



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/19-06/8
URBROJ: 613-11-19-7

Gospić, 4. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE SENJ ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Programi i projekti financirani u 2017.	11
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17
	Provedba naloga i preporuka	20

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 Senj (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, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, 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 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Lučka uprava vodi sudski spor u kojem je Lučka uprava tužena (utvrđivanje obveze prema izvoditelju radova) za sporne obveze u vrijednosti 273.370,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled ugovornih odnosa (sudski sporovi u tijeku) koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina.

U poslovnim knjigama više je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost građevinskih objekata u pripremi (luka Stinica) za 16.750,00 kn, zbog nepravilnog (dva puta evidentiran isti račun) evidentiranja računa izvoditelja radova. Također, zbog nepravilnog evidentiranja u poslovnim knjigama (dva puta storniran račun) manje su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za intelektualne usluge u iznosu 16.750,00 kn.

Kod obračuna amortizacije nisu primijenjene stope propisane odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu nego niže stope amortizacije zbog čega su u poslovnim knjigama manje evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi amortizacije za 1.301.306,00 kn. Također, više su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani odgođeni prihodi za 687.470,00 kn i manji prihodi za isti iznos (prihodi od donacija Ministarstva mora, prometa i infrastrukture povezanih s nabavom nefinancijske imovine koja se amortizira).

Prema navedenom, ukupni prihodi manje su iskazani za 687.470,00 kn, ukupni rashodi manje za 1.318.056,00 kn tako da je više iskazan višak prihoda nad rashodima za 630.586,00 kn. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Godišnji program rada i Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Osnivača. Program sadrži i detaljni prikaz plana rashoda koji je usklađen s Financijskim planom. Rashodi su planirani (uključujući i rashode za nabavu nefinancijske imovine) u iznosu 3.387.000,00 kn. Tijekom godine donesene su izmjene Financijskog plana kojima su planirani rashodi u iznosu 10.684.599,00 kn, a izmjena Godišnjeg programa rada za 2017. nije donesena. Nadalje, Izvješće o radu i Izvršenje financijskog plana Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u travnju 2018., a Osnivač prihvatio u prosincu 2018. Izvješće o radu sadrži osnovne podatke o ustrojstvu i poslovanju Lučke uprave te opisni prikaz poslova i zadataka, ali ne sadrži financijske pokazatelje o ostvarenim rashodima, odnosno nisu navedena utrošena sredstva za ostvarenje pojedinih planiranih aktivnosti. (točka 1. Nalaza)

- Prihodi od obavljanja lučkih djelatnosti ostvareni su u iznosu 78.745,00 kn. Za gospodarsko korištenje pomorskog dobra za obavljanje drugih gospodarskih djelatnosti (dizanje i spuštanje plovila te deponiranje plovila na lučkom području pomoću dizalice) Lučka uprava nije dodijelila koncesiju, nego se poslovi obavljaju na temelju ugovora o uređenju međusobnih odnosa zaključenog s fizičkom osobom. Prema odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, koncesija je pravo kojim se dio pomorskog dobra djelomično ili potpuno isključuje iz opće upotrebe i daje na posebnu upotrebu ili gospodarsko korištenje pravnim osobama i fizičkim osobama registriranim za obavljanje obrta. Koncesija za gospodarsko korištenje pomorskog dobra daje se na temelju provedenog javnog prikupljanja ponuda. (točka 3. Nalaza)

Obveze Lučke uprave

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Ličko - senjska županija (dalje u tekstu: Osnivač) na temelju odluke o osnivanju Lučke uprave Senj (Službeni glasnik Ličko - senjske županije 1/98, 2/00, 19/04, 7/05, 26/07, 21/09, 7/12, 14/13, 18/13, 8/14 i 14/14). Osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značenja. Lučka uprava upravlja sa 14 luka. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u listopadu 2005. U registar neprofitnih organizacija upisana je u kolovozu 2009. pod brojem 2305. Sjedište Lučke uprave je Obala kralja Zvonimira 12, Senj.

Djelatnosti Lučke uprave su briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguranje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko - tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarske djelatnosti na lučkom području, donošenje odluka o osnivanju i upravljanju slobodnim zonama na lučkom području te obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonskim propisima. Za obavljanje djelatnosti Lučka uprava ima ustrojen ured ravnatelja, službu lučkog redarstva, tehničkih i općih poslova te službu financijsko - računovodstvenih poslova i europskih projekata. Početkom i koncem 2017. Lučka uprava je imala dva zaposlenika. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi i naknada, koncesija, iz proračuna Osnivača te od drugih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojega je donijelo Upravno vijeće u srpnju 2013., a suglasnost na Statut dala je županijska skupština u studenom 2013. Drugi unutarnji akti su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te Poslovnik o radu Upravnog vijeća.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće (upravlja radom Lučke uprave, a čine ga predsjednik i četiri člana) i ravnatelj (zastupa Lučku upravu te organizira i vodi poslovanje). Upravno vijeće čine tri predstavnika osnivača, predstavnik koncesionara i predstavnik nadležne lučke kapetanije. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Predrag Dešić.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost Ministarstva i Osnivača. Financijskim planom za 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 3.387.000,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 1.917.000,00 kn. Tijekom 2017. donesena je jedna izmjena Financijskog plana.

Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 10.684.599,00 kn (što je u odnosu na plan više za 7.297.599,00 kn ili 215,5 %) i ukupni rashodi u iznosu 1.904.437,00 kn (što je u odnosu na plan manje za 12.563,00 kn ili 0,7 %).

Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 7.055.000,00 kn, lučkih pristojbi u iznosu 3.203.000,00 kn, koncesija u iznosu 270.000,00 kn, na priznavanje prihoda u visini obračunane amortizacije u iznosu 80.000,00 kn, lučkih naknada u iznosu 37.150,00 kn, imovine u iznosu 224,00 kn te od drugih prihoda u iznosu 39.225,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja (materijalni rashodi u iznosu 1.210.000,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 484.000,00 kn, rashodi amortizacije u iznosu 80.000,00 kn, financijski rashodi u iznosu 63.500,00 kn, donacije u iznosu 10.000,00 kn te drugi rashodi u iznosu 56.937,00 kn).

Financijskim planom za 2017. ulaganja u imovinu u pripremi planirana su u iznosu 1.400.000,00 kn, a prema izmjenama planirana su u iznosu 8.780.162,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju nove rampe na trajektnom pristaništu Stinica u iznosu 3.000.000,00 kn, održavanje dijelova obalnih zidova i komunalnih vezova u luci Senj u iznosu 2.000.000,00 kn te na izvanredno održavanje mola Mandrač za komunalne vezove i istezalište za plovila u luci Karlobag u iznosu 2.000.000,00 kn.

Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. obuhvaća program organizacijske strukture (smanjenje rashoda za rad Ureda, kontrola i naplata povremenih priveznih mjesta tijekom ljetnih mjeseci, zapošljavanje djelatnika za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa), program održavanja i razvoja lučke podgradnje i nadgradnje (održavanje komunalne opreme u lukama, sanacija i uređenje lučkih područja, održavanje čistoće, sanacija obalnih zidova u lukama, nepredviđeni interventni radovi, izrada projektne dokumentacije za sanaciju dijela pomorskih građevina, provođenje stručnog nadzora) i program ekološke aktivnosti i promidžbe (nabava opreme za zaštitu luka od nesreća, organizacija čišćenja podmorja, aktivnosti promidžbe i informiranja).

Izješće o radu i Izvršenje financijskog plana Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u travnju 2018., a Osnivač prihvatio u prosincu 2018.

Financijski izvješćaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvješćaje prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvješćaji: Izvješćaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješće uz Bilancu i Bilješće uz Izvješćaj o prihodima i rashodima.

a) Izvješćaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvješćaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3.727.345,00 kn, što je za 283.764,00 kn ili 8,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 6.957.254,00 kn ili 65,1 %.

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 po posebnim propisima	3.272.750,00	3.517.143,00	107,5
2.	Prihodi od financijske imovine	161,00	230,00	142,9
3.	Prihodi od donacija	92.978,00	92.978,00	100,0
4.	Drugi prihodi	77.692,00	116.994,00	150,6
	Ukupno	3.443.581,00	3.727.345,00	108,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od lučke pristojbe za uporabu obale u iznosu 2.909.645,00 kn ili 78,1 % (u okviru prihoda po posebnim propisima) te drugi prihodi u iznosu 116.994,00 kn ili 3,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 700.706,00 kn ili 18,8 % ukupnih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.517.143,00 kn odnose se na prihode od lučke pristojbe za uporabu obale u iznosu 2.909.645,00 kn, lučke pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luke u iznosu 294.640,00 kn, koncesija u iznosu 223.600,00 kn, obavljanja drugih gospodarskih djelatnosti u iznosu 78.745,00 kn, refundacija za korištenje električnog priključka u iznosu 6.659,00 kn te od drugih nespomenutih prihoda (brodska ležarina i plaćanje veza za vrijeme turističke sezone) u iznosu 3.854,00 kn.

Prihodi od lučke pristojbe za upotrebu obale u putničkom linijskom prometu ostvareni su u iznosu 2.909.645,00 kn od dvije pravne osobe (prijevoznici) koje se bave trajektnim prijevozom, odnosno koje koriste obalu za pristajanje brodova. Naplata se obavlja na način da Lučka uprava na temelju dostavljenih izvješća o broju prevezenih putnika i količini prevezenog tereta i vozila, odnosno iznosu naplaćene lučke pristojbe ispostavlja mjesečne račune.

Prihodi od lučke pristojbe za stalni vez ostvareni su u iznosu 294.640,00 kn na temelju rješenja koja Lučka uprava izdaje vlasnicima brodica za korištenje stalnog veza u lukama. Tijekom 2017. prihodi od pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luke ostvareni su na temelju 1 054 rješenja iz ranijih godina. Rješenja su izdana u skladu s Pravilnikom o visini lučkih pristojbi Lučke uprave iz svibnja 2014.

Prihodi od koncesija za obavljanje gospodarskih djelatnosti ostvareni su u iznosu 223.600,00 kn. Na području Lučke uprave ostvareni su prihodi od koncesija za obavljanje gospodarskih djelatnosti koje na zahtjev tražitelja koncesije daje lučka uprava na rok do deset godina. Odluku o davanju koncesije donosi Upravno vijeće. Tijekom 2017. zaključeno je jedanaest ugovora s pravnim i fizičkim osobama za naplatu parkirališnih mjesta, obavljanje ugostiteljske, trgovačke, posredničke i uslužne djelatnosti. Ugovori su zaključeni na zahtjev tražitelja koncesije na vrijeme od jedne do pet godina. Ugovorena je visina godišnje naknade (uz mogućnost plaćanja u ratama), obveze ovlaštenika koncesije, te mogućnost oduzimanja odnosno prestanka koncesije.

