



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/18-06/39  
URBROJ: 613-10-19-7

Rijeka, 6. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE CRIKVENICA ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Programi i 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

## I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, program rada, prihodi, rashodi, imovina, obveze 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 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 (Narodne novine 121/14).

#### ***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.

### *Isticanje pitanja*

Državni ured za reviziju skreće pozornost na Nalaz, točku 2. Računovodstveno poslovanje, u kojoj su opisane činjenice u vezi evidentiranja vrijednosti građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Lučka uprava raspolaže površinom lučkog područja (243 205 m<sup>2</sup>), dužinom operativne obale (388 m) te da koristi dvije dizalice kapaciteta po pet tona. Na temelju Odluke o osnivanju Lučke uprave iz 1999., koju je donijela Županijska skupština, Lučka uprava je stekla pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Vrijednost navedenih građevina iz spomenute Odluke nije utvrđena te nije evidentirana u poslovnim knjigama. Ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju, od osnivanja Lučke uprave 1999., evidentirana su u poslovnim knjigama u ukupnoj vrijednosti 14.158.259,00 kn.

Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

## **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 i neprofitna pravna osoba osnovana prema odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16). Osnovana ju je Primorsko-goranska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju Odluke o osnivanju iz 1999., te izmjena odluke iz 2004., 2009., 2010. 2011. i 2014. Osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značaja koje se nalaze na području Grada Crikvenice. Matični broj Lučke uprave je 01461389, a šifra djelatnosti 5222. Sjedište je Ivana Skomerže 2/1, Crikvenica. Upisana je u Registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija.

Djelatnosti Lučke uprave su briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna Županije i proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području obavlja djelatnost Lučke uprave, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguranje 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 nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarske djelatnosti na lučkom području, donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području u skladu s propisima koji ih uređuju, vođenje upisnika koncesija, poduzimanje mjera za uklanjanje lučke podgradnje i nadgradnje, izgrađene i postavljene na lučkom području bez odluke i ugovora o koncesiji te obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonskim propisima.

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti, sredstava iz županijskog proračuna i proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području obavlja lučka djelatnost te drugih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u veljači 2015., na kojeg je suglasnost dala Županijska skupština u ožujku 2015. Doneseni su i drugi unutarnji akti: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o načinu održavanja reda u lukama i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave, Pravilnik o postupcima naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja, Odluka o visini lučkih pristojbi i drugo.

Lučka uprava na svom području upravlja s deset luka (Crikvenica, Jadranovo, Perčin, Selce, Bršćanovica, Pazdehova, Omorika, Crni molo, Podvorska i Slana) te raspolaže s 1 217 vezova, od čega 1 129 komunalnih i 88 nautičkih vezova.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj.

Lučkom upravom upravlja Upravno vijeće. Ima pet članova. Upravno vijeće donosi godišnji program rada i razvoja, odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke poslovne politike, odluke o davanju koncesija u skladu sa zakonskim odredbama, odobrava financijske izvještaje te izvještaje o izvršenju godišnjeg programa, donosi lučke tarife, statut i druge akte te obavlja druge poslove propisane statutom, odlukom o osnivanju i zakonom.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Lučku upravu, organizira i vodi poslovanje i odgovoran je za zakonitost njenog rada. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće uz suglasnost ministra. Od 2014. i u vrijeme obavljanje revizije ravnatelj Lučke uprave je Mario Kružić.

Koncem 2017. Lučka uprava je imala četiri zaposlenika.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2017. i Godišnji program rada i razvoja Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. te izmjene u prosincu 2017.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 2.249.513,00 kn, rashodi u iznosu 1.878.909,00 kn te višak prihoda u iznosu 370.604,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje robe i pruženih usluga u iznosu 1.889.386,00 kn, prihode od donacija u iznosu 273.600,00 kn, druge prihode u iznosu 68.414,00 kn te prihode od imovine u iznosu 18.113,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 551.500,00 kn, materijalne rashode u iznosu 858.387,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 427.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 19.022,00 kn, donacije u iznosu 20.000,00 kn te ostale rashode u iznosu 3.000,00 kn.

Godišnjim programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. planirane su aktivnosti u ukupnom iznosu 5.215.909,00 kn, od čega se na ulaganja u razvoj lučke infrastrukture i suprastrukture odnosi 3.340.000,00 kn. Iskazane su aktivnosti, potrebna sredstva i izvori financiranja planiranih aktivnosti (stručni i administrativni poslovi, poslovi na održavanju i razvoju lučke infrastrukture i suprastrukture te ekološke aktivnosti i promidžba).

Izvešće o radu i Izvešće o izvršenju financijskog plana za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće Lučke uprave u ožujku 2018., te Županija u svibnju 2018.

