



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/19-06/2
URBROJ: 613-17-19-8

Šibenik, 28. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE ŠIBENIK ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Projekti financirani u 2017.	10
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Lučke uprave

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Vlada Republike Hrvatske u prosincu 2004. Uredbom o osnivanju Lučke uprave Šibenik (Narodne novine 174/04). Osnovana je radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Šibenik, koja je otvorena za međunarodni javni promet te je prema veličini i značaju luka od osobitog međunarodnog gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Sjedište Lučke uprave je ulica Vladimira Nazora 53, Šibenik. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru - stalna služba u Šibeniku 2005. i u registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija pod brojem 0045012.

Djelatnosti Lučke uprave su: briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra, gradnja i održavanje lučke podgradnje, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesija koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području te drugi poslovi utvrđeni Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16). Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, proračuna osnivača i ostalih prihoda.

Statut Lučke uprave je donijelo Upravno vijeće u ožujku 2005., na kojeg je Vlada Republike Hrvatske dala suglasnost. Drugi unutarnji akti su: Pravilnik o redu i uvjetima korištenja lučkog područja kojim upravlja Lučka uprava Šibenik, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta (sistematizacija), Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika, Poslovnik o radu upravnog vijeća i drugi.

Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom i ima osam članova. Do 30. studenoga 2017. vršitelj dužnosti ravnatelja bio je Marijan Petković, dipl. ing., a od 1. prosinca 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je mr. sc. Čedo Petrina, kapetan duge plovidbe. Početkom i koncem 2017. Lučka uprava je imala sedam zaposlenika.

Planiranje

Plan rada i financijski plan Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Izmjene i dopune financijskog plana donesene su u rujnu i prosincu 2017. Posljednjim izmjenama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 13.105.079,00 kn, rashodi u iznosu 14.207.586,00 kn te manjak prihoda u iznosu 1.102.507,00 kn, koji je planirano pokriti prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina.

Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija iz Državnog proračuna u iznosu 7.591.171,00 kn, prihode od pružanja usluga u iznosu 4.760.908,00 kn, prihode od imovine u iznosu 42.000,00 kn te ostale prihode u iznosu 711.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na financijske rashode u iznosu 5.951.113,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.958.750,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 2.409.911,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.519.000,00 kn i druge rashode u iznosu 1.368.812,00 kn.

Plan rada i financijski plan sadrže i plan razvojnih projekata kojim je planiran razvoj lučke suprastrukture u putničkom dijelu luke - izgradnja zgrade pomorskog putničkog terminala na gatu Vrulje, za što je planirano povući dio neiskorištenih sredstava kredita Europske banke za obnovu i razvoj u protivrijednosti 180.000,00 EUR te je planirano apliciranje prema sredstvima europskih fondova za izradu master plana luke, za cjelokupno opremanje lučkog područja, kontrolu zraka i vode te energetska učinkovitost (ušteta energije).

Izvešće o radu i Financijsko izvješće za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće u lipnju 2018. te je dostavljeno Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture. Prema Izvešću o radu, prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 13.524.166,00 kn (što je za 419.087,00 kn ili 3,2 % više od planiranih), a rashodi u iznosu 14.186.103,00 kn (što je za 21.483,00 kn ili 0,2 % manje od planiranih). Prema financijskim izvještajima za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 7.445.315,00 kn (što je za 5.659.764,00 kn ili 43,2 % manje od planiranih), a rashodi u iznosu 8.776.503,00 kn (što je za 5.431.083,00 kn ili 38,2% manje od planiranih). Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima u odnosu na plan različito su iskazani u financijskim izvještajima u odnosu na izvješće o radu zbog načina evidentiranja ostvarenih prihoda od donacija iz Državnog proračuna i financijskih rashoda u vezi s provedbom Projekta modernizacija lučke infrastrukture luke Šibenik, koji se financira zajmom Europske banke za obnovu i razvoj.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o neprofitnom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnoj instituciji u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Lučke uprave. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava dostavljen je Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.445.315,00 kn, što je za 1.396.678,00 kn ili 23,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 5.659.764,00 kn ili 43,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	4.033.910,00	4.881.261,00	121,0
2.	Prihodi od imovine	595.669,00	343.614,00	57,7
2.1.	Prihodi od financijske imovine	584.025,00	312.959,00	53,6
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	11.644,00	30.655,00	263,3
3.	Prihodi od donacija	1.384.808,00	1.509.440,00	109,0
4.	Drugi prihodi	34.250,00	711.000,00	2 075,9
	Ukupno	6.048.637,00	7.445.315,00	123,1