Prihodi od obavljanja drugih gospodarskih djelatnosti u iznosu 78.745,00 kn odnose se na prihode ostvarene od poslova dizanja i spuštanja plovila te deponiranja plovila na lučkom području pomoću dizalice. Prihodi su ostvareni na temelju Ugovora o uređenju međusobnih odnosa iz ožujka 2017. s rokom važenja do izbora novog koncesionara. Ugovoreno je da fizička osoba vrši naplatu lučkih usluga u ime i za račun Lučke uprave (vlasnik dizalice), uz naknadu u visini 50,0 % ostvarenog prihoda u roku od sedam dana od dana ispostavljenog računa. Do vremena obavljanja revizije novi koncesionar nije izabran.

Prihodi od refundacije korištenja električnog priključka u iznosu 6.659,00 kn ostvareni su na temelju Ugovora o pravu korištenja električnog priključka zaključenog s Ministarstvom unutarnjih poslova, Policijskom postajom Senj iz travnja 2015. za potrebe patrolnog broda.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 230,00 kn odnose se na kamate na deponirana sredstva.

Prihodi od donacija u iznosu 92.978,00 kn odnose se na priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija Ministarstva, Općine Lopar, Grada Rab i Grada Senj.

Drugi prihodi u iznosu 116.994,00 kn odnose se na prihode od Općine Karlobag za sufinanciranje sanacije dijela oštećenog obalnog zida u luci Cesarica u iznosu 30.042,00 kn i sanacije dijela šetnice u luci Porat u iznosu 25.000,00 kn, naknade šteta u iznosu 39.225,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 12.528,00 kn, brodske ležarine u iznosu 9.049,00 kn te od jednog mjesnog odbora radi naplate lučkih usluga u iznosu 1.150,00 kn.

Prihodi od Općine Karlobag ostvareni su na temelju Ugovora o sufinanciranju sanacije dijela oštećenog obalnog zida u luci Cesarica iz svibnja 2017. i Ugovora o sufinanciranju sanacije dijela šetnice u luci Porat iz lipnja 2017.

Prihodi od naknade šteta ostvareni su na temelju police i odštetnih zahtjeva za oštećenje dizalice i staklene stijene uslijed vremenskih neprilika.

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje ostvareni su na temelju Ugovora o sufinanciranju stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa iz svibnja 2017. Prihodi od brodske ležarine ostvareni su na temelju odredbi Pravilnika o lučkim pristojbama iz travnja 2017.

Prihodi od jednog mjesnog odbora ostvareni su na temelju Ugovora o uređenju međusobnih odnosa radi naplate lučkih usluga (korištenja električne energije i opskrbe vodom) u luci Sveti Juraj iz travnja 2017. Ugovoreno je da mjesni odbor obavlja naplatu lučkih usluga za račun Lučke uprave uz naknadu u visini 50,0 % ostvarenog prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.222.254,00 kn, što je za 439.657,00 kn ili 24,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 317.817,00 kn ili 16,7 %.

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	377.810,00	452.599,00	119,8
2.	Materijalni rashodi	1.165.665,00	1.503.748,00	129,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	42.151,00	48.306,00	114,6
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	82.479,00	61.832,00	75,0
2.3.	Rashodi za usluge	727.425,00	1.071.445,00	147,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	66.799,00	77.493,00	116,0
2.5.	Drugi materijalni rashodi	246.811,00	244.672,00	99,1
3.	Rashodi amortizacije	134.249,00	179.854,00	134,0
4.	Financijski rashodi	102.873,00	76.053,00	73,9
5.	Donacije	2.000,00	10.000,00	500,0
	Ukupno	1.782.597,00	2.222.254,00	124,7
	Višak prihoda	1.660.984,00	1.505.091,00	90,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi i rashodi za radnike ostvareni u iznosu 1.956.347,00 kn ili 88,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 265.907,00 kn i imaju udjel 12,0 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za radnike ostvareni u iznosu 452.599,00 kn, odnose se na plaće u iznosu 383.254,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 69.345,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 7.440,00 kn (neto 5.384,00 kn), a najviša bruto plaća 17.626,00 kn (neto 11.133,00 kn). Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Lučkoj upravi iz studenoga 2009., odnosno izmjenama Pravilnika iz travnja i rujna 2017. te Pravilnikom o radu iz travnja 2017., uređeni su uvjeti rada, prava i obveze radnika kao i sistematizacija poslova i radnih mjesta. Za radna mjesta utvrđeni su stručni uvjeti te opis poslova i zadaća, a s radnicima su zaključeni ugovori o radu. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta utvrđeni su koeficijenti za radna mjesta. Obračun plaća obavljen je u skladu sa spomenutim odlukama.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.503.748,00 kn, odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.071.445,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 244.672,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 77.493,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 61.832,00 kn te naknade troškova radnicima u iznosu 48.306,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 1.071.445,00 kn, odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 406.649,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 246.446,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 53.200,00 kn, komunalne usluge u iznosu 51.762,00 kn (nabava vode za trajektna pristaništa), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 40.452,00 kn te druge usluge u iznosu 272.936,00 kn. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 406.649,00 kn, odnose se na investicijsko održavanje (nabava tri rasvjetna stupa, sanacija luke Cesarica i Lukovo Šugarje, izrada gumenih bokobrana u luci Senj, rubnjaka i drugo) u iznosu 310.150,00 kn, tekuće održavanje dizalice za plovila i elektroinstalacija u iznosu 52.440,00 kn, održavanje objekata pomorske signalizacije u iznosu 33.959,00 kn te usluge čišćenja u iznosu 10.100,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju narudžbenica i računa izvođača radova.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 246.446,00 kn, odnose se na naknade za ugovore o djelu u iznosu 197.023,00 kn (naknade učenicima i studentima zaposlenim putem studentskog servisa za ispomoć radi nadzora prometa u lukama tijekom turističke sezone, usluge čišćenja lučkog područja), odvjetničke usluge u iznosu 22.413,00 kn, usluge obavljanja komercijalne revizije u iznosu 18.125,00 kn i druge usluge (administrativne usluge arhiviranja, usluge savjetovanja) u iznosu 8.885,00 kn. Zakupnine i najamnine u iznosu 53.200,00 kn, odnose se na najam kemijskih toaleta. Druge usluge u iznosu 272.936,00 kn, odnose se na troškove odvoza komunalnog otpada u iznosu 192.556,00 kn, upravljanje lučkom dizalicom u iznosu 38.098,00 kn i druge usluge (održavanje rasvjetnih tijela, zbrinjavanje otpadnog ulja, dizanje plovila, podvodno snimanje, usluge prijevoza) u iznosu 42.282,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 244.672,00 kn, odnose se na premije osiguranja u iznosu 134.067,00 kn, reprezentaciju u iznosu 21.165,00 kn, rashode za provedeno storniranje (pogrešno zaduženih potraživanja i prihoda ranijih godina) u iznosu 56.138,00 kn, novčane kazne Ministarstva financija za nepoduzimanje mjera naplate prihoda od koncesija u iznosu 3.300,00 kn te na druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 30.002,00 kn (administrativne usluge, sudske, upravne i druge pristojbe, pričuva stambene zgrade, objavljivanje oglasa za javnu nabavu).

