashode u iznosu 200.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 85.000,00 kn, donacije u iznosu 19.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 12.800,00 kn.

Programom rada i razvoja luke za 2017. planirana su ulaganja u obnovu i izgradnju objekata lučke infrastrukture u iznosu 10.892.958,00 kn, organizacijsku strukturu, stručne i administrativne poslove u iznosu 1.754.500,00 kn, održavanje lučke infrastrukture u iznosu 200.000,00 kn, održavanje lučkog prometa i sigurnosti prometa u lukama u iznosu 200.000,00 kn, informiranje i promidžbu u iznosu 34.000,00 kn te ekološke aktivnosti u iznosu 25.000,00 kn. Ostvarenje Financijskog plana i Programa rada i razvoja luke prati se i analizira na sjednicama Upravnog vijeća. Izvještaj o izvršenju Programa rada i razvoja luke i financijske izvještaje za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće u ožujku 2018.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni na internetskoj stranici Lučke uprave. Lučka uprava dostavila je izvješće o potrošnji proračunskih sredstava Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.799.128,00 kn, što je za 234.996,00 kn ili 9,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 9.974.330,00 kn ili 78,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2 548 781 00	2 749 666 00	107 9
2	Prihodi po posebnim propisima	1 233 00	0 00	-
3	Prihodi od imovine	640 00	6 035 00	943 0
3 1	Prihodi od financijske imovine	640 00	6 035 00	943 0
4	Prihodi od donacija	264 00	1 236 00	468 2
5	Drugi prihodi	13 214 00	42 191 00	319 3
Ukupno		2 564 132 00	2 799 128 00	109 2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2 749 666,00 kn ili 98,2 % ukupno ostvarenih prihoda Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od donacija i drugi prihodi) iznose 49 462,00 kn ili 1,8 % ukupno ostvarenih prihoda Vrijednosno značajnije povecanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 200 885,00 kn odnosi se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga, zbog više ostvarenih prihoda od lučkih tarifa

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 2 749 666,00 kn Odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 2 230 989,00 kn, lučkih naknada u iznosu 516 727,00 kn i druge prihode (naplate parkinga) u iznosu 1 950,00 kn Lučke pristojbe i lučke naknade (lučke tarife), kao i način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti uređeni su odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17), Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17) te Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14) Visina lučkih pristojbi utvrđena je Pravilnikom o visini lučkih pristojbi, koje je donijelo Upravno vijeće u listopadu 2016

Prihodi od lučkih pristojbi odnose se na pristojbu za vez u iznosu 1 340 922,00 kn (plaća se za ribarske brodove, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte), pristojbu za upotrebu obale u iznosu 863 842,00 kn (plaća se za brod koji koristi luku u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila) te brodsku ležarinu u iznosu 26 225,00 kn (plaća se za brod koji koristi luku u bilo koju svrhu, osim radi ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila) Kriterije za određivanje lučkih pristojbi propisuje nadležni ministar na prijedlog Upravnog vijeća

Prihodi od lučkih naknada odnose se na koncesijske naknade po zaključenim ugovorima o koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti i gospodarskih djelatnosti (ukrcaj, iskrcaj i prekrcaj roba, privez i odvez plovnih objekata na lučkom području, opskrba brodova strujom i vodom, odvoz otpada s brodova, pražnjenje tankova, kaljuža i fekalnih voda, usluge dizanja i spuštanja brodova, jahti i brodica u more), naknade za obavljanje trgovačke djelatnosti, opskrbu brodova gorivom putem auto cisterni, organizaciju i naplatu parkiranja te za izgradnju hidroavionskog pristaništa Prema godišnjem izvješću o koncesijama, zaključeno je devet ugovora o koncesiji (u ranijim godinama zaključeno je osam ugovora o koncesiji, a u 2017 jedan ugovor

U 2017. dana je koncesija za obavljanje gospodarske djelatnosti opskrbe brodova gorivom putem auto cisterni. Ugovoreni stalni dio koncesijske naknade iznosi 7.000,00 kn godišnje, a plaća se do 30. lipnja tekuće godine. Promjenjivi dio koncesijske naknade iznosi 1,00 % od prihoda ostvarenoga obavljanjem djelatnosti koja je obuhvaćena koncesijom, a plaća se kvartalno na temelju obračuna koncesionara o prihodima ostvarenih obavljanjem djelatnosti koja je predmet koncesije. Prihodi od imovine u iznosu 6.035,00 kn odnose se na prihode od financijske imovine (zatezne kamate u iznosu 6.012,00 kn i kamate na depozite po viđenju u iznosu 23,00 kn).

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 42.190,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi prihodi odnose se na naknadu štete za oštećenje nosive konstrukcije lučkog svjetla na trajektnom pristaništu u iznosu 36.375,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.439.935,00 kn, što je za 177.080,00 kn ili 7,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 400.935,00 kn ili 19,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	1 000 891,00	1 097 141,00	109,6
2	Materijalni rashodi	791 743 00	933 474,00	117,9
2 1	Naknade troškova radnicima	50 051,00	74 097,00	148,0
2.2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	99 687,00	81 688,00	81,9
2 3	Naknade volonterima	1 273,00	0,00	-
2 4	Rashodi za usluge	521 917,00	643 266,00	123,3
2 5	Rashodi za materijal i energiju	95 972,00	103 315,00	107,7
2 6	Drugi materijalni rashodi	22 843,00	31 108,00	136,2
3	Rashodi amortizacije	76 284,00	90 085,00	118,1
4	Financijski rashodi	14 627,00	23 027,00	157,4
5	Donacije	20 329,00	30 219,00	148,6
6	Drugi rashodi	358 981,00	265 989,00	74,1
Ukupno		2 262 855,00	2 439 935,00	107,8
Višak prihoda		301 277,00	359 193,00	119,2

Značajniji udjel imaju rashodi za radnike u iznosu 1.097.141,00 kn ili 45,0 % te materijalni rashodi u iznosu 933.474,00 kn ili 38,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije te drugi rashodi) iznose 409.320,00 kn ili 16,7 % ukupnih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 1.097.141,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 904.325,00 kn, doprinose na plaće 155.544,00 kn i druge rashode za radnike (božićnica, dar djeci, regres, naknada za novorođeno dijete, dar u naravi) u iznosu 37.272,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika Lučke uprave i odluci Upravnog vijeća o osnovici za obračun mjesečne plaće. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

Najviša mjesečna bruto plaća iznosila je 13.907,00 kn, odnosno 11.721,00 kn neto. Najniža mjesečna bruto plaća iznosila je 4.462,00 kn, odnosno 4.289,00 kn neto.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 933.474,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 643.266,00 kn, materijal i energiju u iznosu 103.315,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 81.688,00 kn, naknade troškova radnicima (putni troškovi) u iznosu 74.097,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 31.108,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje lučke podgradnje i nadgradnje) u iznosu 356.849,00 kn.

Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 90.085,00 kn. Odnose se na rashode amortizacije opreme u iznosu 45.913,00 kn, prijevoznih sredstava (plovila) u iznosu 24.553,00 kn i uredskog namještaja u iznosu 19.619,00 kn. Amortizacija se obračunava linearnom metodom prema propisanim stopama, a osnovica za obračun je nabavna vrijednost.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 23.027,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 14.966,00 kn, kamate za leasing (za nabavljeno plovilo) u iznosu 5.875,00 kn te druge financijske rashode (tečajne razlike, zatezne kamate, naknade) u iznosu 2.186,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 30.219,00 kn. Odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 15.719,00 kn te rashode za kapitalne donacije (Općini Vela Luka za sufinanciranje radova na uređenju parka) u iznosu 14.500,00 kn. Tekuće donacije dane su sportskim klubovima, kulturnim društvima, srednjoj školi, udruzi invalida, Zavodu za zapošljavanje za sufinanciranje prijevoza nezaposlenih osoba na sajam poslova te Župi Presvetog Trojstva Gruda za obnovu crkve u Popovićima, u iznosima 100,00 kn do 3.000,00 kn. Donacije su dodijeljene na zahtjev korisnika, po odobrenju ravnatelja.