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 4.881.261,00 kn ili 65,6 % te prihodi od donacija u iznosu 1.509.440,00 kn ili 20,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) ostvareni su u iznosu 1.054.614,00 kn ili 14,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Najznačajnije povećanje odnosi se na povećanje prihoda od prodaje roba i pružanja usluga za 847.351,00 kn ili 21,0 % i prihoda od prodaje dugotrajne imovine (u okviru drugih prihoda) za 676.750,00 kn ili 1 975,9 %.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u cijelosti se odnose na prihode od pružanja usluga, od čega na prihode od lučkih pristojbi i naknada u iznosu 3.374.320,00 kn i prihode od koncesijskih naknada u iznosu 1.506.941,00 kn.

Lučke pristojbe i naknade te način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti propisani su odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17), Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17) te Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14). Visina lučkih pristojbi i naknada (lučke tarife) utvrđena je Tarifama lučkih pristojbi i naknada Lučke uprave Šibenik, koje je u travnju 2015. donijelo Upravno vijeće.

Prihodi od lučkih pristojbi i naknada odnose se na pristojbu za upotrebu obale (plaćaju brodovi koji koriste luku u svrhu ukrcaja i iskrcaja putnika, vozila i tereta) u iznosu 2.892.808,00 kn, za sidrište (plaćaju brodovi, brodice i jahte za korištenje sidrišta na lučkom području) u iznosu 214.122,00 kn, za izdavanje identifikacijskih iskaznica (za nadzor ulaza i izlaza osoba i vozila na području kojim upravlja Lučka uprava) u iznosu 165.625,00 kn, za opskrbu vodom (prema količini potrošene vode) u iznosu 77.381,00 kn, za brodsku ležarinu (kada brod koristi luku u svrhu opskrbe vodom, gorivom i slično) u iznosu 12.885,00 kn te za otkaz rezervacije (plaćaju brodovi na kružnim putovanjima uslijed otkaza rezervacije veza i sidrišta u luci) u iznosu 11.499,00 kn.

Prihodi od koncesijskih naknada ostvareni su u iznosu 1.506.941,00 kn, od čega od prvenstvene koncesije u iznosu 440.142,00 kn te od te od ostalih koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti u iznosu 1.066.799,00 kn. Ugovorom o prvenstvenoj koncesiji iz siječnja 2003. i dodatkom navedenom ugovoru iz prosinca 2012. dodijeljena je, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, prvenstvena koncesija trgovačkom društvu Luka Šibenik d.o.o. za obavljanje lučkih djelatnosti korištenja i održavanja postojećih lučkih objekata podgradnje i nadgradnje, nadgradnju odnosno gradnju novih objekata na lučkom području luke Šibenik te nabavku prekrcajne opreme na 27 godina, odnosno do konca siječnja 2029.

Prihodi od ostalih koncesija ostvareni su po ugovorima o koncesiji za obavljanje djelatnosti (privez i odvez brodova, opskrba brodova gorivom, kontrola količine i kakvoće robe, fumigacija, deratizacija i dezinfekcija, prihvat i otprema tekućeg otpada, opskrba brodova, parkiranje vozila, taksi služba, putnička agencija, pranje rublja, prihvat i otprema nusproizvoda životinjskog podrijetla), po koncesijskim odobrenjima za djelatnosti pomorskog agenta i otpremničku djelatnost te po ugovorima o koncesiji za obavljanje javnog prijevoza u linijskom pomorskom prometu. Prema godišnjem izvješću o koncesijama za 2017., zaključen je 51 ugovor o koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti, od čega 29 ugovora u ranijim godinama, a 22 ugovora u 2017.

