



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/18-06/36  
URBROJ: 613-19-19-8

Split, 10. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
LUČKE UPRAVE SPLIT ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Projekti financirani u 2017.	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	16

## 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 Split (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

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

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

O financijskim izvještajima 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 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.

- Popisom imovine i obveza na koncu 2017. nisu obuhvaćene obveze (odgođeno priznavanje prihoda od donacija iz državnog proračuna i proračuna Grada Splita 13.378.510,00 kn, Europske unije 592.313,00 kn, nedospjele tečajne razlike 1.015.979,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda 588.025,00 kn, obveze za rashode 23.612,00 kn) koje su u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu 15.598.439,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 10.376.330,00 kn, potraživanja (za prihode od imovine i više plaćene poreze i doprinose) u iznosu 454.884,00 kn te rashodi budućih razdoblja u iznosu 247.709,00 kn.

Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena. (točka 1. 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.

## I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je javna ustanova i neprofitna pravna osoba koju je osnovala Republika Hrvatska 1997., radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Split. Luka Split, prema namjeni kojoj služi je luka otvorena za međunarodni javni promet, a prema veličini i značaju je luka od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Lučko područje luke Split nad kojim se proteže nadležnost Lučke uprave čini Bazen Gradska luka, Vranjički bazen, Solinski bazen, Kaštelanski bazen i Komiški bazen- za ribarske potrebe. Sjedište Lučke uprave je Gat Sv. Duje 1, Split. Upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Splitu.

Djelatnost Lučke uprave je briga o izgradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna Republike Hrvatske, obavljanje stručnog nadzora nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnosti plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju lučku i gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluka o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području u skladu s propisima koji uređuju slobodne zone te obavljanje drugih poslova utvrđenih Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16).

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, naknada od koncesija za obavljanje lučkih i drugih gospodarskih djelatnosti koje ne zahtijevaju isključivo korištenje postojećih ni gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području, naknada od koncesija za obavljanje lučkih i drugih gospodarskih djelatnosti koje zahtijevaju korištenje postojećih i/ili gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području, sredstava iz državnog proračuna i drugih prihoda.

Ustrojstvo i djelokrug Lučke uprave određeni su Statutom iz 1997. te izmjenama i dopunama Statuta iz 2004. i 2015., koje je donijelo Upravno vijeće, na koje je suglasnost dala Vlada Republike Hrvatske. Drugi značajniji unutarnji akti su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistematizacija) i Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika Lučke uprave, koji su doneseni u siječnju 2003.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima osam članova, od kojih četiri člana i predsjednika imenuje Vlada, a po jednog imenuje županija i grad na čijem je području sjedište Lučke uprave te predstavnici svih ovlaštenika koncesije koji obavljaju djelatnosti na lučkom području. Upravno vijeće upravlja radom Lučke uprave. Odluke donosi većinom glasova i za svoj rad odgovara Vladi Republike Hrvatske. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanja Lučke uprave. Ravnatelja je imenovalo Upravno vijeće u lipnju 2016., na koje je suglasnost dala Vlada Republike Hrvatske.

Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je dr. sc. Vice Mihanović.

Početak 2017. Lučka uprava je imala 40 zaposlenika, a koncem godine 42 zaposlenika.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2017. i Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. usvojilo je Upravno vijeće u prosincu 2016. te izmjene i dopune u prosincu 2017.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 39.847.604,00 kn i rashodi u iznosu 40.395.575,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 547.971,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 41.622.770,00 kn i rashodi u iznosu 36.718.638,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 4.904.132,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznos 38.552.000,00 kn, prihode od naknada šteta i refundacija u iznosu 1.469.901,00 kn, ostale nespomenute prihode u iznosu 735.128,00 kn, prihode od donacija iz državnog proračuna u iznosu 490.645,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 375.096,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 19.489.327,00 kn, rashode za radnike u iznosu 8.614.833,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 4.800.000,00 kn, druge rashode u iznosu 2.050.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.699.500,00 kn i rashode za tekuće donacije u iznosu 64.978,00 kn. Financijski plan i izmjene i dopune financijskog plana sadrže plan prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana, izvore financiranja, obrazloženja financijskog plana, programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2017. godini.

