



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRES

Rijeka, travanj 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/14-06/18  
URBROJ: 613-10-15-5

Rijeka, 2. travnja 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE CRES ZA 2013.

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 Županijske lučke uprave Cres (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2013.

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 provedeni su od 3. prosinca 2014. do 2. travnja 2015.

## I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Primorsko-goranska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju odluke o osnivanju iz 1999. Osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značenja. Na temelju odluke o osnivanju, Lučka uprava upravlja sa šest luka. Upisana je u registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Matični broj Lučke uprave je 040148734, a sjedište je u Cresu, Jadranska obala 1.

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 Županije i proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području obavlja djelatnost Lučke uprave, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguranje 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 nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarske djelatnosti na lučkom području, donošenje odluka o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području u skladu s propisima koji ih uređuju te obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonima i drugim propisima. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti, sredstava iz županijskog proračuna i proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području obavlja lučka djelatnost te od drugih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojega je donijelo Upravno vijeće u srpnju 2011., a suglasnost je dala županijska skupština u rujnu 2011. Drugi interni akti su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (koji se primjenjivao od ožujka 2000. do ožujka 2014.), Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (koji se primjenjuje od ožujka 2014.), Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika te Pravilnik o materijalnim troškovima.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i Ravnatelj. Upravno vijeće upravlja radom Lučke uprave i ima pet članova. Do 1. prosinca 2013. ravnatelj je bio Anđelko Petrinić, a od 1. prosinca 2013. ravnatelj je Anton Opatić. Tijekom 2013. Lučka uprava je imala tri zaposlenika. Rad Lučke uprave se odvija unutar jedinstvene ustrojbene upravne jedinice.

### Planiranje

Godišnji program rada i razvoja Lučke uprave s financijskim planom za 2013. je donesen u studenom 2012. na koji je suglasnost dala Županija i Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo). Projekcijama su prihodi i rashodi za 2014. planirani u iznosu 7.550.000,00 kn, a za 2015. u iznosu 6.350.000,00 kn.

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.401.000,00 kn. Na donacije koje se ne evidentiraju izravno u okviru prihoda se odnosi 6.200.000,00 kn te na ulaganja u dugotrajnu imovinu koja se ne evidentiraju na računima rashoda se odnosi 7.410.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnija planirana ulaganja se odnose na ulaganja u objekte lučke infrastrukture u luci Martinšćica u iznosu 4.110.000,00 kn, luci Cres u iznosu 3.100.000,00 kn i luci Valun u iznosu 100.000,00 kn.

Planirani prihodi u iznosu 4.201.000,00 kn se odnose na prihode od imovine u iznosu 4.051.000,00 kn i prihode od pružanja usluga u iznosu 150.000,00 kn. Planirani rashodi u iznosu 2.991.000,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.300.000,00 kn (za usluge u iznosu 689.000,00 kn, materijal i energiju u iznosu 243.000,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim povjerenstvima u iznosu 105.000,00 kn i druge usluge u iznosu 263.000,00 kn), rashode za pričuvu u iznosu 1.000.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 550.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 65.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 56.000,00 kn i rashode za donacije u iznosu 20.000,00 kn.

Izvešće o radu i Izvešće o izvršenju financijskog plana za 2013. prihvatilo je upravno vijeće Lučke uprave u ožujku 2014. te osnivač u travnju 2014.

### Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Od 1. siječnja 2015. obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izveštaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

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

Prema podacima iskazanim u Izveštaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.098.991,00 kn, što je za 202.450,00 kn ili za 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane manje su ostvareni za 102.009,00 kn ili 2,4 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	171.885,00	900.708,00	524,0
2.	Prihodi od imovine	4.129.556,00	3.196.278,00	77,4
2.1.	Prihodi od financijske imovine	15.458,00	12.788,00	82,7
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.114.098,00	3.183.490,00	77,4
3.	Drugi prihodi	0,00	2.005,00	-
	Ukupno	4.301.441,00	4.098.991,00	95,3

