



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/19-06/9  
URBROJ: 613-17-19-7

Šibenik, 23. listopada 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
LUČKE UPRAVE ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Projekti financirani u 2017.	11
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17
	Provedba naloga i preporuka	21

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Obavljeni popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. nije cjelovit, odnosno popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u vrijednosti 3.457.866,00 kn, građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 18.771.904,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 106.338,00 kn te obveze za rashode u iznosu 173.760,00 kn i naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 22.810.428,00 kn. Stoga nije provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem u dijelu koji se odnosi na spomenutu imovinu i obveze. (točka 2. Nalaza)

## B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Godišnji program rada i razvoja luka te izmjene financijskog plana kao i izmjene godišnjeg programa rada i razvoja luka nisu doneseni u propisanom roku. Financijski plan za 2017. donesen je u prosincu 2016., dok je godišnji program rada i razvoja luka za 2017. donesen u ožujku 2017. Izmjene i dopune financijskog plana te izmjene i dopune godišnjeg programa rada i razvoja luka za 2017. donesene su u ožujku 2018. Prihodi od naknada za korištenje lučkih područja nisu planirani prema lučkim područjima na koja se odnose, a radi praćenja izvršenja obveze usmjeravanja najmanje 30,0 % sredstava na lučko područje gdje je prihod ostvaren. Nije omogućeno utvrđivanje ukupnih prihoda prema područjima ostvarenja, niti iznos (u visini 30,0 %) koji je Lučka uprava obvezna usmjeriti na lučko područje na kojem su prihodi ostvareni. Izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke nije sastavljen i odobren od Upravnog vijeća niti dostavljen županu. (točka 1. Nalaza)
- Lučka uprava ne vodi evidenciju korištenja službenih vozila. Lučka uprava ima dva službena automobila i deset plovila. Rashodi za gorivo za službene automobile i plovila za 2017. su ostvareni u iznosu 69.471,00 kn. Prihodi od koncesija ostvareni su od četiri koncesionara s kojima je zaključeno pet ugovora o koncesiji za djelatnosti opskrbe gorivom, korištenje benzinske postaje, parkiranje vozila i pomorskog učilišta. Odjel za tehničko operativne poslove i sigurnost Lučke uprave obavio je kontrole plana i godišnjega operativnog programa rada svih ovlaštenika koncesionara, o čemu su sastavljeni zapisnici kojima je utvrđeno da se koncesionari pridržavaju propisa i ugovora o koncesiji. Lučka uprava nije o obavljenoj kontroli izvještavala upravno vijeće. (točka 3. Nalaza)
- Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 85.200,00 kn. Odnose se na tekuće donacije športskim društvima, kulturnim ustanovama, humanitarnim udrugama, te ostalim udrugama.

Dodijeljene su na zahtjev korisnika, po prijedlogu povjerenstva i odluci ravnatelja, jednokratno, u pojedinačnim iznosima do 5.000,00 kn, organizacijama koje su upisane u Registar neprofitnih organizacija. Lučka uprava je dodijelila donacije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Korisnici donacija podnose Lučkoj upravi izvješće o namjenskom trošenju doniranih sredstava. Lučka uprava na svojim mrežnim stranicama nije objavila izvješće o donacijama za 2017. (točka 4. Nalaza)

### ***Obveze Lučke uprave***

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

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

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

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

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

## II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Šibensko-kninska županija Odlukom o osnivanju iz srpnja 1997. i izmjenama Odluke iz studenoga 2004. Osnovana je radi upravljanja, izgradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet na području Šibensko-kninske županije. Lučko područje nad kojim se proteže nadležnost Lučke uprave čine dvije luke županijskog značaja i 23 luke lokalnog značaja. Sjedište Lučke uprave je ulica Draga 14, Šibenik. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru - stalna služba u Šibeniku 2015. i u registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija pod brojem 0036773.

Djelatnosti Lučke uprave su: briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra, gradnja i održavanje lučke podgradnje, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesija koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području te drugi poslovi utvrđeni Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16). Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, državnog proračuna, proračuna osnivača i jedinica lokalne samouprave na kojima se nalazi lučko područje i ostalih prihoda. U koncesiju su dane djelatnosti opskrbe gorivom, korištenje benzinske postaje, parkiranje vozila i pomorskog učilišta, za što je zaključeno pet ugovora. Lučka uprava raspolaže sa 1 558 vezova, od čega je 19 vezova za linijski prijevoz, 58 vezova na operativnoj obali, 25 vezova za ribarska plovila, 1 003 veza na komunalnom dijelu, 377 vezova za tranzit i 76 vezova na sidrištima.

Statut Lučke uprave (pročišćeni tekst) donijelo je upravno vijeće u ožujku 2016., na kojeg je osnivač dao suglasnost. Drugi unutarnji akti su: Pravilnik o redu u lukama Šibensko-kninske županije, Pravilnik o radu, plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta (sistematizacija), Poslovnik o radu upravnog vijeća Lučke uprave Šibensko-kninske županije, Odluka o visini lučkih pristojbi i drugi.

Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Zadaće upravnog vijeća i ravnatelja popisane su odredbama Statuta. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom i ima pet članova. U 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Željko Dulibić, dipl. oec. Lučka uprava je početkom 2017. imala osam zaposlenika, a koncem 2017. devet zaposlenika.