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.167.673,00 kn što je za 81.840,00 kn ili 3,6 % manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.880.667,00 kn što je za 1.758,00 kn ili 0,1 % više od plana. Višak prihoda ostvaren je u iznosu 287.006,00 kn što je za 83.598,00 kn manje od plana i raspoređen je u vlastite izvore. Namjena sredstava viška prihoda je izgradnja i održavanje lučke nadgradnje i podgradnje, opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja, održavanje dubina u luci i na sidrištu luke te troškove poslovanja lučke uprave a sve u skladu s programom rada i financijskim planom.

Godišnjim programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. ostvarene su planirane aktivnosti. Ulaganja u održavanje i razvoj lučke infrastrukture i suprastrukture ostvarena su 2017. u manjem obujmu (za 1.649.055,00 kn ili za 49,4 % manje od plana) jer su radovi na uređenju luke dovršeni u 2018.

## **Financijski izvještaji**

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima za neprofitne organizacije, Bilanca, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji su dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni u Registru neprofitnih organizacija te na mrežnim stranicama Lučke uprave.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.167.673,00 kn, što je za 277.612,00 kn ili za 11,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 81.840,00 kn ili 3,6 %.

U tablici broj 1 se daju 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	1.896.260,00	1.778.885,00	93,8
2.	Prihodi od imovine	22.504,00	20.584,00	91,5
2.1.	Prihodi od financijske imovine	7.679,00	458,00	6,0
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	14.825,00	20.126,00	135,8
3.	Prihodi od donacija	456.284,00	276.015,00	60,5
4.	Drugi prihodi	70.237,00	92.189,00	131,3
	Ukupno	2.445.285,00	2.167.673,00	88,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.778.885,00 kn ili 82,1 % i prihodi od donacija u iznosu 276.015,00 kn ili 12,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 112.773,00 kn ili 5,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 1.778.885,00 kn, što je za 117.375,00 kn ili 6,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od pružanja usluga se odnose na prihode od lučke pristojbe u iznosu 1.410.383,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 308.232,00 kn, lučkih naknada (usluga korištenja vode, struje, dizalice) u iznosu 25.920,00 kn te drugih prihoda poslovanja u iznosu 34.350,00 kn (korištenje lučkog prostora te info pult).

Lučke pristojbe se odnose na pristojbe za vez u iznosu 1.265.935,00 kn (za stalni vez 666.962,00 kn, nautički vez 538.996,00 kn za zimovanje 54.724,00 kn te za sidrište 5.253,00 kn), pristojbe za uporabu operativne obale u iznosu 130.498,00 kn te brodsku ležarinu u iznosu 13.950,00 kn.

Prema odredbama članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, a u lukama otvorenim za javni promet plaćaju se lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi, a čine ih pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez te lučke naknade. Upravno vijeće je u ožujku 2016. donijelo Odluku o visini lučkih pristojbi i naknada, koja je objavljena na mrežnim stranicama Lučke uprave. Pristojba za vez plaća se za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte. Pristojbu za upotrebu obale plaća vlasnik broda, brodica, jahte koji koristi operativni dio luke u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, vozila i tereta, a određuje se za teretne brodove prema nedjeljivoj toni ukupno ukrcanog ili iskrcanog tereta, a za putničke brodove prema ukupnom broju ukrcanih ili iskrcanih putnika.



Prihodi od naknade za vez na nautičkom dijelu luke (pristojba za vez koju plaćaju vlasnici jahti i glisera) ostvareni su u iznosu 538.996,00 kn. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 94/07, 79/08 i 114/12), prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele se na način da lučka uprava 30,0 % neto navedenih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu/općini koji ih namjenjuju u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Prema dostavljenom obračunu Lučka uprava za 2017. nije ostvarila neto prihod od naknade za vez na nautičkom dijelu luke te nema obvezu prema Gradu s obzirom da je iskazala troškove u iznosu 589.791,00 kn, odnosno veće od ostvarenih prihoda.

Koncesije se odnose na obavljanje gospodarske djelatnosti pružanja lučkih djelatnosti (dizanje i spuštanje u more brodica lučkom dizalicom, usisavanja i protoka morske vode na dijelu lučkog područja luke otvorene za javni promet lokalnog značaja – korištenje morske vode u otvorenom bazenu hotela) te za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na lučkom području. Način i uvjeti dodjele koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti uređeni su Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16), te Uredbom o postupku dodjele koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17). U 2017. na području pod upravljanjem Lučke uprave bilo je pet koncesionara (u 2017. je zaključen jedan ugovora o koncesiji). Koncesije su dodijeljene na pet do 20 godina. Ugovorena godišnja naknada za koncesiju, se sastoji od stalnog i promjenjivog dijela. Stalni dio naknade plaća svaki koncesionar za korištenje lučkog područja, a promjenjivi dio se plaća u postotku od obujma obavljene djelatnosti.