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 3.196.278,00 kn ili 78,0 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 900.708,00 kn ili 22,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 900.708,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su ostvareni od pristojbi za nautičke vezove u iznosu 467.421,00 kn, pristojbi za stalne komunalne vezove u iznosu 148.375,00 kn, usluga korištenja dizalica u iznosu 103.650,00 kn, pristojbi za uporabu obale za putničke brodove u iznosu 57.795,00 kn, usluga priveza i odveza u iznosu 47.990,00 kn, usluga korištenja priključka struje u iznosu 38.897,00 kn te usluga korištenja vode u iznosu 37.382,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni prema Odluci o visini lučkih pristojbi i naknada koje je Upravno vijeće usvojilo u veljači 2008. i cjeniku usluga korištenja dizalice kojeg je Upravno vijeće usvojilo u kolovozu 2012.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.196.278,00 kn i odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 3.183.490,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 12.788,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni od pristojbi za uporabu obale za putničke brodove (od pravne osobe koja obavlja linijski brodski prijevoz) u iznosu 2.842.052,00 kn i koncesijske naknade u iznosu 341.438,00 kn. Navedeni prihodi od koncesijskih naknada se odnose na prihode ostvarene na temelju ugovora o koncesijama za izgradnju i gospodarsko korištenje luka. Način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti uređeni su Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 123/11, 141/06 i 38/09) te Uredbom o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 36/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12, 133/13 i 63/14). Lučka uprava je ranijih godina dodijelila osam koncesija, a u 2013. dvije koncesije. Za izgradnju i gospodarsko korištenje dijela luke te obavljanje lučkih djelatnosti dodijeljene su dvije koncesije na 29 godina (na temelju provedenog javnog natječaja), a za ugostiteljsku djelatnost, usluge održavanja reda, usluge nautičkog turizma i turističke djelatnosti devet koncesija na razdoblje od jedne do deset godina (prema zahtjevu tražitelja).

Drugi prihodi u iznosu 2.005,00 kn se odnose na prihode ostvarene od otkupa natječajne dokumentacije.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.837.396,00 kn, što je za 1.378.005,00 kn ili 39,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 1.846.396,00 kn ili 61,7 % više od planiranih. Najveća odstupanja u odnosu na plan, odnose se na rashode za amortizaciju koji su ostvareni za 1.085.526,00 kn 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	535.168,00	612.165,00	114,4
2.	Materijalni rashodi	1.849.052,00	1.710.041,00	92,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	112.557,00	109.936,00	97,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	117.026,00	97.877,00	83,6
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	93.331,00	98.557,00	105,6
2.4.	Rashodi za usluge	1.185.438,00	1.057.879,00	89,2
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	289.168,00	260.157,00	90,0
2.6.	Drugi materijalni rashodi	51.532,00	85.635,00	166,2
3.	Rashodi amortizacije	732.578,00	1.818.104,00	248,2
4.	Financijski rashodi	57.640,00	239.743,00	415,9
5.	Donacije	25.500,00	10.009,00	39,3
6.	Drugi rashodi	259.453,00	447.334,00	172,4
	Ukupno	3.459.391,00	4.837.396,00	139,8
	Višak prihoda	842.050,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	738.405,00	-

Vrijednosno najznačajniji su rashodi amortizacije u iznosu 1.818.104,00 kn ili 37,6 % i materijalni rashodi u iznosu 1.710.041,00 kn ili 35,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.309.251,00 kn i imaju udjel 27,1 %.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 435.681,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 74.614,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknade za zaposlene, darove djeci i drugo) u iznosu 101.870,00 kn. Koncem 2013. u Lučkoj upravi je bilo troje zaposlenih. Plaću zaposlenika je činio umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice. Prema Pravilniku o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika iz 2000. koeficijenti su utvrđeni 1,3 za lučkog redara, 1,5 financijsko računovodstvenog referenta i 3,4 za ravnatelja. Prema odluci Upravnog vijeća iz 2008. osnovica je iznosila 3.656,00 kn. Najniža isplaćena neto plaća je iznosila 3.802,00 kn, a najviša 12.315,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 1.057.879,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na rashode za komunalne usluge u iznosu 330.773,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 191.818,00 kn i usluge najma ekoloških toaleta u iznosu 82.605,00 kn. Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 260.157,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za utrošenu električnu energiju u iznosu 202.966,00 kn i reprezentaciju u iznosu 84.635,00 kn.

Rashodi amortizacije su iskazani u iznosu 1.818.104,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 1.085.526,00 kn ili 148,2 %. Odnose se na obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe, u skladu s propisanim stopama. Do značajnijeg povećanja rashoda amortizacije je došlo zbog stavljanja imovine u uporabu, odnosno zbog povećanja vrijednosti imovine u uporabi u 2013.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 239.743,00 kn, a najznačajnije financijske rashode čine rashodi za otplatu kamata za dobivene kredite u iznosu 166.834,00 kn, vodni doprinos u iznosu 26.582,00 kn i bankarske usluge u iznosu 8.495,00 kn.

