



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/19-06/6
URBROJ: 613-19-19-7

Split, 14. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE VELA LUKA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
	Programi financirani u 2017.	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2017.	16

I. MIŠLJENJE

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) 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.

- U poslovnim knjigama pojedini rashodi i imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i imovine u pripremi u financijskim izvještajima. Rashodi za materijal za održavanje u iznosu 30.454,00 kn evidentirani su na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, umjesto na računu rashoda za materijal i sirovine.

Rashodi za nabavu opreme sportašima u iznosu 1.994,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za materijal i energiju na računu rashoda za radnu odjeću umjesto na računu rashoda za tekuće donacije. Nabava svjetleće reklame i stupa javne rasvjete u iznosu 10.600,00 kn evidentirana je na računu rashoda za tekuće i investicijsko održavanje umjesto na računu proizvedene nefinancijske imovine. Ulaganja koja se odnose na izgradnju pomorsko-putničkog terminala Vela Luka (usluga izdavanja elektroenergetske suglasnosti, izgradnja elektroenergetskog priključka gradilišta te mjerenje debljine boje čelične armature pilota) u iznosu 7.700,00 kn, evidentirana su na računu rashoda za druge usluge umjesto na računu nefinancijske imovine u pripremi. Nabava računalnog programa u iznosu 1.799,00 kn evidentirana je na računu rashoda za računalne usluge umjesto na računu nematerijalne proizvedene imovine. Popisom imovine i obveza sa stanjem na koncu 2017. nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 26.348.853,00 kn, naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 25.045.869,00 kn i sitan inventar u iznosu 20.659,00 kn. Popisom je obuhvaćena proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 968.954,00 kn (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i računalni programi), a u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 899.568,00 kn. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena. (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.

- Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 6.741.404,00 kn, rashodi u iznosu 2.049.500,00 kn. Prema Izmjenama i dopunama financijskog plana iz lipnja 2017., prihodi su planirani u iznosu 12.773.458,00 kn, rashodi u iznosu 2.039.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 10.734.458,00 kn. U financijskom planu nije vidljiv rezultat poslovanja prethodne godine. Financijski plan ne sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda, obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2017. ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Prihodi i rashodi nisu realno planirani. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.799.128,00 kn, što je za 9.974.330,00 kn ili 78,1 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.439.935,00 kn, što je za 400.935,00 kn ili 19,7 % više od planiranih. Lučka uprava trebala je donijeti izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. (točka 1. Nalaza)
- Nabava usluga održavanja komunalnih vezova u iznosu 71.722,00 kn, lučkog područja u iznosu 60.000,00 kn, sidrenog sustava u iznosu 56.838,00 kn, plovila u iznosu 40.588,00 kn te hortikulture u iznosu 30.000,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez provedenih postupaka nabave, pozivom za dostavu ponuda. (točka 3. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku izvješća Programi financirani u 2017., u kojoj su opisane činjenice u vezi izgradnje pomorsko-putničkog terminala. U veljači 2018. sastavljen je zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji izvedenih radova te su izvoditelju priznata potraživanja u iznosu 1.404.863,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za naplatu odobrenih potraživanja izvoditelj je ispostavio privremenu situaciju u iznosu 846.348,00 kn i okončanu situaciju u iznosu 558.515,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvoditelj se obvezao Lučkoj upravi vratiti preuzetu projektnu dokumentaciju i dokumentaciju koju je vodio na gradilištu (građevinske dnevnik, građevinsku knjigu i potrebna imenovanja). Do konca 2018. izvoditelju nije plaćena okončana situacija u iznosu 558.515,00 kn niti je izvoditelj predao projektnu i gradilišnu dokumentaciju. U veljači 2019. izvoditelj je pred Trgovačkim sudom u Zagrebu podnio tužbu protiv Lučke uprave radi isplate 558.515,00 kn, s pripadajućom zakonskom zateznom kamatom. Prema odgovoru na tužbu koji je podnijela Lučka uprava u ožujku 2019., dugovanje za izvedene radove nije podmireno jer izvoditelj nije predao projektnu i gradilišnu dokumentaciju koja je neophodna za nastavak radova. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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 prijave 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 javna ustanova i neprofitna pravna osoba koju je osnovala Dubrovačko-neretvanska županija (dalje u tekstu: Županija) 2005. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Dubrovniku. Sjedište Lučke uprave je Ulica 58 broj 15, Vela Luka.

Djelatnost Lučke uprave je briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna Županije i proračuna jedinica lokalne samouprave na čijem se području obavlja djelatnost Lučke uprave, obavljanje stručnog nadzora 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 koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluka o osnivanju i upravljanju upravljanje slobodnom zonom na lučkom području u skladu s propisima koji uređuju slobodne zone, vođenje upisnika koncesija, poduzimanje mjera za uklanjanje lučke podgradnje i nadgradnje izgrađene i postavljene na lučkom području bez odluke i ugovora o koncesiji, odnosno protivno njima te obavljanje drugih poslova utvrđenih Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16). Lučko područje luke Vela luka nad kojim se proteže nadležnost Lučke uprave čini pet lučkih bazena (luka Lučica, Terminal, uvala Gradina, otok Ošjak i uvala Plitvine).

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, lučkih naknada, naknada od koncesija, sredstava iz proračuna Županije i proračuna jedinica lokalne samouprave na čijem području djeluje Lučka uprava te drugih prihoda.

Ustrojstvo i djelokrug Lučke uprave određeni su Statutom iz 2016. kojeg je donijelo Upravno vijeće, na koje je suglasnost dala Županija. Drugi značajniji unutarnji akti su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistemizacija), Pravilnik o radu te Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika Lučke uprave, koji su doneseni u prosincu 2005.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih dva člana i predsjednika imenuje Županija, a po jednog člana imenuje Vlada Republike Hrvatske i predstavnici ovlaštenika koncesije koji obavljaju djelatnosti na lučkom području.

Upravno vijeće upravlja radom Lučke uprave. Odluke donosi većinom glasova i za svoj rad odgovara Županiji. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanja Lučke uprave. Ravnatelja je, na temelju javnog natječaja, imenovalo Upravno vijeće u prosincu 2013. Na imenovanje ravnatelja suglasnost je dala Vlada Republike Hrvatske u siječnju 2014. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Boris Žuvela, dipl. oec.

Na početku 2017. Lučka uprava je imala osam zaposlenika, a koncem godine devet zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2017. i Program rada i razvoja luke za 2017. usvojilo je Upravno vijeće u prosincu 2016. te izmjene i dopune u lipnju 2017. Na Financijski plan i Program rada i razvoja luke dobivena je suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Županije.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 6.741.404,00 kn i rashodi u iznosu 2.049.500,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 12.773.458,00 kn, a rashodi u iznosu 2.039.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 10.734.458,00 kn.

Financijski plan ne sadrži planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Lučka uprava ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Financijski plan ne sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda, obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2017., poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija iz proračuna u iznosu 10.082.958,00 kn, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.688.800,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 1.000,00 kn te druge prihode u iznosu 700,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za radnike u iznosu 910.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 812.200,00 kn, druge rashode u iznosu 200.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 85.000,00 kn, donacije u iznosu 19.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 12.800,00 kn.

Programom rada i razvoja luke za 2017. planirana su ulaganja u obnovu i izgradnju objekata lučke infrastrukture u iznosu 10.892.958,00 kn, organizacijsku strukturu, stručne i administrativne poslove u iznosu 1.754.500,00 kn, održavanje lučke infrastrukture u iznosu 200.000,00 kn, održavanje lučkog prometa i sigurnosti prometa u lukama u iznosu 200.000,00 kn, informiranje i promidžbu u iznosu 34.000,00 kn te ekološke aktivnosti u iznosu 25.000,00 kn. Ostvarenje Financijskog plana i Programa rada i razvoja luke prati se i analizira na sjednicama Upravnog vijeća. Izvještaj o izvršenju Programa rada i razvoja luke i financijske izvještaje za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće u ožujku 2018.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni na internetskoj stranici Lučke uprave. Lučka uprava dostavila je izvješće o potrošnji proračunskih sredstava Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.799.128,00 kn, što je za 234.996,00 kn ili 9,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 9.974.330,00 kn ili 78,1 %.

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	2.548.781,00	2.749.666,00	107,9
2.	Prihodi po posebnim propisima	1.233,00	0,00	-
3.	Prihodi od imovine	640,00	6.035,00	943,0
3.1.	Prihodi od financijske imovine	640,00	6.035,00	943,0
4.	Prihodi od donacija	264,00	1.236,00	468,2
5.	Drugi prihodi	13.214,00	42.191,00	319,3
	Ukupno	2.564.132,00	2.799.128,00	109,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.749.666,00 kn ili 98,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od donacija i drugi prihodi) iznose 49.462,00 kn ili 1,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 200.885,00 kn odnosi se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga, zbog više ostvarenih prihoda od lučkih tarifa.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 2.749.666,00 kn. Odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 2.230.989,00 kn, lučkih naknada u iznosu 516.727,00 kn i druge prihode (naplate parkinga) u iznosu 1.950,00 kn. Lučke pristojbe i lučke naknade (lučke tarife), kao i način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti uređeni su odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17), Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17) te Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14). Visina lučkih pristojbi utvrđena je Pravilnikom o visini lučkih pristojbi, koje je donijelo Upravno vijeće u listopadu 2016.

Prihodi od lučkih pristojbi odnose se na pristojbu za vez u iznosu 1.340.922,00 kn (plaća se za ribarske brodove, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte), pristojbu za upotrebu obale u iznosu 863.842,00 kn (plaća se za brod koji koristi luku u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila) te brodsku ležarinu u iznosu 26.225,00 kn (plaća se za brod koji koristi luku u bilo koju svrhu, osim radi ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila). Kriterije za određivanje lučkih pristojbi propisuje nadležni ministar na prijedlog Upravnog vijeća.

Prihodi od lučkih naknada odnose se na koncesijske naknade po zaključenim ugovorima o koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti i gospodarskih djelatnosti (ukrcaj, iskrcaj i prekrcaj roba, privez i odvez plovni objekata na lučkom području, opskrba brodova strujom i vodom, odvoz otpada s brodova, pražnjenje tankova, kaljuža i fekalnih voda, usluge dizanja i spuštanja brodova, jahti i brodica u more), naknade za obavljanje trgovačke djelatnosti, opskrbu brodova gorivom putem auto cisterni, organizaciju i naplatu parkiranja te za izgradnju hidroavionskog pristaništa. Prema godišnjem izvješću o koncesijama, zaključeno je devet ugovora o koncesiji (u ranijim godinama zaključeno je osam ugovora o koncesiji, a u 2017. jedan ugovor.

U 2017. dana je koncesija za obavljanje gospodarske djelatnosti opskrbe brodova gorivom putem auto cisterni. Ugovoreni stalni dio koncesijske naknade iznosi 7.000,00 kn godišnje, a plaća se do 30. lipnja tekuće godine. Promjenjivi dio koncesijske naknade iznosi 1,00 % od prihoda ostvarenoga obavljanjem djelatnosti koja je obuhvaćena koncesijom, a plaća se kvartalno na temelju obračuna koncesionara o prihodima ostvarenih obavljanjem djelatnosti koja je predmet koncesije. Prihodi od imovine u iznosu 6.035,00 kn odnose se na prihode od financijske imovine (zatezne kamate u iznosu 6.012,00 kn i kamate na depozite po viđenju u iznosu 23,00 kn).

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 42.190,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi prihodi odnose se na naknadu štete za oštećenje nosive konstrukcije lučkog svjetla na trajektnom pristaništu u iznosu 36.375,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.439.935,00 kn, što je za 177.080,00 kn ili 7,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 400.935,00 kn ili 19,7 %.

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	1.000.891,00	1.097.141,00	109,6
2.	Materijalni rashodi	791.743,00	933.474,00	117,9
2.1.	Naknade troškova radnicima	50.051,00	74.097,00	148,0
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	99.687,00	81.688,00	81,9
2.3.	Naknade volonterima	1.273,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	521.917,00	643.266,00	123,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	95.972,00	103.315,00	107,7
2.6.	Drugi materijalni rashodi	22.843,00	31.108,00	136,2
3.	Rashodi amortizacije	76.284,00	90.085,00	118,1
4.	Financijski rashodi	14.627,00	23.027,00	157,4
5.	Donacije	20.329,00	30.219,00	148,6
6.	Drugi rashodi	358.981,00	265.989,00	74,1
	Ukupno	2.262.855,00	2.439.935,00	107,8
	Višak prihoda	301.277,00	359.193,00	119,2

Značajniji udjel imaju rashodi za radnike u iznosu 1.097.141,00 kn ili 45,0 % te materijalni rashodi u iznosu 933.474,00 kn ili 38,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije te drugi rashodi) iznose 409.320,00 kn ili 16,7 % ukupnih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 1.097.141,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 904.325,00 kn, doprinose na plaće 155.544,00 kn i druge rashode za radnike (božićnica, dar djeci, regres, naknada za novorođeno dijete, dar u naravi) u iznosu 37.272,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika Lučke uprave i odluci Upravnog vijeća o osnovici za obračun mjesečne plaće. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

Najviša mjesečna bruto plaća iznosila je 13.907,00 kn, odnosno 11.721,00 kn neto. Najniža mjesečna bruto plaća iznosila je 4.462,00 kn, odnosno 4.289,00 kn neto.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 933.474,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 643.266,00 kn, materijal i energiju u iznosu 103.315,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 81.688,00 kn, naknade troškova radnicima (putni troškovi) u iznosu 74.097,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 31.108,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje lučke podgradnje i nadgradnje) u iznosu 356.849,00 kn.

Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 90.085,00 kn. Odnose se na rashode amortizacije opreme u iznosu 45.913,00 kn, prijevoznih sredstava (plovila) u iznosu 24.553,00 kn i uredskog namještaja u iznosu 19.619,00 kn. Amortizacija se obračunava linearnom metodom prema propisanim stopama, a osnovica za obračun je nabavna vrijednost.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 23.027,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 14.966,00 kn, kamate za leasing (za nabavljeno plovilo) u iznosu 5.875,00 kn te druge financijske rashode (tečajne razlike, zatezne kamate, naknade) u iznosu 2.186,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 30.219,00 kn. Odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 15.719,00 kn te rashode za kapitalne donacije (Općini Vela Luka za sufinanciranje radova na uređenju parka) u iznosu 14.500,00 kn. Tekuće donacije dane su sportskim klubovima, kulturnim društvima, srednjoj školi, udruzi invalida, Zavodu za zapošljavanje za sufinanciranje prijevoza nezaposlenih osoba na sajam poslova te Župi Presvetog Trojstva Gruda za obnovu crkve u Popovićima, u iznosima 100,00 kn do 3.000,00 kn. Donacije su dodijeljene na zahtjev korisnika, po odobrenju ravnatelja.

Višak prihoda za 2017. iznosi 359.193,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.014.157,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.373.350,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.294.019,00 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	26.009.575,00	27.248.421,00	104,8
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	679.697,00	899.568,00	132,3
1.2.	Nefinancijska imovina u pripremi	25.329.878,00	26.348.853,00	104,0
2.	Financijska imovina	1.069.647,00	1.045.598,00	97,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	550.155,00	552.160,00	100,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	362,00	361,00	99,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	519.130,00	493.077,00	95,0
	Ukupno imovina	27.079.222,00	28.294.019,00	104,5
3.	Obveze	24.762.897,00	25.649.640,00	103,6
3.1.	Obveze za rashode	2.386.837,00	603.771,00	25,3
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	22.376.060,00	25.045.869,00	111,9
4.	Vlastiti izvori	2.316.325,00	2.644.379,00	114,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.079.222,00	28.294.019,00	104,5

Nefinancijska imovina u iznosu 27.248.421,00 kn odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi (ulaganja u tijeku) u iznosu 26.348.853,00 kn, građevinske objekte u iznosu 491.560,00 kn (šetnica i sidreni sustavi), prijevozna sredstva (motorni gliser) u iznosu 264.165,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi) u iznosu 76.482,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 67.361,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (ulaganja u tijeku) iskazana je u iznosu 26.348.853,00 kn. Vrijednosno najznačajnije ulaganje odnosi se na izgradnju pomorsko-putničkog terminala u iznosu 25.004.462,00 kn. U odnosu na stanje iskazano na početku godine, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi veća je za 1.018.975,00 ili 4,0 %, zbog ulaganja u izgradnju pomorsko-putničkog terminala u iznosu 599.259,00 kn, izrade projektne dokumentacije za Ribarsku luku u iznosu 342.000,00 kn, izrade projektne dokumentacije za uređenje obale Kale-Vranac u iznosu 53.750,00 kn te drugih ulaganja u iznosu 23.966,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 1.045.598,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 552.160,00 kn i potraživanja u iznosu 493.438,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 493.438,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 493.077,00 kn i potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 361,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja kupcima su poslana opomene pred ovrhu te su pokrenuti postupci ovrhe u iznosu 29.353,00 kn, od kojeg iznosa 2.640,00 kn tijekom 2017. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2019.) naplaćena su potraživanja u iznosu 177.251,00 kn. Preostala potraživanja odnose se najvećim dijelom (u iznosu 217.047,00 kn) na potraživanja od dva trgovačka društva nad kojima je pokrenut stečajni postupak.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 25.649.640,00 kn. Odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 25.045.869,00 kn i obveze za rashode u iznosu 603.771,00 kn. Obveze za rashode odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 356.777,00 kn, obveze za leasing (za nabavu plovila) u iznosu 166.645,00 kn te obveze za radnike (obveze za plaće za prosinac 2017.) u iznosu 80.349,00 kn. Obveze za rashode dospjele su u iznosu 343.742,00 kn, a nedospjele u iznosu 259.903,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2019.), podmirene su obveze u iznosu 502.905,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) iskazani su u iznosu 25.045.869,00 kn. Odnose se na prihode budućeg razdoblja od donacija iz državnog proračuna. Sredstva uplaćena iz proračuna za kapitalne projekte tijekom godine prenose se na prihode razdoblja u iznosu koji ovisi o rashodima amortizacije dugotrajne imovine čija je nabava financirana iz tih prihoda.

U travnju 2017. Lučka uprava je zaključila ugovor o financijskom leasingu na rok 36 mjeseci uz kamatnu stopu 5,25 %, za financiranje nabavke glisera nabavne vrijednosti 240.000,00 kn. Prva rata dospjela je na naplatu po isporuci predmeta leasinga početkom kolovoza 2017. Do konca 2017., Lučka uprava platila je 50.566,00 kn učešća za leasing te pet mjesečnih rata u iznosu 27.801,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.644.379,00 kn. Odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.373.350,00 kn i vlastite izvore u iznosu 71.029,00 kn.

Programi financirani u 2017.

Strategijom prometnog razvitka Republike Hrvatske (Narodne novine 139/99) posebna pozornost usmjerena je na izgradnju i modernizaciju trajektnih pristaništa u lukama otvorenim za javni promet (županijskog i lokalnog značenja). Vlada Republike Hrvatske je u srpnju 2014. donijela Strategiju pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. za čiju je provedbu zaduženo Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture u suradnji s drugim tijelima državne i javne vlasti s nadležnostima u području pomorstva. U tom kontekstu, kvaliteta infrastrukture morskih luka jedan je od osnovnih preduvjeta za razvoj obalnog linijskog prometa i dostupnost otoka, pri čemu se, prioritet u gradnji, obnovi i modernizaciji infrastrukture treba dati lukama koje su otvorene za javni promet.

Programom rada i razvoja luke za 2017. planirani su ciljevi i aktivnosti koje se odnose na održavanje i izgradnju lučke infrastrukture. Svrha programa je urediti pravni status pomorskog dobra unutar granica lučkog područja, voditi brigu o održavanju, saniranju, rekonstrukciji i izgradnji lučke infrastrukture s ciljem modernizacije luke.

Financijskim planom za 2017. planirana su ulaganja za izgradnju pomorsko-putničkog terminala u iznosu 10.082.958,00 kn, a ostvarena su u iznosu 599.259,00 kn. Odnose se na izradu antikorozivne zaštite čelične armature pilota u iznosu 469.463,00 kn, izradu studije izvodljivosti, troškovnika i računalne vizualizacije u iznosu 105.120,00 kn, usluge stručnog nadzora nad izgradnjom u iznosu 20.000,00 kn te elektroinstalacijske radove na gradilištu u iznosu 4.676,00 kn.

Radovi na izgradnji pomorsko-putničkog terminala započeli su u 2014. Lučka uprava je s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture zaključila više ugovora o sufinanciranju radova na temelju kojih su do konca 2017. doznačena sredstva u ukupnom iznosu 20.654.498,00 kn. Ministarstvo se obvezalo doznačiti sredstva po ispostavljenim situacijama izvođitelja radova u roku 30 kalendarskih dana od dana zaprimanja računa. Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma za izvođenje radova, s izvođiteljem je u ožujku 2014. zaključen okvirni sporazum na rok dvije godine. Okvirnim sporazumom utvrđeni su uvjeti za zaključivanje pojedinačnih ugovora o izvođenju radova. Prema okvirnom sporazumu, procijenjena vrijednost nabave za cjeloviti projekt izgradnje je 48.000.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a rok izvođenja radova utvrdit će se prema zahtjevima Lučke uprave u skladu s prilikom sredstava.

Na temelju okvirnog sporazuma zaključena su četiri pojedinačna ugovora o izvođenju radova u iznosu 21.645.239,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (prvi u ožujku 2014. u iznosu 8.041.812,00 kn, drugi u travnju 2015. u iznosu 1.790.802,00 kn, treći u siječnju 2016. u iznosu 4.010.819,00 kn i četvrti u ožujku 2016. u iznosu 7.801.806,00 kn).

Za obračunane i izvedene radove do konca 2016. ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 20.184.580,00 kn i okončana situacija u iznosu 558.515,00 kn, što je za 902.144,00 kn ili 4,2 % manje od vrijednosti ugovorenih radova. Okončanu situaciju za radove u iznosu 558.515,00 kn nije ovjerio glavni nadzorni inženjer ni odgovorna osoba u Lučkoj upravi te je vraćena izvođitelju jer je osporavana količina izvedenih radova. Pregovori s izvođiteljem u svezi preuzimanja izvedenih radova su trajali do veljače 2018. kada je sastavljen zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji izvedenih radova te je utvrđena konačna vrijednost izvedenih radova na temelju zaključenih ugovora u iznosu 20.743.095,00 kn. Zapisnikom je utvrđeno da izvođitelj ima dodatna potraživanja zbog nabave kamena uslijed povećanja cijene transporta u iznosu 1.439.063,00 kn. Nadzorni inženjer je potvrdio, a Lučka uprava odobrila navedena potraživanja u iznosu 846.348,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Prema zapisniku, za naplatu preostalih odobrenih potraživanja, izvođač će ispostaviti privremenu situaciju u iznosu 846.348,00 kn i okončanu situaciju u iznosu 558.515,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Zapisnik su potpisali ravnatelj Lučke uprave, glavni nadzorni inženjer, stečajni upravitelj i direktor regije Jug, tvrtke Viadukt d.d Zagreb. Izvođitelj se obvezao Lučkoj upravi vratiti svu preuzetu projektnu dokumentaciju i dokumentaciju koju je vodio na gradilištu (građevinske dnevnik, građevinsku knjigu i potrebna imenovanja) te je utvrđeno da nakon ispunjenja obveze Lučka uprava neće imati dodatnih potraživanja na ime eventualnih šteta. Do konca 2018. izvođitelju nije plaćena okončana situacija u iznosu 558.515,00 kn niti je izvođitelj predao preuzetu projektnu ni gradilišnu dokumentaciju. S obzirom da je navedena dokumentacija neophodna za uvođenje novog izvođitelja u posao, nastavak radova i tehnički pregled izvedenih radova, Lučka uprava je u više navrata uputila pisane zahtjeve izvođitelju (Viadukt d.d. u stečaju) za dostavu dokumentacije. U veljači 2019. izvođitelj je pred Trgovačkim sudom u Zagrebu podnio tužbu protiv Lučke uprave radi isplate 558.515,00 kn, s pripadajućom zakonskom zateznom kamatom. Prema odgovoru na tužbu koji je podnijela Lučka uprava u ožujku 2019., dugovanje za izvedene radove nije podmireno jer izvođitelj nije predao preuzetu projektnu ni gradilišnu dokumentaciju koja je neophodna za nastavak radova.

Zbog isteka roka okvirnog sporazuma s izvođačem više nije bilo moguće potpisivanje novog ugovora o izgradnji. U 2017. nad tvrtkom izvođača otvoren je stečajni postupak zbog nelikvidnosti. Radi zaštite objekta, po provedenom postupku jednostavne nabave, pozivom za dostavu ponuda trojici gospodarskih subjekata, s izvođačem je u svibnju 2017. zaključen ugovor o izvođenju radova na izradi antikorozivne zaštite čelične armature pilota na pomorsko-putničkom terminalu u iznosu 498.800,00 kn. Za obračunane i izvedene radove do konca 2017. ispostavljena je privremena i okončana situacija u ukupnom iznosu 469.463,00 kn.

Ulaganja za pomorsko-putnički terminal do konca 2017. obavljena su u iznosu 25.004.462,00 kn od čega se na izvedene radove odnosi 20.659.174,00 kn (u prethodnom razdoblju u iznosu 20.185.035,00 kn, u 2017. u iznosu 474.139,00 kn), a na izradu projektne dokumentacije u prethodnim godinama u iznosu 4.220.168,00 kn, izradu studije izvodljivosti, troškovnika i računalne vizualizacije u iznosu 105.120,00 kn te usluge stručnog nadzora nad izgradnjom u iznosu 20.000,00 kn.

Navedena ulaganja financirana su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 20.654.498,00 kn i iz vlastitih sredstava u iznosu 4.349.964,00 kn. Investicija nije završena.

S obzirom na to da zbog isteka roka okvirnog sporazuma s izvođačem više nije bilo moguće potpisivanje novog ugovora i nastavak izgradnje te da izvođač nije dostavio preuzetu projektnu ni gradilišnu dokumentaciju potrebnu za nastavak radova, planirani ciljevi i aktivnosti Programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. nisu ostvareni.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 18. siječnja do 14. 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 Lučke uprave u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Zakon o koncesijama
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

8. Pravilnik 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, 114/12 i 47/13)
9. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru
10. Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru
11. Statut
12. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika Lučke uprave
13. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta
14. Pravilnik o nabavama roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn
15. Financijski plan za 2017.
16. Godišnji program rada i razvoja luke za 2017.
17. Plan nabave za 2017.

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2017.

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

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

1. Planiranje

1.1. Financijski plan i Program rada i razvoja luke za 2017. usvojilo je Upravno vijeće u prosincu 2016. te izmjene i dopune u lipnju 2017. Programom rada i razvoja luke planirani su programi, projekti i aktivnosti Lučke uprave te su navedena njihova obrazloženja, svrhe i ciljevi. Planirana su ulaganja u gradnju i obnovu objekata lučke infrastrukture u iznosu 10.892.958,00 kn, organizacijsku strukturu, stručne i administrativne poslove u iznosu 1.754.500,00 kn, održavanje lučke infrastrukture u iznosu 200.000,00 kn, održavanje lučkog prometa i sigurnosti prometa u lukama u iznosu 200.000,00 kn, informiranje i promidžbu u iznosu 34.000,00 kn te ekološke aktivnosti u iznosu 25.000,00 kn. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 6.741.404,00 kn i rashodi u iznosu 2.049.500,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 12.773.458,00 kn, a rashodi u iznosu 2.039.000,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 10.734.458,00 kn. U financijskom planu nije vidljiv rezultat poslovanja prethodne godine.

Odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanoga manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

Financijski plan ne sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda, obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2017. ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Odredbama članka 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, između ostaloga, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Prihodi i rashodi nisu realno planirani. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.799.128,00 kn, što je za 9.974.330,00 kn ili 78,1 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.439.935,00 kn, što je za 400.935,00 kn ili 19,7 % više od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od donacija iz državnog proračuna koji nisu ostvareni, na materijalne rashode koji su ostvareni za 121.274,00 kn ili 14,9 % više od planiranih te na rashode za usluge koji su ostvareni za 66.066,00 kn ili 11,4 % više od planiranih.

Odredbama članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana obvezno provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu iskazati rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, navesti obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan i poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu te u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane donijeti izmjene i dopune financijskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija

1.2. *Lučka uprava prihvaća točku Nalaza te navodi da će ubuduće postupati u skladu s danim nalogima.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u vezi evidentiranja poslovnih događaja i popisa imovine i obveza.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama pojedini rashodi i imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i imovine u pripremi u financijskim izvještajima.

Rashodi za materijal za održavanje u iznosu 30.454,00 kn evidentirani su na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja umjesto na računu rashoda za materijal i sirovine. Rashodi za nabavu opreme sportašima u iznosu 1.994,00 kn evidentirani su na računu rashoda za radnu odjeću umjesto na računu rashoda za tekuće donacije.

Nabava svjetleće reklame i stupa javne rasvjete u iznosu 10.600,00 kn evidentirana je na računu rashoda za tekuće i investicijsko održavanje umjesto na računu proizvedene nefinancijske imovine.

Dio rashoda koji se odnose na izgradnju pomorsko-putničkog terminala Vela Luka (usluga izdavanja elektroenergetske suglasnosti, izgradnja elektroenergetskog priključka gradilišta te mjerenje debljine boje čelične armature pilota) u iznosu 7.700,00 kn, evidentiran je na računu rashoda za druge usluge umjesto na računu nefinancijske imovine u pripremi.

Nabava računalnog programa u iznosu 1.799,00 kn evidentirana je na računu rashoda za računalne usluge umjesto na računu nematerijalne proizvedene imovine.

Odredbama članaka 7. i 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se neprofitno računovodstvo temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija te da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode i imovinu u pripremi na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Ravnatelj Lučke uprave donio je Odluku o godišnjem popisu i osnivanju popisnog povjerenstva 16. siječnja 2018. Povjerenstvo je obavilo popis imovine i obveza te sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu. Ravnatelj je u veljači 2018. donio odluku o prihvaćanju izvještaja te prijedloga za rashodovanje dugotrajne imovine.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom imovine i obveza sa stanjem na koncu 2017. nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 26.348.853,00 kn, naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 25.045.869,00 kn i sitan inventar u iznosu 20.659,00 kn. Popisom je obuhvaćena proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 968.954,00 kn (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i računalni programi), a u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 899.568,00 kn.

Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena. Prema odredbama članaka 19., 20., i 21. 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. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva u skladu sa statutom ili drugim najvišim općim aktom neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te u skladu s ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugog najvišeg općeg akta neprofitne organizacije odlučuje o: nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Lučka uprava prihvaća točku Nalaza te navodi da će postupiti u skladu s danim nalozima.*

3. Javna nabava

3.1. Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016., a izmjene i dopune plana nabave u lipnju 2017. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 11.340.658,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Tijekom 2017. nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove, ostvarena je u ukupnom iznosu 1.466.591,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (robe 583.394,00 kn, usluge 460.640,00 kn, radovi 422.557,00 kn). Obavljena je na temelju zaključenih ugovora i narudžbenica po prethodno provedenim postupcima jednostavne nabave, pozivom za dostavu ponuda u skladu s odredbama Pravilnika o nabavama roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn iz srpnja 2014. Nabava usluga održavanja komunalnih vozova u iznosu 71.722,00 kn, lučkog područja u iznosu 60.000,00 kn, sidrenog sustava u iznosu 56.838,00 kn, plovila u iznosu 40.588,00 kn te hortikulture u iznosu 30.000,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez provedenih postupaka nabave, pozivom za dostavu ponuda. Odredbama članka 6. Pravilnika o nabavama roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn, između ostalog, propisano je da nabavu usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje dva gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja udovoljava svim traženim uvjetima naručitelja.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, usluga i radova postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o nabavama roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn.

Registar ugovora sadrži podatke o ukupnom iznosu koji je Lučka uprava isplatila na temelju zaključenih ugovora po provedenim postupcima nabave i objavljen je na internetskoj stranici Lučke uprave. Na internetskoj stranici Lučke uprave nije objavljena izjava o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Prema odredbama članaka 75. i 80. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan poduzeti prikladne mjere da učinkovito spriječi, prepozna i ukloni sukobe interesa u vezi s postupkom javne nabave kako bi se izbjeglo narušavanje tržišnog natjecanja i osiguralo jednako postupanje prema svim gospodarskim subjektima.

Predstavnici naručitelja su obvezni potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene. Naručitelj je obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Državni ured za reviziju nalaže izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa objaviti na internetskim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Lučka uprava prihvaća navedenu točku Nalaza te navodi da će ubuduće postupiti u skladu s danim nalogima Državnog ureda za reviziju. Također, navodi da će na mrežnim stranicama (www.velaluka.hr) objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi.*