U 2012. je zaključen ugovor o koncesiji za obavljanje djelatnosti opskrbe brodova i brodica gorivom, na rok pet godina (do srpnja 2017.). Od 2015. su promijenjene granice lučkog područja te je na tom području planirana luka nautičkog turizma - Marina Crikvenica. Zbog navedenog je davanje koncesije na tom području u nadležnosti Ministarstva mora, prometa i infrastrukture s kojim je dogovoreno da ugovor o koncesiji ostaje na snazi do isteka. Koncesionar i nakon isteka ugovora o koncesiji obavlja djelatnost opskrbe brodova i brodica gorivom bez odobrene koncesije. U lipnju 2017. ravnatelj Lučke uprave je uputio prijedlog Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, da zbog velikog broja nautičara korisnika, dosadašnji koncesionar nastavi raditi te da se s njim zaključi dodatak ugovoru. Navedeno Ministarstvo je tijekom 2018. provelo postupak za dodjelu koncesije, ali nije bilo zainteresiranih ponuditelja (nije se javio ni dosadašnji koncesionar).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 20.584,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od iznajmljivanja službenog vozila u iznosu 20.126,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 276.015,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 274.615,00 kn se odnose na donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, odnosno priznaje u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja, iz proračuna Županije u iznosu 191.502,00 kn, državnog proračuna (Ministarstva pomorstva, prometa i veza) u iznosu 61.191,00 kn te Grada Crikvenice u iznosu 21.922,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 92.189,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje imovine (priključni energetske ormari i montažne kućice) u iznosu 52.060,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 1.880.667,00 kn, što je za 313.307,00 kn ili 14,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 1.758,00 kn ili 0,1 %.

U tablici broj 2 se daju 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	536.636,00	531.409,00	99,0
2.	Materijalni rashodi	1.332.630,00	794.728,00	59,6
2.1.	Naknade troškova radnicima	11.352,00	7.961,00	70,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	57.711,00	54.460,00	94,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	7.353,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	1.119.155,00	618.774,00	55,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	90.386,00	69.794,00	77,2
2.6.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	46.673,00	43.739,00	93,7
3.	Rashodi amortizacije	269.452,00	460.703,00	171,0
4.	Financijski rashodi	16.083,00	17.965,00	111,7
5.	Donacije	19.780,00	20.000,00	101,1
6.	Drugi rashodi	19.393,00	55.862,00	288,1
	Ukupno	2.193.974,00	1.880.667,00	85,7
	Višak prihoda	251.311,00	287.006,00	114,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 794.728,00 kn ili 42,3 %, rashodi za radnike u iznosu 531.409,00 kn ili 28,3 % te rashodi amortizacije u iznosu 460.703,00 kn ili 24,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 93.827,00 kn i imaju udjel 4,9 %.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 531.409,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 460.143,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 58.766,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 12.500,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća u 2017. iznosila je 3.806,00 kn (neto 3.045,00 kn), a najviša bruto plaća iznosila je 14.986,00 kn (neto 9.827,00 kn). Plaće su obračunane na temelju odredbi Pravilnika o radu u kojem su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova i osnovice koju je donijelo Upravno vijeće u iznosu 3.000,00 kn. Ugovori o radu su zaključeni za sve radnike.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 794.728,00 kn i manji su u odnosu na prošlu godinu za 537.902,00 kn ili za 40,4 % zbog smanjenja rashoda za tekuće i investicijsko ulaganje u luke. Vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja koje se odnose na popravke i zamjene ormarića i instalacija, obnove podnica i letvi, spajanje i ugradnja kabela, seljenje blokova, bova i barki te dizanje potonulih plovila u iznosu 260.227,00 kn, zakupnine i najamnine poslovnog prostora i printera u iznosu 113.436,00 kn, intelektualne i osobne usluge (izrada studije opravdanosti davanja koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra, usluge računovodstvenog servisa te usluge revizora) u iznosu 74.898,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 54.461,00 kn. Odnose se na naknade članovima upravnog vijeća koje se isplaćuju na temelju Odluke Upravnog vijeća iz 2013. Prema navedenoj odluci, naknada za predsjednika iznosi 800,00 kn, a za članove 600,00 kn mjesečno. Upravno vijeće ima pet članova. Dva člana i predsjednika imenuje osnivač, jednog člana ministar iz redova Lučke kapetanije i jednog člana imenuju predstavnici ovlaštenika koncesije na području Lučke uprave. Prema odredbama Poslovnika o radu Upravnog vijeća Lučke uprave, sjednice se održavaju najmanje jednom u tri mjeseca. U 2017. je održano osam sjednica Upravnog vijeća.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 460.703,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 191.251,00 kn ili 71,0 % zbog povećane vrijednosti dugotrajne imovine koja se odnosi na ulaganja u luku Podvorska.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 17.965,00 kn. Odnose se na kamate po kreditu i leasingu u iznosu 8.372,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 9.060,00 kn te drugih financijskih rashoda (obračun negativne tečajne razlike i zatezne kamate) u iznosu 533,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 20.000,00 kn odnose se na osam donacija sportskim i kulturnim udrugama na području grada Crikvenice u vrijednosti od 2.000,00 kn do 3.000,00 kn. Tijekom 2017. na temelju odluke Upravnoga raspisan je javni natječaj, za dodjelu sredstava udrugama. Navedeni postupak proveden je prema odredbama članka 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15).