Rashodi za donacije iznose 10.009,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na donirana sredstva udruzi lađara u iznosu 5.000,00 kn i sportskoj udruzi u iznosu 2.009,00 kn. Sredstva su donirana na temelju odluke ravnatelja.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 447.334,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 445.934,00 kn se odnose na obvezu uplate 20,0 % od naplaćenih lučkih pristojbi Županiji. Prema odredbi članka 39. Statuta navedena sredstva su namijenjena za ulaganja u lučku infrastrukturu na području Županije. Koncem 2013. su iskazane obveze prema Županiji u iznosu 585.847,00 kn koje su u cijelosti podmirene u lipnju 2014.

Manjak prihoda za 2013. iznosi 738.405,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 7.064.012,00 kn (iz 2012. višak prihoda iznosi 842.050,00 kn, a iz ranijih godina 6.221.962,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.325.607,00 kn. Iskazani višak prihoda u najvećim je dijelom rezultat promijenjenog načina iskazivanja prihoda, odnosno nabave nefinancijske imovine, propisanog odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14), koja se primjenjuje od siječnja 2008. Prema odredbama spomenute Uredbe, za iskazivanje prihoda propisana je primjena načela nastanka događaja, a troškovi nabave imovine nisu iskazani u rashodima izvještajnog razdoblja u trenutku stjecanja već se priznaju u rashode tijekom korisnog vijeka uporabe kroz obračun amortizacije.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 51.157.651,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	42.679.418,00	50.013.881,00	117,2
2.	Financijska imovina	1.500.128,00	1.143.770,00	76,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	351.008,00	844.910,00	240,7
2.2.	Potraživanja za prihode	1.149.120,00	298.860,00	26,0
	Ukupno imovina	44.179.546,00	51.157.651,00	115,8
3.	Obveze	24.698.264,00	32.414.774,00	131,2
3.1.	Obveze za rashode	2.271.108,00	680.385,00	30,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.183.231,00	5.502.107,00	465,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	21.243.925,00	26.232.282,00	123,5
4.	Vlastiti izvori	19.481.282,00	18.742.877,00	96,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	44.179.546,00	51.157.651,00	115,8

Koncem 2013. je ukupna vrijednost imovine povećana za 6.978.105,00 kn ili 15,8 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. što je u najvećem dijelu rezultat ulaganja u lučku infrastrukturu.



Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 50.013.881,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (dodatna ulaganja u tri luke) u iznosu 27.540.420,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 22.255.513,00 kn te komunikacijske i opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 217.948,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 27.540.420,00 kn se odnosi na ulaganja ranijih godina u objekte lučke infrastrukture luke Cres u iznosu 13.022.573,00 kn, luke Merag u iznosu 8.066.911,00 kn te luke Porozina u iznosu 6.450.936,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi je iskazana u iznosu 22.255.513,00 kn. Od toga je u 2014. u uporabu stavljena (nakon završenih investicija) imovina u iznosu 12.649.796,00 kn. Odnosi se na ulaganja ranijih godina u objekte lučke infrastrukture u luci Martinšćica u iznosu 4.514.469,00 kn, u luci Cres u iznosu 4.332.249,00 kn, u luci Porozina u iznosu 3.105.561,00 kn, u luci Valun u iznosu 805.830,00 kn, u luci Merag u iznosu 252.436,00 u te u luci Beli u iznosu 147.249,00 kn. U 2013. su izvršena ulaganja u rekonstrukciju i produženje pristanišnog mola u luci Martinšćica u iznosu 4.858.425,00 kn, u rekonstrukciju rive Cons, u lukobran Grotica i lučicu Grabar u creskoj luci u iznosu 3.682.296,00 kn, u lukobran u luci Valun u iznosu 522.586,00 kn i trajektno pristanište Merag u iznosu 34.412,00 kn.

