



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

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

Pazin, 19. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
LUČKE UPRAVE ROVINJ ZA 2017.

## 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.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	16

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O 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 smjericama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### **Obveze Lučke uprave**

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

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

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

## II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Istarska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju Odluke o osnivanju Županijske lučke uprave 1997. Osnovana je radi upravljanja, održavanja i izgradnje te korištenja luke otvorene za javni promet županijskog značaja (luka Rovinj). Lučka uprava raspolaže sa 777 vezova za brodice, od čega 618 komunalnih vezova, 157 nautičkih vezova i dva operativna veza. Upisana je u registar neprofitnih organizacija 1998. Sjedište je u ulici Obala Aldo Rismondo 2, Rovinj.

Djelatnost Lučke uprave je briga o izgradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, briga o izgradnji održavanju, upravljanju, zaštiti zemljišta i nepokretnih objekata, uređaja i opreme na lučkom području (lučke podgradnje i nadgradnje), osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnosti plovidbe i lučkog prometa. Nadalje, djelatnost Lučke uprave je osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, planiranje, usmjeravanje, usklađivanje i nadziranje rada trgovačkih društava koja obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, smještaj i čuvanje stranih plovila, usluge opskrbe plovila te drugi poslovi utvrđeni zakonima i propisima. Sredstva za obavljanje djelatnosti odnose se na lučke pristojbe, lučke naknade, naknade od koncesija, sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i druge prihode.

Ustrojstvo i djelokrug rada određeni su Statutom iz lipnja 2012. Suglasnost na Statut dala je županijska skupština. Statutom je, između ostalog, uređeno obavljanje djelatnosti, izvori financiranja, unutarnje ustrojstvo, tijela, financijsko poslovanje te donošenje općih akata. Drugi opći akti su Pravilnik o radu Lučke uprave, Pravilnik o unutarnjem ustroju i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta, Pravilnik o redu u luci javnog prometa i Pravilnik o ocjenjivanju i stimulativnom nagrađivanju djelatnika i kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate dodatka za uspješnost na radu Lučke uprave.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće donosi godišnji program rada i razvoja koji obuhvaća financijski plan (na prijedlog ravnatelja) uz suglasnost osnivača, odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke koji dostavlja osnivaču, donosi odluku o javnom prikupljanju ponuda za davanje koncesija i odlučuje o davanju koncesija, donosi lučke tarife i cjenike usluga, odlučuje o uzimanju zajmova, prodaji i kupnji stvari i prava samostalno do 500.000,00 kn vrijednosti pojedinačnog posla ili ugovora, a iznad toga iznosa uz suglasnost Župana, donosi Statut i druge unutarnje akte te obavlja druge poslove utvrđene Statutom, Zakonom i drugim propisima.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanja Lučke uprave. Donosi odluku o prodaji ili kupnji stvari ili prava samostalno do 200.000,00 kn vrijednosti pojedinačnog posla ili ugovora. Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj dr. sc. Donald Schiozzi. Lučka uprava je koncem 2016. imala sedam radnika, a koncem 2017. imala je deset radnika.

## Planiranje

Financijski plan i Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. na koje je suglasnost dala Županija i Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 5.385.000,00 kn, rashodi u iznosu 4.045.000,00 kn. Na ulaganja u dugotrajnu imovinu odnosi se 1.340.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 4.310.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 250.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 13.000,00 kn, druge prihode u iznosu 412.000,00 kn te prenesene prihode iz prethodne godine u iznosu 400.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.352.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 1.103.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 500.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 7.000,00 kn i druge rashode u iznosu 83.000,00 kn. Koncem 2017. izvršena je preraspodjela financijskog plana na način da su umanjena ulaganja u poslovne objekte i lučku infrastrukturu i suprastrukturu za 635.000,00 kn, a uvećana su ulaganja u prijevozna sredstva za navedeni iznos.

Godišnjim programom rada i razvoja luka za 2017., planirane su aktivnosti potrebne za provedbu tri osnovna programa rada i razvoja luka, koji se odnose na efikasnije vođenje poslovanja Lučke uprave, provođenje aktivnosti koji su u funkciji gradnje, održavanja i korištenja lučke nadgradnje i podgradnje te na program zaštite mora, podmorja, morske obale i okoliša unutar lučkog područja, provođenjem aktivnosti preventivne zaštite od ekoloških katastrofa. Planirana sredstva potrebna za financiranje navedenih programa iznose 5.385.000,00 kn.