Naknada za koncesije ugovara se kao godišnja naknada za koncesije koja se sastoji od stalnog i promjenljivog dijela. Naknada za prvenstvenu koncesiju i naknada za koncesiju za parking vozila ugovorene su u iznosu 1,25 kn i 52,00 kn po metru kvadratnom zauzete površine, a promjenjivi dio naknade u visini 1,25 % za prvenstvenu koncesiju te za parking vozila u visini 19,0 % i 26,0 % ostvarenih prihoda.

Naknada za koncesiju priveza i odveza brodova ugovorena je fiksno 4.200,00 kn i promjenjivi dio 40,5 % ostvarenih prihoda. Ugovorima o koncesiji za obavljanje ostalih djelatnosti ugovoren je godišnji fiksni dio koncesijske naknade u iznosu od 3.000,00 kn te promjenjivi dio u visini 1,0 % ostvarenih prihoda, osim putničkih agencija koje varijabilni dio plaćaju mjesečno prema broju putnika te broju i vrsti vozila. Promjenjivi dio naknade za koncesije obračunava se na ostvarene prihode od obavljanja djelatnosti za koje je dodijeljena koncesija, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 312.959,00 kn (od čega pozitivne tečajne razlike 310.460,00 kn) i prihode od nefinancijske imovine u iznosu 30.655,00 kn (prihodi od lučkog tegljenja prema ugovoru o pružanju usluge stacioniranja tegljača u luci Šibenik).

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.509.440,00 kn, od čega iz Državnog proračuna u iznosu 1.417.331,00 kn i ostale donacije u iznosu 92.109,00 kn. Doznačene su za provedbu Projekta modernizacija lučke infrastrukture luke Šibenik, koji se financira zajmom Europske banke za obnovu i razvoj. Donacije iz Državnog proračuna odnose se na kapitalne donacije u iznosu 945.010,00 kn (za otplatu glavnice) i tekuće donacije u iznosu 472.321,00 kn (za otplatu kamata). Ostali prihodi od donacija odnose se na kapitalne donacije Europske banke za obnovu i razvoj za usluge nadzora radova na modernizaciji lučke infrastrukture. Prihodi od kapitalnih donacija evidentirani su u tekućoj godini u visini obračunate amortizacije dugotrajne imovine koja je financirana iz navedenih donacija (infrastruktura u luci Šibenik), što je u skladu s odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), kojim je, pored ostalog, propisano da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Sredstva od donacija utrošena su za dobivene namjene, odnosno za provedbu Projekta modernizacije lučke infrastrukture luke Šibenik.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 711.000,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje rashodovanih mosnih dizalica na obali Rogač u luci Šibenik. Odluku o prodaji, putem javnog natječaja, donijelo je upravno vijeće te je s najpovoljnijim ponuđačem zaključen ugovor o kupoprodaji.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.776.503,00 kn, što je za 294.151,00 kn ili 3,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 5.431.083,00 kn ili 38,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	1.400.753,00	1.517.285,00	108,3
2.	Materijalni rashodi	2.996.516,00	2.934.091,00	97,9
2.1.	Naknade troškova radnicima	97.720,00	94.881,00	97,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	374.849,00	321.778,00	85,8
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	3.259,00	15.076,00	462,6
2.4.	Rashodi za usluge	2.339.457,00	2.278.817,00	97,4
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	77.187,00	115.397,00	149,5
2.6.	Drugi materijalni rashodi	104.044,00	108.142,00	103,9
3.	Rashodi amortizacije	2.430.701,00	2.409.913,00	99,1
4.	Financijski rashodi	490.224,00	546.402,00	111,5
5.	Drugi rashodi	1.164.158,00	1.368.812,00	117,6
	Ukupno	8.482.352,00	8.776.503,00	103,5
	Manjak prihoda	2.433.715,00	1.331.188,00	54,7

Značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.934.091,00 kn ili 33,4 %, rashodi amortizacije u iznosu 2.409.913,00 kn ili 27,5 % i rashodi za radnike u iznosu 1.517.285,00 kn ili 17,3% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i drugi rashodi) iznose 1.915.214,00 kn i imaju udjel 21,8 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 1.517.285,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 1.002.330,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 465.974,00 kn i druge rashode za radnike (regres za godišnji odmor, božićnica, dar u naravi, uskrsnica, jubilarna nagrada, dar djeci, potpora za slučaj smrti) u iznosu 48.981,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistematizacija), Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika i odlukama Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima. Najviša bruto plaća iznosila je 29.553,00 kn, a najniža 7.035,00 kn. Najviša neto plaća iznosila je 18.095,00 kn, a najniža 5.607,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.934.091,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.278.817,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 321.778,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 115.397,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 108.142,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 94.881,00 kn i naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 15.076,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge lučkog tegljenja u luci Šibenik u iznosu 1.600.000,00 kn. Navedene usluge se obavljaju na temelju zaključenog ugovora po prethodno provedenom postupku javne nabave.

Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 2.409.913,00 kn. Odnose se na amortizaciju objekata lučke infrastrukture (gat Vrulje) u iznosu 2.205.276,00 kn i amortizaciju druge nefinancijske imovine u iznosu 204.637,00 kn (kranske staze, industrijski kolosijeci, rasvjeta i ponton, uredski namještaj i računala, kamere, table s natpisom i logom Lučke uprave i osobni automobil). Amortizacija se obračunava linearnom metodom prema propisanim stopama, a osnovica za obračun je nabavna vrijednost.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 546.402,00 kn. Vrijednosno najznačajniji financijski rashodi odnose se na kamate za kredit od Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 483.513,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 41.219,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 1.368.812,00 kn. Odnose se na otpisanu vrijednost idejnog projekta za zgradu pomorsko putničkog terminala gat Vrulje. Zbog nedostatka financijskih sredstava odustalo se od izgradnje zgrade prema opsegu iz navedenog projekta te se pristupilo izradi nove projektne dokumentacije za izgradnju zgrade terminala u smanjenom opsegu.

Manjak prihoda za 2017. iznosi 1.331.188,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.937.147,00 kn (manjak prihoda za 2016. iznosi 2.433.715,00 kn i preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.370.862,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.605.959,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 125.198.048,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	128.993.764,00	123.490.863,00	95,7
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	27.612.130,00	27.612.131,00	100,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	98.540.922,00	93.737.583,00	95,1
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.840.712,00	2.141.149,00	75,4
2.	Financijska imovina	921.421,00	1.707.185,00	185,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	364.941,00	989.700,00	271,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	30.000,00	12.000,00	40,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	291.701,00	522.990,00	179,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	234.779,00	182.495,00	77,7
Ukupno imovina		129.915.185,00	125.198.048,00	96,4
3.	Obveze	80.530.462,00	79.553.541,00	98,8
3.1.	Obveze za rashode	1.346.531,00	1.045.821,00	77,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	46.418.134,00	40.708.113,00	87,7
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	32.765.797,00	37.799.607,00	115,4
4.	Vlastiti izvori	49.384.722,00	45.644.507,00	92,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		129.915.184,00	125.198.048,00	96,4

Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na građevinske objekte (lučka nadgradnja i podgradnja) i opremu u vrijednosti 93.737.583,00 kn te zemljište u vrijednosti 27.612.130,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 2.141.149,00 kn odnosi se na ulaganja u ranijim godinama za projektnu dokumentaciju (obala Dobrika-Rogač u iznosu 1.411.429,00 kn, sustav odvodnje u iznosu 33.456,00 kn, željeznička infrastruktura u iznosu 27.014,00 kn) te ulaganja u 2017. za izradu projektne dokumentacije za izgradnju pomorsko putničkog terminala gat Vrulje u Šibeniku u iznosu 669.250,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2017. u odnosu na početno stanje smanjena je zbog obavljenog isknižavanja vrijednosti idejnog projekta za zgradu pomorsko putničkog terminala gat Vrulje u iznosu 1.368.812,00 kn zbog neupotrebljivosti. U 2010. ugovorena je izrada idejnog projekta, glavnog projekta s troškovnikom i izvedbenog projekta za zgradu pomorsko putničkog terminala gat Vrulje ukupne bruto razvijene površine 5 400 m² u vrijednosti 4.148.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju navedenog ugovora izrađen je idejni projekt. Zbog nedostatka sredstava za izgradnju pomorsko putničkog terminala u navedenom opsegu, proveden je postupak za izradu nove projektne tehničke dokumentacije za zgradu terminala u smanjenom opsegu. Na temelju odluke Upravnog vijeća iz ožujka 2017., zaključen je dodatak ugovoru za izradu projektne tehničke dokumentacije za zgradu pomorsko putničkog terminala gat Vrulje ukupne bruto razvijene površine 2 700 m² u vrijednosti 809.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 534.990,00 kn i veća su za 213.289,00 kn ili 66,3 % u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 448.682,00 kn, druga nespomenuta potraživanja (za povrat više uplaćenih sredstava) u iznosu 74.308,00 kn i potraživanja za predujmove u iznosu 12.000,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 313.500,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja od kupaca, pokrenut je jedan postupak ovrhe u kojem su naplaćena potraživanja u iznosu 117.823,00 kn te su prijavljene tri tražbine radi naplate potraživanja od trgovačkih društava u stečaju u iznosu 195.677,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (veljača 2019.) potraživanja su naplaćena u iznosu 323.861,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 79.553.541,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 40.708.113,00 kn, obveze za rashode u iznosu 1.045.821,00 kn (obveze za materijalne rashode u iznosu 893.485,00 kn, obveze za radnike u iznosu 152.336,00 kn) i odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 37.799.607,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su manje za 976.921,00 kn ili 1,2 %, a što je u vrijednosno najznačajnijem dijelu rezultat smanjenja obveze po dugoročnom kreditu Europske banke za obnovu i razvoj za izgradnju objekata lučke infrastrukture u iznosu 5.710.021,00 kn i povećanja naplaćenih prihoda budućih razdoblja (donacija iz državnog proračuna i Europske banke za obnovu i razvoj) u iznosu 5.041.731,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 618.556,00 kn. Od ukupnih obveza, do vremena obavljanja revizije (ožujak 2019.), podmirene su obveze u iznosu 6.450.584,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za zajam Europske banke za obnovu i razvoj na temelju ugovora iz svibnja 2010. za rekonstrukciju i dogradnju gata Vrulje u iznosu 10.000.000,00 EUR. Otplata zajma obavlja se od 2014. u polugodišnjim obrocima na datum naplate kamata, a konačni rok otplate zajma je svibanj 2025. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa (u 2017. je iznosila 0,785 i 0,749 % - EURIBOR), naknada za preuzetu obvezu 0,5% godišnje te naknada za osiguranje zajma 1,0 % od glavnice zajma (naplaćuje se u cijelosti iz sredstava zajma). Sredstva zajma iskorištena su u iznosu 8.130.282,28 EUR.

U razdoblju od svibnja 2014. do konca 2017. otplaćena je glavnica iskorištenog zajma u iznosu 2.712.392,98 EUR te je neotplaćeno u iznosu 5.417.889,30 EUR (na dan 31. prosinca 2017. po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke iznosi 40.708.113,00 kn). Koncem poslovne godine obavlja se usklađenje obveza za glavnice zajma u EUR u poslovnim knjigama na datum 31. prosinca po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 37.799.607,00 kn, odnose se na kamate po dugoročnom kreditu Europske banke za obnovu i razvoj za izgradnju objekata lučke infrastrukture (gat Vrulje) koje dopijevaju na naplatu u svibnju 2018. (odgodeno plaćanje rashoda) u iznosu 33.797,00 kn i donacije iz Državnog proračuna za otplatu glavnice i kamata po kreditu Europske banke za obnovu i razvoj i za financiranje izrade projektne tehničke dokumentacije za zgradu putničkog terminala te donacije iz Europske banke za obnovu i razvoj za usluge nadzora na izgradnji objekata lučke infrastrukture (naplaćeni prihodi budućih razdoblja) u iznosu 37.765.810,00 kn. Sredstva uplaćena iz državnog proračuna za otplatu glavnice po navedenom kreditu i izradu projektne tehničke dokumentacije za zgradu putničkog terminala kao i bespovratna sredstva Europske banke za obnovu i razvoj za usluge nadzora na izgradnji objekata lučke infrastrukture (gat Vrulje), evidentiraju se na vremenskim razgraničenjima, a tijekom godine se prenose na prihode razdoblja u visini pripadajućeg dijela amortizacije objekata lučke infrastrukture (gat Vrulje). U odnosu na stanje iskazano početkom godine odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja), veći su za 5.033.810,00 kn ili 15,4 % zbog povećanja donacija iz državnog proračuna i Europske banke za obnovu i razvoj.