Vrijednost komunikacijske i opreme za održavanje i zaštitu je iskazana u iznosu 217.948,00 kn, a vrijednosno najznačajniji dio se odnosi na dizalicu u iznosu 140.666,00 kn, vitrinu s displejom i planom grada Cresa u iznosu 35.605,00 kn, vatrogasnu opremu u iznosu 19.520,00 kn i kameru u iznosu 19.242,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 1.143.770,00 kn se odnosi na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 844.537,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 298.860,00 kn (za prihode od lučkih pristojbi u iznosu 296.860,00 kn i koncesijske naknade u iznosu u iznosu 2.000,00 kn) i novčana sredstva u blagajni u iznosu 373,00 kn. Potraživanja za prihode u iznosu 221.883,00 kn su dospjela i sva su naplaćena u 2014.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 32.414.774,00 kn i odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 26.232.282,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 5.502.107,00 kn te obveze za rashode u iznosu 680.385,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 7.716.510,00 kn ili 31,2 %, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na zaduživanje u 2013. za rekonstrukciju i produženje pristanišnog mola u luci Martinšćica i rekonstrukciju rive u creskoj luci.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja su iskazani u iznosu 26.232.282,00 kn.

Dobivene donacije iz ranijih godina od Ministarstva, Županije i Grada Cresa za nabavu nefinancijske imovine se odnose na primljena sredstva za rekonstrukciju i dogradnju glavnog mola u luci Cres u iznosu 7.602.269,00 kn, prvu fazu dogradnje trajektnog pristaništa Porozina u iznosu 6.561.654,00 kn, dogradnju i sanaciju luke Porozina u iznosu 2.999.096,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju zapadnog dijela luke Cres u iznosu 432.037,00 kn, izradu projektne dokumentacije i izgradnju pristanišnog mola u luci Martinšćica u iznosu 3.365.151,00 kn, rekonstrukciju rive u creskoj luci u iznosu 200.000,00 kn i za sanaciju male rive u luci Beli u iznosu 83.719,00 kn.

U 2013. su primljene donacije u iznosu 4.988.356,00 kn i odnose se na primljena sredstva na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju u 2012. i 2013. za rekonstrukciju i produženje pristanišnog mola u luci Martinšćica od Ministarstva u iznosu 2.300.000,00 kn i od Županije u iznosu 1.674.356,00 kn, za rekonstrukciju rive u creskoj luci od Grada Cresa u iznosu 1.000.000,00 kn te za izradu geodetskih podloga za sve luke Županijske lučke uprave od Županije u iznosu 14.000,00 kn. Navedena sredstva su doznačena prema ispostavljenim situacijama izvođača radova i utrošena su u skladu sa zaključenim ugovorima.

Obveze za kredite i zajmove su iskazane koncem godine u iznosu 5.502.107,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 4.318.876,00 kn ili 365,0 %. Odnose se na dva kredita iz 2008. i 2013. za investicije Lučke uprave. U 2008. je zaključen ugovor o kreditu između Lučke uprave i poslovne banke u iznosu 238.888 EUR u kunskoj protuvrijednosti na deset godina. Kao osiguranje plaćanja kredita dana je zadužnica i pet bjanko akceptiranih mjenica. Stanje kredita iskazano je početkom godine u iznosu 1.183.231,00 kn. Tijekom godine otplaćena je glavnica navedenog kredita u iznosu 181.124,00 kn. U travnju 2013. Lučka uprava je nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključila ugovor s poslovnom bankom za rekonstrukciju i produženje pristanišnog mola u luci Martinšćica i rekonstrukciju rive u creskoj luci u iznosu 591.510 EUR u kunskoj protuvrijednosti. Rok korištenja kredita je šest godina. U 2013. nije bilo otplate glavnice po navedenom kreditu. Za navedene kredite plaćene su u 2013. kamate u iznosu 166.834,00 kn.

Obveze za rashode su iskazane u iznosu 680.385,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obvezu uplate 20,0 % naplaćenih lučkih pristojbi Županiji na temelju odredbi članka 39. Statuta u iznosu u iznosu 585.846,00 kn. Ostale obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 40.755,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 32.844,00 kn (za plaće zaposlenih za prosinac), obveze za kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 15.949,00 kn i obveze prema ugovorima o djelu u iznosu 4.991,00 kn. Obveze prema Županiji su u cijelosti pomirene u lipnju 2014. Od ukupnih obveza prema dobavljačima dospjele obveze iznose 24.000,00 kn i sve su podmirene u 2014.

## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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 unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

## Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i prihode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

U prosincu 2013. je donesena odluku o godišnjem popisu. Odlukom je određen datum popisa, razdoblje obavljanja popisa i datum izrade izvještaja o popisu. Popis je obavljen djelomično. Popisana je komunikacijska i oprema za održavanje i zaštitu (bez novčanih izraza), novčana sredstva, potraživanja i obveze u ukupnom iznosu, dok druga nefinancijska imovina (građevinski objekti i nefinancijska imovina u pripremi) u iznosu 49.795.933,00 kn nije popisana. Sastavljen je izvještaj o obavljenom popisu. Prema odredbama članaka 13. do 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisana je obveza provođenja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na dan bilance, radi usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim veličinama, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Isto tako je odredbama članaka 19. do 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (koji je na snazi od 1. siječnja 2015.) propisana obveza provođenja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na dan bilance radi usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim veličinama, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. 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 te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

U 2013. Lučka uprava nije umanjila obveze za odgođeno priznavanje prihoda i povećala prihode razdoblja (prihode od donacija) za dio obračunane amortizacije u iznosu 805.441,00 kn za imovinu čija je nabava financirana iz donacija ranijih godina (glavni mol u luci Cres i prva faza dogradnje trajektnog pristaništa Porozina).

Iz navedenih razloga u financijskim izvještajima su manje iskazani prihodi za 805.441,00 kn, što je utjecalo na iskazivanje manjka prihoda nad rashodima u iznosu 738.405,00 kn, umjesto viška prihoda u iznosu 67.036,00 kn. Prema odredbi članka 20. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija koja je bila na snazi do 31. prosinca 2014., nerecipročni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Nadalje, prema odredbi članka 26. stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, koji je na snazi od 1. siječnja 2015., propisno je da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Naplata lučkih pristojbi za nautičke vezove i uporabu obale za putničke brodove te naplata usluga korištenja dizalica, korištenja priključka struje i korištenja vode se obavlja putem gotovinskih blokova, a naplaćena sredstva se uplaćuju u blagajnu nakon iskorištenja zaduženih blokova i potom polažu na žiro račun. U luci Cres je uspostavljena kontrola naplate putem obrasca u koji se upisuju plovila na vezu i provodi se kontrola točnosti podataka. S obzirom da se naplata prihoda obavlja na više lokacija, Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti i povoditi kontrole i u drugim lukama te informatizaciju naplate lučkih pristojbi i usluga kako bi se mogućnost greške (ili zlorabre) što više smanjila.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, priznati u prihode u izvještajnom razdoblju razmjerno s troškovima amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Lučka uprava prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u cilju učinkovitog upravljanja i cjelovite evidencije imovine, u prosincu 2014. izvršila popis imovine i obveza u cijelosti, uključujući nefinancijsku imovinu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Isto tako, navodi da je u poslovnim knjigama za 2014. evidentirala navedeni dio obračunane amortizacije u iznosu 805.441,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje navodi da će postupak uspostave i provedbe kontrole naplate lučkih pristojbi u drugim lukama u narednom razdoblju vršiti putem obrazaca, odnosno u skladu s financijskim i tehničkim mogućnostima dopuniti sustav kontrole.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.098.991,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 806.015,00 kn ili 30,2 %.

U okviru prihoda od imovine su ostvareni prihodi od lučkih pristojbi za uporabu obale za putničke brodove od pravne osobe, koja obavlja linijski brodski prijevoz u iznosu 2.842.053,00 kn.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 94/07, 79/08 i 114/12) pristojba za upotrebu obale za brodove koji obavljaju javni pomorski prijevoz određuje se prema ukrcanom putniku i vozilu odnosno postotku od iznosa putne isprave za brodove u lokalnom putničkom prijevozu. Naplata spomenutog prihoda se obavlja na način da Lučka uprava prijevozniku ispostavlja mjesečne račune na temelju dostavljenih izvješća brodara koja sadrže samo iznos naplaćene lučke pristojbe. U izvješćima se ne navodi koliko je putnika i vozila prevezeno te kolika je ukupna vrijednost prodanih karata, koja služi kao osnovica za obračun lučke pristojbe. Lučka uprava je s navedenim brodarom zaključila 2001. ugovor o uređenju međusobnih odnosa kojim se obvezala naplaćenu lučku pristojbu uplaćivati na temelju izvješća o prevezenim putnicima i vozilima. Lučka uprava nije zatražila dostavu izvješća koja sadrže i podatke o tome koliko je putnika i vozila prevezeno te kolika je ukupna vrijednost prodanih karata.

Državni ured za reviziju nalaže Lučkoj upravi zatražiti od linijskog prijevoznika dostavu mjesečnih izvješća s podacima o iznosu naplaćene lučke pristojbe, broju prevezenih putnika i vozila radi kontrole naplate lučke pristojbe u skladu sa zaključenim ugovorom.