Financijski izvještaj i Izvještaj o izvršenju Godišnjeg programa rada i razvoja luka za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće u travnju 2018., te osnivač (Županija) u svibnju 2018.

## Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.021.123,00 kn, što je za 992.272,00 kn ili 24,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi u odnosu na planirane manji su za 363.877,00 kn ili 6,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	3.880.057,00	4.680.604,00	120,6
2.	Prihodi od imovine	2.931,00	765,00	26,1
3.	Prihodi od donacija	128.221,00	306.979,00	239,4
4.	Drugi prihodi	17.642,00	32.775,00	185,8
	Ukupno	4.028.851,00	5.021.123,00	124,6

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 4.680.604,00 kn ili 93,2 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od donacija i drugi prihodi) iznose 340.519,00 kn i čine 6,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 4.680.604,00 kn, a odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 3.277.752,00 kn, lučkih naknada u iznosu 1.088.870,00 kn, naknada za privremeno i povremeno korištenje lučkog područja u iznosu 113.000,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 105.980,00 kn te drugih naknada u iznosu 95.002,00 kn.

Prihodi od lučkih pristojbi i lučkih naknada ostvareni su na temelju odredbi članka 62. i 63. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16), kojima je propisano da se u lukama otvorenim za javni promet plaćaju lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada. Lučke pristojbe se odnose na pristojbu za upotrebu obale, brodsku ležarinu te pristojbu za vez, a lučke naknade plaćaju korisnici luke za dobivene usluge u lukama otvorenim za javni promet.

Prihodi od lučkih pristojbi odnose se na pristojbu za vez u iznosu 1.254.641,00 kn, brodsku ležarinu u iznosu 1.089.449,00 kn i pristojbu za upotrebu obale u iznosu 933.662,00 kn. Pristojba za vez plaća se za ribarski brod, jahte, ribarske, sportske ili druge brodice i plutajuće objekte u komunalnim i nautičkim dijelovima luka. Plaćanje pristojbe za vez obavlja se na temelju ispostavljenog računa Lučke uprave, a prema cjeniku lučkih pristojbi koje je donijelo Upravno vijeće te Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 94/07). Prema odredbi članka 22. spomenutog Pravilnika, prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele se na način da lučka uprava 30,0 % neto tih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu koji ih namjenjuju u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Prema dostavljenom obračunu Lučka uprava za 2017. nije ostvarila neto prihod od naknade za vez na nautičkom dijelu luke te nema obvezu prema Gradu Rovinju s obzirom da je iskazala troškove u iznosu 1.692.454,00 kn, a prihodi za vez u nautičkom djelu luke iznose 1.221.961,00 kn. Brodsku ležarinu plaća vlasnik broda, brodica, jahte koji koristi operativni dio luke u bilo koju svrhu, osim radi ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Plaćanje brodske ležarine obavlja se na temelju ispostavljenog računa Lučke uprave, a prema cjeniku lučkih pristojbi i naknada koje je donijelo Upravno vijeće. Nadalje, pristojbu za upotrebu obale plaća vlasnik broda, brodica, jahte koji koristi operativni dio luke u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, vozila i tereta, a određuje se za teretne brodove prema nedjeljivoj toni ukupno ukrcanog ili iskrcanog tereta, a za putničke brodove prema ukupnom broju ukrcanih ili iskrcanih putnika.

Plaćanje pristojbe za upotrebu obale obavlja se na temelju ispostavljenog računa Lučke uprave, a prema cjeniku lučkih pristojbi koje je donijelo Upravno vijeće. Pristojba za upotrebu obale može se ugovoriti s Lučkom upravom u paušalnom iznosu za plovila koja obavljaju povremeni prijevoz putnika.

