



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/18-06/42  
URBROJ: 613-20-19-7

Pazin, 15. travnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
LUČKE UPRAVE POREČ ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti financirani u 2017.	9
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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 značajnijim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u djelu opisanom u odjelu Osnova za izražavanje 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.

Činjenica koja je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisana je u nastavku:

- Popis imovine i obveza je proveden, ali popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u vrijednosti 12.246.054,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 3.132.819,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.067.027,00 kn te obaveze za kredite u iznosu 2.482.138,00 kn. Nakon izvršenog popisa osnovnih sredstava, sitnog inventara, potraživanja i obveza prema dobavljačima, povjerenstvo za popis nije sastavilo zapisnik o stanju popisane imovine i obveza na temelju popisnih listi. Također, nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. (točka 2. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### **Obveze Lučke uprave**

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

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

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

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

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

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

## II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Istarska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju Odluke o osnivanju Županijske lučke uprave iz 1997. Osnovana je zbog upravljanja, održavanja i izgradnje te korištenja luke otvorene za javni promet županijskog značaja (luka Poreč) i četiri luke lokalnog značaja (luke Funtana, Vrsar, Červar Porat i Vrh Lima). Županija je u srpnju 2016. donijela odluku o davanju Lučkoj upravi na privremeno upravljanje i korištenje lučko područje luke posebne namjene (sportska luka Poreč) do konca srpnja 2018. Ukupna površina lučkog područja kojim upravlja Lučka uprava iznosi 872 117 m<sup>2</sup> koje zauzima 850 096 m<sup>2</sup> površine morskog područja i 22 021 m<sup>2</sup> površine kopnenog dijela. Lučka uprava raspolaže s 975 vezova za brodice, od čega 877 komunalnih vezova i 98 nautičkih vezova. Upisana je u registar neprofitnih organizacija 1998. Sjedište je u ulici Obala Maršala Tita 21, Poreč.

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

Ustrojstvo i djelokrug rada određeni su Statutom iz 2004. te izmjenama i dopunama Statuta. Suglasnost na Statut i izmjene dala je županijska skupština. Statutom je, između ostalog, uređeno obavljanje djelatnosti, izvori financiranja, unutarnje ustrojstvo, tijela, financijsko poslovanje te donošenje općih akata. Drugi opći akti su Pravilnik o unutarnjem ustroju i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta, Pravilnik o redu u lukama javnog prometa, Pravilnik o radu, Pravilnik o kriterijima određivanja natprosječnih rezultata i načina isplate podataka za uspješnost u radu radnika i ravnatelja Lučke uprave.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće donosi godišnji program rada i razvoja koji obuhvaća financijski plan (na prijedlog ravnatelja) uz suglasnost osnivača, odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke koji dostavlja osnivaču, donosi odluku o javnom prikupljanju ponuda za davanje koncesija i odlučuje o davanju koncesija, donosi lučke tarife i cjenike usluga, odlučuje o imenovanju i opozivu ravnatelja, odlučuje o uzimanju zajmova, prodaji i kupnji stvari i prava samostalno do 200.000,00 kn vrijednosti pojedinačnog posla ili ugovora, odlučuje o kupnji roba i usluga do 300.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn, a iznad tih iznosa uz suglasnost Županije, donosi Statut i druge unutarnje akte te obavlja druge poslove utvrđene Statutom, zakonima i propisima.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanja Lučke uprave. Donosi odluke o nabavi u vrijednosti do 70.000,00 kn. Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj Željko Čorak. Koncem 2016. Lučka uprava imala je 13 radnika, a koncem 2017. ima 12 radnika.

## **Planiranje**

Financijski plan i godišnji program rada i razvoja luka za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Koncem 2017. donesene su izmjene financijskog plana i godišnjeg programa rada i razvoja luka. Na navedene dokumente dana je suglasnost Županije i Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture.