Višak prihoda za 2017. iznosi 359.193,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.014.157,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.373.350,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.294.019,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	26 009 575,00	27 248 421,00	104,8
1 1	Proizvedena dugotrajna imovina	679 697,00	899 568,00	132,3
1 2	Nefinancijska imovina u pripremi	25 329 878,00	26 348 853,00	104,0
2	Financijska imovina	1 069 647,00	1 045 598,00	97,8
2 1	Novac u banci i blagajni	550 155,00	552 160,00	100,4
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	362,00	361,00	99,7
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	519 130,00	493 077,00	95,0
Ukupno imovina		27 079 222,00	28 294 019,00	104,5
3	Obveze	24 762 897,00	25 649 640,00	103,6
3 1	Obveze za rashode	2 386 837,00	603 771,00	25 3
3 2	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	22 376 060,00	25 045 869,00	111,9
4	Vlastiti izvori	2 316 325,00	2 644 379,00	114,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		27 079 222,00	28 294 019,00	104,5

Nefinancijska imovina u iznosu 27.248.421,00 kn odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi (ulaganja u tijeku) u iznosu 26.348.853,00 kn, građevinske objekte u iznosu 491.560,00 kn (šetnica i sidreni sustavi), prijevozna sredstva (motorni gliser) u iznosu 264.165,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi) u iznosu 76.482,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 67.361,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (ulaganja u tijeku) iskazana je u iznosu 26.348.853,00 kn. Vrijednosno najznačajnije ulaganje odnosi se na izgradnju pomorsko-putničkog terminala u iznosu 25.004.462,00 kn. U odnosu na stanje iskazano na početku godine, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi veća je za 1.018.975,00 ili 4,0 %, zbog ulaganja u izgradnju pomorsko-putničkog terminala u iznosu 599.259,00 kn, izrade projektne dokumentacije za Ribarsku luku u iznosu 342.000,00 kn, izrade projektne dokumentacije za uređenje obale Kale-Vranac u iznosu 53.750,00 kn te drugih ulaganja u iznosu 23.966,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 1.045.598,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 552.160,00 kn i potraživanja u iznosu 493.438,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 493.438,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 493.077,00 kn i potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 361,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja kupcima su poslane opomene pred ovrhu te su pokrenuti postupci ovrhe u iznosu 29.353,00 kn, od kojeg iznosa 2 640,00 kn tijekom 2017. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2019) naplaćena su potraživanja u iznosu 177.251,00 kn Preostala potraživanja odnose se najvećim dijelom (u iznosu 217.047,00 kn) na potraživanja od dva trgovačka društva nad kojima je pokrenut stečajni postupak.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 25.649.640,00 kn. Odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 25.045.869,00 kn i obveze za rashode u iznosu 603.771,00 kn. Obveze za rashode odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 356.777,00 kn, obveze za leasing (za nabavu plovila) u iznosu 166.645,00 kn te obveze za radnike (obveze za plaće za prosinac 2017.) u iznosu 80.349,00 kn. Obveze za rashode dospjele su u iznosu 343.742,00 kn, a nedospjele u iznosu 259.903,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2019.), podmirene su obveze u iznosu 502.905,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) iskazani su u iznosu 25.045.869,00 kn. Odnose se na prihode budućeg razdoblja od donacija iz državnog proračuna. Sredstva uplaćena iz proračuna za kapitalne projekte tijekom godine prenose se na prihode razdoblja u iznosu koji ovisi o rashodima amortizacije dugotrajne imovine čija je nabava financirana iz tih prihoda.

U travnju 2017. Lučka uprava je zaključila ugovor o financijskom leasingu na rok 36 mjeseci uz kamatnu stopu 5,25 %, za financiranje nabavke glisera nabavne vrijednosti 240.000,00 kn. Prva rata dospjela je na naplatu po isporuci predmeta leasinga početkom kolovoza 2017. Do konca 2017., Lučka uprava platila je 50.566,00 kn učešća za leasing te pet mjesečnih rata u iznosu 27.801,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.644.379,00 kn. Odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.373.350,00 kn i vlastite izvore u iznosu 71.029,00 kn.

Programi financirani u 2017.

Strategijom prometnog razvitka Republike Hrvatske (Narodne novine 139/99) posebna pozornost usmjerena je na izgradnju i modernizaciju trajektnih pristaništa u lukama otvorenim za javni promet (županijskog i lokalnog značenja). Vlada Republike Hrvatske je u srpnju 2014. donijela Strategiju pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. za čiju je provedbu zaduženo Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture u suradnji s drugim tijelima državne i javne vlasti s nadležnostima u području pomorstva. U tom kontekstu, kvaliteta infrastrukture morskih luka jedan je od osnovnih preduvjeta za razvoj obalnog linijskog prometa i dostupnost otoka, pri čemu se, prioritet u gradnji, obnovi i modernizaciji infrastrukture treba dati lukama koje su otvorene za javni promet.

Programom rada i razvoja luke za 2017. planirani su ciljevi i aktivnosti koje se odnose na održavanje i izgradnju lučke infrastrukture. Svrha programa je urediti pravni status pomorskog dobra unutar granica lučkog područja, voditi brigu o održavanju, saniranju, rekonstrukciji i izgradnji lučke infrastrukture s ciljem modernizacije luke.

Financijskim planom za 2017. planirana su ulaganja za izgradnju pomorsko-putničkog terminala u iznosu 10.082.958,00 kn, a ostvarena su u iznosu 599.259,00 kn. Odnose se na izradu antikorozivne zaštite čelične armature pilota u iznosu 469.463,00 kn, izradu studije izvodljivosti, troškovnika i računalne vizualizacije u iznosu 105.120,00 kn, usluge stručnog nadzora nad izgradnjom u iznosu 20.000,00 kn te elektroinstalacijske radove na gradilištu u iznosu 4.676,00 kn.

Radovi na izgradnji pomorsko-putničkog terminala započeli su u 2014. Lučka uprava je s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture zaključila više ugovora o sufinanciranju radova na temelju kojih su do konca 2017. doznačena sredstva u ukupnom iznosu 20.654.498,00 kn. Ministarstvo se obvezalo doznačiti sredstva po ispostavljenim situacijama izvoditelja radova u roku 30 kalendarskih dana od dana zaprimanja računa. Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma za izvođenje radova, s izvoditeljem je u ožujku 2014. zaključen okvirni sporazum na rok dvije godine. Okvirnim sporazumom utvrđeni su uvjeti za zaključivanje pojedinačnih ugovora o izvođenju radova. Prema okvirnom sporazumu, procijenjena vrijednost nabave za cjeloviti projekt izgradnje je 48.000.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a rok izvođenja radova utvrdit će se prema zahtjevima Lučke uprave u skladu s prilivom sredstava.

Na temelju okvirnog sporazuma zaključena su četiri pojedinačna ugovora o izvođenju radova u iznosu 21.645.239,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (prvi u ožujku 2014. u iznosu 8.041.812,00 kn, drugi u travnju 2015. u iznosu 1.790.802,00 kn, treći u siječnju 2016. u iznosu 4.010.819,00 kn i četvrti u ožujku 2016. u iznosu 7.801.806,00 kn).