Prihodi od lučkih naknada odnose se na naknade za obavljanja djelatnosti pomorske agencije u iznosu 332.407,00 kn, priveza i odveza brodova u iznosu 235.066,00 kn, usluge vađenja i spuštanja plovila u more u iznosu 210.890,00 kn, opskrbu električnom energijom i vodom u iznosu 170.392,00 kn, odvoz komunalnog otpada u iznosu 54.520,00 kn te ostale naknade (izdavanje iskaznica za kretanje i zadržavanje na području graničnog prijelaza, korištenje službenog viličara s djelatnikom, korištenje službenog plovila s mornarom) u iznosu 85.595,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Prema odredbi članka 65. spomenutog Zakona, poslovi pomorske agencije i otpremnički poslovi obavljaju se na temelju odobrenja nadležne lučke uprave. Lučka uprava je u 2017. izdala šest odobrenja za obavljanje djelatnosti pomorske agencije u luci za javni promet. Plaćanje lučkih naknada vrši se na temelju ispostavljenog računa Lučke uprave, a prema cjeniku o lučkim pristojbama i naknadama koje je donijelo Upravno vijeće.

Prihodi od naknada od koncesija ostvareni su na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te Zakona o koncesijama (Narodne novine 69/17), kojima je propisan način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje djelatnosti. Koncem 2017. na području kojim upravlja Lučka uprava bio je jedan koncesionar kojemu je dodijeljena koncesija u svrhu obavljanja djelatnosti opskrbe plovila gorivom na lučkom području. Ugovor je zaključen u kolovozu 2010. za gospodarsko korištenje djela lučkog područja luke Valdibora na razdoblje od deset godina. Ugovorena godišnja naknada za koncesiju, sastoji se od stalnog dijela u iznosu 100.000,00 kn godišnje i promjenjivog dijela u iznosu 0,1 % godišnjeg prijavljenog prihoda. Ovlaštenik koncesije dostavlja podatke o ostvarenim prihodima na temelju kojih Lučka uprava ispostavlja račun za promjenjivi dio naknade. Prihodi su naplaćeni u skladu sa zaključenim ugovorom.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 306.979,00 kn. Odnose se na prihode od donacija iz županijskog proračuna za ulaganja u nefinancijsku imovinu koji se u skladu s odredbom članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), evidentiraju kao prihod izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja (sučeljavanje prihoda i rashoda amortizacije) u iznosu 131.454,00 kn i donacije Županije za investicijsko održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 175.525,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 32.775,00 kn, a odnose se na prihod ostvaren na temelju rješenja o ovrsi u iznosu 15.491,00 kn, naknade šteta u iznosu 14.992,00 kn i druge prihode u iznosu 2.292,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.662.899,00 kn, što je za 832.032,00 kn ili 21,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 617.899,00 kn ili 15,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.



Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	1.131.592,00	1.330.770,00	117,6
2.	Materijalni rashodi	1.850.032,00	2.449.606,00	132,4
2.1.	Naknade troškova radnicima	68.954,00	58.180,00	84,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	75.329,00	65.383,00	86,8
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	124.829,00	99.630,00	79,7
2.4.	Rashodi za usluge	1.268.904,00	1.699.498,00	133,9
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	230.735,00	383.130,00	166,0
2.6.	Drugi materijalni rashodi	81.281,00	143.785,00	176,9
3.	Rashodi amortizacije	811.639,00	835.135,00	102,9
4.	Financijski rashodi	13.159,00	23.666,00	179,8
5.	Donacije	400,00	600,00	150,0
6.	Drugi rashodi	24.045,00	23.122,00	96,2
	Ukupno	3.830.867,00	4.662.899,00	121,7
	Višak prihoda	197.984,00	358.224,00	180,9

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.449.606,00 kn ili 52,5 % i rashode za radnike u iznosu 1.330.770,00 kn ili 28,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 882.523,00 kn ili 19,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 1.330.770,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 926.746,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 387.924,00 kn i ostale rashode za radnike u iznosu 16.100,00 kn. Plaće radnicima su obračunane i isplaćene prema odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 73/13 i 93/14), Pravilnika o radu Lučke uprave, Pravilnika o unutarnjem ustroju i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta te Pravilnika o ocjenjivanju i stimulativnom nagrađivanju djelatnika i kriterij za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate dodatka za uspješnost na radu Lučke uprave. Plaću radnicima čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Osnovica za obračun plaće iznosila je 3.500,00 kn. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su od 1,5 za radno mjesto mornara do 4,0 za radno mjesto ravnatelja. Tijekom 2017. radnicima Lučke uprave isplaćena je stimulacija u ukupnom bruto iznosu 73.326,00 kn. Prosječna bruto plaća isplaćena u 2017. iznosila je 10.466,00 kn, prosječna neto plaća 7.340,00 kn, najviša bruto plaća 34.853,00 kn, najviša neto plaća 20.918,00 kn, najniža bruto plaća 6.250,00 kn, a najniža neto plaća 4.695,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.449.606,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.699.498,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 383.130,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 58.180,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 65.383,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 99.630,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 143.785,00 kn.