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 77.493,00 kn, odnose se na električnu energiju u iznosu 47.518,00 kn te uredski i drugi materijal u iznosu 29.975,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvareni su u iznosu 61.832,00 kn, odnose se na naknade članovima Upravnog vijeća. Prema Odluci o naknadama članovima Upravnog vijeća iz svibnja 2006, mjesečne neto naknade članovima utvrđene su u iznosu 700,00 kn, a predsjedniku Upravnog vijeća u iznosu 900,00 kn. Naknade su obračunane u skladu s navedenom odlukom te su obračunani propisani doprinosi, porez i prirez.

Rashodi za naknade troškova radnicima ostvareni su u iznosu 48.306,00 kn, odnose se na naknadu za korištenje osobnog vozila u službene svrhe u iznosu 25.340,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 12.740,00 kn, isplatu regresa radnicima u iznosu 6.500,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 2.962,00 kn te službena putovanja u iznosu 764,00 kn. Za isplate naknada radnicima vode se pripadajuće propisane evidencije, a naknade su obračunate unutar dozvoljenih, odnosno propisanih iznosa. Ispaćen je regres u iznosu 2.500,00 kn po radniku.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 179.854,00 kn, odnose se na obračunanu amortizaciju građevinskih objekata, prijevoznih sredstava te uredske i druge opreme u uporabi.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 76.053,00 kn, odnose se na kamate prema ugovoru o kratkoročnom kreditu u iznosu 48.908,00 kn i bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 27.145,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 10.000,00 kn, odnose se na donacije udrugama u iznosu 6.000,00 kn, dječjem vrtiću, srednjoj školi i pučkom učilištu u iznosu 2.000,00 kn te za manifestaciju Jesen u Lici u iznosu 2.000,00 kn.

U odnosu na ostvarene rashode prethodne godine značajno je povećanje rashoda za usluge u odnosu na prethodnu godinu za 344.020,00 kn, zbog povećanih troškova tekućeg i investicijskog održavanja.

Višak prihoda za 2017. iznosi 1.505.091,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.613.363,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.118.454,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.017.549,00 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	12.288.864,00	17.075.706,00	139,0
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	9.759.714,00	11.046.088,00	113,2
1.2.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.529.150,00	6.029.618,00	238,4
2.	Financijska imovina	2.431.738,00	1.941.843,00	79,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.920.702,00	1.575.449,00	82,0
2.2.	Zajmovi	0,00	10.000,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	511.036,00	356.394,00	69,7
	Ukupno imovina	14.720.602,00	19.017.549,00	129,2
3.	Obveze	6.660.157,00	9.452.013,00	141,9
3.1.	Obveze za rashode	205.831,00	478.799,00	232,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.500.000,00	1.500.000,00	100,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	4.954.326,00	7.473.214,00	150,8
4.	Vlastiti izvori	8.060.445,00	9.565.536,00	118,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.720.602,00	19.017.549,00	129,2

Vrijednost imovine je u odnosu na 2016. veća za 4.296.947,00 kn ili 29,2 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u lučku podgradnju (sanacija lukobrana luke Sveti Juraj, održavanje dijela obale Luke Senj, izgradnje rampe u luci Stinica) u iznosu 4.221.789,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 17.075.706,00,00 kn odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 11.046.088,00 kn i na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 6.029.618,00 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 11.046.088,00 kn sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 11.042.860,00 kn (poslovni prostor, luka Prizna, mol Sveti Juraj), i postrojenja i opreme u iznosu 3.228,00 kn (uredski namještaj, računala i računalna oprema).

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 6.029.618,00 kn odnosi se na poslovnu zgradu u iznosu 2.580.117,00 kn, održavanje obalnih zidova i komunalnih vezova u iznosu 1.874.632,00 kn, izgradnju rampe u luci Stinica u iznosu 1.043.428,00 kn, održavanje mola u luci Karlobag u iznosu 318.539,00 kn te izradu projektne dokumentacije za izvanredno održavanje luke Senj u iznosu 144.277,00 kn i luke Sveti Juraj u iznosu 68.625,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 1.941.843,00 kn odnosi se na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 1.575.449,00 kn, potraživanja u iznosu 356.394,00 kn i na danu pozajmicu u iznosu 10.000,00 kn (vraćeno u siječnju 2019.).