### Planiranje

Financijski plan Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće 20. prosinca 2016. Godišnji program rada i razvoja luka Lučke uprave za 2017. Upravno vijeće je donijelo 15. ožujka 2017. Izmjene i dopune financijskog plana Lučke uprave za 2017. te Izmjene i dopune godišnjeg program rada i razvoja luka Lučke uprave za 2017. donesene su 13. ožujka 2018. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po izvorima financiranja, namjenama i mjestu izvršenja.

Prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana na način koji omogućava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama. Izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 23.700.000,00 kn, rashodi u iznosu 25.987.000,00 kn te manjak u iznosu 2.287.000,00 kn, koji je planirano pokriti prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina.

Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 12.390.000,00 kn (lučke pristojbe 11.536.000,00 kn, naknade za koncesiju 595.000,00 kn, lučke naknade 91.000,00 kn, ostali prihodi 168.000,00 kn), prihode od donacija u iznosu 11.300.000,00 kn (prihodi od donacija iz Državnog proračuna 7.000.000,00 kn, prihodi od donacija iz proračuna Šibensko-kninske županije 2.300.000,00 kn i prihodi od donacija jedinica lokalne samouprave 2.000.000,00 kn) i prihode od imovine u iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 14.400.000,00 kn (ulaganja u lučku infrastrukturu), materijalne rashode u iznosu 8.911.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.998.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 552.000,00 kn, donacije u iznosu 95.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 28.000,00 kn i druge rashode u iznosu 3.000,00 kn.

Godišnji program rada i razvoja luka i financijski plan sadrže i ulaganja u lučku infrastrukturu po svakoj luci, od kojih se najznačajnija u vrijednosti 12.100.000,00 kn odnose na: Luka Šibenik, II. faza izgradnje komunalne lučice u uvali Vrnaža u vrijednosti 7.000.000,00 kn, Luka Vodice, uvala Stražara – nabava i postavljanje valobrana u vrijednosti 1.000.000,00 kn, Luka Primošten – sanacija zgrade u vrijednosti 850.000,00 kn, Luka Šibenik, Dolac – projektna dokumentacija i početak radova u vrijednosti 800.000,00 kn, Luka Bilice, uvala Stubalj – nastavak radova u vrijednosti 800.000,00 kn, Luka Pirovac – nabava i postavljanje valobrana u vrijednosti 600.000,00 kn, Luka Prvić Šepurina – projektna dokumentacija u iznosu 400.000,00 kn, Luka Kaprije – projektna dokumentacija u iznosu 250.000,00 kn, Luka Zlarin – uređenje platoa uz obalu u iznosu 200.000,00 kn i Luka Krapanj – rekonstrukcija rive u iznosu 200.000,00 kn. Za navedena ulaganja, osim sredstava Lučke uprave, predviđena su sredstva iz Državnog proračuna, proračuna Šibensko-kninske županije i jedinica lokalne samouprave.

Financijske izvještaje za 2017. odobrilo je upravno vijeće u ožujku 2018. te su početkom srpnja 2018. dostavljeni Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture i Šibensko-kninskoj županiji. Prema financijskim izvještajima za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 13.736.465,00 kn (što je za 9.963.535,00 kn ili 42,0 % manje od planiranih), a rashodi u iznosu 12.328.708,00 kn (što je za 13.658.292,00 kn ili 52,6 % manje od planiranih). Ostvareni prihodi u financijskim izvještajima značajno su manji u odnosu na plan zbog načina evidentiranja kapitalnih donacija koje se u bilanci priznaju kao odgođeni prihod, a u izvještajnom razdoblju razmjeno u visini obračunate amortizacije dugotrajne imovine koja je financirana iz navedenih donacija. Ostvareni rashodi značajno su manji radi evidentiranja rashoda za ulaganja u lučku infrastrukturu u okviru nefinancijske imovina u pripremi.

### **Financijski izvještaji**

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o neprofitnom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnoj instituciji u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Lučke uprave. Izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava dostavljeni su Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, Šibensko-kninskoj županiji, Gradu Šibeniku i Gradu Vodice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 13.736.465,00 kn, što je za 839.032,00 kn ili 6,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 9.963.535,00 kn ili 42,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	12.346.710,00	12.614.015,00	102,2
2.	Prihodi od imovine	15.103,00	20.103,00	133,1
2.1.	Prihodi od financijske imovine	15.103,00	20.103,00	133,1
3.	Prihodi od donacija	528.069,00	1.078.649,00	204,3
4.	Drugi prihodi	7.551,00	23.698,00	313,8
	Ukupno	12.897.433,00	13.736.465,00	106,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 12.614.015,00 kn ili 91,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od donacija i drugi prihodi) ostvareni su u iznosu 1.122.450,00 kn ili 8,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Najznačajnije povećanje odnosi se na povećanje prihoda od donacija za 550.580,00 kn ili 104,3 %, što je rezultat povećanja prihoda od donacija iz Državnog proračuna za izgradnju luke Šibenik - uvala Vrnaža, za 770.006,00 kn i smanjenja prihoda od donacija iz proračuna jedinice lokalne samouprave za nabavu i postavljanje pontona u luci Šibenik - uvala Vrnaža u iznosu 219.426,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u cijelosti se odnose na prihode od pružanja usluga odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 11.661.993,00 kn (pristojba za vez u iznosu 11.109.111,00 kn, pristojba za upotrebu obale u iznosu 308.672,00 kn, brodska ležarina u iznosu 244.210,00 kn) i lučkih naknada u iznosu 952.022,00 kn (koncesijske naknade u iznosu 645.553,00 kn i druge naknade u iznosu 306.469,00 kn).