Za obračunane i izvedene radove do konca 2016. ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 20.184.580,00 kn i okončana situacija u iznosu 558.515,00 kn, što je za 902.144,00 kn ili 4,2 % manje od vrijednosti ugovorenih radova. Okončanu situaciju za radove u iznosu 558.515,00 kn nije ovjerio glavni nadzorni inženjer ni odgovorna osoba u Lučkoj upravi te je vraćena izvoditelju jer je osporavana količina izvedenih radova. Pregovori s izvoditeljem u svezi preuzimanja izvedenih radova su trajali do veljače 2018. kada je sastavljen zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji izvedenih radova te je utvrđena konačna vrijednost izvedenih radova na temelju zaključenih ugovora u iznosu 20.743.095,00 kn. Zapisnikom je utvrđeno da izvoditelj ima dodatna potraživanja zbog nabave kamena uslijed povećanja cijene transporta u iznosu 1.439.063,00 kn. Nadzorni inženjer je potvrdio, a Lučka uprava odobrila navedena potraživanja u iznosu 846.348,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Prema zapisniku, za naplatu preostalih odobrenih potraživanja, izvođač će ispostaviti privremenu situaciju u iznosu 846.348,00 kn i okončanu situaciju u iznosu 558.515,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Zapisnik su potpisali ravnatelj Lučke uprave, glavni nadzorni inženjer, stečajni upravitelj i direktor regije Jug, tvrtke Viadukt d.d Zagreb. Izvoditelj se obvezao Lučkoj upravi vratiti svu preuzetu projektnu dokumentaciju i dokumentaciju koju je vodio na gradilištu (građevinske dnevnike, građevinsku knjigu i potrebna imenovanja) te je utvrđeno da nakon ispunjenja obveze Lučka uprava neće imati dodatnih potraživanja na ime eventualnih šteta. Do konca 2018. izvoditelju nije plaćena okončana situacija u iznosu 558.515,00 kn niti je izvoditelj predao preuzetu projektnu ni gradilišnu dokumentaciju. S obzirom da je navedena dokumentacija neophodna za uvođenje novog izvoditelja u posao, nastavak radova i tehnički pregled izvedenih radova, Lučka uprava je u više navrata uputila pisane zahtjeve izvoditelju (Viadukt d.d. u stečaju) za dostavu dokumentacije. U veljači 2019. izvoditelj je pred Trgovačkim sudom u Zagrebu podnio tužbu protiv Lučke uprave radi isplate 558.515,00 kn, s pripadajućom zakonskom zateznom kamatom. Prema odgovoru na tužbu koji je podnijela Lučka uprava u ožujku 2019., dugovanje za izvedene radove nije podmireno jer izvoditelj nije predao preuzetu projektnu ni gradilišnu dokumentaciju koja je neophodna za nastavak radova.

Zbog isteka roka okvirnog sporazuma s izvoditeljem više nije bilo moguće potpisivanje novog ugovora o izgradnji. U 2017. nad tvrtkom izvoditelja otvoren je stečajni postupak zbog nelikvidnosti. Radi zaštite objekta, po provedenom postupku jednostavne nabave, pozivom za dostavu ponuda trojici gospodarskih subjekata, s izvoditeljem je u svibnju 2017. zaključen ugovor o izvođenju radova na izradi antikorozivne zaštite čelične armature pilota na pomorsko-putničkom terminalu u iznosu 498.800,00 kn. Za obračunane i izvedene radove do konca 2017. ispostavljena je privremena i okončana situacija u ukupnom iznosu 469.463,00 kn.

Ulaganja za pomorsko-putnički terminal do konca 2017. obavljena su u iznosu 25.004.462,00 kn od čega se na izvedene radove odnosi 20.659.174,00 kn (u prethodnom razdoblju u iznosu 20.185.035,00 kn, u 2017. u iznosu 474.139,00 kn), a na izradu projektne dokumentacije u prethodnim godinama u iznosu 4.220.168,00 kn, izradu studije izvodljivosti, troškovnika i računalne vizualizacije u iznosu 105.120,00 kn te usluge stručnog nadzora nad izgradnjom u iznosu 20.000,00 kn.

Navedena ulaganja financirana su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 20.654.498,00 kn i iz vlastitih sredstava u iznosu 4.349.964,00 kn. Investicija nije završena.

S obzirom na to da zbog isteka roka okvirnog sporazuma s izvoditeljem više nije bilo moguće potpisivanje novog ugovora i nastavak izgradnje te da izvoditelj nije dostavio preuzetu projektnu ni gradilišnu dokumentaciju potrebnu za nastavak radova, planirani ciljevi i aktivnosti Programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. nisu ostvareni.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 18. siječnja do 14. lipnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Lučke uprave u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Zakon o koncesijama
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

8. Pravilnik 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, 79/08,114/12 i 47/13)
9. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru
10. Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru
11. Statut
12. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika Lučke uprave
13. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta
14. Pravilnik o nabavama roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn
15. Financijski plan za 2017.
16. Godišnji program rada i razvoja luke za 2017.
17. Plan nabave za 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i na internetskim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i voditeljicom financijskih i računovodstvenih poslova te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan i Program rada i razvoja luke za 2017. usvojilo je Upravno vijeće u prosincu 2016. te izmjene i dopune u lipnju 2017. Programom rada i razvoja luke planirani su programi, projekti i aktivnosti Lučke uprave te su navedena njihova obrazloženja, svrhe i ciljevi. Planirana su ulaganja u gradnju i obnovu objekata lučke infrastrukture u iznosu 10.892.958,00 kn, organizacijsku strukturu, stručne i administrativne poslove u iznosu 1.754.500,00 kn, održavanje lučke infrastrukture u iznosu 200.000,00 kn, održavanje lučkog prometa i sigurnosti prometa u lukama u iznosu 200.000,00 kn, informiranje i promidžbu u iznosu 34.000,00 kn te ekološke aktivnosti u iznosu 25.000,00 kn. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 6.741.404,00 kn i rashodi u iznosu 2.049.500,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 12.773.458,00 kn, a rashodi u iznosu 2.039.000,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 10.734.458,00 kn. U financijskom planu nije vidljiv rezultat poslovanja prethodne godine.

Odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanoga manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

Financijski plan ne sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda, obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2017. ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Odredbama članka 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, između ostaloga, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Prihodi i rashodi nisu realno planirani. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.799.128,00 kn, što je za 9.974.330,00 kn ili 78,1 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.439.935,00 kn, što je za 400.935,00 kn ili 19,7 % više od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od donacija iz državnog proračuna koji nisu ostvareni, na materijalne rashode koji su ostvareni za 121.274,00 kn ili 14,9 % više od planiranih te na rashode za usluge koji su ostvareni za 66.066,00 kn ili 11,4 % više od planiranih.

Odredbama članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana obvezno provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu iskazati rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, navesti obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan i poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu te u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane donijeti izmjene i dopune financijskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija

1.2. Lučka uprava prihvaća točku Nalaza te navodi da će ubuduće postupati u skladu s danim nalozima.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u vezi evidentiranja poslovnih događaja i popisa imovine i obveza.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama pojedini rashodi i imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i imovine u pripremi u financijskim izvještajima.

Rashodi za materijal za održavanje u iznosu 30.454,00 kn evidentirani su na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja umjesto na računu rashoda za materijal i sirovine. Rashodi za nabavu opreme sportašima u iznosu 1.994,00 kn evidentirani su na računu rashoda za radnu odjeću umjesto na računu rashoda za tekuće donacije.

Nabava svjetleće reklame i stupa javne rasvjete u iznosu 10.600,00 kn evidentirana je na računu rashoda za tekuće i investicijsko održavanje umjesto na računu proizvedene nefinancijske imovine.