U okviru rashoda za usluge značajniji dio odnosi se na intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge, usluge odvjetnika, revizorske usluge, naknade studentima zaposlenim putem studentskog servisa) u iznosu 639.105,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje lučke opreme) u iznosu 579.385,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora, zakup svjetlećih plutača) u iznosu 175.741,00 kn i komunalne usluge (utrošak vode, usluge čišćenja) u iznosu 161.532,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za materijal za održavanje u iznosu 108.049,00 kn i električnu energiju u iznosu 91.530,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 835.135,00 kn. Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u uporabu. Primijenjene su stope amortizacije propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 23.666,00 kn. Odnose se na zatezne kamate u iznosu 11.892,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 11.359,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 415,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 23.122,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 17.209,00 kn odnose se na otpis potraživanja zbog nemogućnosti naplate.

Višak prihoda za 2017. iznosi 358.224,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 8.775.568,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.133.792,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.722.114,00 kn.

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

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	9.249.544,00	10.240.776,00	110,7
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	7.979.615,00	8.016.509,00	100,5
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	619.587,00	510.492,00	82,4
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	650.342,00	1.713.775,00	263,5
2.	Financijska imovina	2.566.043,00	2.481.338,00	96,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	2.290.581,00	2.065.787,00	90,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	851,00	58.808,00	6 910,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	268.218,00	356.743,00	133,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	6.393,00	0,00	-
	Ukupno imovina	11.815.587,00	12.722.114,00	107,7
3.	Obveze	2.811.029,00	3.358.332,00	119,5
3.1.	Obveze za rashode	164.075,00	187.949,00	114,6
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	2.646.954,00	3.170.383,00	119,8
4.	Vlastiti izvori	9.004.558,00	9.363.782,00	104,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.815.587,00	12.722.114,00	107,7

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (ulaganja na tuđoj imovini) u iznosu 8.016.509,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 1.713.775,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 485.049,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 22.969,00 kn i nematerijalnu imovinu (licence) u iznosu 2.474,00 kn.

Tijekom 2017. ostvarena su ulaganja u nefinancijsku imovinu u vrijednosti 1.648.526,00 kn, a odnose se na izradu planske dokumentacije za izgradnju komunalne luke San Pelagio u iznosu 666.175,00 kn, nabavu dostavnog vozila u iznosu 177.135,00 kn, sanaciju mola na otoku Sveti Andrija u iznosu 175.049,00 kn, izradu planske dokumentacije za izgradnju komunalne luke Val del Laco u iznosu 129.100,00 kn, izgradnju navoza za izvlačenje brodova u iznosu 123.580,00 kn, izradu planske dokumentacije za izgradnju komunalne luke i obalnog zida u luci Rovinj u iznosu 121.250,00 kn, nabavu gumenjaka u iznosu 74.862,00 kn te druge nabave manje vrijednosti u iznosu 181.375,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 2.481.338,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 2.065.787,00 kn, potraživanja (za prihode poslovanja u iznosu 356.743,00 kn i druga potraživanja u iznosu 58.808,00 kn) u iznosu 415.551,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 356.743,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 88.525,00 kn ili 33,0 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 592.455,00 kn i na ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 235.712,00 kn. Na računu ispravka vrijednosti evidentirana su potraživanja na temelju odluke ravnatelja, a odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca za koja je pokrenut postupak prisilne naplate te za koje je izdano rješenje o ovrsi. Dospjela potraživanja iznose 326.988,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2019.) naplaćena su potraživanja u iznosu 166.434,00 kn.

Obveze koncem 2017. iznose 3.358.332,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 187.949,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 3.170.383,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 547.303,00 kn ili 19,5 %. Dospjele obveze iznose 52.219,00 kn. Podmirene su tijekom 2018.

Prihodi budućeg razdoblja koncem godine iznose 3.170.383,00 kn i u cijelosti se odnose na kapitalne donacije iz proračuna Županije. Prihodi budućeg razdoblja koji se odnose na donacije prenose se na prihode tekuće godine u visini iznosa godišnje amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu iz navedenih donacija.