- 2.2. *Lučka uprava prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u roku deset dana zatražiti očitovanje od linijskog brodarka za dostavom mjesečnih izvješća s podacima o iznosu naplaćenih lučkih pristojbi te broju prevezenih putnika i vozila radi kontrole naplate lučkih pristojbi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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 pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. U prosincu 2013. je donesena odluka o godišnjem popisu. Odlukom je određen datum popisa, razdoblje obavljanja popisa i datum izrade izvještaja o popisu. Popis imovine i obveza je obavljen djelomično. Popisana je komunikacijska oprema i oprema za održavanje i zaštitu bez novčanih iznosa, a druga nefinancijska imovina (građevinski objekti i nefinancijska imovina u pripremi) u iznosu 49.795.933,00 kn nije popisana. U 2013. Lučka uprava nije umanjila obveze za odgođeno priznavanje prihoda i povećala prihode razdoblja za dio obračunane amortizacije u iznosu 805.441,00 kn za imovinu čija je nabava financirana iz donacija ranijih godina. Iz navedenih razloga u financijskim izvještajima su manje iskazani prihodi za 805.441,00 kn, što je utjecalo na iskazivanje manjka prihoda nad rashodima u iznosu 738.405,00 kn, umjesto viška prihoda u iznosu 67.036,00 kn. (točka 1. Nalaza)
  - Prihodi od lučkih pristojbi za uporabu obale za putničke brodove od pravne osobe, koja obavlja linijski brodski prijevoz su ostvareni u iznosu 2.842.053,00 kn. Naplata spomenutog prihoda se obavlja na način da Lučka uprava prijevozniku ispostavlja mjesečne račune na temelju dostavljenih izvješća brodara koja sadrže samo iznos naplaćene lučke pristojbe, a ne i podatke o broju prevezenih putnika i vozila te ukupnoj vrijednosti prodanih karata, koji služe kao osnovica za obračun lučke pristojbe. Lučka uprava nije zatražila od navedenog brodara dostavu izvješća s navedenim podacima. (točka 2. Nalaza)
4. Lučku upravu je osnovala Županija radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značenja. Lučka uprava upravlja sa šest luka. U okviru svoje djelatnosti brine se o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje te obavlja i druge poslove utvrđene zakonskim propisima. Financira se iz vlastitih prihoda, sredstava županijskog proračuna i proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području obavlja lučka djelatnost i drugih izvora. Tijekom 2013. je imala tri zaposlenika. Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i Ravnatelj. Upravno vijeće upravlja radom Lučke uprave i ima pet članova. Do 1. prosinca 2013. ravnatelj je bio Anđelko Petrinić., a od 1. prosinca 2013. ravnatelj je Anton Opatić. Prihodi su u 2013. ostvareni u iznosu 4.098.991,00 kn, a rashodi u iznosu 4.837.396,00 kn. Manjak prihoda za 2013. iznosi 738.405,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 7.064.012,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.325.607,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od imovine u iznosu 3.196.278,00 kn ili 78,0 % i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 900.708,00 kn ili 22,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi amortizacije u iznosu 1.818.104,00 kn ili 37,6 % i materijalni rashodi u iznosu 1.710.041,00 kn ili 35,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja koncem 2013. iznose 298.860,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 850.260,00 kn ili 74,0 %. Potraživanja za prihode u iznosu 221.883,00 kn su dospjela i sva su naplaćena u 2014. Obveze koncem 2013. iznose 680.385,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 1.590.723,00 kn ili 70,0 %. Dospjele obveze prema dobavljačima iznose 24.000,00 kn i sve su podmirene u 2014. Obveze za kredite i zajmove su početkom godine iskazane u iznosu 1.183.231,00 kn i odnose se na dugoročni kredit iz 2008. Koncem godine obveze za kredite i zajmove su iskazane u iznosu 5.502.107,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 4.318.876,00 kn ili 365,0 % zbog novog zaduživanja u 2013. za rekonstrukciju i produženje pristanišnog mola u luci Martinšćica i rekonstrukciju rive u creskoj luci. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2013., zaključena su dva ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.797.088,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenog postupka javne nabave je zaključen jedan ugovor u vrijednosti 797.701,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te jedan ugovor na temelju pregovaračkog postupaka bez prethodne objave u vrijednosti 999.387,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave za pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 457.759,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Lučka uprava vodi registar ugovora o javnoj nabavi te ga objavljuje na svojim internetskim stranicama. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na računovodstveno poslovanje i prihode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.