Lučke tarife te način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti propisani su odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17), Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17) te Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14). Visina lučkih pristojbi i naknada (lučke tarife) utvrđena je Odlukom o visini lučkih pristojbi, koju je u prosincu 2008. donijelo Upravno vijeće te izmjenama Odluke od lipnja 2009. do ožujka 2018.



Prihodi od lučkih pristojbi i naknada (lučke tarife) odnose se na pristojbe za vez (plaćaju vlasnici brodova, brodica i jahti prema nedjeljivom danu i dužnom metru) u iznosu 11.109.111,00 kn (za nautički vez 10.203.928,00 kn, za vez u zimovanju 546.078,00 kn, za komunalni vez građana 192.540,00 kn i za vez na sidrištu 166.565,00 kn), lučke pristojbe za upotrebu obale (na temelju ispostavljenih računa, plaćaju vlasnici brodova, brodica, jahti i plovnih objekata koji koriste luku u svrhu ukrcavanja i iskrcavanja putnika, vozila i tereta) u iznosu 308.672,00 kn, brodsku ležarinu (plaćaju vlasnici brodova kada koriste luku u bilo koju svrhu osim radi ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, primjerice u svrhu opskrbe vodom, gorivom i slično) u iznosu 244.210,00 kn i naknade u iznosu 306.469,00 kn (od korištenja operativne obale za usluge iznajmljivanja bicikla i skutera, postavljanje štandova i štekata za ugostiteljske usluge te prodaju suvenira, odjeće i obuće za plažu, info pultova za prodaju izleta, od usluga naplate parkinga, priveza i odveza plovila, prihvata krutog otpada te opskrbe vodom i električnom energijom).

Vezovi su dodijeljeni na temelju objavljenog poziva, zahtjeva za dodjelu veza te kriterija koji su objavljeni na mrežnim stranicama Lučke uprave, nakon čega se zaključuju ugovori o korištenju veza. Lučka uprava raspolaže s ukupno 1 558 vezova. Vezovi su dodijeljeni u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 24/07).

Prihodi od koncesijskih naknada ostvareni su u iznosu 645.553,00 kn, od čega od koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti u iznosu 90.773,00 kn i koncesija za obavljanje ostalih gospodarskih djelatnosti u iznosu 554.780,00 kn. Prihodi od koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti ostvareni su po ugovoru o koncesiji iz travnja 2005. i dodacima ugovoru o koncesiji od kojih je posljednji zaključen u travnju 2017., za lučke djelatnosti ukrcaja, iskrcaja, prekrcaja i skladištenja tekućih roba te gospodarsko korištenje, uporabu i održavanje koncesijskog lučkog područja s infrastrukturnim i suprastrukturnim objektima. Prihodi od koncesija za obavljanje ostalih gospodarskih djelatnosti ostvareni su po ugovorima o koncesiji i dodatku ugovora o koncesiji iz ranijih godina i po ugovorima o koncesiji iz 2017., a za djelatnosti opskrbe gorivom, korištenje benzinske postaje, parkiranje vozila i pomorskog učilišta. Koncesije su dodijeljene na vrijeme od pet do 20 godina na temelju provedenih otvorenih postupaka davanja koncesija. Ovlaštenici koncesija plaćaju godišnju naknadu za koncesiju, i to: stalni dio u kunama po metru kvadratnom lučkog područja, a promjenljivi dio u postotku od godišnjeg prihoda koncesionara ili u kunama po toni robe. Prema godišnjem izvješću o koncesijama za 2017., zaključeno je pet ugovora o koncesiji za obavljanje lučkih i ostalih gospodarskih djelatnosti, od čega četiri ugovora u ranijim godinama, a jedan ugovor u 2017.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 20.103,00 kn (od čega zatezne kamate 19.509,00 kn, kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju 593,00 kn i pozitivne tečajne razlike 1,00 kn).

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.078.649,00 kn, od čega iz Državnog proračuna u iznosu 840.839,00 kn i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 237.810,00 kn. Odnose se na kapitalne donacije. Doznačeni su za provedbu Projekta ulaganja u lučku infrastrukturu-podgradnju u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja.