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 356.394,00 kn, a odnose se na potraživanja od lučke pristojbe za vez u iznosu 270.845,00 kn, koncesija za obavljanje gospodarskih djelatnosti u iznosu 44.496,00 kn te od lučke pristojbe za upotrebu obale u iznosu 41.053,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Do konca ožujka 2019. potraživanja su naplaćena u iznosu 292.702,00 kn ili 82,1 % ukupnih potraživanja.

Obveze su iskazane u iznosu 1.978.799,00 kn i veće su za 272.968,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Nedospjele obveze iznose 1.500.000,00 kn i odnose se na obveze po kratkoročnom kreditu. Dospjele obveze u najznačajnijem dijelu se odnose na za materijalne rashode u iznosu 432.526,00 kn i na obveze za radnike u iznosu 45.197,00 kn. Sve obveze su do vremena obavljanja revizije podmirene.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 7.473.214,00 kn u cijelosti se odnose na naplaćene prihode budućih razdoblja. Sredstva su dobivena iz Državnog proračuna, Grada Senja i Raba te Općine Lopar za kapitalne projekte od 2008. do 2017. i umanjena za obračunanu amortizaciju u tim godinama. Navedeni prihodi se tijekom godine prenose na prihode razdoblja u iznosu koji ovisi o rashodima amortizacije dugotrajne imovine čija je nabava financirana iz tih prihoda.

Vlastiti izvori iznose 9.565.536,00 kn, odnose se na višak prihoda u iznosu 9.118.453,00 kn i vlastite izvore u iznosu 447.083,00 kn. Na povećanje vlastitih izvora utjecao je višak prihoda koji je povećan za 1.505.091,00 kn. Vlastiti izvori su ostali nepromijenjeni i iznose 447.083,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2017.

Tijekom 2017. u sanacije i izgradnju luka ukupno je uloženo 4.966.697,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na održavanje dijelova obalnih zidova i komunalnih vezova od lukobrana Svetog Ambroza do gata Svetog Nikole u luci Senj (1.874.632,00 kn), izvanredno održavanje sjevernog lukobrana u luci Sveti Juraj (1.391.228,00 kn), izgradnju nove rampe na pristaništu Stinica (955.928,00 kn), održavanje mula Mandrač za komunalne vezove i istezalište za plovila u luci Karlobag (318.539,00 kn). Do konca 2018. u ove projekte je uloženo 7.914.294,00 kn. Sredstva za financiranje radova osiguralo je Ministarstvo u iznosu 6.496.409,00 kn (2.611.867,00 kn u 2017. i 3.884.542,00 kn u 2018.), a preostala sredstva Lučka uprava. Preostala ulaganja u 2017. odnose se na priključak poslovne zgrade na elektroenergetski sustav u iznosu 213.467,00 kn, izvanredno održavanje luke Senj u iznosu 144.278,00 kn i luke Sveti Juraj u iznosu 68.625,00 kn.

Lučka uprava je koristila sredstva Ministarstva koje je zaduženo za brigu o unapređenju sustava pomorskog povezivanja (otoka s kopnom i otoka međusobno) te izgradnju i sanaciju luka. U Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2017. i projekcijama za 2018. i 2019. (Narodne novine 119/16 i 113/17) za sanaciju i rekonstrukciju objekata podgradnje u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te modernizaciju, obnovu i izgradnju ribarske infrastrukture bila su planirana sredstva u ukupnom iznosu od 145.500.000,00 kn, od čega u 2017. iznos 55.500.000,00 kn.

U cilju provođenja utvrđene politike transparentnosti trošenja sredstava proračuna Republike Hrvatske, Ministarstvo je javnim pozivom pozvalo sve županijske lučke uprave da prijave projekte za sufinanciranje izgradnje, sanacije i rekonstrukcije objekata podgradnje u 2017. u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja. Lučka uprava je koristila navedena sredstva za sufinanciranje izgradnje, sanaciju i rekonstrukciju objekata podgradnje namijenjenih za prihvat trajekata, putničkih i ribarskih brodova u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja u 2017. i 2018.

Godišnjim programom rada Lučka uprava je planirala održavanje dijelova obalnih zidova i komunalnih vezova od lukobrana Svetog Ambroza do gata Svetog Nikole u luci Senj te izvanredno održavanje sjevernog lukobrana u luci Sveti Juraj. Nisu planirane pojedinačne vrijednosti nego ukupni iznos ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 1.400.000,00 kn. Izmjene godišnjeg programa rada nisu donesene iako je Lučka uprava obavila ulaganja i u luke Stinica i Karlobag. Osim Godišnjim planom rada, ova ulaganja u nefinancijsku imovinu (građevinski radovi) planirana su Planom nabave za 2016. u iznosu 1.362.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te Planom nabave za 2017. u iznosu 7.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Također, posebno su planirane nabave drugih usluga i radova potrebnih za završetak projekata za koje je planirano provođenje postupaka jednostavne nabave.