Drugi rashodi u iznosu 55.862,00 kn odnose se na otpisana zastarjela potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 39.437,00 kn na temelju Odluka Upravnog vijeća, neotpisanu vrijednost dugotrajne imovine (rashod i prodaja) u iznosu 9.383,00 kn te rashode prijašnjih godina u iznosu 7.042,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine ostvaren je u iznosu 287.006,00 kn. Odlukom o raspodjeli viška prihoda za 2017., višak se raspoređuje na vlastite izvore na temelju rezultata poslovanja. Nadalje, na isti način je višak iz prethodne godine u iznosu 251.301,00 kn Odlukom Upravnog vijeća o raspodjeli rezultata za 2016. raspoređen na poziciju vlastitih izvora.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 14.386.668,00 kn.

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

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, 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	11.373.817,00	14.158.259,00	124,5
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	58.815,00	33.383,00	56,8
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	5.893.192,00	12.433.931,00	211,0
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.421.810,00	1.690.945,00	31,2
2.	Financijska imovina	614.265,00	228.409,00	37,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	373.325,00	321,00	0,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	30.858,00	30.882,00	100,1
2.3.	Potraživanja za prihode	122.329,00	189.306,00	154,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	87.753,00	7.900,00	9,0
Ukupno imovina		11.988.082,00	14.386.668,00	120,0
3.	Obveze	6.865.273,00	9.173.026,00	133,6
3.1.	Obveze za rashode	836.176,00	296.416,00	35,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	85.367,00	542.304,00	635,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	5.943.730,00	8.334.306,00	140,2
4.	Vlastiti izvori	5.122.809,00	5.213.642,00	101,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.988.082,00	14.386.668,00	120,0
Izvanbilančni zapisi		1.825.700,00	1.855.700,00	101,6

Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2017. iskazana u iznosu 14.158.259,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine je veća za 2.784.442,00 kn ili 24,5 % zbog ulaganja u luke. Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 12.433.931,00 kn odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 11.814.643,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 451.741,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 155.602,00 kn, nematerijalnu imovinu (studije i normiranje) u iznosu 33.383,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 11.945,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata se najvećim dijelom odnosi na rekonstrukciju i dogradnju luke Podvorska u ukupnom iznosu 6.711.022,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 1.690.945,00 kn odnosi se na izradu glavnih projekata i studije izvodljivosti za projekte uređenja i rekonstrukcije tri luke u iznosu 1.243.375,00 kn, geotehnička istraživanja u iznosu 255.563,00 kn, troškove vodnog i komunalnog doprinosa u iznosu 61.961,00 kn troškove građevinske dozvole u iznosu 58.234,00 kn te druge pripremne troškove za uređenje i rekonstrukciju luka u ukupnom iznosu 71.812,00 kn.

Financijska imovina na dan 31. prosinca 2017. iznosi 228.409,00 kn i manja je u odnosu na stanje početkom godine za 385.856,00 kn ili 62,8 %. Odnosi se na potraživanja za prihode u iznosu 189.306,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 30.882,00 kn, rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 7.900,00 kn te novčana sredstva u blagajni u iznosu 321,00 kn. Koncem 2017. ukupna potraživanja iznose 228.088,00 kn i manja su u odnosu na stanje početkom godine za 12.852,00 kn ili 5,3 %. Dospjela potraživanja iznose 189.306,00 kn, od čega se 54.260,00 kn odnosi na potraživanja starija od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2019.), naplaćena su potraživanja u iznosu 25.622,00 kn.

Obveze u iznosu 9.173.026,00 kn veće su u odnosu na stanje početkom godine za 2.307.753,00 kn ili za 33,6 %. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 296.416,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 542.304,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 8.334.306,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 296.416,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode (dobavljači) u iznosu 256.400,00 kn te obveze za zaposlene u iznosu 40.016,00 kn (plaće zaposlenih za prosinac 2017.). Dospjele obveze za rashode koncem 2017. iznose 245.331,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene u cijelosti.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze po okvirnom kreditu u iznosu 479.793,00 kn te na obvezu za financijski leasing u iznosu 62.511,00 kn. Lučka uprava je u ožujku 2017. zaključila ugovor o okvirnom kreditu s poslovnim bankom u iznosu 500.000,00 kn na godinu dana s kamatnom stopom 3,5 % godišnje. Stanje navedenog kredita je koncem 2017. iznosilo 479.793,00 kn. Lučka uprava je u srpnju 2015. zaključila ugovor o financijskom leasingu motornog vozila (službeni automobil) u iznosu 16.028,38 EUR (protuvrijednost u kunama 122.793,00 kn) na pet godina, a nakon toga vozilo postaje vlasništvo Lučke uprave. Stanje financijskog leasinga je koncem 2017. iznosilo 62.511,00 kn. Upravno vijeće je dalo suglasnost na navedena zaduživanja.

Obveze za odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja odnose se na primljena sredstva na temelju ugovora o donacijama za ulaganja u lučku infrastrukturu od Županije u iznosu 4.822.176,00 kn, državnog proračuna (Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture) u iznosu 2.565.367,00 kn, Grada Crikvenice u iznosu 909.856,00 kn te odgođeno priznavanje prihoda za račune izdane u 2017., a odnose se na 2018. u iznosu 36.907,00 kn.

Vrijednost vlastitih izvora koncem 2017. iznosila je 5.213.642,00 kn. Odnosi se na vlastite izvore u iznosu 4.926.636,00 kn te na rezultat poslovanja (višak prihoda) u iznosu 287.006,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 1.855.700,00 kn odnose se na primljene vrijednosne papire za koncesije u iznosu 950.000,00 kn, primljene vrijednosne papire za ugovore o građenju u iznosu 255.000,00 kn, dane zadužnice u iznosu 650.000,00 kn te drugo u iznosu 700,00 kn.

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

Vlada Republike Hrvatske donijela je Strategiju prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014.-2030. (Narodne novine 131/14) te u kolovozu 2017. Strategiju prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2017.-2030. (Narodne novine 84/17). Navedenom Strategijom procjenjuju se i definiraju buduće mjere (infrastruktura, rad i organizacija) u sektoru prometa vezane za međunarodni i unutarnji promet u svim prometnim segmentima neovisno od izvora financiranja. Za pomorski promet određen je popis ciljeva (općih i specifičnih) i mjera.

U srpnju 2014., donesena je Strategija pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. (Narodne novine 93/2014). Prema navedenoj Strategiji Vlada Republike Hrvatske je trebala do 30. travnja 2015. donijeti Akcijski plan razvoja pomorstva kojim će se za svaku pojedinu stratešku mjeru utvrditi odgovarajuće provedbene aktivnosti, njihovi nositelji i sudionici u provedbi, kao i način provedbe, te izvori financiranja. Navedeni akcijski plan nije donesen.

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture dalo je izraditi Nacrt prijedloga Nacionalnog plana razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja. Navedeni Nacrt predstavlja strateški dokument za razvoj luka županijskog i lokalnog značaja (potrebne investicije i dinamika ulaganja) i preduvjet za korištenje sredstava fondova Europske unije. Prema odluci Ministarstva od 12. listopada 2016., Nacrt je dan na javnu raspravu do 20. studenoga 2016. Navedeni Nacrt prijedloga Nacionalnog plana nije usvojen kao službeni dokument.

Županija je u 2016. dala izraditi Master plan razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja na svom području. Navedenim Master planom predviđene su mogućnosti razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te su sastavljeni prilozi o analizi stanja luka, izrađena je prostorno planska analiza luka otvorenih za javni promet te analiza usluga pomorsko-putničkih terminala i dostupnih informacija.

Prema usmenom obrazloženju iz nadležnog odjela Županije, županijska skupština nije usvojila Master plan razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja. Nadalje, Županijska skupština je 2015. donijela Razvojnu strategiju Županije za razdoblje od 2016. do 2020., na temelju Zakona o regionalnom razvoju (Narodne novine broj 147/14.) i Smjernica za izradu županijskih razvojnih strategija, praćenje i vrednovanje njihove provedbe. Navedena Strategija se odnosi na područje Županije. Nadalje, doneseni su prostorni planovi Županije, gradova i općina te drugi dokumenti koji sadrže osnove za upravljanje pomorskim dobrom.

Godišnjim programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. planirane su aktivnosti u ukupnom iznosu 5.215.909,00 kn, od čega se na ulaganja u razvoj lučke infrastrukture i suprastrukture odnosi 3.340.000,00 kn. Iskazane su aktivnosti, potrebna sredstva i izvori financiranja planiranih aktivnosti (stručni i administrativni poslovi, poslovi na održavanju i razvoju lučke infrastrukture i suprastrukture te ekološke aktivnosti i promidžba).

Program za stručne i administrativne poslove je planiran u iznosu 1.451.909,00 kn. Cilj programa je urediti novu organizacijsku metodologiju i poslovne cjeline u području morskih luka. Odnosi se na plaće i naknade zaposlenika, materijalne rashode, financijske rashode, donacije i druge rashode. Ovaj program je ostvaren u iznosu 1.419.946,00 kn.

Program održavanja i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje je planiran u iznosu 3.340.000,00 kn. Cilj programa je uspostaviti kadrovsku, materijalno-tehničku i informatičku organizaciju za obavljanje poslova na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama koji su u izravnoj nadležnosti Lučke uprave te nastaviti s financiranjem projekata koji su u funkciji gradnje, održavanja i korištenja lučke nadgradnje i podgradnje. Odnosi se na izgradnju lučke podgradnje u vrijednosti 1.690.945,00 kn.

Program ekološke aktivnosti i promidžba je planiran u iznosu 34.000,00 kn. Cilj programa je suradnja sa Županijom, jedinicama lokalne samouprave, ekološkim udrugama, radi povećanja razine zaštite od ekološkog zagađenja, te održavanja reda u trajektnim pristaništima naročito tijekom ljetnih mjeseci. Odnosi se na organizirane akcije za aktivnosti na moru i u podmorju u lukama te promidžbu u iznosu 29.850,00 kn.

Projekti Županijske lučke uprave financirani tijekom 2017. u ukupnom iznosu 1.690.945,00 kn usklađeni su s Razvojnou strategijom Primorsko-goranske županije za razdoblje od 2016. do 2020. i uključeni u Popis projekata iz Županijske baze razvojnih projekata. Navedeni projekti se odnose na dovršeni projekt rekonstrukcije i dogradnje komunalne luke Podvorska u iznosu 1.159.570,00 kn te projekte uređenja luke Crikvenica, Perčin i Črni mul u ukupnom iznosu 531.375,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

- Rekonstrukcija i dogradnja komunalne luke Podvorska

Projekt dogradnje i rekonstrukcije luke Podvorska planiran je unutar održavanja i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture u ukupnom iznosu 6.800.000,00 kn. Cilj navedenog projekta je povećanje sigurnosnih karakteristika luke i pristupne obale, radi bolje zaštite plovila u lošim vremenskim uvjetima, povećanja komfora i sigurnosti istih te mogućnosti privezivanja većih plovila, s obzirom na tendenciju izgradnje sve širih te kupovine plovila sve većih dužina. Zahvat uklapanja izvedene luke te dogradnja i rekonstrukcija iste, riješen je dogradnjom izvedenog gata.

Navedeni projekt ukupne vrijednosti 6.640.556,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, započeo je u 2016. Ugovorena je dogradnja i rekonstrukcija luke Podvorska (prva faza - rekonstrukcija i dogradnja lukobrana, druga faza – dogradnja postojećeg gata i izgradnja hidratantske mreže). Radovi su obavljani u skladu s ugovorima i projektom. Izvršeni su radovi u prvoj fazi u vrijednosti 4.905.058,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega tijekom 2016. u vrijednosti 3.667.738,00 kn. U drugoj fazi tijekom 2017. izvršeni su radovi u vrijednosti 621.843,00 kn te je napravljena hidratantska mreža u vrijednosti 593.203,00 kn. Radovi dogradnje i rekonstrukcije luke Podvorska su dovršeni u travnju 2017. Koncem svibnja 2017. na temelju zapisnika obavljena je primopredaja objekta te je projekt stavljen u upotrebu. Izvori financiranja za navedenu rekonstrukciju i dogradnju lukobrana su sredstva Ministarstva mora, prometa i infrastrukture 2.626.558,00 kn, Županije u iznosu 1.770.000,00 kn, Grada Crikvenice u iznosu 611.100,00 kn te Lučke uprave u iznosu 1.632.898,00 kn. Sredstva su namjenski utrošena i ostvaren je planirani cilj projekta.

- Uređenje luke Crikvenica

Planirana vrijednost navedenog projekta je 33.000.000,00 kn. Tijekom 2017. nije bilo ulaganja u navedeni projekt, osim izrade studije u vrijednosti 212.500,00 kn s porezom na dodanu. Cilj navedenog projekta je izgradnja sekundarnog lukobrana (zaštita od valova), produbljivanje mora te izgradnja sidrenog sustava za privez plovila. Godišnjim programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. planirana je izrada projektne dokumentacije unutar aktivnosti održavanje i razvoj lučke infrastrukture i suprastrukture, u iznosu 237.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U studenome 2017. je izrađena studija izvodljivosti navedenog projekta u vrijednosti 212.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te nije bilo drugih ulaganja. Navedeni projekt se financira bespovratnim sredstvima Europskih strukturnih fondova putem Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u ukupnom iznosu 32.788.161,00 kn.

Za navedene radove Lučka uprava je u studenome 2018. zaključila ugovor o javnoj nabavi radova sa zajednicom ponuditelja u ukupnoj vrijednosti 31.106.358,00 kn. Radovi kojim bi se ostvarili ciljevi projekta su započeli koncem 2018., a planirani je rok izvođenja radova 18 mjeseci.

- Uređenje Luke Perčin

Cilj navedenog projekta je proširenje obale radi parkiranja, osiguranja sigurnosti plovila i dovoljnog broja vezova te uređenje šetnice. Tijekom 2017. nije bilo ulaganja, osim izrade glavnog projekta u vrijednosti 213.750,00 kn i geotehničkih istražnih radova u vrijednosti 36.375,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Godišnjim programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. planirana je izrada projektne dokumentacije, unutar aktivnosti održavanja i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture, u iznosu 279.375,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ulaganja u navedeni projekt započela su koncem 2018. na temelju ugovora o koncesiji iz 2018. prema kojem odabrani koncesionar stječe pravo i obvezu rekonstrukcije i izgradnje objekata lučke podgradnje u vrijednosti 14.550.000,00 kn u roku od dvije godine iz vlastitih sredstava koncesionara. Radovi su započeli koncem 2018., a planirani je rok izvođenja radova je dvije godine čime bi se ostvarili ciljevi projekta.

- Uređenje luke Črni mul

Cilj navedenog projekta je nadogradnja luke Črni mul te su planirana su ulaganja u vrijednosti 15.054.118,00 kn. Tijekom 2017. nije bilo ulaganja, osim izrade studije opravdanosti davanja koncesije za rekonstrukciju i dogradnju luke u iznosu 68.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Godišnjim programom rada i razvoja lučke uprave za 2017. planirana je navedena studija u iznosu 68.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Planirano je financiranje iz sredstava koncesionara, ali postupak za dodjelu koncesije nije započeo zbog izmjena granica pomorskog dobra i lučkog područja te još nisu ostvareni ciljevi navedenog projekta.

## **Javna nabava**

U prosincu 2016. donesen je plan nabave roba, usluga i radova za 2017., a tijekom 2017. je doneseno pet izmjena i dopuna plana. Planirana je jednostavna nabava, ukupne vrijednosti 1.054.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za vrijednosti nabave veće od 20.000,00 kn.

Donesen je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, roba, radova i usluga (za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn). Lučka uprava je na mrežnim stranicama objavila registar ugovora, plan nabave i navedeni Pravilnik.

Postupaka javne nabave u 2017. nije bilo. Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi provedena je jednostavna nabava robe, radova i usluga ukupne vrijednosti 2.198.032,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi 1.189.032,00 kn, radova 960.587,00 kn te robe 48.413,00 kn. Navedene nabave su obavljene u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, roba, radova i usluga (za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn).



## **REVIZIJA ZA 2017.**

Postupci revizije provedeni su od 6. prosinca 2018. do 6. lipnja 2019.

### **Ciljevi i područja revizije**

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

### **Kriteriji za izražavanje mišljenja**

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17)
3. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
6. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Pravilnik o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijsko i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja te određivanje maksimalne visine naknade i raspodjela prihoda (Narodne novine 94/07, 79/08 i 114/12)

9. Odluka o osnivanju Lučke uprave
10. unutarnji akti (Statut, Pravilnik o načinu održavanja reda u lukama i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave, Odluka o visini lučkih pristojbi i naknada, Opći uvjeti korištenja stalnog veza, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, roba, radova i usluga, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Godišnji program rada i razvoja luka za 2017., Financijski plan i drugo).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Javne ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, 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 Javne ustanove. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i drugo. 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, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje te računovodstveno poslovanje.

### 1. Planiranje

1.1. Upravno vijeće je u prosincu 2016. donijelo financijski plan za 2017., te u prosincu 2017. izmjene plana kojima su prihodi planirani u iznosu 2.249.513,00 kn, rashodi u iznosu 1.878.909,00 kn te višak prihoda u iznosu 370.604,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.167.673,00 kn što je za 81.840,00 kn ili 3,6 % manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.880.667,00 kn što je za 1.758,00 kn ili 0,1 % više od plana. Unutar rashoda su planirani rashodi za amortizaciju i drugi rashodi u ukupnom iznosu 430.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 516.565,00 kn, što je za 86.565,00 kn ili 20,1 % više od plana. Odredbama članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana provode tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza. Izmjene i dopune financijskog plana nije potrebno provoditi za manje planirane ili neplanirane obveze za rashode koji se financiraju iz osiguranih sredstava. Neprofitna organizacija u svom statutu ili drugim općim aktima utvrđuje što se smatra značajnim odstupanjem u smislu odredaba ovoga članka.

***Državni ured za reviziju nalaže donositi izmjene financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

1.2. *U svom očitovanju Lučka uprava navodi da su rashodi amortizacije veći od plana za 7,9 % (planirano 427.000,00 kn, a ostvareno 460.701,00 kn), jer je dio ulaganja aktiviran ranije od planiranog. Nadalje, ostali rashodi su veći od plana za 18 puta (planirano 3.000,00 kn, a izvršeno 55.862,00 kn), jer je po prijedlogu ovlaštenog komercijalnog revizora izvršen otpis potraživanja koja se ne mogu naplatiti i naknadno utvrđeni troškovi iz prijašnjih godina.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Vođenje računovodstva povjereno je drugoj pravnoj osobi.

U poslovnim knjigama Lučke uprave evidentirana je vrijednost nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 14.158.259,00 kn, unutar koje se na ulaganja u građevinske objekte odnosi 11.814.643,00 kn te na nefinancijsku imovinu u pripremi 1.690.945,00 kn. Navedeno se odnosi na ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju od osnivanja Lučke uprave 1999.

Lučka uprava na svojim mrežnim stranicama između ostalog navodi da raspolaže površinom lučkog područja (243 205 m<sup>2</sup>), dužinom operativne obale (388 m) te da koristi dvije dizalice kapaciteta po pet tona. Na temelju Odluke o osnivanju Lučke uprave iz 1999. koju je donijela Županijska skupština, Lučka uprava stječe pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Lučka uprava nije utvrdila vrijednost navedenih građevina iz spomenute Odluke, te vrijednost navedene imovine nije evidentirana u poslovnim knjigama, u izvanbilančnim evidencijama ni iskazana u financijskim izvještajima izvanbilančno.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 7. i 23. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se računovodstvo temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Nadalje, prema odredbi članka 28. stavka 3. spomenutog Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

***Državni ured za reviziju nalaže procijeniti i evidentirati vrijednost građevina i objekata lučke podgradnje i nadgradnje koje je Lučka uprava dobila na korištenje od osnivača u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, predlaže poduzeti aktivnosti kao bi se utvrdilo pitanje vlasništva navedene imovine.***

- 2.2. *U svom očitovanju Lučka uprava navodi da je osnivanjem stekla pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području (pomorskom dobru). Prema odredbi članka 59. stavka 3. Zakona o morskim lukama (Narodne novine 108/95 i 97/00) koji je bio na snazi do 2003. do donošenja Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, a temeljem kojeg je osnovana Lučka uprava, na osnovu bilance koju je trebalo izraditi društveno poduzeće luka, Lučka uprava je trebala preuzeti upravljanje infrastrukturnim i suprastrukturnim objektima u luci koji su prema zakonu pomorsko dobro, kao i sva prava koja na temelju toga proizlaze te sva dospjela nenaplaćena potraživanja (do osnivanja lučke uprave) za usluge, upotrebu ili gospodarsko korištenje pomorskog dobra. Lučka uprava je trebala preuzeti samo obveze koje su nastale zbog izgradnje i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture do osnivanja Lučke uprave. U Županiji su lukama županijskog i lokalnog značaja upravljali priobalni gradovi i općine ili je upravljanje tim objektima povjereno nadležnim trgovačkim, sportskim i sličnim društvima. Stoga je Županija koja je osnivač Lučke uprave 23. lipnja 1999. uputila svim priobalnim općinama dopis u kojem je tražila da privremenim upraviteljima pravovremeno dostave potrebne podatke. Prema dostupnoj dokumentaciji, Lučkoj upravi nisu dostavljeni financijski podaci o vrijednosti građevina na pomorskom dobru, a procjenjuje se kako 1999. u poslovnim knjigama jedinica lokalne samouprave isti nisu ni imali vrijednost s obzirom na starost građevina na pomorskom dobru (vjerojatno su bili bez knjigovodstvene vrijednosti, amortizirani u cijelosti).*

*Lučka uprava pretpostavlja da bi o istom reagirao i Državni ured za reviziju pri redovnim godišnjim revizijama jedinice lokalne samouprave i dao nalog da se isti isknjiže i dostave podaci Lučkim upravama. Stoga se smatra kako je Lučka uprava prilikom osnivanja procijenila, radi pružanja realne i objektivne slike financijskog položaja, da građevine kojima upravlja zbog starosti nemaju vrijednost te stoga u svojim poslovnim knjigama nije ni iskazala građevine na pomorskom dobru. Iste su se iskazale u sljedećim godinama prilikom ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju na bilančnim pozicijama. Nadalje, u očitovanju se predlaže da se Državni ured za reviziju i struka usuglase oko ulaganja u lučku podgradnju i nadogradnju, odnosno da li se ulaganja u građevine na pomorskom dobru u poslovnim knjigama lučkih uprava iskazuju na bilančnoj poziciji imovine ili na izvanbilančnim pozicijama. Isto tako, navodi da temeljem Nacrta izvješća proizlazi kako bi ulaganje u građevine na pomorskom dobru prije osnivanja lučke uprave trebalo iskazivati u poslovnim knjigama izvanbilančno, a ulaganje u građevine na pomorskom dobru nakon osnivanja bi se trebale iskazivati u poslovnim knjigama bilančno. Radi se o istoj imovine koja bi u trenutku prestanka rada ili statusnih promjena bila prenesena ili na Republiku Hrvatsku ili drugu pravnu osobu. Nadalje, napominje kako su državne lučke građevine na pomorskom dobru prije osnivanja iskazane na bilančnoj poziciji imovine, a temeljem diobene bilance društvenih poduzeća luka.*