Prihodi od kapitalnih donacija evidentirani su u tekućoj godini u visini obračunate amortizacije dugotrajne imovine koja je financirana iz navedenih donacija (infrastruktura u lukama od županijskog i lokalnog značaja), što je u skladu s odredbama članaka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), kojima je, pored ostalog, propisano da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Sredstva od donacija utrošena su za dobivene namjene, odnosno za provedbu Projekta ulaganja u lučku infrastrukturu - podgradnju u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 23.698,00 kn. Odnose se na prihode od naknade štete i refundacija u iznosu 4.169,00 kn i ostale nespomenute prihode u iznosu 19.529,00 kn (odnosi se na primitak u naravi za ravnatelja s osnove cjelodnevnog korištenja službenog vozila, u skladu s prema odredbama članka 10. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 12.328.708,00 kn, što je za 1.602.366,00 kn ili 14,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji su za 13.658.292,00 kn ili 52,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	1.742.520,00	2.042.239,00	117,2
2.	Materijalni rashodi	7.974.728,00	7.803.885,00	97,9
2.1.	Naknade troškova radnicima	102.131,00	98.769,00	96,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	154.295,00	135.971,00	88,1
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	7.931,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	6.850.976,00	6.572.612,00	95,9
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	726.430,00	890.304,00	122,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	132.965,00	106.229,00	79,9
3.	Rashodi amortizacije	684.784,00	1.944.629,00	284,0
4.	Financijski rashodi	37.729,00	29.472,00	78,1
5.	Donacije	109.400,00	85.200,00	77,9
6.	Drugi rashodi	177.181,00	423.283,00	238,9
	Ukupno	10.726.342,00	12.328.708,00	114,9
	Višak prihoda	2.171.091,00	1.407.757,00	64,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 7.803.885,00 kn ili 63,3 %, rashodi za radnike u iznosu 2.042.239,00 kn ili 16,6 % i rashodi amortizacije u iznosu 1.944.629,00 kn ili 15,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) ostvareni su u iznosu 537.955,00 kn i čine 4,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 2.042.239,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 1.597.321,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 295.826,00 kn i ostale rashode za radnike (uskrsnica, dar djeci, dar u naravi, regres za godišnji odmor, jubilarna nagrada, božićnica) u iznosu 149.092,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistematizacija) i Odlukom o izmjeni navedenog pravilnika te Pravilnikom o radu, plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika. Doprinosi, porezi i prerez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima. Najviša bruto plaća iznosila je 28.508,00 kn, a najniža 7.859,00 kn. Najviša neto plaća iznosila je 18.765,00 kn, a najniža 5.631,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 7.803.885,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.572.612,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 890.304,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 135.971,00 kn (za pet članova upravnog vijeća u iznosu 1.400,00 kn neto), naknade troškova radnicima u iznosu 98.769,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 106.229,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge naplate lučkih pristojbi u iznosu 3.770.000,00 kn. Odnose na naknade komunalnim poduzećima i sportskim društvima za uslugu naplate lučkih pristojbi po ugovorima (privez i odvez brodova, parking vozila), za što je zaključeno devet ugovora kojima je ugovoreno područje na kojem se obavlja određena djelatnost, vrijeme obavljanja, visina naknade i vođenje dokumentacije o naplati pristojbi.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 1.944.629,00 kn. Odnose se na amortizaciju postrojenja i opreme u iznosu 1.659.923,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 122.862,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 118.430,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) u iznosu 43.414,00 kn. Amortizacija se obračunava linearnom metodom prema propisanim stopama, a osnovica za obračun je nabavna vrijednost.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 29.472,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 29.471,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 1,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 85.200,00 kn. Odnose se na tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 25.000,00 kn, kulturnim ustanovama u iznosu 21.000,00 kn, humanitarnim udrugama u iznosu 12.800,00 kn, školstvu u iznosu 3.000,00 kn te ostalim udrugama u iznosu 23.400,00 kn. Donacije su dodijeljene na zahtjev korisnika, po prijedlogu Povjerenstva za dodjelu donacija i sponzorstva i Odluci ravnatelja o dodjeli donacija. Korisnici donacija podnose Lučkoj upravi Izvješće o namjenskom trošenju doniranih sredstava. Donacije su dodijeljene u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 423.283,00 kn. Odnose se na rashode za kazne, penale i naknade štete u iznosu 2.500,00 kn i ostale nespomenute rashode u iznosu 420.783,00 kn (otpisana potraživanja u iznosu 362.695,00 kn, rashodi za ostala porezna davanja u iznosu 58.013,00 kn i ostali nespomenuti rashodi u iznosu 75,00 kn).

U 2017. ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 1.407.757,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.927.425,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.335.182,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.904.944,00 kn.

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

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	15.902.950,00	31.225.207,00	196,3
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	7.371.429,00	12.453.303,00	168,9
1.2.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.531.521,00	18.771.904,00	220,0
2.	Financijska imovina	6.094.247,00	1.679.737,00	27,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	5.413.872,00	1.263.581,00	23,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	15.646,00	106.338,00	679,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	664.729,00	309.818,00	46,6
	Ukupno imovina	21.997.197,00	32.904.944,00	149,6
3.	Obveze	14.045.537,00	23.569.763,00	167,8
3.1.	Obveze za rashode	1.856.461,00	759.335,00	40,9
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	12.189.076,00	22.810.428,00	187,1
4.	Vlastiti izvori	7.951.660,00	9.335.181,00	117,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.997.197,00	32.904.944,00	149,6

Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 31.225.207,00 kn koja čini 94,9% vrijednosti ukupne imovine. U navedenoj vrijednosti sadržana je i vrijednost imovine koja je Lučkoj upravi pripala djelidbenom bilancom s Lučkom upravom Šibenik. Nefinancijska imovina odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu i na nefinancijsku imovinu u pripremi. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine za 15.322.257,00 kn ili 96,3 % u odnosu na stanje početkom godine najznačajnijim dijelom rezultat je ulaganja u luku Vrnaža (radovi na izgradnji luke te nabava i ugradnja pontona).

Proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na postrojenja i opremu (pontoni, vezovi, sidrišta, bokobrani, sustav za naplatu, uredska i druga oprema) u vrijednosti 8.559.656,00 kn, građevinske objekte (lučka infrastruktura) u iznosu 3.457.866,00 kn, prijevozna sredstva (vozila i plovila) u iznosu 306.674,00 kn te na nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi) u iznosu 129.107,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na građevinske objekte u pripremi - ulaganja u objekte lučke nadgradnje i podgradnje u luci Vrnaža Šibenik u iznosu 17.303.321,00 kn, u luci Primošten u iznosu 863.900,00 kn te u luci Stubalj Bilice u iznosu 604.683,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 416.156,00 kn i manja su za 264.219,00 kn ili 38,8 % u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 309.818,00 kn (za lučke pristojbe 221.578,00 kn, od naknada za koncesije 30.000,00 kn i druge naknade 58.240,00 kn) i potraživanja za predujmove u iznosu 106.338,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 252.382,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2019.) potraživanja su naplaćena u iznosu 231.453,00 kn.

Na koncu 2017. su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na računu ispravka vrijednosti potraživanja, evidentirana utužena potraživanja u iznosu 635.854,00 kn, od čega se na pokrenute ovršne postupke u ranijim godinama odnosi 373.180,00 kn i u 2017. u iznosu 262.674,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 23.569.763,00 kn. Odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 22.810.428,00 kn te obveze za rashode u iznosu 759.335,00 kn (obveze za materijalne rashode u iznosu 611.016,00 kn i obveze za radnike u iznosu 148.319,00 kn). U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su veće za 9.524.226,00 kn ili 67,8 %, što je u vrijednosno najznačajnijem dijelu rezultat povećanja obveza po osnovi odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja. Koncem 2017. dospjele su obveze u iznosu 261.809,00 kn te su podmirene u cijelosti do vremena obavljanja revizije (svibanj 2019.).

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) iskazani su u iznosu 22.810.428,00 kn. Odnose se na prihode od donacija iz Državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave za ulaganja u lučku infrastrukturu – podgradnju i to za II. fazu izgradnje komunalne lučice u luci Šibenik, uvala Vrnaža u iznosu 14.042.568,00 kn, nabavu i postavljanje pontona u luci Šibenik, uvala Vrnaža u iznosu 6.220.795,00 kn, nastavak izgradnje luke otvorene za javni promet Bilice, uvala Stubalj u iznosu 1.792.695,00 kn, nabavu i postavljanje valobrana u luci Vodice, uvala Stražara u iznosu 691.250,00 kn te šetnicu u luci Pirovac u iznosu 63.120,00 kn. Sredstva uplaćena iz proračuna evidentiraju se na odgođenim приходima, uz priznavanje u приходima izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja u skladu s odredbama članaka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

### **Projekti financirani u 2017.**

Strategijom prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2030., Strategijom pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020., Nacionalnim planom razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te Investicijskim planom razvoja luka otvorenih za javni promet Republike Hrvatske za razdoblje 2017. - 2020., u dijelu koji se odnosi na županijske i lokalne luke u Šibensko-kninskoj županiji, kao cilj je, uz ostalo, navedena potreba nadogradnje i rekonstrukcije postojećih ili gradnja novih komunalnih luka te izgradnja plutajućih pontona kako bi se povećali kapaciteti za prihvat komunalnih brodica domicilnog stanovništva što bi omogućilo razvoj usluga održavanja i popravka brodica, povećanje sportsko rekreacijskih površina i broj parkirnih mjesta.

U 2017. financirana su dva projekta koji su dio Godišnjeg programa Lučke uprave, koji se referira na prethodno navedene dokumente: Projekt Izgradnja luke otvorene za javni promet Šibenik - uvala Vrnaža i Projekt Izgradnja luke otvorene za javni promet Bilice - uvala Stubalj.

Navedeni projekti sufinancirani su donacijama iz Državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te iz vlastitih sredstava Lučke uprave. Donacije iz Državnog proračuna ostvarene su na temelju prijavljenih projektnih prijedloga na javni poziv za sufinanciranje izgradnje, sanacije i rekonstrukcije objekata podgradnje namijenjenih za prihvat trajektnih, putničkih i ribarskih brodova u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja, kojeg upućuje Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture županijskim lučkim upravama, za sredstva planirana u Državnom proračunu.

Ministarstvo donosi odluku o dodjeli sredstava te se zaključuje sporazum i ugovor o sufinanciranju pojedinog projekta za određenu kalendarsku godinu. Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarene su prema ugovorima o sufinanciranju koji su zaključeni sa Šibensko-kninskom županijom i Gradom Šibenikom, na temelju odluka o raspodjeli sredstava koje su donijeli župan i gradonačelnik za sredstva koja su planirana županijskim i gradskim proračunom. Ugovorene donacije doznaju se Lučkoj upravi na temelju zahtjeva za doznaku sredstava i priložene dokumentacije o izvedenim radovima.