- Izgradnja rampe na pristaništu Stinica

Planom nabave za 2017. planirana je izgradnja rampe na pristaništu Stinica u iznosu 3.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te pojedinačne usluge izrade tehničke dokumentacije, stručnog nadzora, izmjene izvedbenog projekta te ispitivanje kakvoće zraka za koje je nabava planirana postupcima jednostavne nabave. Sredstva za financiranje radova osiguralo je Ministarstvo u iznosu 2.899.652,00 kn (537.394,00 kn u 2017. i 2.362.258,00 kn u 2018.), a preostala sredstva Lučka uprava. Za izgradnju rampe pribavljena je građevinska dozvola. Otvoreni postupak javne nabave proveden je u 2017. Ugovoreno je izvođenje radova izgradnje rampe u vrijednosti 2.319.722,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (2.899.652,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja radova 61 dan od dana početka radova. Prema zaključenom ugovoru s izvoditeljem radova u slučaju nastupanja nepredviđenih okolnosti izvoditelj radova i Lučka uprava sporazumno utvrđuju novi datum završetka radova. Izvođač je zatražio produženje roka, a u zahtjevu su navedeni opravdani razlozi (nedostatak nabave čelika na tržištu, vremenski uvjeti i drugo). Na produženje roka izvođenja radova Lučka uprava je dala suglasnost, a dodatak ugovoru nije zaključen. Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2017. ispostavio jednu privremenu situaciju u iznosu 537.394,00 kn, dok je u 2018. ispostavio tri privremene i okončanu situaciju u iznosu 2.944.141,00 kn. Obračunske situacije je ovjerio stručni nadzor. U prosincu 2018. sastavljen je zapisnik o primopredaji izvršenih radova.

Do konca 2018. u izgradnju rampe uloženo je 3.628.474,00 kn, a druga ulaganja u iznosu 684.333,00 kn odnose se na usluge izrade tehničke dokumentacije, stručnog nadzora, izmjene izvedbenog projekta te ispitivanje kakvoće zraka. Investicija izgradnje rampe na pristaništu Stinica još nije završena.

- Sanacija komunalnih vezova i istezališta za dizanje i spuštanje plovila u more u luci Karlobag

Planom nabave za 2017. planirano je izvanredno održavanje mula Mandrač za komunalne vezove i istezalište za plovila u luci Karlobag u iznosu 2.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te pojedinačne usluge izrade glavnog projekta izvanrednog održavanja i stručnog nadzora za koje je nabava planirana postupcima jednostavne nabave. Sredstva za financiranje radova osiguralo je Ministarstvo u iznosu 1.600.039,00 kn (260.039,00 kn u 2017. i 1.340.000,00 kn u 2018.), a preostala sredstva Lučka uprava. Za nabavu radova sanacije komunalnih vezova i istezališta za plovila u luci Karlobag otvoreni postupak javne nabave proveden je u 2017. Ugovorena je sanacija komunalnih vezova i istezališta za dizanje i spuštanje plovila u more u vrijednosti 1.599.075,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (1.998.844,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja 120 dana od dana početka radova. Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2017. ispostavio jednu privremenu situaciju u iznosu 260.038,00 kn, dok je u 2018. ispostavio četiri privremene i okončanu situaciju u iznosu 1.998.830,00 kn. Obračunske situacije je ovjerio stručni nadzor. U prosincu 2018. sastavljen je zapisnik o primopredaji izvršenih radova. Do konca 2018. za sanaciju luke uloženo je 2.151.330,00 kn, a druga ulaganja u iznosu 152.500,00 kn odnose se na usluge izrade glavnog projekta izvanrednog održavanja i stručnog nadzora. Projekt je u 2018. stavljen u upotrebu.

- Sanacija obalnih zidova i komunalnih vezova u luci Senj

Planom nabave za 2017. planirano je održavanje dijelova obalnih zidova i komunalnih vezova u od lukobrana Svetog Ambroza do gata Svetog Nikole u luci Senj u iznosu 2.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te pojedinačne usluge stručnog nadzora i drugih usluga i radova koji su bili potrebni za završetak projekta, a nabava je planirana postupcima jednostavne nabave. Sredstva za financiranje radova osiguralo je Ministarstvo u iznosu 1.996.708,00 kn (1.814.434,00 kn u 2017. i 182.274,00 kn u 2018.), a preostala sredstva Lučka uprava. Za nabavu radova na održavanju dijelova obalnih zidova i komunalnih vezova u od lukobrana Svetog Ambroza do gata Svetog Nikole u luci Senj otvoreni postupak javne nabave proveden je u 2017. Ugovorena je sanacija obalnih zidova i komunalnih vezova u vrijednosti 1.597.375,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (1.996.718,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja 90 dana od dana početka radova. Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2017. ispostavio tri privremene situacije u iznosu 1.814.434,00 kn, a početkom 2018. okončanu situaciju za radove u iznosu 1.996.708,00 kn. Obračunske situacije je ovjerio stručni nadzor. U siječnju 2018. sastavljen je zapisnik o primopredaji izvršenih radova. Do konca 2018. za sanaciju obalnih zidova i komunalnih vezova u luci Senj uloženo je 2.134.490,00 kn, a druga ulaganja u iznosu 137.772,00 kn odnose se na usluge stručnog nadzora, koordinatora zaštite na radu te na dodatno održavanje luke i lučku opremu koji služi za privezivanje plovila. Projekt je u 2018. stavljen u upotrebu.

- Izvanredno održavanje sjevernog lukobrana u luci Sveti Juraj

Planom nabave za 2016. planirano je izvanredno održavanje sjevernog lukobrana u luci Sveti Juraj u iznosu 1.362.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te pojedinačne usluge izrade tehničke dokumentacije, stručnog nadzora za koje je nabava planirana postupcima jednostavne nabave. Sredstva za financiranje održavanja lukobrana osigurala je Lučka uprava. Za nabavu radova izgradnje lukobrana u luci Sveti Juraj otvoreni postupak javne nabave proveden je u 2016.