Izmjenama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 9.628.637,00 kn, rashodi u iznosu 3.956.287,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 5.672.350,00 kn. Na ulaganja u dugotrajnu imovinu odnosi se 5.672.350,00 kn. Vrijednosno najznačajnije ulaganje odnosi se na dogradnju mola i obale luke Červar Porat u vrijednosti 4.592.350,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 5.580.493,00 kn, prihode od donacija u iznosu 3.800.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 28.144,00 kn i druge prihode u iznosu 220.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za radnike u iznosu 1.715.407,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.373.880,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 750.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 115.000,00 kn i rashode za donacije u iznosu 2.000,00 kn.

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

## **Financijski izvještaji**

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

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.303.059,00 kn, što je za 333.852,00 kn ili 6,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi u odnosu na planirane manji su za 4.325.578,00 kn ili 44,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	4.912.219,00	5.001.516,00	101,8
2.	Prihodi od imovine	35.864,00	446,00	1,2
3.	Prihodi od donacija	0,00	241.719,00	-
4.	Drugi prihodi	21.124,00	59.378,00	281,1
	Ukupno	4.969.207,00	5.303.059,00	106,7

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 5.001.516,00 kn ili 94,3 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, donacije i drugi prihodi) iznose 301.543,00 kn i čine 5,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 5.001.516,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 4.407.782,00 kn, lučkih naknada u iznosu 348.821,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 65.493,00 kn.

Prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su na temelju odredbe članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16), kojom je propisano da se u lukama otvorenim za javni promet plaćaju lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi, a čine ih pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez, te lučke naknade. Vrijednosno značajniji prihod od lučkih pristojbi odnosi se na pristojbu za vez u iznosu 2.661.079,00 kn i pristojbu za upotrebu obale u iznosu 1.651.703,00 kn. Pristojba za vez plaća se za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte u komunalnim i nautičkim dijelovima luka. Plaćanje pristojbe za vez obavlja se na temelju ispostavljenog računa Lučke uprave, a prema cjeniku lučkih pristojbi i izmjenama cjenika koje je donijelo Upravno vijeće te Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 94/07). Pristojbu za upotrebu obale plaća vlasnik broda, brodica, jahte koji koristi operativni dio luke u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, vozila i tereta, a određuje se za teretne brodove prema nedjeljivoj toni ukupno ukrcanog ili iskrcanog tereta, a za putničke brodove prema ukupnom broju ukrcanih ili iskrcanih putnika. Plaćanje pristojbe za upotrebu obale obavlja se na temelju ispostavljenog računa Lučke uprave, a prema cjeniku lučkih pristojbi i izmjenama cjenika koje je donijelo Upravno vijeće.

Prihodi od naknada od koncesija ostvareni su na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te Zakona o koncesijama (Narodne novine 69/17), kojima je propisan način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje djelatnosti. Koncem 2017. na području kojim upravlja Lučka uprava bio je jedan koncesionar kojemu je dodijeljena koncesija u svrhu obavljanja djelatnosti benzinske postaje u luci Poreč na razdoblje od deset godina. Ugovorena godišnja naknada za koncesiju, sastoji se od stalnog dijela u iznosu 6.030,00 kn godišnje i promjenjivog dijela u iznosu 1,5 % ukupno ostvarenog prihoda od djelatnosti. Ovlaštenik koncesije dostavlja podatke o ostvarenim prihodima na temelju kojih Lučka uprava ispostavlja račun za promjenjivi dio naknade.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 241.719,00 kn. Odnose se na prihode od donacija iz državnog proračuna, proračuna Županije te gradova i općina za ulaganja u nefinancijsku imovinu koji se evidentiraju kao prihod izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja (sučeljavanje prihoda i rashoda amortizacije).

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 59.378,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihod od naknade šteta u iznosu 24.123,00 kn i prodaje dugotrajne imovine (službenog automobila) na temelju odluke Upravnog vijeća u iznosu 27.556,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3.914.151,00 kn, što je za 42.361,00 kn ili 1,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 42.136,00 kn ili 1,1 %.