- Projekt Izgradnja luke otvorene za javni promet Šibenik - uvala Vrnaža

Svrha ovog projekta je izgradnja komunalnog dijela luke čime bi se povećao kapacitet luke za privez manjih komunalnih plovila. Cilj projekta je uređenje kopnenog i morskog lučkog dijela za siguran privez 700 plovila s pripadajućom infrastrukturom (struja, voda, istezalište, dizalica, parking, suhi vez, kontrolna kućica, izgradnja unutarnje prometnice i horikulturno uređenje), izgradnja i sanacija privezišta za sigurniji vez plovila u lošim vremenskim uvjetima, povećanje sigurnosti luke i pristupne obale te izgradnja i rekonstrukcija pristupnih prometnica. Planirano ulaganje iznosi 44.800.000,00 kn, izvori financiranja su sredstva iz Državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te vlastita sredstva Lučke uprave.

Projekt je planirano provesti kroz četiri faze od 2016. do 2019.: radovi na zapadnom dijelu luke - cjelina 1, radovi na izgradnji sjevernog dijela luke, radovi na izgradnji središnjeg dijela luke te radovi na produljenju zapadnog dijela luke.

U prvoj fazi izvođenja radova 2016., ugovoreni su i izvedeni radovi na zapadnom dijelu luke, koji se odnose na uređenje obalnog zida dužine 300 metara, postavljanje valobranskog pontona i priveznog sustava te stručni nadzor. Obračunske situacije ispostavljene su u iznosu 12.245.442,00 kn (radovi i nadzor 7.187.776,00 kn te pontoni 5.057.666,00 kn), koliko je i ugovoreno. Radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima. Obveze su podmirene iz Državnog proračuna u iznosu 8.450.000,00 kn, proračuna Šibensko-kninske županije iznosu 2.000.000,00 kn te iz vlastitih sredstava 1.795.442,00 kn.

U drugoj fazi, u 2017., ugovoreni su i izvedeni radovi na izgradnji sjevernog dijela luke. Navedeni radovi odnose se na izgradnju obalnog zida u dužini 350 metara, uređenje zaobalja, postavljanje jednog valobrana u dužini 70 metara, postavljanje sedam pontona u dužini 60 metara, postavljanje i formiranje gatova sa pripadajućim sidrenim sustavima, elektromontažne radove, izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, izradu projektne dokumentacije i nadzor.

Ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 13.913.798,00 kn (radovi, dokumentacija i nadzor 10.115.545,00 kn, pontoni 3.798.254,00 kn), koliko je i ugovoreno. Radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima.

Obveze su podmirene iz Državnog proračuna u iznosu 7.000.000,00 kn, proračuna Šibensko-kninske županije u iznosu 2.978.363,00 kn, proračuna Grada Šibenika 900.000,00 kn te iz vlastitih sredstava 3.035.435,00 kn.

U prvoj i drugoj fazi provođenja projekata izvedeni su radovi, uloženo je 26.159.244,00 kn (radovi, dokumentacija i nadzor 17.303.320,00 kn, nabava i postavljanje pontona 8.855.920,00 kn). Obveze prema izvođačima radova podmirene su iz donacije iz Državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 21.328.367,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 4.830.877,00 kn. Projekt je u fazi provedbe.

Ciljevi projekta Vrnaža ostvaruju se u skladu s planiranim aktivnostima. Radovi se odvijaju po fazama, svaka faza odnosi se na jedan dio obale koji činu posebnu cjelinu. U tijeku 2016. i 2017. uređen je i opremljen morski dio luke Vrnaža - zapadna i sjeverna obala. Navedene dijelove luke povezuje središnji dio - plato čija je izgradnja započeta u 2018. Nadalje je tijekom 2019. planirano urediti ulaz, parkiralište i suhi vez s dizalicom, za popravke brodova. U posljednjoj fazi u 2020., planira se uređenje 200 metara kopnenog dijela obale. Završetkom projekta ostvarit će se ciljevi povećanja kapaciteta i sigurniji privez plovila te osiguranje potrebne infrastrukture.

- Projekt Izgradnja luke otvorene za javni promet Bilice - uvala Stubalj

Svrha projekta je izgradnja luke otvorene za javni promet koja bi osigurala siguran privez većeg broja plovila. Cilj projekta je izgradnja privezišta za sigurniji vez plovila u lošim vremenskim uvjetima, povećanje sigurnosnih karakteristika luke i pristupne obale, izgradnja i rekonstrukcija pristupnih prometnica i komunalnog dijela luke.

Planirano ulaganje je 15.920.000,00 kn. Izvori financiranja su sredstva iz Državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te vlastita sredstva Lučke uprave.

Projekt je planirano provesti u sedam faza od 2015. do 2021., a izvođenje ovisi o osiguranim sredstvima. Projekt je započeo 2015., zaključivanjem ugovora o izvedbi građevinsko-podmorskih radova u prosincu 2015., radovi su nastavljeni u 2016. i 2017. Do konca 2017. uloženo je 2.517.804,00 kn, od čega su u upotrebu stavljeni radovi prve faze projekta koji čine cjelinu, u vrijednosti 1.913.120,00 kn. Radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima. Izvori financiranja su Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture 816.776,00 kn, Šibensko - kninska županija 1.079.916,00 kn te vlastita sredstva Lučke uprave 621.112,00 kn. Projekt je u fazi provedbe.