Dio rashoda koji se odnose na izgradnju pomorsko-putničkog terminala Vela Luka (usluga izdavanja elektroenergetske suglasnosti, izgradnja elektroenergetskog priključka gradilišta te mjerenje debljine boje čelične armature pilota) u iznosu 7.700,00 kn, evidentiran je na računu rashoda za druge usluge umjesto na računu nefinancijske imovine u pripremi.
Nabava računalnog programa u iznosu 1.799,00 kn evidentirana je na računu rashoda za računalne usluge umjesto na računu nematerijalne proizvedene imovine.

Odredbama članaka 7. i 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se neprofitno računovodstvo temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija te da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode i imovinu u pripremi na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Ravnatelj Lučke uprave donio je Odluku o godišnjem popisu i osnivanju popisnog povjerenstva 16. siječnja 2018. Povjerenstvo je obavilo popis imovine i obveza te sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu. Ravnatelj je u veljači 2018. donio odluku o prihvaćanju izvještaja te prijedloga za rashodovanje dugotrajne imovine.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom imovine i obveza sa stanjem na koncu 2017. nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 26.348.853,00 kn, naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 25.045.869,00 kn i sitan inventar u iznosu 20.659,00 kn. Popisom je obuhvaćena proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 968.954,00 kn (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i računalni programi), a u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 899.568,00 kn.

Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena. Prema odredbama članaka 19., 20., i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva u skladu sa statutom ili drugim najvišim općim aktom neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te u skladu s ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugog najvišeg općeg akta neprofitne organizacije odlučuje o: nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Lučka uprava prihvaća točku Nalaza te navodi da će postupiti u skladu s danim nalozima.*

3. Javna nabava

3.1. Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016., a izmjene i dopune plana nabave u lipnju 2017. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 11.340.658,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Tijekom 2017. nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove, ostvarena je u ukupnom iznosu 1.466.591,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (robe 583.394,00 kn, usluge 460.640,00 kn, radovi 422.557,00 kn). Obavljena je na temelju zaključenih ugovora i narudžbenica po prethodno provedenim postupcima jednostavne nabave, pozivom za dostavu ponuda u skladu s odredbama Pravilnika o nabavama roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn iz srpnja 2014. Nabava usluga održavanja komunalnih vezova u iznosu 71.722,00 kn, lučkog područja u iznosu 60.000,00 kn, sidrenog sustava u iznosu 56.838,00 kn, plovila u iznosu 40.588,00 kn te hortikulture u iznosu 30.000,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez provedenih postupaka nabave, pozivom za dostavu ponuda. Odredbama članka 6. Pravilnika o nabavama roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn, između ostalog, propisano je da nabavu usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje dva gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja udovoljava svim traženim uvjetima naručitelja.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, usluga i radova postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o nabavama roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn.

Registar ugovora sadrži podatke o ukupnom iznosu koji je Lučka uprava isplatila na temelju zaključenih ugovora po provedenim postupcima nabave i objavljen je na internetskoj stranici Lučke uprave. Na internetskoj stranici Lučke uprave nije objavljena izjava o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Prema odredbama članaka 75. i 80. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan poduzeti prikladne mjere da učinkovito spriječi, prepozna i ukloni sukobe interesa u vezi s postupkom javne nabave kako bi se izbjeglo narušavanje tržišnog natjecanja i osiguralo jednako postupanje prema svim gospodarskim subjektima.

Predstavnici naručitelja su obvezni potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene. Naručitelj je obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Državni ured za reviziju nalaže izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa objaviti na internetskim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Lučka uprava prihvaća navedenu točku Nalaza te navodi da će ubuduće postupiti u skladu s danim nalozima Državnog ureda za reviziju. Također, navodi da će na mrežnim stranicama (www.velaluka.hr) objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi.*

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/18-06/18
URBROJ: 613-15-19-7

Zadar, 21. veljače 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE ZADAR ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Programi i projekti financirani u 2017.	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2017.	16
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Županijske lučke uprave Zadar (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Financijski plan za 2017. i Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. doneseni su u prosincu 2016. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 20.231.247,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.066.321,00 kn ili 30,5 % manje od planiranih. Rashodi za 2017. ostvareni su u iznosu 9.203.617,00 kn, što je za 2.484.757,00 kn ili 37,0 % više u odnosu na planirane. Iako je Lučka uprava u prosincu 2017. donijela izmjene i dopune financijskog plana, odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane su značajna. (točka 1. Nalaza)

- Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016., a tijekom 2017. donesene su četiri izmjene plana. Posljednjim izmjenama iz rujna 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 12.921.442,00 kn. Planirana su tri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 9.897.594,00 kn, dok su drugi predmeti nabave planirani kao jednostavna nabava odnosno u pojedinačnim vrijednostima nabave manjim od 200.000,00 kn za robe i usluge i 500.000,00 kn za radove. U planu nabave nisu navedeni svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Registar ugovora za 2017. nije objavljen na mrežnim stranicama. (točka 3. Nalaza)

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova osnovana prema odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16) i Odluci o osnivanju Lučke uprave za luke županijskog i lokalnog značaja (Službeni glasnik Zadarske županije 6/98, 15/03, 14/04, 11/05, 12/05, 9/07, 6/11 i 16/15) zbog upravljanja, održavanja, izgradnje i korištenja luka županijskog i lokalnog značaja na području Zadarske županije (dalje u tekstu: Županija), što između ostalog uključuje i osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, sigurnosti plovidbe i pružanje usluga od općeg interesa. Prema Naredbi o razvrstaju luka otvorenih za javni promet na području Zadarske županije (Narodne novine 29/13, 49/13 i 135/14) i odluci Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2015., Lučka uprava upravlja s osam luka županijskog značaja (Preko, Brbinj Lučina, Zaglav, Silba Žalić, Biograd, Tkon, Pag i Fortica) i 103 luke lokalnog značaja. Sjedište Lučke uprave je Liburnska obala 6/5, Zadar. Upisana je u registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija pod brojem 0041564.

Djelatnosti Lučke uprave su briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna Županije i proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem području se obavlja djelatnost Lučke uprave, 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 nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području te drugi poslovi utvrđeni zakonom. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, lučkih naknada, naknada od koncesija, proračunskih sredstava (državnog, županijskog i proračuna jedinica lokalne samouprave na području Županije) te drugih prihoda. Tijekom 2017. u lukama u nadležnosti Lučke uprave evidentirano je 2 881 894 putnika i 545 292 vozila, što je za 4,9 % odnosno 7,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u ožujku 2016. Doneseni su i drugi unutarnji akti: Pravilnik o radu Županijske lučke uprave, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistematizaciji), Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika Županijske lučke uprave, Pravilnik o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke te drugi.

Prema Statutu, tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom, a ravnatelj organizira i vodi poslovanje i odgovoran je za zakonitost rada. U 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Davor Škibola. Početkom 2017. Lučka uprava je imala 14 radnika, a koncem 2017. je imala 24 radnika. Do svibnja 2017 na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, prema ugovorima s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje, bile su tri osobe.

Planiranje

Financijski plan za 2017. i Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 17.598.027,00 kn, rashodi u iznosu 24.594.997,00 kn, a manjak prihoda u iznosu 6.996.970,00 kn. Drugim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 20.231.247,00 kn, rashodi u iznosu 6.718.860,00 kn, a višak prihoda u iznosu 13.512.387,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 11.684.000,00 kn, imovine u iznosu 64.000,00 kn, donacija iz proračuna u iznosu 8.191.427,00 kn, druge prihode u iznosu 39.820,00 kn te prihode od sučeljavanja troškova amortizacije udjela u investiciji u iznosu 252.000,00 kn. Planirani rashodi odnose na rashode za radnike u iznosu 2.098.560,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.859.750,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 730.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 30.000,00 kn te druge rashode u iznosu 550,00 kn.

Programom rada i razvoja luka za 2017. planirani su projekti izgradnje lučke podgradnje u iznosu 13.331.914,00 kn od čega za rekonstrukciju obalnog zida luke Petrčane I. faza - prvi dio luke u iznosu 4.119.566,00 kn te drugi dio u iznosu 3.600.000,00 kn, kamenoklesarske radove na rekonstrukciji obale u luci Jazine – II. faza u iznosu 1.117.588,00 kn, sanaciju lukobrana u luci Neviđane u iznosu 1.077.375,00 kn, iskop dna u luci Pag u iznosu 956.850,00 kn, sanaciju gata u luci Žman u iznosu 899.652,00 kn, sanaciju gata u luci Sali u iznosu 644.405,00 kn, sanaciju obalnog zida u luci Muline u iznosu 440.603,00 kn, sanaciju ukrcajnih rampi na trajektnom pristaništu u luci Preko u iznosu 277.750,00 kn te završetak I. faze izgradnje luke Tkon u iznosu 198.125,00 kn. Za održavanje lučke podgradnje (održavanje lanaca, konopa i opreme te lučkih svjetala, komunalne usluge, tekuće i investicijsko održavanje, projektna dokumentacija i nadzor za održavanje lučke podgradnje) planirano je 3.323.500,00 kn, a za snimak stanja i izradu projektne dokumentacije 958.188,00 kn.

Upravno vijeće odobrilo je izvještaje o izvršenju financijskog plana i godišnjeg programa i plana razvoja luka u svibnju 2018., a Županijska skupština ih prihvatila u srpnju 2018. Odlukom Upravnog vijeća i zaključkom Županijske skupštine prihodi su utvrđeni u iznosu 14.066.321,00 kn, rashodi u iznosu 9.203.617,00 kn, a višak prihoda za obračunsko razdoblje 4.862.704,00 kn. Višak prihoda, raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 25.342.759,00 kn, raspoređen je kao dodatni izvor financiranja u 2018. u iznosu 13.112.770,00 kn te za ulaganja u pomorsku infrastrukturu u 2019. i 2020. u iznosu 12.229.989,00 kn.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Lučke uprave.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 14.066.321,00 kn, što je za 5.081.438,00 kn ili 56,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 6.164.926,00 kn ili 30,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	6 964 337,00	11 368 301,00	163,2
2	Prihodi od imovine	199 098,00	75 169,00	37,8
2 1	Prihodi od financijske imovine	157 098,00	26 529,00	16,9
2 2	Prihodi od nefinancijske imovine	42 000,00	48 640,00	115,8
3	Prihodi od donacija	1 801 263,00	2 579 028,00	143,2
4	Drugi prihodi	20 185,00	43 823,00	217,1
Ukupno		8 984 883,00	14 066 321,00	156,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 11.368.301,00 kn, što je 80,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, donacija i drugi prihodi) iznose 2.698.020,00 kn ili 19,2 % ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga u iznosu 11.368.301,00 kn ostvareni su od lučkih pristojbi u iznosu 7.334.997,00 kn, lučkih naknada u iznosu 3.868.234,00 kn i naknada za koncesije za obavljanje ostalih gospodarskih djelatnosti u iznosu 165.070,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 4.403.964,00 kn ili 63,2 % zbog povećanog broja ugovora s korisnicima vezova te pružanja lučkih usluga priveza i odveza te usmjeravanja vozila u svrhu ukrcaja i iskrcaja u putničkim lukama Preko, Biograd i Tkon. Prihodi od lučkih pristojbi (pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina, pristojba za vez) te lučkih naknada ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su za upotrebu obale u iznosu 3.245.314,00 kn, pristojbe za vez u nautičkom dijelu luka u iznosu 2.131.458,00 kn, vez u zimovanju u iznosu 869.016,00 kn, vez u komercijalnom dijelu luka u iznosu 808.210,00 kn te ležarine u iznosu 280.999,00 kn. U 2017. raspisani su natječaji za vezove brodica u 32 luke i zaključen 1 081 ugovor. Prihodi od pristojbe za stalni vez u nautičkom dijelu luka umanjeni su za 337.753,00 kn jer je Lučka uprava, u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda, teritorijalno nadležnim općinama prenijela 30,0 % neto prihoda naplaćenog na nautičkom dijelu luka na njihovom području. Prihodi od lučkih naknada ostvareni su za usluge priveza i odvoza brodova u iznosu 3.563 333,00 kn, usluge dizanja i spuštanja plovila u more na istezalištu u iznosu 142.655,00 kn, opskrbu električnom energijom u iznosu 66.104,00 kn, odlaganje ribarskih mreža na operativnoj obali u iznosu 49.200,00 kn, parking na lučkom području u iznosu 25.559,00 kn te opskrbu vodom u iznosu 21.383,00 kn

Prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 165.070,00 kn. Koncesije su dane za obavljanje usluga opskrbe plovila vodom i strujom te gorivom, telekomunikacijske usluge, odvoz smeća, prikupljanja opasnog i neopasnog otpada, čišćenja svih vrsta onečišćenja, izgradnje i korištenja podmorskog cjevovoda te druge usluge. U 2017. je na području pod upravljanjem Lučke uprave bilo deset koncesionara s kojima je zaključeno 12 ugovora o koncesiji, od čega sedam u 2017. Koncesije su dodijeljene na jednu do 20 godina na temelju zahtjeva tražitelja, u skladu s propisima. Koncesijska naknada sastoji se od stalnog i promjenljivog dijela, osim kod koncesija za izgradnju i korištenje podmorskog cjevovoda javne odvodnje (tri ugovora) kod kojih se naknada plaća prema površini zauzetog pomorskog dobra. Stalni dio naknade utvrđen je u iznosima 1.000,00 kn do 45.600,00 kn, a promjenljivi dio u visini 0,1 % do 5,0 % ukupnog godišnjeg prihoda ostvarenog od obavljanja djelatnosti za koju je dana koncesija. Ovlaštenici koncesije dostavljaju podatke o ostvarenim godišnjim prihodima na temelju kojih Lučka uprava ispostavlja račun za promjenjivi dio naknade.

Prihodi od imovine u iznosu 75.169,00 kn čine prihodi od financijske imovine (kamate i tečajne razlike) u iznosu 26.529,00 kn i nefinancijske imovine (zakup prostora) u iznosu 48.640,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 2.579.028,00 kn. Odnose se na donacije iz proračuna Županije u iznosu 1.440.021,00 kn, državnog proračuna u iznosu 528.976,00 kn te proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 489.339,00 kn (Grad Biograd na Moru 260.000,00 kn, Grad Zadar (dalje u tekstu: Grad) 139.339,00 kn, Općina Pašman 90.000,00 kn) za projekte izgradnje lučke podgradnje koji se sučeljavaju s troškovima amortizacije razmjerno troškovima upotrebe te imovine u razdoblju korištenja. Donacije iz županijskog proračuna u iznosu 120.692,00 kn ostvarene su za sufinanciranje troškova održavanja objekata pomorske signalizacije u 2017.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 43.823,00 kn, a vrijednosno najznačajniji, u iznosu 28.470,00 kn, odnose se na prihod od prodaje rabljenog službenog vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 9.203.617,00 kn, što je za 2.435.984,00 kn ili 36,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 2.484.757,00 kn ili 37,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	1 485 131,00	2 181 978,00	146,9
2	Materijalni rashodi	2 351 650,00	2 375 636,00	101,0
2 1	Naknade troškova radnicima	81 855,00	137 941,00	168,5
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	37 006,00	33 883,00	91,6
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	62 823,00	51 977,00	82,7
2 4	Rashodi za usluge	2 015 165,00	1 960 501,00	97,3
2 5	Rashodi za materijal i energiju	107 006,00	133 672,00	124,9
2 6	Drugi materijalni rashodi	47 795,00	57 662,00	120,6
3	Rashodi amortizacije	2 822 557,00	3 962 686,00	140,4
4	Financijski rashodi	24 898,00	682 832,00	-
5	Drugi rashodi	83 397,00	485,00	0,6
Ukupno		6.767 633,00	9 203 617,00	136,0
Višak prihoda		2 217 250,00	4 862 704,00	219,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi amortizacije u iznosu 3.962.686,00 kn ili 43,1 %, materijalni rashodi u iznosu 2.375.636,00 kn ili 25,8 % i rashodi za radnike u iznosu 2.181.978,00 kn ili 23,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski i drugi rashodi) iznose 683.317,00 kn i imaju udjel 7,4 % u ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su porasli rashodi amortizacije za 1.140.129,00 kn ili 40,4 %, rashodi za radnike 696.847,00 kn ili 46,9 % te financijski rashodi 657.934,00 kn.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 2.181.978,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 696.847,00 kn ili 46,9 % jer je zbog povećanja obima poslova zaključeno deset ugovora o radu na određeno vrijeme. Rashodi se odnose na bruto plaće u iznosu 1.811.702,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 311.776,00 kn i druge rashode za radnike (regres za godišnji odmor, božićnice, dar za dijete, jubilarne nagrade) u iznosu 58.500,00 kn. Prosječna bruto plaća iznosila je 6.681,00 kn, a neto 5.031,00 kn. Najviša bruto plaća iznosila je 16.110,00 kn, a najniža 5.163,00 kn. Najviša neto plaća iznosila je 10.916,00 kn, a najniža 4.128,00 kn. Obračun i isplata plaća obavlja se na temelju Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.375.636,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.960.501,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 137.941,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski i ostali materijal, električna energija, te sitan inventar) u iznosu 133.672,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (reprezentacija, premije osiguranja te sudske, upravne i druge pristojbe) u iznosu 57.662,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (konzultantske usluge, usluge naplate lučke pristojbe u luci Olib, dizanja i spuštanja plovila na istezalištu Jazine te usluge vještačenja) u iznosu 51.977,00 kn te naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 33.883,00 kn.

U okviru rashoda za usluge značajniji dio odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (usluge održavanja i nabave opreme za luke, objekta pomorske signalizacije te postojeće infrastrukture) u iznosu 1.039.766,00 kn, intelektualne i osobne usluge (naknade učenicima i studentima zaposlenim putem studentskog servisa za ispomoć radi nadzora prometa u lukama tijekom turističke sezone, usluge izrade studija opravdanosti davanja koncesija, usluge komercijalne revizije i drugo) u iznosu 272.487,00 kn, usluge zakupa (poslovnih prostorija koje Lučka uprava koristi kao uredske prostorije te prostora koji koriste lučki nadzornici i drugo) u iznosu 234.081,00 kn te računalne usluge (usluge održavanja knjigovodstvenog sustava i sustava za naplatu lučkih pristojbi) u iznosu 104.444,00 kn. Naknade troškova radnicima odnose se na naknade za prijevoz u iznosu 90.533,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 28.958,00 kn i troškove stručnog usavršavanja u iznosu 18.450,00 kn. Naknade članovima Upravnog vijeća, u iznosu 33.883,00 kn, isplaćivane su u pojedinačnim neto mjesečnim iznosima predsjedniku u iznosu 600,00 kn, a članovima u iznosu 400,00 kn u skladu s odlukom iz 2014. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 3.962.686,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 1.140.129,00 kn ili 40,4 % zbog stavljanja u uporabu objekata lučke infrastrukture u lukama Neviđane, Žman, Ljubač, Zapuntel, Komoševa, Sestrunj i Pašman, odnosno povećanja vrijednosti imovine u uporabi u 2017.

Financijski rashodi u iznosu 682.832,00 kn odnose se na rashode za tečajne razlike (devizna sredstva na žiro računu) u iznosu 668.303,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 14.427,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 102,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 485,00 kn, što je za 82.912,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na otpisana potraživanja zbog nemogućnosti naplate potraživanja za korištenje veza (pristojbe za vez).

Višak prihoda za 2017. iznosi 4.862.704,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 20.480.055,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.342.759,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 52.362.333,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31 prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	27 024 047,00	32 656 681,00	120,8
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	9 358 049,00	11 637 195,00	124,4
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	1 279 288,00	1 194 840,00	93,4
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	16 386 710,00	19 824 646,00	121,0
2	Financijska imovina	18 684 368,00	19 705 652,00	105,5
2 1	Novac u banci i blagajni	16 434 179,00	15 677 448,00	95,4
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	1 022 103,00	1 022 103,00	100,0
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	1 182 760,00	2 983 108,00	252,2
2 4	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	45 326,00	22 993,00	50,7
	Ukupno imovina	45 708 415,00	52 362 333,00	114,6
3	Obveze	25 228 360,00	27 019 574,00	107,1
3 1	Obveze za rashode	4 004 466,00	1 365 703,00	34,1
3 2	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	21 223 894,00	25 653 871,00	120,9
4	Vlastiti izvori	20 480 055,00	25 342 759,00	123,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	45 708 415,00	52 362 333,00	114,6

Nefinancijska imovina sastoji se od objekata lučke infrastrukture u iznosu 31.422.868,00 kn, računalne, uredske i druge opreme u iznosu 1.014.229,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 155.916,00 kn, druge nematerijalne imovine (procjena i plan sigurnosti te zaštite luka Božava i Sali) u iznosu 38.973,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 24.695,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija lučka infrastruktura nalazi se u lukama Tkon (13.290 228,00 kn), Petrčane (4.525.283,00 kn) i Biograd (4.086.222,00 kn) dok vrijednost lučke infrastrukture u drugim lukama kojima upravlja Lučka uprava iznosi 9.521.135,00 kn.

U 2017. u objekte lučke infrastrukture ukupno je uloženo 9.199.857,00 kn. Lučka uprava je tijekom 2017., nakon završenih investicija odnosno ispostavljenih okončanih obračunskih situacija i računa, stavila u uporabu objekte lučke infrastrukture u vrijednosti 4.387.455,00 kn (u luci Neviđane 2.544.013,00 kn, Žman 906.652,00 kn, Ljubač 314.250,00 kn, Zapuntel 251.954,00 kn, Komoševa 234.711,00 kn, Pašman 92.125,00 kn i Sestrunj 43 750,00 kn). Sredstva za financiranje navedenih radova i usluga osigurala je Županija u iznosu 3.329.063,00 kn, Lučka uprava u iznosu 2.369.368,00 kn, Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu 2.000.000,00 kn, Grad u iznosu 901 426,00 kn i Općina Pašman u iznosu 600.000,00 kn.

Potraživanja iskazana koncem 2017. u iznosu 2.983.108,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.214.763,00 kn, imovine u iznosu 16.457,00 kn, druga potraživanja u iznosu 876.793,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 124.905,00 kn Vrijednosno značajnija su potraživanja od kupaca za pristojbe za upotrebu obale u iznosu 1 136 570,00 kn i pristojbe za vez u iznosu 1 020.893,00 kn.

Od ukupnih obveza koje su koncem godine iskazane u iznosu 27.019.574,00 kn, na obveze za rashode odnosi se 1.365.703,00 kn (od čega na obveze za radnike 193.532,00 kn, materijalne rashode 557.900,00 kn, financijske rashode 326,00 kn i druge obveze 613.945,00 kn), a na naplaćene prihode budućih razdoblja 25.653.871,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2017.

Tijekom 2017. u rekonstrukciju, sanacije i izgradnju luka ukupno je uloženo 9.199.857,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na rekonstrukciju obalnog zida u luci Petrčane - I. faza, prvi dio luke (4.032.338,00 kn), sanaciju lukobrana u luci Neviđane (1.077.376,00 kn), sanaciju gata u luci Žman (899.652,00 kn), sanaciju obalnog zida u luci Muline (475.463,00 kn), izgradnju luke Tkon (381.250,00 kn), sanaciju ukrcajnih rampi na trajektnom pristaništu u luci Preko (319.936,00 kn) i sanaciju lukobrana u luci Ljubač (314.250,00 kn). Preostala ulaganja u iznosu 1.699.592,00 kn odnose se na radove i usluge na objektima lučke infrastrukture u drugim lukama kojima upravlja Lučka uprava.

- Rekonstrukcija obalnog zida u luci Petrčane

Rekonstrukcija obalnog zida u luci Petrčane započela je 2016. a do konca 2017. obavljeni su radovi u vrijednosti 4.446.855,00 kn od čega 414.517,00 kn u 2016., a 4.032.338,00 kn u 2017. Sredstva za financiranje radova osiguralo je Ministarstvo u iznosu 2.414.517,00 kn (414.517,00 kn u 2016. i 2.000.000,00 kn u 2017.), te tijekom 2017. Županija u iznosu 1.186.000,00 kn, Grad u iznosu 601.427,00 kn i Lučka uprava u iznosu 244.911,00 kn.

Godišnjim programom rada za radove na rekonstrukciji obalnog zida u luci Petrčane (I. faza - prvi dio luke) planirano je 4.119.566,00 kn. U listopadu 2016. ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 3.362.283,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (4.202.854,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja 180 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Prva privremena situacija ispostavljena je u prosincu 2016. u iznosu 414.517,00 kn, a druga koncem veljače 2017. u iznosu 1.032.232,00 kn. Uvidom u privremene situacije utvrđeno je da je do konca veljače 2017. više izvedeno radova u vrijednosti 33.254,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (41.568,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) od ugovorenog, a u ožujku 2017. zaključen dodatak ugovoru (zbog više izvedenih radova) u vrijednosti 195.201,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (244.001,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Do konca lipnja 2017. ispostavljene su četiri privremene situacije u ukupnom iznosu 2.996.242,00 kn i okončana situacija u kolovozu 2017. u iznosu 3.864,00 kn. Ukupna vrijednost obavljenih radova iznosi 4.446.855,00 kn.

- Sanacija lukobrana u luci Neviđane

Sanacija lukobrana u luci Neviđane započela je 2016., a do konca 2017. obavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 2.544.013,00 kn, od čega 1.466.637,00 kn u 2016., a 1.077.376,00 kn u 2017. (radovi 1.022.579,00 kn, stručni nadzor nad izvođenjem radova 54.797,00 kn). Sredstva za financiranje radova osiguralo je Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 859.838,00 kn (u 2016.), Županija u iznosu 511.383,00 kn (u 2016.), Općina Pašman u iznosu 600.000,00 kn i Lučka uprava u iznosu 572.792,00 kn.

Godišnjim programom rada za sanaciju lukobrana planirano je 1.077.376,00 kn. U listopadu 2016. ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 1.788.069,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (2.235.086,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja 120 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Dodatkom ugovoru iz ožujka 2017. radovi su ugovoreni u vrijednosti 1.965.653,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (2.457.066,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Do konca 2016. prva i druga privremena situacija ispostavljene su u iznosu 1.434.487,00 kn, tijekom 2017. treća privremena i okončana situacija u iznosu 1.022.579,00 kn, te ukupna vrijednost obavljenih radova iznosi 2.457.066,00 kn.

- Sanacija gata u luci Žman

Godišnjim programom rada planirana je sanacija gata u luci Žman u vrijednosti 899.652,00 kn, a do konca 2017. radovi i usluge obavljeni su u planiranim vrijednostima (radovi 879.828,00 kn, stručni nadzor 19.824,00 kn). Sredstva za financiranje navedenih radova osigurala je Županija u iznosu 350.000,00 kn te Lučka uprava u iznosu 549.652,00 kn.

Za nabavu radova na sanaciji gata otvoreni postupak javne nabave proveden je u 2017. Ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 704.850,07 kn bez poreza na dodanu vrijednost (881.063,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja 90 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Prva privremena i okončana situacija ispostavljene su koncem svibnja 2017. u ukupnom iznosu 879.828,00 kn. Tijekom 2017. za nabavu usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova zaključen je ugovor u vrijednosti 15.859,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (19.824,00 kn s porezom na dodanu vrijednost).

- Sanacija obalnog zida u luci Muline

Godišnjim programom rada planirana je sanacija obalnog zida u luci Muline u vrijednosti 440.603,00 kn. Do konca 2017. obavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 475.463,00 kn (radovi 462.463,00 kn, izrada projektne dokumentacije 13.000,00 kn). Sredstva za financiranje navedenih radova i usluga osigurala je Županija u iznosu 398.179,00 kn (za radove 385.179,00 kn i izradu projektne dokumentacije 13.000,00 kn), te Lučka uprava u iznosu 77.284,00 kn.

- Izgradnja luke Tkon

Izgradnja luke Tkon započela je 2015., a do konca 2017. obavljeni su radovi u vrijednosti 13.473.353,00 kn, od čega u 2015. u vrijednosti 6.671.928,00 kn (I. do V. privremena situacija), u 2016. u vrijednosti 6.420.175,00 kn (VI. do XIV. privremena situacija), a u 2017. u vrijednosti 381.250,00 kn. Sredstva za financiranje navedenih radova osiguralo je Ministarstvo u iznosu 8.750.000,00 kn (4.000.000,00 kn u 2015. i 4.750.000,00 kn u 2016.), Županija u iznosu 2.203.406,00 kn (2.020.281,00 kn u 2016. i 183.125,00 kn u 2017.). Preostala sredstva u iznosu 2.334.322,00 kn osigurala je Lučka uprava.

Godišnjim programom rada za završetak I. faze izgradnje luke planirano je 198.125,00 kn, a za projekt II. faze izgradnje 183.125,00 kn odnosno ukupno 381.250,00 kn. Do konca 2017. završeni su radovi na I fazi izgradnje (vrijednost radova 12.500,00 kn), proveden stručni nadzor nad izvođenjem radova (185.625,00 kn) i izrađena projektna dokumentacija II. faze izgradnje (183.125,00 kn), a rashodi ostvareni u iznosu 381.250,00 kn.

Za nabavu usluga izrade projektne dokumentacije u vrijednosti 183.125,00 kn (projekt zaštite od buke 62.500,00 kn, izvedbeni projekt izgradnje luke - II. faza 35.625,00 kn, cjeloviti izvedbeni projekt izgradnje luke s troškovnikom 34.375,00 kn, elaborat usklađenosti glavnog projekta zaštite okoliša luke 26.250,00 kn i izrada projektne dokumentacije za izgradnju luke Tkon – II. faza 24.375,00 kn) provedeni su postupci jednostavne nabave.

- Sanacija ukrcajnih rampi na trajektnom pristaništu u luci Preko

Godišnjim programom rada za sanaciju ukrcajnih rampi na trajektnom pristaništu u luci Preko planirano je 291.813,00 kn. Do konca 2017. obavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 319.936,00 kn (radovi na sanaciji ukrcajnih rampi 305.873,00 kn, izrada projektne dokumentacije 14.063,00 kn). Sredstva za financiranje navedenih radova osigurala je Županija u iznosu 297.510,00 kn (283.447,00 kn za radove i 14.063,00 kn za izradu projektne dokumentacije) te Lučka uprava u iznosu 22.426,00 kn.

Za nabavu radova na sanaciji ukrcajnih rampi proveden je postupak jednostavne nabave. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u rujnu 2017. u iznosu 216.201,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (270.251,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja 60 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Dodatak ugovoru, kojim je izvođenje radova ugovoreno u vrijednosti 244.698,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (305.873,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), zaključen je u prosincu 2017. Ukupna vrijednost obavljenih radova iznosi 305.873,00 kn. Za obavljene usluge izrade projektne dokumentacije (nacrt i troškovnik za sanaciju ukrcajnih rampi) dobavljač je ispostavio račun u iznosu 11.250,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 14.063,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

- Projekt sanacije lukobrana u luci Ljubač

Godišnjim programom rada za sanaciju lukobrana u luci Ljubač planirano je 314.250,00 kn (građevinski radovi na sanaciji lukobrana 312.000,00 kn i izrada troškovnika 2.250,00 kn). Do konca 2017. radovi su obavljeni u planiranim vrijednostima, a sredstva osigurana iz proračuna Županije.

Za nabavu radova na sanaciji lukobrana proveden je postupak jednostavne nabave u lipnju 2017. U srpnju 2017. ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 223.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (278.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja 45 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Dodatak ugovoru, kojim je izvođenje radova ugovoreno u vrijednosti 249.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (312.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), zaključen je u studenome 2017. Prva privremena situacija ispostavljena je u iznosu 86.375,00 kn, a okončana u iznosu 225.625,00 kn. Ukupna vrijednost obavljenih radova iznosi 312.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2018. do 21. veljače 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Lučke uprave u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) (članci 28. - 32.)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut Lučke uprave
8. Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. i Financijski plan za 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučku uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulaznim i izlaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti te javna nabava

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, sanaciju obalnog zida u luci Muline, usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova u luci Tkon i javnu nabavu

1 Planiranje

1.1 Financijski plan za 2017. i Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. doneseni su u prosincu 2016. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 20 231 247,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14 066 321,00 kn ili 30,5 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na prihode od donacija koji su ostvareni za 5 612 399,00 kn ili 68,5 % manje od planiranih. Rashodi za 2017. ostvareni su u iznosu 9.203.617,00 kn, što je za 2.484.757,00 kn ili 37,0 % više u odnosu na planirane. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na plan odnosi se na rashode amortizacije, koji su veći za 3 232 686,00 kn. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, izmjene i dopuna financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana, a obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Iako je Lučka uprava u prosincu 2017. donijela izmjene i dopune financijskog plana, odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane su značajna.

Državni ured za reviziju nalaže planirati prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

1.2 Lučka uprava je prihvatila navode iz ove točke Nalaza

2 Programi i projekti financirani u 2017.

2.1 Tijekom 2017. u rekonstrukciju, sanacije i izgradnju luka ukupno je uloženo 9 199.857,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za radove na sanaciji obalnog zida u luci Muline i usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova u luci Tkon.

- Sanacija obalnog zida u luci Muline

Godišnjim programom rada za sanaciju obalnog zida u luci Muline planirano je 440 603,00 kn. Do konca 2017. obavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 475 463,00 kn (radovi 462 463,00 kn, izrada projektne dokumentacije 13 000,00 kn).

Postupak jednostavne nabave za nabavu radova na sanaciji obalnog zida proveden je u rujnu 2017. Ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 344 282,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (430 353,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) i rok izvođenja 70 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao.

Osnovnim ugovorom utvrđeno je da su opseg i vrsta radova utvrđeni ugovornim troškovnikom te da izvoditelj od njih ne smije odstupati bez izričitog pisanog naloga naručitelja. Prva privremena i okončana situacija, ovjerene od nadzornog tijela, ispostavljene su u prosincu 2017. za radove u vrijednosti 462.463,00 kn, što je za 32.110,00 kn ili 7,5 % više od ugovorenog. Lučka uprava nema pisanog naloga (odobrenje) za više izvedene radove.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju potrebe promijene opsega i vrste radova utvrđenih ugovornim troškovnikom odnosno za više izvedene radove pribaviti pisani nalog.

- Usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova u luci Tkon

Izgradnja luke Tkon započela je 2015., a do konca 2017. obavljeni su radovi u vrijednosti 13.473.353,00 kn, od čega u 2015. u iznosu 6.671.928,00 kn, u 2016. u iznosu 6.420.175,00 kn, a 381.250,00 kn u 2017. Postupak jednostavne nabave za nabavu usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova proveden je u kolovozu 2015. Ugovorena je nabava usluga u vrijednosti 185.625,00 kn, a rok obavljanja usluge od datuma zaključivanja ugovora o obavljanju nadzora do dana završetka radova na izgradnji luke, a plaćanje u roku 30 dana od dana ispostavljanja računa za obavljene usluge nadzora. Koncem siječnja 2017., kada je ispostavljena okončana situacija za I. fazu radova, ispostavljena je prva privremena situacija za usluge stručnog nadzora u iznosu 50.000,00 kn, što je znatno kasnije nego su obavljani radovi nad kojima je nadzor trebao biti obavljan. Druga situacija ispostavljena je koncem veljače 2017. u iznosu 37.500,00 kn, a okončana u iznosu 98.125,00 kn koncem svibnja 2017.

Državni ured za reviziju predlaže od davatelja usluga zatražiti pravovremeno ispostavljanje privremenih situacija za usluge stručnog nadzora nad radovima.

2.2. *Lučka uprava je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da će u u slučaju potrebe promijene opsega i vrste radova utvrđenih ugovornim troškovnikom odnosno za više izvedene radove pribaviti pisani nalog te od davatelja usluga zatražiti pravovremeno ispostavljanje privremenih situacija za usluge stručnog nadzora nad radovima.*

3. Javna nabava

3.1. Lučka uprava je plan nabave za 2017. donijela u prosincu 2016., a tijekom 2017. donesene su četiri izmjene plana. Posljednjim izmjenama iz rujna 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 12.921.442,00 kn. Planirana su tri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 9.897.594,00 kn, dok su drugi predmeti nabave planirani kao jednostavna nabava u pojedinačnim vrijednostima nabave manjim od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove. Procijenjena vrijednost jednostavne nabave iznosi 3.023.848,00 kn. Pravilnik o provođenju postupka bagatelne, odnosno jednostavne nabave roba, radova i usluga donesen je u siječnju 2014., odnosno ožujku 2017. Izvješće o javnoj nabavi za 2017. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Plan nabave za 2017. objavljen je na mrežnim stranicama Lučke uprave. U plan nabave nisu upisani pojedini predmeti nabave usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.
Registar ugovora za 2017. nije objavljen na mrežnim stranicama. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na mrežnim stranicama, a u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Plan nabave za 2018. objavljen je u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH) u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu u siječnju 2018. Registar ugovora nije objavljen u EOJN RH. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. navedenog Pravilnika kojim je, između ostalog, propisano da je naručitelj obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave obuhvatiti sve predmete nabave usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

3.2. *Lučka uprava je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da će u slijedećim razdobljima planom nabave obuhvatiti sve predmete nabave usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema danom nalogu.

U tablici u nastavku navodi se provedeni nalog.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Javna nabava	2005	Donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	-	provedeno

*Lučka uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2005