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	1.475.687,00	1.540.822,00	104,4
2.	Materijalni rashodi	1.610.932,00	1.336.093,00	82,9
2.1.	Naknade troškova radnicima	40.619,00	24.014,00	59,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstivima i slično	82.453,00	98.661,00	119,7
2.3.	Rashodi za usluge	998.620,00	868.862,00	87,0
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	422.854,00	264.846,00	62,6
2.5.	Drugi materijalni rashodi	66.386,00	79.710,00	120,1
3.	Rashodi amortizacije	745.634,00	871.114,00	116,8
4.	Financijski rashodi	114.281,00	150.628,00	131,8
5.	Donacije	1.000,00	575,00	57,5
6.	Drugi rashodi	8.978,00	14.919,00	166,2
	Ukupno	3.956.512,00	3.914.151,00	98,9
	Višak prihoda	1.012.695,00	1.388.908,00	137,1

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za radnike u iznosu 1.540.822,00 kn ili 39,4 %, materijalne rashode u iznosu 1.336.093,00 kn ili 34,1 % i rashode amortizacije u iznosu 871.114,00 kn ili 22,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 166.122,00 kn ili 4,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 1.540.822,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.260.610,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 213.611,00 kn i ostale rashode za radnike u iznosu 66.601,00 kn. Plaće radnika su obračunane i isplaćene prema odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 73/13 i 93/14), Pravilnika o radu Lučke uprave, Pravilnika o unutarnjem ustroju i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta te Pravilnika o kriterijima određivanja natprosječnih rezultata i načina isplate dodataka za uspješnost u radu radnika i ravnatelja Lučke uprave.

Plaću radnika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće iznosila je 3.500,00 kn.



Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su od 1,3 za radno mjesto radnika na održavanju do 4,0 za radno mjesto ravnatelja. Tijekom 2017. radnicima Lučke uprave isplaćena je stimulacija u ukupnom bruto iznosu 99.162,00 kn. Prosječna bruto plaća isplaćena u 2017. iznosila je 8.576,00 kn, prosječna neto plaća 6.174,00 kn, najviša bruto plaća 20.836,00 kn, najviša neto plaća 13.522,00 kn, najniža bruto plaća 5.851,00 kn, a najniža neto plaća 4.402,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.336.093,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 868.862,00 kn, materijal i energiju (uredski i drugi materijal, električna energija te sitan inventar) u iznosu 264.846,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 98.661,00 kn, druge materijalne rashode (premije osiguranja, reprezentacija i druge manje rashode) u iznosu 79.710,00 kn te naknade troškova radnicima (troškove službenih putovanja i naknade za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 24.014,00 kn.

U okviru rashoda za usluge značajniji dio odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje sidrenih sistema, pontona i opreme u lukama) u iznosu 242.313,00 kn, intelektualne i osobne usluge (naknade učenicima i studentima zaposlenim putem studentskog servisa, knjigovodstvene i odvjetničke usluge) u iznosu 227.428,00 kn i komunalne usluge (utrošak vode, odvoz smeća, usluge čišćenja) u iznosu 148.527,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 871.114,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 150.628,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 109.265,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 40.800,00 kn i zatezne kamate u iznosu 563,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 14.919,00 kn a vrijednosno najznačajniji u iznosu 11.342,00 kn odnose se na otpis potraživanja zbog nemogućnosti naplate.

Višak prihoda za 2017. iznosi 1.388.908,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 6.659.912,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.048.820,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.282.538,00 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	12.936.967,00	16.215.511,00	125,3
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	55.690,00	46.690,00	83,8
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	12.359.655,00	13.036.002,00	105,5
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	521.622,00	3.132.819,00	600,6
2.	Financijska imovina	381.613,00	3.067.027,00	803,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	83.523,00	2.887.989,00	3 457,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	81.899,00	11.394,00	13,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	205.953,00	146.657,00	71,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	10.238,00	20.987,00	205,0
Ukupno imovina		13.318.580,00	19.282.538,00	144,8
3.	Obveze	6.655.244,00	11.230.294,00	168,7
3.1.	Obveze za rashode	294.132,00	2.119.785,00	720,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.911.003,00	2.482.138,00	85,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	3.450.109,00	6.628.371,00	192,1
4.	Vlastiti izvori	6.663.336,00	8.052.244,00	120,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		13.318.580,00	19.282.538,00	144,8