Vlastiti izvori iskazani su koncem 2017. u iznosu 9.363.782,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda u iznosu 9.133.792,00 kn i vlastite izvore u iznosu 229.990,00 kn.

### **Programi i projekti financirani u 2017.**

Lučka uprava donijela je Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. Godišnjim programom, planirana su ulaganja u izgradnja lučke podgradnje u vrijednosti 735.000,00 kn te izrada projektne dokumentacije i nabava opreme u iznosu 411.200,00 kn. Nadalje, Lučka uprava je koncem 2016. izradila Programske smjernice razvoja za razdoblje 2017. - 2021., a sastavni dio smjernica su projekti koje Lučka uprava namjerava realizirati u navedenom razdoblju. Planirano je ulaganje u pet projekata, i to: projekt uređenja Južne luke Sveta Katarina, projekt ulaganja u ribarsku infrastrukturu, projekt sanacije obalnog zida Sjeverne luke, projekt sanacije popločenja Velikog mola i preseljenje ureda Lučke uprave. Procijenjena vrijednost ukupnih ulaganja iznosi 100.000.000,00 kn, od čega je planirano koristiti sredstva Europskih fondova i vlastita sredstva.

Od planiranih projekata, Lučka uprava započela je realizaciju projekta uređenja Južne luke Sveta Katarina, izradom planskih dokumenata. Provedeni su postupci jednostavne nabave u iznosu 354.750,00 kn za izradu glavnog projekta komunalne luke u Južnoj luci te za izradu glavnog projekta i pripadajućih elaborata za izgradnju sjevernog lukobrana na otoku Sveta Katarina. Za izradu navedenih projekata korištena su vlastita sredstva Lučke uprave.

Nakon provedenog postupka jednostavne nabave u skladu s unutarnjim Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, u rujnu 2014. zaključen je ugovor za izradu glavnog projekta i pripadajućih elaborata za izgradnju komunalne luke u Južnoj luci u iznosu 194.000,00 kn bez poreza (242.500 kn s porezom na dodanu vrijednost). Ugovoreno je plaćanje na način da se 20,0 % ugovorene vrijednosti plati u roku 15 dana od zaključenja ugovora, 50,0 % nakon primopredaje jednog projekta te 30,0 % u roku 15 dana od ishođenja građevinske dozvole. Isto tako ugovorena je izrada glavnog projekta 60 dana od ishođenja svih uvjeta. U skladu sa zaključenim ugovorom u rujnu 2014. ispostavljena je prva privremena situacija u iznosu 48.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U veljači 2017. ispostavljena je druga privremena situacija u iznosu 97.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što ukupno iznosi 169.750,00 kn. Okončana situacija nije ispostavljena jer Lučka uprava, do vremena obavljanja revizije (ožujka 2019.) nije ishodovala građevinsku dozvolu. Prema pisanom obrazloženju zakonskog predstavnika prigodom ishodovanja posebnih uvjeta od strane Konzervatorskog odjela, uvjetovana je izrada Idejnog rješenja kojim će se utvrditi točna širina proširenja obale i izgleda lukobrana. U skladu sa zahtjevom, u srpnju 2018. izrađeno je idejno rješenje te je u tijeku procedura ishodovanja lokacijske dozvole.

Nakon provedenog postupka jednostavne nabave u skladu s unutarnjim Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, u rujnu 2014. zaključen je ugovor za izradu glavnog projekta i pripadajućih elaborata za izgradnju sjevernog lukobrana na otoku Sveta Katarina u iznosu 148.000,00 kn bez poreza (185.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Ugovoreno je plaćanje na način da se 20,0 % ugovorene vrijednosti plati u roku 15 dana od zaključenja ugovora, 50,0 % nakon primopredaje glavnog projekta te 30,0 % u roku 15 dana od ishođenja građevinske dozvole. Isto tako, ugovorena je izrada glavnog projekta 60 dana od ishođenja svih uvjeta. U skladu sa zaključenim ugovorom u rujnu 2014. ispostavljena je prva privremena situacija u iznosu 37.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nadalje, u rujnu 2015. ispostavljena je druga situacija u iznosu 93.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a u veljači 2017. ispostavljena je okončana situacija u iznosu 54.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što ukupno iznosi 185.000,00 kn. Prema obrazloženju zakonskog predstavnika građevinska dozvola ishodovana je u početkom 2018.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 25. veljače do 19. lipnja 2019.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda
6. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17)
7. Statut Lučke uprave (lipanj 2012.)
8. Godišnji program rada i razvoja luka i Financijski plan za 2017. (prosinac 2016.)

9. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (veljača 2014.)
10. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

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

## Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i financijske izvještaje.

### 1. Planiranje

- 1.1. Lučka uprava donijela je Financijski plan i Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. Godišnjim programom rada i razvoja luka, planirane su aktivnosti potrebne za provedbu tri osnovna programa rada i razvoja luka, koji se odnose na efikasnije vođenje poslovanja Lučke uprave, provođenje aktivnosti koji su u funkciji gradnje, održavanja i korištenja lučke nadgradnje i podgradnje te na program zaštite mora, podmorja, morske obale i okoliša unutar lučkog područja provođenjem aktivnosti preventivne zaštite od ekoloških katastrofa. Planirana sredstva potrebna za financiranje navedenih programa iznose 5.385.000,00 kn, a izvori financiranja iz kojih će se planirani programi financirati, nisu navedeni. Nadalje, programom provođenja aktivnosti koji su u funkciji gradnje, održavanja i korištenja lučke nadgradnje i podgradnje planirana je izgradnja lučke podgradnje u vrijednosti 735.000,00 kn te izrada projektne dokumentacije i nabava opreme u iznosu 411.200,00 kn. Pojedinačna ulaganja nisu planirana te je otežano praćenje i kontrola ostvarenja razvojnih programa i planiranih programskih ciljeva.

***Državni ured za reviziju predlaže u Godišnjem programu rada i razvoja luka navesti izvore financiranja iz kojih će se financirati planirani programi. Nadalje, predlaže Godišnjim programom rada i razvoja luka, planirati pojedinačna ulaganja kako bi se pratilo ostvarenje razvojnih programa te kako bi se utvrdilo jesu li postignuti ciljevi utvrđeni programom.***

- 1.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da se Financijski plan i Godišnji program rada i razvoja luka sastavlja na obrascu kojeg je propisalo Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture. Nadalje, obrazlaže da će prilikom izrade Godišnjeg program rada i razvoja luka navesti izvore financiranja te pojedinačna ulaganja za lakše praćenje ostvarenja ciljeva utvrđenih programom.

### 2. Financijski izvještaji

- 2.1. Lučka uprava je sastavila propisane financijske izvještaje za 2017., i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu i Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Tijekom 2017. bio je u tijeku jedan sudski postupak (spor s osiguravajućim društvom u svezi isplate štete nastale zbog nevremena u vrijednosti 1.117.771,00 kn). U Bilješkama uz Bilancu nije naveden sudski postupak u tijeku. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).



***Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu navesti pregled sudskih sporova koji su u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.***

- 2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da sudski spor s osiguravajućim društvom nije naveden u Bilješkama uz Bilancu.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2000.	Donijeti unutarnje akte u skladu s odredbama Statuta (Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta, Pravilnik o radu).	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2000.	Rashode u financijskom planu planirati prema rasporedu računa iz Računskog plana.	-	provedeno
3.		2000.	Sastaviti Bilješke uz Bilancu.	-	djelomično provedeno
4.		2000.	Ustrojiti pomoćne poslovne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa).	-	provedeno
5.		2000.	Donijeti odluku o obavljanju popisa imovine i osnivanju komisije za popis, te provesti cjelovit popis imovine i obveza.	-	provedeno
6.		2000.	Evidentirati rashode na pripadajućim računima iz računskog plana.	-	provedeno
7.		Rashodi	2000.	Zaključiti dodatak ugovoru u slučaju povećanja vrijednosti radova.	-

\*Lučka uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2000.

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

- Bilješke uz Bilancu su sastavljene, osim što ne sadrže pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (sporovi na sudu koji su u tijeku).
- U vezi s preporukom za zaključivanje dodatka ugovoru u slučaju povećanja vrijednosti radova, Lučka uprava tijekom 2017. nije provodila aktivnosti za koje je potrebno zaključiti dodatak ugovoru te navedena preporuka nije primjenjiva.

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

2.1. *Lučka uprava je sastavila Bilješke uz Bilancu te obrazlaže da sudski spor s osiguravajućim društvom nije naveden u Bilješkama uz Bilancu.*