Programom rada i razvoja luke za 2017., planirana su ulaganja u obnovu i izgradnju infrastrukture u iznosu 27.008.286,00 kn. Program rada podijeljen je na projekte i aktivnosti. Vrijednosno značajniji projekti odnose se na obnovu infrastrukture vanjskih vezova i međunarodnog putničkog terminala u Gradskoj luci Split u iznosu 12.744.700,00 kn te sanaciju infrastrukture u Sjevernoj luci u iznosu 8.070.000,00 kn (obalni zidovi 4.770.000,00 kn, glavna prometnica 3.300.000,00 kn). Iskazani su rashodi te izvori financiranja potrebni za provođenje predviđenih aktivnosti. Financiranje programa planirano je zajmom Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 11.919.231,00 kn, sredstvima iz državnog proračuna u iznosu 8.070.000,00 kn te vlastitim sredstvima u iznosu 7.019.055,00 kn.

Ostvarenje financijskog plana i programa rada i razvoja luke prati se i analizira na sjednicama Upravnog vijeća. Izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i financijske izvještaje prihvatilo je Upravno vijeće u lipnju 2018.

## **Financijski izvještaji**

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnoj instituciji u propisanom roku te objavljeni na internetskoj stranici Lučke uprave.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 43.709.884,00 kn, što je za 270.171,00 kn ili 0,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 2.087.114,00 kn ili 5,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	40.582.666,00	39.674.708,00	97,8
2.	Prihodi od imovine	1.207.295,00	1.245.475,00	103,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	1.167.653,00	1.245.475,00	106,7
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	39.642,00	0,00	-
3.	Prihodi od donacija	789.951,00	594.734,00	75,3
4.	Drugi prihodi	1.400.143,00	2.194.967,00	156,8
	Ukupno	43.980.055,00	43.709.884,00	99,4

Značajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 39.674.708,00 kn ili 90,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od donacija i drugi prihodi) iznose 4.035.176,00 kn ili 9,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 39.674.708,00 kn. Odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 28.258.975,00 kn i lučkih naknada u iznosu 11.415.733,00 kn (naknade za koncesije, koncesijska odobrenja za obavljanje agencijske djelatnosti, korištenje slobodne zone te naknade zajedničkih troškova za korištenje zgrade putničkog terminala). Prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su od domaćih brodara u iznosu 16.080.223,00 kn, kružnih putovanja u međunarodnom prometu u iznosu 6.596.465,00 kn i stranih brodara u iznosu 5.582.287,00 kn. Obveza plaćanja lučkih pristojbi i naknada za upotrebu obale za brodove koji obavljaju javni pomorski prijevoz utvrđena je Pravilnikom o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 94/07, 79/08, 114/12 i 47/13). Vrijednosno najznačajniji prihodi od lučkih naknada su prihodi od naknada za koncesije u iznosu 9.677.236,00 kn od čega se na varijabilni dio naknade odnosi 4.974.975,00 kn, a na stalni dio 4.702.261,00 kn. Način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti uređeni su odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17), Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17) te Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14). U 2017. na području pod upravljanjem Lučke uprave bilo je 116 koncesionara s kojima je zaključeno 125 ugovora, od čega osam u 2017. Koncesije su dodijeljene na jednu do 30 godina na temelju zahtjeva tražitelja ili javnog natječaja, ovisno o vrsti koncesije. Ovlaštenici koncesije dostavljaju podatke o ostvarenim godišnjim prihodima na temelju kojih Lučka uprava ispostavlja račun za promjenjivi dio naknade.

Visina lučkih pristojbi i lučkih naknada utvrđena je Tarifom lučkih pristojbi Lučke uprave, koju je donijelo Upravno vijeće u srpnju 2016. te izmjenama i dopunama tarifa iz ožujka i travnja 2017.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.245.475,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 1.136.043,00 kn zbog usklađenja tečaja po otplati zajma Europske banke za obnovu i razvoj na temelju ugovora za izgradnju lučke infrastrukture na vanjskoj strani lukobrana iz prosinca 2012.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 594.734,00 kn. Odnose se na kapitalne donacije iz državnog proračuna u iznosu 572.735,00 kn i proračuna Grada Splita u iznosu 21.999,00 kn, a iskazani su u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu (izgradnja vanjskih vezova na lukobranu, proširenje Gata Sv. Duje, nabava pontona za Sjevernu luku, izgradnja kolektora te proširenje ribarske luke na lokaciji Brižine).

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.194.967,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naplate potraživanja po provedenim postupcima prisilne naplate u iznosu 1.079.815,00 kn i prihode od naknade štete nastale uslijed pomorske nezgode na obali u Gradskoj luci u iznosu 1.069.511,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 36.542.177,00 kn, što je za 3.327.767,00 kn ili 10,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 176.461,00 kn ili 0,5 %.

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	7.363.523,00	8.236.779,00	111,9
2.	Materijalni rashodi	17.093.957,00	17.883.719,00	104,6
2.1.	Naknade troškova radnicima	454.147,00	598.499,00	131,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	411.349,00	316.907,00	77,0
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	1.314,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	14.313.621,00	15.504.491,00	108,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	1.457.659,00	951.129,00	65,3
2.6.	Drugi materijalni rashodi	457.181,00	511.379,00	111,9
3.	Rashodi amortizacije	2.608.402,00	4.701.103,00	180,2
4.	Financijski rashodi	2.627.561,00	2.636.482,00	100,3
5.	Donacije	0,00	64.977,00	-
6.	Drugi rashodi	3.520.967,00	3.019.117,00	85,7
	Ukupno	33.214.410,00	36.542.177,00	110,0
	Višak prihoda	10.765.645,00	7.167.707,00	66,6

Značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 17.883.719,00 kn ili 49,0 % i rashodi za radnike u iznosu 8.236.779,00 kn ili 22,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 10.421.679,00 kn i imaju udjel 28,5 % u ukupnim rashodima.



Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 8.236.779,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 873.256,00 kn ili 11,9 %, zbog povećanja osnovice i promjene koeficijenta za obračun plaća te rada u smjenama operativnog lučkog centra. Odnose se na plaće u iznosu 6.878.578,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.193.541,00 kn te druge rashode za radnike u iznosu 164.660,00 kn (božićnica, jubilara nagrada, dar djeci, naknada za smrt člana uže obitelji). Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim primicima radnika iz listopada 2006. i prosinca 2017. i odlukama ravnatelja o visini osnovice za obračun mjesečne plaće. Prosječna mjesečna plaća iznosila je 13.174,00 kn bruto, odnosno 9.125,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća iznosila je 30.938,00 kn, odnosno 21.237,00 kn neto, a najniža mjesečna bruto plaća iznosila je 6.446,00 kn, odnosno 4.794,00 kn neto. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 17.883.719,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 15.504.491,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 951.129,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 598.499,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 511.379,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 316.907,00 kn te naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.314,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.544.703,00 kn i usluge tegljenja brodova u luci Split u iznosu 4.062.500,00 kn.

Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 4.701.103,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na amortizaciju objekata lučke infrastrukture (obale, ceste, projekti, električna mreža, vodovod, poslovni objekti od betona) u iznosu 3.389.179,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 980.907,00 kn. Amortizacija se obračunava linearnom metodom, prema propisanim stopama, a osnovica za obračun je nabavna vrijednost.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 2.636.482,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za interkalarne kamate i kamate na neiskorištena sredstva zajma Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 1.342.990,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 1.230.223,00 kn (vrijednosno najznačajnije se odnose na zajam Europske banke za obnovu i razvoj).

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 3.019.117,00 kn. Odnose se na otpisana potraživanja u iznosu 2.320.583,00 kn te rashode za porez na dodanu vrijednost u iznosu 698.534,00 kn. Otpisana potraživanja odnose se na ispravak vrijednosti utuženih potraživanja, potraživanja prijavljena u stečajnu masu, kao i potraživanja starija od godine dana za koja nisu pokrenute ovrhe tijekom 2017., jer se radi o potraživanjima prijavljenim u postupcima predstečajne nagodbe koji nisu završeni u 2017. ili o potraživanjima od društava koja su završila u stečaju, a stečajna masa je nedostatna za naplatu potraživanja.

Višak prihoda za 2017. iznosi 7.167.707,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 137.901.886,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 145.069.593,00 kn. Lučka uprava u poslovanju kontinuirano ostvaruje višak prihoda nad rashodima. Višak prihoda troši se za ulaganja u lučku infrastrukturu koja su planirana godišnjim programom rada i razvoja luke.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 432.005.190,00 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	387.012.226,00	393.450.182,00	101,7
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	156.237.564,00	378.246.777,00	242,1
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	3.236.834,00	4.827.075,00	149,1
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	227.537.828,00	10.376.330,00	4,6
2.	Financijska imovina	58.926.208,00	38.555.008,00	65,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	6.954.445,00	11.368.151,00	163,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	23.922.468,00	21.336.946,00	89,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	13.112.100,00	226.800,00	1,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	14.840.025,00	5.375.402,00	36,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	97.170,00	247.709,00	254,9
	Ukupno imovina	445.938.434,00	432.005.190,00	96,9
3.	Obveze	215.774.993,00	219.340.722,00	101,7
3.1.	Obveze za rashode	13.310.507,00	2.599.940,00	19,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	164.815.898,00	159.989.947,00	97,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	37.648.588,00	56.750.835,00	150,7
4.	Vlastiti izvori	230.163.440,00	212.664.468,00	92,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	445.938.433,00	432.005.190,00	96,9
	Izvanbilančni zapisi	177.846.195,00	177.476.195,00	99,8