Projekti financirani u 2017.

Strategijom prometnog razvoja za 2017. do 2030. (dalje u tekstu: Strategija) kao jedna od mjera u sektoru pomorskog prometa utvrđena je specijalizacija luke Šibenik (plovila manjeg kapaciteta i super jahte). Planirano je daljnji razvoj luke usmjeriti na specijalizaciju putničkog prometa kao luke za ekskluzivnu plovidbu plovila manjeg kapaciteta (butik-brodovi i super jahte). U luci Šibenik također je planirana modernizacija opreme i skladišnih objekata na terminalima za rasuti i opći teret te drvo. Daljnje analize utvrdit će neophodne projekte za realizaciju specijalizacije i odrediti prioritete uzimajući u obzir zahtjeve zaštite okoliša i stvarne potrebe te potencijal prema očekivanoj potražnji. Za provedbu Strategije zaduženo je Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

U Lučkoj upravi Šibenik u 2017. financirana je izrada projektne dokumentacije za treću fazu Projekta modernizacije infrastrukture luke Šibenik (dalje u tekstu: Projekt) - Dogradnja gata Vrulje u sklopu pomorsko putničkog terminala u luci Šibenik. Aktivnosti na Projektu započele su 2007. Svrha Projekta je povećanje kapaciteta luke Šibenik na način da se proširi područje za pristanak brodova na kružnim putovanjima unutar područja luke.

Provedba prve i druge faze Projekta, koja obuhvaća rekonstrukciju i dogradnju gata Vrulje, započela je 2011., a dovršena je koncem 2014. Dogradnjom gat Vrulje proširen je za novih 9 800 m². Dobivena je nova operativna obala dužine 510 m čime se omogućilo istovremeno pristajanje, odnosno optimalni privez te opsluživanje brodova (kruzera) dužine do 250 m, velikog trajekta odnosno broda (kruzera) dužine do 200 m te pristajanje tri broda u domaćem linijskom prometu. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost imovine za navedena ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju gata Vrulje i nabavu opreme u iznosu 82.743.559,00 kn.

Prema podacima Lučke uprave, financiranje prve i druge faze Projekta obavljeno je iz sredstava zajma Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 60.232.920,00 kn, državnog proračuna za porez na dodanu vrijednost po situacijama izvođača radova i stručnog nadzora u iznosu 15.059.123,00 kn, vlastitih sredstava Lučke uprave u iznosu 3.922.867,00 kn te bespovratnih sredstava Europske banke za obnovu i razvoj (grant) u iznosu 3.528.649,00 kn za usluge građevinskog nadzora.

Prema izvješću o statusu projekta koncem 2017., namjera Lučke uprave bila je (uz uvjet zadovoljavanja svih zakonskih pretpostavki i dobivanja potrebnih suglasnosti svih ministarstava) da neiskorištena sredstava zajma Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 1.869.717,72 EUR iskoristi za treću fazu Projekta, odnosno za izgradnju prostorija uređenih za primanje putnika i prtljage i boravak putnika, kao i prostora s pripadajućim objektima i organizacijom u cilju nesmetanog obavljanja granične kontrole, a sve u skladu sa zakonskim i drugim propisima. Zbog nedostatka financijskih sredstava za daljnje projektiranje i izgradnju zgrade pomorsko putničkog terminala, odlučeno je da se zgrada pomorsko putničkog terminala izgradi u manjem opsegu nego je predviđeno ranije izrađenim idejnim projektom. U 2017. na temelju zaključenih ugovora nabavljene su usluge izrade projektne dokumentacije za zgradu pomorsko putničkog terminala i prometne površine u vrijednosti 669.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Izmjenama plana rada i financijskog plana Lučke uprave za 2017. planirana su sredstva iz Državnog proračuna za provođenje Projekta u iznosu 6.551.171,00 kn (otplata glavnice zajma i kamata te za projektnu dokumentaciju za zgradu pomorsko - putničkog terminala). Za financiranje Projekta u 2017. doznačena su sredstva iz Državnog proračuna u iznosu 6.551.171,00 kn, od čega za otplatu glavnice zajma i kamata u iznosu 5.881.921,00 kn te za izradu projektne dokumentacije za zgradu pomorsko putničkog terminala i prometne površine u iznosu 669.250,00 kn.