Početak 2017. ugovoreno je izvanredno održavanje lukobrana u vrijednosti 1.089.575,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (1.361.969,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja 90 dana od dana početka radova. Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2017. ispostavio tri privremene i okončanu situaciju u iznosu 1.341.857,00 kn. Obračunske situacije je ovjerio stručni nadzor. Sastavljen je zapisnik o primopredaji izvršenih radova i projekt ukupne vrijednosti 1.466.228,00 kn je 2017. stavljen u upotrebu. Druga ulaganja iznose 124.371,00 kn, odnose se na izradu glavnog projekta i usluge stručnog nadzora.

Javna nabava

Lučka uprava je plan nabave za 2017. donijela u prosincu 2016., a tijekom 2017. donesene su tri izmjene plana. Posljednjim izmjenama iz prosinca 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 7.020.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planirana su tri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 5.600.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok su drugi predmeti nabave planirani kao jednostavna nabava odnosno u pojedinačnim vrijednostima nabave manjim od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost. Procijenjena vrijednost jednostavne nabave iznosi 1.420.000,00 kn.

Plan nabave s izmjenama i dopunama, registar ugovora o javnoj nabavi, obavijesti o nepostojanju sukoba interesa, Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga za koje nije potreban postupak javne nabave iz svibnja 2014. te Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba radova ili usluga iz lipnja 2017. objavljeni su na mrežnim stranicama.

Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2017. provedena su četiri otvorena postupka javne nabave vrijednosti 6.605.746,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), odnosno 8.257.183,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nakon provedenih postupaka, izabrani su najpovoljniji ponuditelji s kojima su zaključeni ugovori o nabavi. Osim otvorenih postupaka javne nabave, Lučka uprava je nabavljala robu i usluge postupcima jednostavne nabave, a vrijednost nabavljenih usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn iznosi 1.314.502,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) od čega se na usluge odnosi 851.125,00 kn, a na radove 463.377,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 11. ožujka do 4. lipnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09, 123/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 56/16)
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
4. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17 i 10/17)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17)

8. Statut Lučke uprave
9. Godišnji program rada Lučke uprave za 2017.
10. Plan nabave Lučke uprave za 2017.
11. Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga za koje nije potreban postupak javne nabave (svibanj 2014.)
12. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
13. 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
14. Pravilnik o radu (travanj 2017.)
15. Odluka o visini lučkih pristojbi Lučke uprave (svibanj 2014.)
16. Odluka o visini lučkih pristojbi Lučke uprave (travanj 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 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 prihoda iz proračuna i drugih prihoda. Također, obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada (za radnike, članovima Upravnog vijeća i za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa), obračuna amortizacije i dokumentacije u vezi rashoda za usluge, materijal i energiju te druge rashode. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima te provjereni podaci objavljeni na mrežnim stranicama.

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 prihode.

1. Planiranje

1.1. Godišnji program rada i Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost Ministarstva i Osnivača. Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. između ostalog obuhvaća rashode organizacijske strukture, rashode održavanja i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture te rashode ekologije mora i održavanja reda u lukama. Program sadrži i detaljni prikaz plana rashoda koji je usklađen s Financijskim planom. Rashodi su planirani (uključujući i rashode za nabavu nefinancijske imovine) u iznosu 3.387.000,00 kn. Najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.470.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.378.000,00 kn te rashode za radnike u iznosu 390.000,00 kn. Tijekom godine donesene su izmjene Financijskog plana kojima su planirani rashodi u iznosu 10.684.599,00 kn od kojih se najznačajniji odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.780.162,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.210.000,00 kn te rashode za radnike u iznosu 484.000,00 kn. Izmjena Godišnjeg programa rada za 2017. nije donesena. Najznačajnije promjene odnose se na planiranje ulaganja u nefinancijsku imovinu. Godišnjim programom rada Lučka uprava je planirala održavanje dijelova obalnih zidova i komunalnih vezova od lukobrana Svetog Ambroza do gata Svetog Nikole u luci Senj te izvanredno održavanje sjevernog lukobrana u luci Sveti Juraj. Nisu planirane pojedinačne vrijednosti nego ukupni iznos ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 1.400.000,00 kn te izrada projektne dokumentacije i usluge stručnog građevinskog nadzora u iznosu 70.000,00 kn, dok su izmjenama Financijskog plana planirana ulaganja u iznosu 8.780.162,00 kn.

Nadalje, izvješća o radu i izvršenju financijskog plana Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u travnju 2018., a Osnivač prihvatio u prosincu 2018. Izvješće o radu sadrži osnovne podatke o ustrojstvu i poslovanju Lučke uprave te opisni prikaz poslova i zadataka, ali ne sadrži financijske pokazatelje o ostvarenim rashodima, odnosno nisu navedena utrošena sredstva za ostvarenje pojedinih planiranih aktivnosti pojedinačno. Izvješće o radu treba sadržavati opis glavnih aktivnosti i iznose potrebnih sredstava, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Lučke uprave.