Nefinancijska imovina u vrijednosti 393.450.182,00 kn odnosi se na prava korištenja (ulaganja u infrastrukturu na pomorskom dobru) u iznosu 378.246.777,00 kn (obale 350.406.595,00 kn, ceste i parkirališta 18.461.917,00 kn, poslovni objekti 3.666.608,00 kn, objekti vodovoda i kanalizacije 2.708.371,00 kn, projekti i studije 2.502.326,00 kn, električna mreža 500.960,00 kn), nefinancijsku imovinu u pripremi (obale, prometnice, studije, građevinski objekti) u iznosu 10.376.330,00 kn, uređaje, strojeve i opremu u iznosu 1.278.706,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 1.172.173,00 kn, druge poslovne objekte (kućice, kiosci) u iznosu 1.002.998,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 459.502,00 kn, uredsku opremu u iznosu 432.382,00 kn, opremu za sigurnost i hlađenje u iznosu 389.589,00 kn i računalne programe u iznosu 91.725,00 kn. Tijekom 2017. obavljen je prijenos vrijednosti završenog projekta vanjskih vezova u iznosu 220.247.707,00 kn s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi.

Financijska imovina u iznosu 38.555.008,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 11.368.151,00 kn, depozit u banci u iznosu 21.229.479,00 kn, potraživanja u iznosu 5.482.869,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 247.709,00 kn te dionice i udjele u glavnici u iznosu 226.800,00 kn.

Depozit u banci u iznosu 21.229.479,00 kn odnosi se na oročena novčana sredstva na deviznom računu u iznosu 16.229.479,00 kn i kunskom računu u iznosu 5.000.000,00 kn. Početkom godine stanje oročenih depozita iznosilo je 23.429.140,00 kn.

Sredstva su tijekom 2017. oročavana kod poslovne banke, na temelju pet ugovora iz ožujka, rujna i prosinca 2017., uz kamatnu stopu 0,05 % do 0,15 % godišnje. Ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 8.455,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 226.800,00 kn odnose se na dionice trgovačkog društva u hotelskoj djelatnosti koje je Lučka uprava dobila zamjenom potraživanja u 2004. U odnosu na stanje iskazano početkom godine vrijednost dionica manja je za 12.885.300,00 kn ili 98,3 %. Lučka uprava je u 2017. preknjižila vrijednost dionica trgovačkog društva u stečaju sa računa dionica na račun vlastitih izvora financiranja. Evidentiranje je obavljeno jer je prema izvješću stečajnog upravitelja procijenjena vrijednost utržive imovine dužnika iznosila 100.000,00 kn, a ukupno utvrđene obveze stečajnog dužnika 38.061.092,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 5.482.869,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje iskazano početkom 2017., potraživanja su manja za 9.850.484,00 kn ili 64,2 % najvećim dijelom zbog evidentiranja ispravka vrijednosti utuženih i teško naplativih potraživanja od kupaca. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 4.930.704,00 kn (potraživanja od domaćih kupaca u iznosu 3.501.868,00 kn i inozemnih kupaca u iznosu 1.428.836,00 kn), potraživanja za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 444.698,00 kn (potraživanja od pravne osobe za zajedničke troškove zgrade Pomorsko putničkog terminala), ostala potraživanja u iznosu 97.280,00 kn (potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi, potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje) te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 10.187,00 kn. U prosincu 2017. provedeno je vrijednosno usklađenje utuženih potraživanja i potraživanja prijavljenih u stečajnim postupcima u iznosu 22.156.859,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja poduzimaju se mjere naplate. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2018.) potraživanja su naplaćena u iznosu 4.389.800,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 219.340.722,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 159.989.947,00 kn, obveze za rashode u iznosu 2.599.940,00 kn (obveze za materijalne rashode 1.609.313,00 kn, obveze za radnike 693.772,00 kn i druge obveze 296.855,00 kn) te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 56.750.835,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.469.700,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.609.313,00 kn, obveze za plaće u iznosu 693.771,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 157.651,00 kn i obveze prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 8.965,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2018.), podmirene su obveze u iznosu 2.460.735,00 kn ili 99,6 %.

Lučka uprava je u prosincu 2012. zaključila ugovor o zajmu kojim se dugoročno zadužila kod Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 24.400.000,00 EUR za financiranje projekta obnove infrastrukture Luke Split, od kojeg iznosa je do vremena obavljanja revizije (prosinac 2018.) iskorišteno 23.273.428,00 EUR. Ugovorena je kamatna stopa 6M Euribor +1,0 %, rok otplate 15 godina (uključujući četiri godine počeka), a prva rata dospjela je u ožujku 2017. U 2017. otplaćena je glavnica u iznosu 1.980.184,00 EUR, interkalarna kamata u iznosu 1.229.811,00 kn i kamata na neiskorištena sredstva zajma u iznosu 113.179,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 56.750.835,00 kn odnose se na prihode budućeg razdoblja u iznosu 56.162.810,00 kn (sredstva iz državnog proračuna u iznosu 54.040.591,00 kn i proračuna Grada Splita u iznosu 506.002,00 kn uplaćena za kapitalne projekte, tečajne razlike u iznosu 1.015.979,00 kn, prihode iz programa Europske unije - Jadranske prekogranične suradnje za modernizaciju putničkog terminala u iznosu 592.313,00 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 7.925,00 kn) te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 588.025,00 kn (obračunana kamata za zajam Europske banke za obnovu i razvoj). Sredstva uplaćena iz proračuna za kapitalne projekte tijekom godine prenose se na prihode razdoblja u iznosu koji ovisi o rashodima amortizacije dugotrajne imovine čija je nabava financirana iz tih prihoda.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 212.664.468,00 kn. Odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 145.069.593,00 kn i vlastite izvore u iznosu 67.594.875,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 177.476.195,00 kn odnose se na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja.

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

Lučka uprava provodi projekte: Izgradnja novog putničkog terminala (u okviru projekta Obnove infrastrukture luke Split iz 2014.), Rekonstrukcija-dogradnja Obale Kneza Domagoja (bazen Gradska luka), Izgradnja lučke infrastrukture u Vranjičko-solinskom bazenu, Rekonstrukcija i dogradnja veza i izgradnja ribarske luke (Kaštelanski bazen) te Izgradnja ribarske luke u Komiži.

Tijekom 2017. završena je izgradnja dvaju vanjskih vezova (dio projekta Obnove infrastrukture luke Split iz 2014.). Ukupni iznos ulaganja u izgradnju vanjskih vezova iznosio je 225.907.252,00 kn, od čega je u 2017. uloženo 2.134.777,00 kn. Projekt izgradnje vanjskih vezova financiran je zajmom Europske banke za obnovu i razvitak, sredstvima iz Državnog proračuna te vlastitim sredstvima Lučke uprave. Izvoditelj radova odabran je na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave u 2014.

Ulaganje u Projekt izgradnje novog putničkog terminala iznosilo je 106.175,00 kn, a odnosi se na izradu studije izvodljivosti. Lučka uprava poduzima aktivnosti u vezi izmjena i dopuna Generalnog urbanističkog plana Grada Splita, kako bi se omogućila izgradnja novog putničkog terminala te je u pripremi dokumentacija za raspisivanje javnog natječaja za dodjelu koncesije za izgradnju i upravljanje novim putničkim terminalom.

Projekt Izgradnje lučke infrastrukture u Vranjičko-solinskom bazenu odnosi se na rekonstrukciju vezova broj 6 i 7, sanaciju obalnih zidova s lučkim konstruktivnim iskopima na vezovima broj 2, 3 i 5, sanaciju glavne prometnice u Sjevernoj luci-I faza, radove na priključku postojećih objekata obale (Silos) na javni vodovod, sanaciju otvorenog oborinskog kanala te rekonstrukciju i izgradnju nove infrastrukture na lučkom području luke Split-Stinice. Tijekom 2017. ukupna ulaganja u projekt iznosila su 9.521.473,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na sanaciju obalnih zidova s lučkim konstruktivnim iskopima na vezovima broj 2, 3 i 5 u iznosu 4.976.579,00 kn te sanaciju glavne prometnice u Sjevernoj luci Split-I faza u iznosu 3.441.706,00 kn. Za izvođenje radova provedeni su otvoreni postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u skladu s ponudama. Radovi su završeni u 2018. Ukupna vrijednost izvršenih radova na sanaciji obalnih zidova s lučkim konstruktivnim iskopima na vezovima broj 2, 3 i 5 iznosila je 9.331.911,00 kn, a radova na sanaciji glavne prometnice u Sjevernoj luci Split-I faza 4.660.000,00 kn.

Za projekte rekonstrukcije (dogradnje) Obale Kneza Domagoja, izgradnje ribarske luke u Kaštelanskom bazenu te izgradnje ribarske luke u Komiži u ranijim godinama izrađena je projektno planska dokumentacija u svrhu ishođenja lokacijske i građevinske dozvole. Tijekom 2017. nije bilo ulaganja u navedene projekte.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. studenoga 2018. do 10. svibnja 2019.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi
3. Zakon o koncesijama
4. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru
5. Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
8. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
9. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)

10. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
11. 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
12. Statut
13. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika Lučke uprave
14. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta
15. Financijski plan za 2017.
16. Godišnji program rada i razvoja luka za 2017.
17. Plan nabave za 2017. (prosinac 2016.).

### **Metode i postupci revizije**

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

## **Nalaz za 2017.**

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nepravilnost je utvrđena u dijelu koji se odnosi na popis imovine i obveza.

Ravnatelj Lučke uprave je u prosincu 2017. donio Odluku o osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. Povjerenstva su obavila popis imovine i obveza te sastavila Izvještaj o obavljenom popisu. Ravnatelj je u veljači 2018. donio odluku o prihvaćanju Izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza i prijedloga za otpis sitnog inventara.

Revizijom je utvrđeno da popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćene obveze (odgođeno priznavanje prihoda od donacija iz državnog proračuna i proračuna Grada Splita u iznosu 13.378.510,00 kn, Europske unije u iznosu 592.313,00 kn, nedospjele tečajne razlike u iznosu 1.015.979,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 588.025,00 kn, obveze za rashode u iznosu 23.612,00 kn) koje su u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu 15.598.439,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 10.376.330,00 kn, potraživanja (za prihode od imovine i više plaćene poreze i doprinose) u iznosu 454.884,00 kn te rashodi budućih razdoblja u iznosu 247.709,00 kn.

Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena.

Prema odredbama članaka 19., 20., i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o: nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.



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

1.2. Lučka uprava u očitovanju navodi da je pri obavljanju popisa imovine i obveza za 2017. došlo do propusta jer popisom nisu obuhvaćene pojedine stavke imovine i obveza (odgođeno priznavanje prihoda od donacija, nedospjele tečajne razlike, odgođeno plaćanje rashoda, obveze za rashode, nefinancijska imovina u pripremi, potraživanja za prihode od imovine i više plaćene poreze i doprinose te rashodi budućih razdoblja. Navodi da, iako nisu popisane navedene stavke imovine i obveza, u poslovnim knjigama su stanja utvrđena i evidentiranje obavljeno u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Navodi da je navedena nepravilnost otklonjena popisom imovine i obveza za 2018. za koji je dokumentacija dostavljena u prilogu očitovanja.

## 2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 36.542.177,00 kn, što je za 3.327.767,00 kn ili 10,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 17.883.719,00 kn ili 49,0 % i rashodi za radnike u iznosu 8.236.779,00 kn ili 22,5 % ukupnih rashoda.

Rashodi za stručno usavršavanje i obrazovanje radnika ostvareni su u iznosu 174.687,00 kn. Odnose se na stručno usavršavanja radnika (seminari, savjetovanja, tečajevi i stručni ispiti) u iznosu 101.840,00 kn i stručno obrazovanje radnika (školoavanje na srednješkolskim i visokoškolskim ustanovama) u iznosu 72.847,00 kn. Rashodi za stručno obrazovanje radnika se odnose na pet radnika kojima je na temelju odluka ravnatelja odobreno školovanje na srednješkolskim i visokoškolskim ustanovama.

Školovanje je odobreno radi obavljanja poslova na kojima radnici rade ili će raditi, a za koje je potrebno imati viši stupanj obrazovanja, odnosno nova znanja i vještine. Prema zaključenim ugovorima s ustanovama u obrazovanju ukupni troškovi školarina i upisnina iznose 105.421,00 kn. Interni akt za stručno usavršavanje i obrazovanje radnika nije donesen.

**Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi sadržaj, oblici i način stručnog usavršavanja i obrazovanja radnika.**

2.2. Lučka uprava se nije očitovala po ovoj točki Nalaza.

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prema preporuci danoj u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se preporuka iz prošle revizije i njezin status.

Tablica broj 4

### Provedba preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Potraživanja	2013.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	provedeno

\*Lučka uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2013.