



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA SPLITSKO-DALMATINSKE  
ŽUPANIJE, SPLIT

Split, studeni 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

KLASA: 041-01/12-06/5

URBROJ: 613-19-12-6

---

Split, 7. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
LUČKE UPRAVE SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Lučke uprave Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. srpnja do 7. studenoga 2012.

## **I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI**

### **Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo**

Lučka uprava je javna ustanova koja djeluje kao neprofitna pravna osoba, a osnovana je Odlukom Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija) iz ožujka 1999. i izmjenama Odluke iz ožujka 2008. Osnivač je Županija. Upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Splitu broj Tt-99/879-3 od 4. lipnja 1999. Sjedište Lučke uprave je u Splitu, Prilaz braće Kaliterne 10. Matični broj je 1453386, a OIB 27478788865.

Lučka uprava je osnovana radi upravljanja, izgradnje i korištenja luka županijskog i lokalnog značaja, te obavlja i druge poslove utvrđene odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09). Lučko područje nad kojim se proteže nadležnost Lučke uprave čini šest luka županijskog značaja i 45 luka lokalnog značaja.

Ustrojstvo i djelokrug rada određeni su Statutom, kojeg je donijelo Upravno vijeće 1999., te izmjene i dopune 2004. i 2008., uz suglasnost Županije.

Koncem 2011. Lučka uprava je imala 16 zaposlenika.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje Lučke uprave, te predstavlja i zastupa Lučku upravu. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće na temelju javnog natječaja, uz suglasnost Ministarstva na vrijeme od četiri godine. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Domagoj Maroević imenovan 18. siječnja 2011.

### **Planiranje**

Financijski plan za 2011. je usvojilo upravno vijeće u prosincu 2010., a izmjene u studenom 2011. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 22.225.050,00 kn, a rashodi u iznosu 17.387.565,00 kn.

Godišnji program rada za 2011. je donesen. Programom rada i razvoja luka za 2011., planirana su ulaganja za gradnju, održavanje i modernizaciju objekata lučke podgradnje i nadgradnje u 28 luka u vrijednosti 46.589.153,00 kn.

Financiranje je planirano iz donacija Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu 20.000.000,00 kn, proračuna Županije u iznosu 2.500.000,00 kn, proračuna gradova i općina u iznosu 500.000,00 kn te vlastitih sredstava u iznosu 23.589.153,00 kn. Program rada sadrži procjenu troškova za realizaciju svake pojedine aktivnosti, dok je stvarni iznos moguće utvrditi naknadno, obradom tržišta.

Suglasnost na financijski plan i izmjene plana je dalo Ministarstvo. Ostvarenje plana se prati i analizira na sjednicama Upravnog vijeća.

## Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 34.881.801,00 kn, što je za 2.284.197,00 kn ili 7,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2011. su ostvareni za 12.656.751,00 kn ili 56,9% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	18.978.454,00	23.244.743,00	122,5
2.	Prihodi od imovine	1.181.936,00	392.340,00	33,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	1.176.936,00	349.540,00	29,7
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.000,00	42.800,00	856,0
3.	Prihodi od donacija	12.184.381,00	10.893.027,00	89,4
4.	Drugi prihodi	252.833,00	351.691,00	139,1
	Ukupno	32.597.604,00	34.881.801,00	107,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 23.244.743,00 kn ili 66,6% i prihodi od donacija u iznosu 10.893.027,00 kn ili 31,2%. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 744.031,00 kn ili 2,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 23.244.743,00 kn, a odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 21.686.177,00 kn i naknada za koncesiju u iznosu 1.558.566,00 kn. Navedeni prihodi čine 66,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od lučkih pristojbi su ostvareni na temelju Pravilnika o visini lučkih pristojbi u lukama otvorenim za javni promet županijskog i lokalnog značaja iz 2009. i izmjena i dopuna Pravilnika iz veljače 2010., ožujka, srpnja i kolovoza 2011. Lučke pristojbe se naplaćuju za uporabu obale, brodsku ležarinu i pristojbu za vez.

Prihodi od lučkih naknada (koncesijske naknade) u 2011. su ostvareni na temelju Pravilnika o visini naknada za obavljanje lučkih djelatnosti u lukama otvorenim za javni promet županijskog i lokalnog značaja iz travnja 2005., te izmjena i dopuna Pravilnika iz travnja 2010. i ožujka 2011. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za dobivene usluge u lukama otvorenim za javni promet.

Prihodi od donacija u iznosu 10.893.027,00 kn se odnose na prihode od državnih potpora, Županije i proračuna gradova i općina koji su iskazani u visini obračunane amortizacije za ulaganja u materijalnu imovinu u skladu s odredbama članka 20. stavka 2. Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 31.122.070,00 kn, što je za 2.063.378,00 kn ili 7,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. su ostvareni za 13.734.505,00 kn ili 79,0% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.319.008,00	3.193.302,00	96,2
2.	Materijalni rashodi	9.771.733,00	10.124.654,00	103,6
2.1.	Naknade troškova radnicima	93.219,00	112.050,00	120,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	132.289,00	133.241,00	100,7
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	49.271,00	36.310,00	73,7
2.4.	Rashodi za usluge	8.885.095,00	9.213.866,00	103,7
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	431.904,00	451.889,00	104,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	179.955,00	177.298,00	98,5
3.	Rashodi amortizacije	15.594.476,00	17.580.025,00	112,7
4.	Financijski rashodi	7.108,00	26.750,00	376,0
5.	Donacije	128.800,00	130.096,00	101,0
6.	Drugi rashodi	237.567,00	67.243,00	28,3
	Ukupno	29.058.692,00	31.122.070,00	107,1
	Višak prihoda	3.538.912,00	3.759.731,00	106,2

Višak prihoda za 2011. iznosi 3.759.731,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 32.980.887,00 kn (iz 2010. u iznosu 3.538.912,00 kn, a iz ranijih godina 29.441.975,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 36.740.618,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za amortizaciju u iznosu 17.580.025,00 kn ili 56,5% i materijalni rashodi u iznosu 10.124.654,00 kn ili 32,5%. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 3.417.391,00 kn i čine 11,0% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.193.302,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 2.675.514,00 kn, doprinose na plaće 460.188,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 57.600,00 kn. Obračun i isplata plaća obavlja se za 16 zaposlenika (od čega 15 na neodređeno vrijeme i jedan zaposlenik na određeno vrijeme) s kojima su zaključeni ugovori o radu.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 10.124.654,00 kn, a odnose na usluge u iznosu 9.213.866,00 kn, materijal i energiju 451.889,00 kn, druge materijalne rashode 177.298,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima 133.241,00 kn, naknade troškova radnicima 112.050,00 kn, te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 36.310,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za lučke pristojbe i provođenje reda u luci u iznosu 6.150.949,00 kn.

Rashodi za amortizaciju su ostvareni u iznosu 17.580.025,00 kn, a odnose se na amortizaciju objekata lučke podgradnje i nadgradnje u iznosu 17.180.608,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 399.417,00 kn. Amortizacija se obračunava linearnom metodom, prema propisanim stopama, a osnovica za obračun je nabavna vrijednost.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 130.096,00 kn, a odnose se na donacije športskim klubovima, udrugama građana i obrazovnim ustanovama u iznosu 109.067,00 kn, te uplatu štednog osiguranja za sedmero štíćenika ustanove za nezbrinutu djecu u iznosu 21.029,00 kn u svrhu realizacije projekta Dobri ljudi-djeci Hrvatske. Donacije su dodijeljene na zahtjev korisnika, po odobrenju ravnatelja i na temelju zaključenih ugovora o donaciji.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 67.208.941,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	42.458.847,00	54.814.915,00	129,1
2.	Financijska imovina	19.674.404,00	12.394.026,00	63,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	3.948.820,00	2.193.621,00	55,6
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	8.964.022,00	3.757.087,00	41,9
2.3.	Potraživanja za prihode	6.739.317,00	6.167.904,00	91,5
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	22.245,00	275.414,00	1.238,1
	Ukupno imovina	62.133.251,00	67.208.941,00	108,2
3.	Obveze	28.058.843,00	29.406.109,00	104,8
3.1.	Obveze za rashode	861.453,00	4.554.975,00	528,8
3.2.	Obveze za zajmove	22.245,00	275.414,00	1.238,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	27.175.145,00	24.575.720,00	90,4
4.	Vlastiti izvori	34.074.408,00	37.802.832,00	110,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	62.133.251,00	67.208.941,00	91,5

Nefinancijska imovina u vrijednosti 54.814.915,00 kn se odnosi ulaganja u tuđi poslovni prostor 513.699,00 kn, izgradnju objekata lučke podgradnje i nadgradnje 48.158.812,00 kn, ulaganja u tijeku 4.101.151,00 kn, opremu 769.012,00 kn, građevinske objekte 697.532,00 kn, prijevozna sredstva 496.850,00 kn i računalne programe 77.859,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine imovina je povećana za 12.356.068,00 kn.

Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na izvršena ulaganja u izgradnju objekata lučke podgradnje i nadgradnje u lukama I, II i III kategorije.

Financijska imovina u iznosu 12.394.026,00 kn se odnosi na novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 2.193.480,00 kn i u blagajni 141,00 kn, depozite u bankama i drugim financijskim institucijama 3.757.087,00 kn, potraživanja 6.167.904,00 kn i rashode budućeg razdoblja 275.414,00 kn.

Depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama najvećim dijelom se odnose na oročena novčana sredstva u iznosu 3.500.000,00 kn. Sredstva su oročavana i razročavana u iznosima od 1.800.000,00 kn do 4.560.164,00 kn na rok četiri mjeseca s ugovorenom godišnjom kamatnom stopom 3,25% do 4,0%. Početno stanje oročenih sredstava iznosilo je 8.721.667,00 kn, tijekom godine ukupno je oročeno 3.360.164,00 kn, razročeno je 8.581.831,00 kn, te je na koncu godine stanje oročenih sredstava iznosilo 3.500.000,00 kn.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 6.167.904,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 5.796.474,00 kn, ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 334.656,00 kn i potraživanja za financijsku imovinu u iznosu 36.774,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 5.752.184,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnose na nacionalnog brodaru u iznosu 2.495.181,00 kn, te jedinicu lokalne samouprave u iznosu 319.509,00 kn i čine 48,9% ukupnih potraživanja. Lučka uprava je za naplatu potraživanja upućivala opomene, opomene pred tužbu, te je u 2011. provela pet ovršnih postupaka.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 275.414,00 kn se odnose na štedno osiguranje za sedmero štíćenika ustanove za nezbrinutu djecu u svrhu realizacije projekta Dobri ljudi-djeci Hrvatske kod dva osiguravajuća društva. Navedene police su zaključene za štíćenike rođene od 2000. do 2009., na razdoblje do navršene dvadesete godine života štíćenika.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 29.406.109,00 kn. Odnose se na obveze za rashode (za radnike, materijalne rashode i ostale obveze) u iznosu 4.554.975,00 kn, zajmove u iznosu 275.414,00 kn i prihode budućeg razdoblja (donacije iz proračuna koja će se sukladno otpisu ulaganja za koja su namijenjena priznavati u prihode) u iznosu 24.575.720,00 kn. Dospjele obveze su iznosile 4.258.140,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, - provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Lučke uprave.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskom mediju. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Lučke uprave i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Lučkoj upravi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio raspisati natječaj za izbor ravnatelja, u financijskom planu realno planirati prihode i rashode, donijeti izmjene plana radi značajnijih odstupanja, financijski plan i program rada donijeti pravovremeno i zatražiti suglasnosti nadležnih državnih tijela, ustrojiti obvezne pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja, obveza te primljenih i izdanih vrijednosnih papira, utvrditi stanje imovine, donijeti investicijske projekte s propisanim elementima, kapitalna ulaganja evidentirati na propisanim računima, u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave, donijeti odluku o godišnjem popisu, obaviti potpuni popis imovine i obveza na koncu poslovne godine, uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, sastaviti zapisnik o rezultatima popisa i dostaviti ga ravnatelju, sastaviti financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja i sastaviti bilješke. Nadalje je naložio kod davanja koncesija na pomorskom dobru postupati u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 9/06 i 63/08), poduzimati mjere naplate potraživanja, za zakašnjela plaćanja obračunavati i naplaćivati zakonsku zateznu kamatu, obračun i isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika, te obavljanje javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- ravnatelj je imenovan na temelju raspisanog natječaja,
- financijski plan i program rada za 2011. su pravovremeno doneseni i dobivene su suglasnosti Županije i Ministarstva,
- obvezne pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja, obveza, te primljenih i izdanih vrijednosnih papira su ustrojene, ulaganja u proizvedenu dugotrajnu materijalnu imovinu iz ranijih godina su utvrđena, te su u poslovnim knjigama evidentirani poslovni događaji na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava,
- odluka o popisu je donesena, popis imovine i obveza na koncu poslovne godine je obavljen, knjigovodstveno stanje imovine i obveza je usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, a zapisnici o rezultatima popisa su sastavljeni i dostavljeni ravnatelju,
- financijski izvještaji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Lučke uprave i sastavljene su bilješke,
- davanje koncesija na pomorskom dobru je provedeno u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru,

- mjere naplate potraživanja su poduzimane,
- za zakašnjela plaćanja obračunane su i naplaćene zakonske zatezne kamate,
- obračun plaća je obavljan u skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika,
- postupci javne nabave su obavljeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u financijskom planu prihodi i rashodi nisu realno planirani.

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

**Nalaz za 2011.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na planiranje.

**1. Planiranje**

- 1.1. Financijski plan Lučke uprave za 2011. je donesen u prosincu 2010., a izmjene financijskog plana u studenom 2011. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 22.225.050,00 kn, a rashodi u iznosu 17.387.565,00 kn. Planirani prihodi i rashodi su nerealno planirani. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 12.656.752,00 kn ili 56,9%, dok su rashodi veći za 13.734.505,00 kn ili 79,0%. Vrijednosno najznačajnija odstupanja se odnose na troškove amortizacije koji su ostvareni za 15.680.025,00 kn ili 825,3% više od planiranih, dok prihodi od donacija nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 10.893.027,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom realno planirati prihode i rashode.

- 1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Lučka uprava je javna ustanova, osnovana radi upravljanja, održavanja, izgradnje i korištenja luka županijskog i lokalnog značaja na području Županije. Nadležnost Lučke uprave obuhvaća lučko područje koje čini šest luka županijskog značaja i 45 luka lokalnog značaja. Koncem 2011. je imala 16 zaposlenika. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Domagoj Maroević. Prihodi su ostvareni u iznosu 34.881.801,00 kn, a rashodi u iznosu 31.122.070,00 kn. Višak prihoda iznosi 3.759.731,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 23.244.743,00 kn ili 66,6% i prihodi od donacija u iznosu 10.893.027,00 kn ili 31,2% ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 6.167.904,00 kn i manja su za 571.413,00 kn ili 8,5% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 5.752.184,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 5.796.474,00 kn ili 93,9% ukupnih potraživanja, od čega se na utužena i sporna potraživanja odnosi 294.582,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućene opomene, opomene pred tužbu, te je u 2011. provedeno pet ovršnih postupaka. Lučka uprava je u 2011. oročavala novčana sredstva, te su ostvareni prihodi od kamata u iznosu 260.126,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi amortizacije u iznosu 17.580.025,00 kn ili 56,5% i materijalni rashodi u iznosu 10.124.654,00 kn ili 32,5% ukupno ostvarenih rashoda. Obveze su na koncu 2011. iznosile 29.406.109,00 kn i veće su za 1.347.266,00 kn ili 4,8% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 4.554.975,00 kn, zajmove u iznosu 275.414,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 24.575.721,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.258.140,00 kn i do vremena obavljanja revizije su podmirene. Obračun i isplata plaća je obavljena u skladu s propisima. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 54.930.000,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2011., proveden je 21 otvoreni postupak javne nabave u vrijednosti 20.212.393,00 kn, jedan postupak s primjenom postupaka sklapanja ugovora iz Dodatka II. B u vrijednosti 300.000,00 kn i 15 pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u vrijednosti 4.147.282,00 kn. Ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima iznosi 24.659.675,00 kn, a na temelju zaključenih ugovora je obavljena nabava roba, radova i usluga u iznosu 15.818.418,00 kn. Nabava roba, radova i usluga tijekom 2011. je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Lučka uprava je za 2011. provodila postupke kontrole u svim organizacijskim segmentima radi ostvarivanja postavljenih ciljeva i zadaća, te je uspješno obavljala djelatnost upravljanja, održavanja, organizacije i davanja usluga, ugradnje i korištenja luka. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na planiranje prihoda i rashoda nije značajna i nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.