Državni ured za reviziju predlaže u slučaju donošenja izmjena financijskog plana donositi i izmjene programa rada i razvoja budući da godišnji program rada i razvoja luke treba pratiti financijski plan, a što bi osiguralo da se financijska sredstva Lučke uprave koriste radi ostvarivanja utvrđenih ciljeva. Predlaže se ostvarenje rashoda pratiti po aktivnostima utvrđenim godišnjim Programom rada, kako bi se osigurali preduvjeti za uspješno financijsko upravljanje i omogućila kontrola jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim Programom rada.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Lučka uprava je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Lučka uprava vodi sudski spor u kojem je Lučka uprava tužena (utvrđivanje obveze prema izvoditelju radova rekonstrukcije trajektnog pristaništa Prizna u 2014.) za sporne obveze u iznosu 273.370,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog, pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Tijekom 2017. obavljene su usluge praćenja kakvoće zraka u luci Stinica u vrijednosti 83.750,00 kn. U poslovnim knjigama više je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost građevinskih objekata u pripremi (luka Stinica) za 16.750,00 kn, zbog nepravilnog (dva puta evidentiran isti račun) evidentiranja računa izvoditelja radova. Nadalje, zbog nepravilnog evidentiranja (dva puta storniran račun) u poslovnim knjigama manje su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za intelektualne usluge u iznosu 16.750,00 kn. Prema odredbi članka 7. stavak 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija vodi se na temelju računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 179.854,00 kn i čine 8,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Lučka uprava je za 2017. obračunala ispravak vrijednosti dugotrajne imovine. Uvidom u obračun ispravka vrijednosti imovine odnosno obračun amortizacije utvrđeno je da u pojedinim slučajevima nisu primijenjene stope propisane odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Primijenjene su niže stope amortizacije zbog čega su u poslovnim knjigama manje evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi amortizacije za 1.301.306,00 kn. Također, više su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani odgođeni prihodi za 687.470,00 kn i manji prihodi za isti iznos (prihodi od donacija Ministarstva mora, prometa i infrastrukture povezanih s nabavom nefinancijske imovine koja se amortizira).

Ulaganja u luku Prizna nabavne vrijednosti 9.230.773,00 kn (u upotrebi od svibnja 2014.) i ulaganja u lukobran u luci Sveti Juraj nabavne vrijednosti 1.466.288,00 kn (u upotrebi od svibnja 2017.) amortizirani su po stopi 1,25 %, odnosno po stopi koja se primjenjuje za stambene i poslovne objekte od betona, metala, kamena i opeke. S obzirom da su ulaganja obavljena u lučku infrastrukturu (podgradnja koju čine lukobrani, obale, ceste, željeznica, instalacije, objekti za sigurnost plovidbe u luci i slično) trebalo je primijeniti stopu amortizacije koja se primjenjuje za druge građevinske objekte u visini 5,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže evidentirati prihode, rashode i imovinu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te obračunati amortizaciju odnosno ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.727.345,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 283.764,00 kn ili 8,2 %. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.517.143,00 kn ili 94,4 % te prihodi od donacija u iznosu 92.978,00 kn ili 2,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od obavljanja lučkih djelatnosti ostvareni su u iznosu 78.745,00 kn. Za gospodarsko korištenje pomorskog dobra za obavljanje drugih gospodarskih djelatnosti (dizanje i spuštanje plovila, te deponiranje plovila na lučkom području pomoću dizalice) Lučka uprava je s fizičkom osobom zaključila u rujnu 2007. ugovor o koncesiji na rok od deset godina. Ugovoreno je da Lučka uprava (vlasnik dizalice) određuje cijenu usluga na temelju izrađenog cjenika koju ovlaštenik koncesije u cijelosti uplaćuje na račun Lučke uprave uz naknadu u visini 50,0 % ostvarenog prihoda. Koncesija je prestala istekom vremena na koje je dana, koncem 2016. te je Lučka uprava s istom fizičkom osobom u ožujku 2017. zaključila ugovor o uređenju međusobnih odnosa (pod jednakim uvjetima) do izbora novog koncesionara, a što do vremena obavljanja revizije nije učinjeno. Tijekom 2017. fizička osoba je Lučkoj upravi uplatila 78.745,00 kn, a fizičkoj osobi je na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenih računa (naknada u visini 50,0 % ostvarenog prihoda), doznačeno 38.098,00 kn što je evidentirano na računu rashoda za usluge. Odredbama članaka 16. i 17. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama propisano je da je koncesija pravo kojim se dio pomorskog dobra djelomično ili potpuno isključuje iz opće upotrebe i daje na posebnu upotrebu ili gospodarsko korištenje pravnim osobama i fizičkim osobama registriranim za obavljanje obrta. Prava i obveze na temelju koncesije nastaju zaključivanjem ugovora o koncesiji. Koncesija za gospodarsko korištenje pomorskog dobra daje se na temelju provedenog javnog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje poslova drugih gospodarskih djelatnosti dodijeliti koncesiju u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Lučka uprava je prihvatila naloge i prijedloge Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uočene nepravilnosti otkloniti.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2012. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2013	Donositi izmjene financijskog plana u slučaju znatnijeg odstupanja prihoda i rashoda od plana.	31.12.2014.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Evidentirati prihode, rashode, imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31.12.2014.	djelomično provedeno
3.	Javna nabava	2013.	Sastavljati plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31.12.2015.	provedeno
4.		2013.	Voditi registar javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31.12.2015.	provedeno
5.		2013.	U Statističko izvješće o javnoj nabavi unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga jednostavne nabave.	31.12.2015.	provedeno
6.		2013.	Objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi ili okvirnim sporazumima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31.12.2015.	provedeno
7.		2013.	Zaključiti ugovor, za usluge tehničkog savjetovanja, definirati vrstu usluga te utvrditi način izvještavanja o obavljenim uslugama.	31.12.2015.	provedeno

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

- U vezi s nalogom da se prihodi, rashodi, imovina i obveze evidentiraju skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Lučka uprava je u 2017. prihode i obveze u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala na propisan način, dok u pojedinim slučajevima rashodi i imovina nisu evidentirani i iskazani na propisan način.

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. Lučka uprava u očitovanju navodi da će postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju.