



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 FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE PULA ZA 2017.

SADRŽAJ

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 FINACIJSKIM 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 obavljani 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. ispostavljane 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 ispostavljeni 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

Redni broj	Prihodi	u kn		
		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 (sučeljavanje 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 zaspisi	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 (studen 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. (studenj 2016.)
8. Izmjene financijskog plana za 2017. (studenj 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 приходima 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 subjekata 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 subjekata 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 obrazložila 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 omogućilo 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 studenom 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 obavezan plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti na mrežnim stranicama.

Prema statističkom izvješću 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 obavljani nakon zaključivanja ugovora, što je utvrđeno i u konačnom Izveštaju nadzornog inženjera. Ugovorom o izvođenju radova definiraju se prava i obveze naručitelja i izvođača 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 izvođača 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 izvođačem 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 konačnom 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 moguće. 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 nalogima 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.*