Vrijednost imovine je u odnosu na 2016. veća za 5.963.958,00 kn ili 44,8 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju u vrijednosti 3.673.648,00 kn te povećanja novčanih sredstava na žiro računu koja su koncem 2017. za 2.804.466,00 kn ili 3 357,7 % veća u odnosu na početak godine (odnose se na sredstva doznačena koncem godine iz državnog proračuna za sufinanciranje radova u izgradnju lučke infrastrukture luke Červar Porat u iznosu 2.500.072,00 kn).

Nefinancijska imovina u vrijednosti 16.215.511,00 kn sastoji se od objekata lučke infrastrukture u vrijednosti 12.246.054,00 kn (infrastruktura prometnog sustava pomorskog prometa luke Červar Porat, carinski gat), nefinancijske imovine u pripremi u vrijednosti 3.132.819,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 601.519,00 kn (video nadzor, bokobrani, agregati, dizalice i drugo), prijevoznih sredstava u vrijednosti 231.810,00 kn (službeni automobil, brodica, plovilo) i nematerijalne imovine (licence) u iznosu 3.309,00 kn.

Vrijednosno značajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu u pripremi odnose se na ulaganja u izgradnju lučke infrastrukture luke Červar Porat u vrijednosti 2.589.074,00 kn i izradu projektne dokumentacije u iznosu 308.130,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 3.067.027,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 2.887.989,00 kn, potraživanja (za prihode poslovanja u iznosu 146.657,00 kn i druga potraživanja u iznosu 11.394,00 kn) u iznosu 158.051,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 20.987,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2017. iskazana su u iznosu 146.657,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 59.296,00 kn ili 28,8 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 127.981,00 kn i na potraživanja za koje je Lučka uprava pokrenula postupke prisilne naplate u iznosu 18.676,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 116.066,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.) naplaćena su potraživanja u iznosu 101.556,00 kn ili 87,5 % dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2017. iznose 11.230.294,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 2.482.138,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.119.785,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 6.628.371,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 4.575.050,00 kn ili 68,7 %. Dospjele obveze iznose 52.622,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su u cijelosti.

Obveze za kredite i zajmove koncem 2017. iznose 2.482.138,00 kn, od čega se na obveze za kredit kod poslovne banke odnosi 2.358.809,00 kn, a na obveze po financijskom leasing (za nabavu službenog automobila) 123.329,00 kn. Na temelju suglasnosti osnivača (Županije) iz studenog 2014., Lučka uprava je zaključila ugovor o kreditu s poslovnim bankom. Kredit u iznosu 571.193,00 EUR iskorišten je za financiranje radova na rekonstrukciji i dogradnji lukobrana između hridi Sarafel i kopna. Kredit je odobren na rok od sedam godina, uz fiksnu kamatnu stopu 3,25 % godišnje. Kredit se otplaćuje u skladu s ugovorom. Tijekom 2017. plaćena je glavnica kredita u iznosu 521.207,00 kn i kamate u iznosu 109.265,00 kn. Stanje kredita na koncu godine iznosi 2.358.809,00 kn. Plaćanja se obavljaju iz vlastitih sredstava Lučke uprave.

Prihodi budućeg razdoblja koncem godine iznose 6.628.371,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije iz državnog proračuna u iznosu 4.386.665,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 2.221.797,00 kn i drugo u iznosu 19.909,00 kn. Prihodi budućeg razdoblja koji se odnose na donacije prenose se na prihode tekuće godine u visini iznosa godišnje amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu iz navedenih donacija.

Vlastiti izvori iskazani su koncem 2017. u iznosu 8.052.244,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda u iznosu 8.048.820,00 kn i vlastite izvore u iznosu 3.424,00 kn.

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

Financijskim planom i godišnjim program rada i razvoja luka za 2017. planirano je ulaganje u izgradnju lučke infrastrukture luke Červar Porat u vrijednosti 4.592.350,00 kn. Ulaganja su ostvarena u vrijednosti 2.599.630,00 kn, a odnose se na izvođenje građevinskih radova na dogradnji prometnog sustava pomorskog prometa luke otvorene za javni promet Červar Porat u iznosu 1.915.255,00 kn, građevinskih radova na dogradnji mola i sidrenog sustava u vrijednosti 600.000,00 kn, stručni nadzor nad izvođenjem radova u iznosu 37.500,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 31.250,00 kn te izradu geotehničkog izvještaja u iznosu 15.625,00 kn. Sredstva za financiranje osigurana su iz državnog proračuna u iznosu 2.500.072,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 99.558,00 kn.

Građevinska dozvola za izvođenje radova na dogradnji prometnog sustava pomorskog prometa luke otvorene za javni promet Červar Porat izdana je u prosincu 2016. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, u srpnju 2017. zaključen je ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.178.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (1.473.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Zbog potrebe za izvođenjem dodatnih radova koji nisu bili uključeni u prvotnu nabavu, a koji su bili neophodni za dovršetak investicije, u prosincu 2017. zaključen je dodatak ugovoru u vrijednosti 353.404,00 kn bez poreza te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 1.532.204,00 kn bez poreza (1.915.255,00 kn s porezom na dodanu vrijednost).

Ugovoren je dovršetak radova u roku 60 dana od dana uvođenja u posao. Okončana situacija ispostavljena je u lipnju 2018. prema kojoj je ukupna vrijednost izvedenih radova jednaka ugovorenoj. Završno izvješće nadzornog inženjera sastavljeno je u lipnju 2018. te je utvrđeno da su radovi izvedeni u skladu s ugovorom, u vremenskim rokovima iz ugovora. Sastavljen je zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu radova i ovjeren je od predstavnika naručitelja, izvoditelja i nadzornog inženjera. Zapisnikom je utvrđeno da je objekt izgrađen u skladu s projektnom dokumentacijom i zaključenim ugovorima.

Za izbor izvoditelja radova za dogradnju mola i sidrenog sustava, Lučka uprava je u skladu s unutarnjim Pravilnikom o provođenju postupaka nabave roba, radova i usluga, poslala pozive za dostavu ponuda na tri adrese. Nakon provedenog postupka nabave, u prosincu 2017., s odabranim izvoditeljem radova zaključen je ugovor u vrijednosti 487.921,00 kn bez poreza (609.901,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Ugovoreno je da će radovi biti dovršeni u roku 90 kalendarskih dana. Okončana situacija ispostavljena je u svibnju 2018. prema kojoj ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 487.733,00 kn bez poreza (609.666,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Prema Izvještaju nadzornog inženjera iz lipnja 2018. utvrđeno je da su radovi izvedeni u skladu s ugovorom, u vremenskim rokovima iz ugovora. Zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova sastavljen je u srpnju 2018. i ovjeren je od predstavnika naručitelja, izvoditelja i nadzornog inženjera. Zapisnikom je utvrđeno da nema primjedbi i nedostataka na izvedene radove te da su radovi dovršeni u ugovorenom roku.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 18. prosinca 2018. do 12. travnja 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 javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Zakon o koncesijama
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17)
7. Statut Lučke uprave (lipanj 2010.)
8. Godišnji program rada i razvoja luka i financijski plan za 2017. (prosinac 2016.)

9. Izmjene godišnjeg programa rada i razvoja luka i financijskog plan za 2017. (prosinac 2017.)
10. Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga (travanj 2014.).

