



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.

## SADRŽAJ

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 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) 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 infrastrukture 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 programa 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 brodice 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 prizrez 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

Redni broj	Opis	u kn		
		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.	Odgodeno 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 (prikjučni 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 (studen 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 prihoda 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 (studen 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 prihoda 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 Mandrača 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 izvanbroškovničke 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 izvantržovničke 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 opločenje 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 nalogima.*

## 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.**