U 2017. predan je idejni projekt za ishodovanje lokacijske dozvole za treću fazu Projekta. Sredstva zajma nisu povučena u 2017. jer se pristupilo izradi nove projektne dokumentacije.

Ciljevi i aktivnosti projekta utvrđeni planom rada za 2017. ostvareni su u skladu s planiranim aktivnostima, odnosno izrađen je dio projektne dokumentacije za zgradu pomorsko putničkog terminala i podmirene su dospelje obveze za glavnice zajma i kamate.

Javna nabava

Plan nabave za 2017. je donesen i objavljen na mrežnim stranicama. Tijekom godine nije bilo potrebe za ažuriranjem plana nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.499.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn odnosi 1.280.000,00 kn te na jednostavnu nabavu 219.000,00 kn.

Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži propisane podatke, objavljen je na mrežnim stranicama Lučke uprave te se ažurira jednom u šest mjeseci. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u lipnju 2017. do kada je u primjeni bila Odluka o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti donesena u srpnju 2014.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. sadrži podatke o jednostavnoj nabavi u vrijednosti 808.160,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega sa na robe odnosi 104.799,00 kn, a na usluge 703.361,00 kn. Statističko izvješće o javnoj nabavi ne sadrži podatke o nabavi roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn. Navedeni podaci se odnose na ugovor o pružanju usluge stacioniranja tegljača za usluge lučkog tegljenja u luci Šibenik zaključen početkom travnja 2017. za razdoblje do početka travnja 2018. u vrijednosti 1.280.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost na temelju provedenoga otvorenog postupka javne nabave. Lučka uprava poslala je navedeni ugovor na objavu u Elektronički sustav javne nabave, koji nije objavljen u 2017., odnosno navedeni sustav nije generirao podatke o objavljenom ugovoru. Ugovor je ponovno poslan na objavu 19. ožujka 2019. i bit će sadržan u statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019. uz napomenu da se odnosi na 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 16. siječnja do 28. svibnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/11, 143/13, 113/14 i 120/16)
3. Zakon o koncesijama
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru
9. Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru

10. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
11. Statut
12. Pravilnik o redu i uvjetima korištenja lučkog područja kojim upravlja Lučka uprava Šibenik
13. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta (sistematizacija)
14. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika
15. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave
16. Odluka o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti.

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Obavljen je popis cjelokupne imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. Podaci o popisu zemljišta i građevinskih objekata uneseni u su popisne liste pojedinačno u novčanim izrazima, a nisu navedeni naturalni izrazi (površina u m²). Odredbama članka 20. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže unošenje podataka o popisu pojedinačno u naturalnim izrazima za zemljište i građevinske objekte u popisne liste u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Lučka uprava prihvatila je nalaz i navela da će u podatke o popisu zemljišta i građevinskih objekata, koji su do sada bili uneseni pojedinačno u novčanim iznosima, unijeti i naturalne izraze (površina u m²).*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2007.	Ispostavljati račune za stalni i promjenjivi dio naknade za koncesiju.	-	provedeno
2.		2007.	Provjeravati izvršavanje plana i godišnjega operativnog programa rada ovlaštenika koncesija.	-	provedeno
3.	Javna nabava	2007.	Za nabavu roba, radova i usluga provoditi propisane postupke nabave.	-	provedeno

*Lučka uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.