### **Metode i postupci revizije**

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

## Nalaz za 2017.

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

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

### 1. Planiranje

1.1. Lučka uprava je donijela godišnji program rada i razvoja luka te financijski plan za 2017., u prosincu 2016., a izmjene i dopune godišnjeg program rada i razvoja luka i financijskog plana u prosincu 2017. Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski plan neprofitne organizacije sadrži plan prihoda i rashoda, plan zaduživanja i otplata te obrazloženje financijskog plana. Lučka uprava se u 2015. zadužila kod poslovne banke u iznosu 571.193,00 EUR, s rokom vraćanja kredita sedam godina od isteka roka korištenja, a financijski plan osim plana prihoda i rashoda te obrazloženja financijskog plana ne sadrži i plan zaduživanja i otplata. Nadalje, izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 9.628.637,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.303.059,00 kn ili 44,9 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na prihode od donacija koji su ostvareni za 3.558.281,00 kn ili 93,6 % manje od planiranih. Rashodi za 2017. su planirani u iznosu 3.956.287,00 kn ostvareni su u iznosu 3.914.151,00 kn, što je za 42.136,00 kn ili 1,1 % manje u odnosu na planirane. Odredbom 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 obvezno provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. S obzirom da je Lučka uprava donijela izmjene i dopune financijskog plana u prosincu 2017., trebalo je prihode realnije planirati.

***Državni ured za reviziju nalaže uz financijski plan priložiti i plan zaduživanja i otplata u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže prilikom donošenja izmjena financijskog plana, realnije planirati prihode u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

1.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je prema naputku Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, uskladila financijski plan s prihodima od donacija te planom zaduživanja i otplatom kredita u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Lučka uprava obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Lučka uprava je obavila godišnji popis imovine i obveza za 2017. Donesena je odluka o popisu i imenovanju povjerenstva za popis. Popisom su obuhvaćena osnovna sredstva (uredski namještaj, računalna oprema, zaštitna oprema i druga nefinancijska imovina), sitan inventar, potraživanja te obveza prema dobavljačima. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u vrijednosti 12.246.054,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 3.132.819,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.067.027,00 kn te obaveze za kredite u iznosu 2.482.138,00 kn. Nakon izvršenog popisa osnovnih sredstava, sitnog inventara, potraživanja i obveza prema dobavljačima, povjerenstvo za popis nije sastavilo zapisnik o stanju popisane imovine i obveza na temelju popisnih lista. Lučka uprava nije obavila usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza i stvarnog stanja te nije vidljivo je li stanje imovine i obveza evidentirano u poslovnim knjigama jednako stvarnom stanju. Odredbama članka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te da je povjerenstvo obvezno, nakon završenog popisa, sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te predati ga zakonskom predstavniku.

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis cjelokupne imovine i obveza, a po obavljenom popisu povjerenstva su dužna sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da će nakon izvršenog popisa osnovnih sredstava, sitnog inventara, potraživanja i obveza povjerenstvo za popis imovine i obveza sastaviti zapisnik i izvještaj na temelju popisnih lista, radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te ga predati zakonskom predstavniku.*

### 3. Financijski izvještaji

3.1. Neprofitne organizacije koje ostvaruju sredstva iz javnih izvora obveznici su dostave Izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava

Tijekom 2017. Lučkoj upravi doznačena su sredstva za ulaganja u izgradnju lučke infrastrukture u iznosu 3.400.072,00 kn, od čega iz državnog proračuna za sufinanciranje radova na dogradnji infrastrukture prometnog sustava pomorskog prometa luke Červar Porat u iznosu 2.500.072,00 kn te iz proračuna Županije za sufinanciranje radova na dogradnji infrastrukture prometnog sustava pomorskog prometa, postavljanje sidrenog sustava, kupovinu pontona te izradu studije izvodljivosti za ribarsku infrastrukturu u iznosu 900.000,00 kn. Odredbom članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna nadležnom tijelu državne uprave, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugom nadležnom tijelu javne vlasti dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.



Lučka uprava je Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture u siječnju 2018. dostavila Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava na propisanom obrascu, a izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava doznačenih iz Županijskog proračuna nije dostavljen nadležnom tijelu Županije.

***Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava nadležnom tijelu Županije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

- 3.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je postupila u skladu s nalogom i dostavila Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava na propisanom obrascu za 2018. nadležnom tijelu Županije.*