Ciljevi projekta Bilice ostvaruju se djelomično, ovisno o osiguranim sredstvima.

Od 2015. do konca 2017. izgrađena je obala u dužini 110 metara s 30 privremenih vezova za plovila. Nadalje, tijekom 2017. i 2018. izvedeni su pomorski radovi i radovi na kanalizaciji te je uređen okoliš. Daljnje faze provedbe navedenog projekta ovise o osiguranim sredstvima za pojedinu proračunsku godinu.

## Javna nabava

Plan nabave za 2017. je donesen i objavljen na mrežnim stranicama. Plan nabave ažuriran je u prosincu 2017. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 18.940.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn odnosi 15.360.000,00 kn te na jednostavnu nabavu 3.580.000,00 kn.

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

Statističko izvješće o javnoj nabavi sadrži podatke o nabavi roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn, u vrijednosti 11.489.609,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na pružanje usluga odnosi 2.964.000,00 kn i na izvođenje radova 8.525.609,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave iskazana je u iznosu 3.581.791,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega sa na robe odnosi 815.449,00 kn, na usluge 1.518.947,00 kn te na radove 1.247.395,00 kn.



### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 28. ožujka do 23. listopada 2019.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17 i 96/18)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Zakon o koncesijama
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru
9. Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru
10. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
11. Statut Lučke uprave Šibensko-kninske županije

12. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistematizacija)
13. Pravilnik o radu, plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika
14. Pravilnik o redu u lukama Šibensko-kninske županije
15. Pravilnik o lučkim tarifama
16. Odluka o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti
17. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave.
18. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15).

### **Metode i postupci revizije**

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

## **Nalaz za 2017.**

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### **1. Planiranje**

- 1.1. Financijski plan za 2017. donesen je u prosincu 2016., dok je godišnji program rada i razvoja luka za 2017. donesen u ožujku 2017. Izmjene i dopune financijskog plana te izmjene i dopune godišnjeg programa rada i razvoja luka za 2017. donesene su u ožujku 2018. Izmjenama plana planirani su prihodi u iznosu 23.700.000,00 kn, rashodi u iznosu 25.987.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.287.000,00 kn.

Godišnji program rada i razvoja luka te izmjene godišnjeg programa rada i razvoja luka nisu donesene u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članaka 10., 11. i 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, prema kojima je neprofitna organizacija obvezna izrađivati financijski plan za provedbu godišnjeg programa rada, zatim financijski plan donositi najviše tijelo neprofitne organizacije najkasnije do 31. prosinca tekuće godine te izmjene i dopune financijskog plana provoditi tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Za financijski plan i godišnji program rada i razvoja luka Lučka uprava je koncem ožujka 2017. zatražila suglasnost župana Šibensko kninske županije te mišljenje i suglasnost Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture, ali nisu dobivene.

U okviru prihoda su planirane naknade za korištenje lučkih područja za sva lučka područja zajedno te se ne može pratiti izvršenje obveza usmjeravanja najmanje 30,0 % sredstava na lučko područje gdje je prihod nastao. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 46. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, prema kojima godišnji program rada i razvoja luke donosi, na prijedlog ravnatelja, upravno vijeće lučke uprave uz suglasnost župana, te uz prethodno mišljenje ministarstva nadležnog za otoke i suglasnost Ministarstva uz obvezu usmjeravanja najmanje 30,0 % sredstava na lučko područje gdje je prihod nastao.

Financijske izvještaje za 2017. odobrilo je upravno vijeće u ožujku 2018. te su početkom srpnja 2018. dostavljeni Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture i Šibensko-kninskoj županiji. Izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja nije sastavljeno i dostavljeno Upravnom vijeću na odobrenje. Odredbom članka 76. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama i odredbama Statuta Lučke uprave propisano je da upravno vijeće odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i županu putem nadležnoga upravnog tijela županije.

**Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada i razvoja luka za sljedeću godinu do 31. prosinca tekuće godine te izmjene financijskog plana i godišnjeg programa rada i razvoja luka provoditi tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nalaže se planiranje prihoda od naknada za korištenje lučkih područja prema lučkim područjima na koja se odnose radi praćenja izvršenja obveze usmjerenja najmanje 30,0 % sredstava na lučko područje gdje je prihod nastao te sastavljanje izvještaja o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke, odobravanje navedenog izvještaja od Upravnog vijeća i dostavljanje županu u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.**

1.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će godišnji program rada i razvoja luka za sljedeću godinu donositi do 31. prosinca tekuće godine te da će, u slučaju značajnijih odstupanja, izmjene financijskog plana i godišnjeg programa rada i razvoja luka provoditi tijekom godine. Nadalje, navodi da će se, prilikom donošenja sljedećih godišnjih programa rada i financijskih planova, uzeti u obzir da se najmanje 30,0 % prihoda usmjeri prema lučkim područjima gdje je prihod i nastao. Također, u očitovanju navodi da će za tekuću i naredne godine, u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, sastavljati izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luka, kojeg će slati na odobrenje upravnom vijeću i dostavljati županu.

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Lučka uprava vodi propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenih vozila. Lučka uprava ima dva službena automobila i deset plovila. Rashodi za gorivo za službene automobile i plovila za 2017. ostvareni su u iznosu 69.471,00 kn. Prema odredbi članka 14. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi i evidenciju korištenja službenih vozila.

Vrijednost imovine u poslovnim knjigama na koncu 2017. iskazana je u iznosu 32.904.944,00 kn, a obveze su iskazane u iznosu 23.569.763,00 kn. Obavljeni popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. nije cjelovit, odnosno popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u vrijednosti 3.457.866,00 kn, građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 18.771.904,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 106.338,00 kn te obveze za rashode u iznosu 173.760,00 kn i naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 22.810.428,00 kn. Stoga nije provedeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u dijelu koji se odnosi na spomenutu imovinu i obveze. Prema odredbama članka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

**Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije korištenja službenih vozila u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.**

2.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju o evidenciji korištenja službenih vozila i obavljanju cjelovitog popisa imovine i obveza te navodi da će postupati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.736.465,00 kn, što je za 839.032,00 kn ili 6,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 12.614.015,00 kn, prihode od donacija u iznosu 1.078.649,00 kn, prihode od imovine u iznosu 20.103,00 kn i druge prihode u iznosu 23.698,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga evidentirani su prihodi od koncesijskih naknada u iznosu 645.553,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su od obavljanja lučkih i ostalih gospodarskih djelatnosti ukrcaja, iskrcaja, prekrcaja i skladištenja tekućih roba, opskrbe gorivom, korištenja benzinske postaje, parkiranja vozila i pomorskog učilišta na temelju ugovora i dodataka ugovorima zaključenih u prethodnim godinama i u 2017.

Odjel za tehničko operativne poslove i sigurnost Lučke uprave obavio je kontrole plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesija. Kontrole su obavljene prema ugovoru o pravima i obvezama koncesionara, o čemu su sastavljeni zapisnici kojima je utvrđeno da se koncesionari pridržavaju propisa i ugovora o koncesiji. Lučka uprava nije jednom godišnje o obavljenoj kontroli izvještavala upravno vijeće.

Odredbama članka 71. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama je propisano da je Lučka uprava dužna najmanje jednom godišnje provjeravati izvršavanje plana i godišnjega operativnog programa rada ovlaštenika koncesija i o tome podnijeti izvješće upravnom vijeću.

**Državni ured za reviziju nalaže izvještavanje upravnog vijeća o obavljenim kontrolama plana i godišnjega operativnog programa rada ovlaštenika koncesija u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.**

3.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će izvještavati Upravno vijeće o provedenim kontrolama plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesija, u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 12.328.708,00 kn, od čega su rashodi za donacije ostvareni u iznosu 85.200,00 kn.

Rashodi za donacije odnose se na tekuće donacije športskim društvima u iznosu 25.000,00 kn, ustanovama na području kulture u iznosu 21.000,00 kn, humanitarnim udrugama u iznosu 12.800,00 kn, školama u iznosu 3.000,00 kn te ostalim udrugama (Društvo Šibenčana i prijatelja Šibenika, Udruga dragovoljaca i veterana Domovinskog rata Republike Hrvatske i druge udruge) u iznosu 23.400,00 kn.

Donacije su dodijeljene na zahtjev korisnika, povjerenstvo za dodjelu donacija i sponzorstva donosi prijedlog, a ravnatelj donosi odluku o dodjeli donacija. Lučka uprava je postupila prema članku 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Korisnici donacija podnose Lučkoj upravi izvješće o namjenskom trošenju doniranih sredstava. Sredstva su dodijeljena u manjim pojedinačnim iznosima do 5.000,00 kn, organizacijama koje su upisane u Registar neprofitnih organizacija. Lučka uprava je Uredu za udruge podnijela godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima za 2017., provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata.

Lučka uprava nije na svojim mrežnim stranicama objavila izvješće o donacijama za 2017. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je, pored ostalog, da su tijela javne ovlasti obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

***Državni ured za reviziju nalaže objavljivati informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

- 4.2. Lučka uprava prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama i drugim pomoćima objavljivati na mrežnim stranicama Lučke uprave, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

## Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2013.	Donositi financijski plan prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, u slučaju značajnijih odstupanja donošenje izmjena i dopuna.	-	provedeno
2.		2013.	Planirati prihode od naknada za korištenje lučkih područja prema lučkim područjima na koja se odnose radi praćenja izvršenja obveze usmjeravanja najmanje 30,0 % sredstava.	konac 2015.	nije provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Voditi evidenciju korištenja službenih vozila, kontroliranje knjigovodstvenih isprava i obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	30. lipnja 2015.	djelomično provedeno
4.	Planiranje	2013.	Sastavljanje izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luka te dostavljanje upravnom vijeću na odobravanje i županu.	30. lipnja 2015.	nije provedeno
5.	Prihodi	2013.	Izvištavanje upravnog vijeća o obavljenim kontrolama plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesija.	30. lipnja 2015.	nije provedeno
6.		2013.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	30. rujna 2015.	provedeno

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

- Proveden je nalog u vezi s kontroliranjem knjigovodstvenih isprava, a nije proveden u vezi s vođenjem evidencije korištenja službenih vozila i obavljanjem popisa imovine i obveza.

**Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**