



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/18-06/47
URBROJ: 613-21-19-7

Dubrovnik, 25. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE DUBROVNIK ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Programi i projekti financirani u 2017.	13
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

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

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

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

- Na mrežnim stranicama Lučke uprave nisu objavljeni opći akti, izvješća o radu i informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa. (točka 1. Nalaza)
- Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.) Ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva nisu dostavljeni izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke Dubrovnik - Gruž za 2017. i financijsko izvješće poslovanja Lučke uprave za 2017., koje je Upravno vijeće usvojilo u svibnju 2018. (točka 2. Nalaza)
- Lučka uprava nije obavljala nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području niti provjeravala izvršavanje plana i godišnjeg operativnoga programa rada ovlaštenika koncesije, iako je bila dužna najmanje jednom godišnje provjeravati izvršavanje plana i godišnjeg operativnoga programa rada ovlaštenika koncesija i o tome podnijeti izvješće Upravnom vijeću. (točka 4. Nalaza)
- Lučka uprava nije donijela interni akt o korištenju službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja. (točka 5. Nalaza)
- Predstavnici Lučke uprave nisu potpisali izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Na mrežnim stranicama nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Lučke uprave ili s njime povezane osobe u sukobu interesa niti je objavljena obavijest da takvi subjekti ne postoje. Također, na mrežnim stranicama nije objavljen Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. ne sadrži podatke o jednostavnoj nabavi. (točka 6. Nalaza)

Obveze Lučke uprave

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Na temelju odredaba Zakona o morskim lukama, Vlada Republike Hrvatske je u veljači 1997. donijela Odluku o osnivanju Lučke uprave Dubrovnik. Lučka uprava Dubrovnik je neprofitna pravna osoba sa sjedištem Obala Pape Ivana Pavla II br. 1, Dubrovnik. Prema navedenoj Odluci o osnivanju, djelatnost Lučke uprave Dubrovnik je upravljanje, izgradnja i korištenje putničke luke Dubrovnik - Gruž, koja je, prema namjeni, luka otvorena za međunarodni javni promet, a prema veličini i značaju je luka od osobitog gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Lučka uprava brine o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradi i održava lučku podgradnju, koja se financira iz proračuna osnivača, obavlja stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje). Nadalje, osigurava trajno i nesmetano obavljanje lučkog prometa, tehničko - tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe, osigurava pružanje usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađuje i nadzire rad ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarske djelatnosti na lučkom području, donosi odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području te obavlja i druge poslove uređene Zakonom.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u travnju 1997. Upravno vijeće Lučke uprave je, u veljači 2004., donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Statuta Lučke uprave. Vlada Republike Hrvatske je, u studenom 2004., donijela Odluku o davanju suglasnosti na izmjene i dopune Statuta Lučke uprave. Statutom je pobliže određeno obavljanje poslova, unutarnje ustrojstvo, ovlasti i način odlučivanja, imenovanje ravnatelja, sredstva za obavljanje djelatnosti, financijsko poslovanje, poslovna tajna, javnost rada, donošenje općih akata i druga pitanja važna za poslovanje Lučke uprave, u skladu sa Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16) i Odlukom o osnivanju Lučke uprave Dubrovnik. Drugi opći akti su: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistematizacija), Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika i ostali opći akti propisani Zakonom, drugim propisima i ovim Statutom.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i Ravnatelj. Lučkom upravom upravlja Upravno vijeće koje ima predsjednika i sedam članova. Predsjednika i četiri člana imenovao je osnivač (od kojih je jedan član zaposlenik lučke kapetanije na čijem je području sjedište Lučke uprave), a po jednog člana imenovali su župan Dubrovačko-neretvanske županije, gradonačelnik Grada Dubrovnika i predstavnici ovlaštenika koncesija. Lučku upravu zastupa i predstavlja Ravnatelj, kojeg imenuje Upravno vijeće na vrijeme od četiri godine na temelju provedenog javnog natječaja, a na prijedlog natječajne komisije i suglasnosti ministra mora, prometa i infrastrukture. Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje ustanove, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun ustanove te je odgovoran za zakonitost rada ustanove. Vršitelj dužnosti ravnatelja Lučke uprave do 9. travnja 2017. bio je Dario Barbarić, a od 10. travnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije Ravnatelj Lučke uprave je Blaž Pezo.

Lučka uprava u skladu s odredbama Statuta ima sljedeće ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, urede za razvoj i istraživanje tržišta, komercijalno operativne poslove, pravne i opće poslove, financije i kontrolu te tehničke poslove i održavanje.

Sredstva za rad Lučke uprave osiguravaju se iz lučkih pristojbi, naknada od koncesija, državnog proračuna i ostalih prihoda.

Sredstvima iz državnog proračuna može se isključivo financirati gradnja i održavanje lučke podgradnje, a ostala sredstva su namijenjena za izgradnju i održavanje lučke podgradnje i nadgradnje, opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja s brodova, održavanje dubine u luci i na sidrištu luke te za troškove poslovanja Lučke uprave.

Na početku 2017. Lučka uprava je imala 18 zaposlenika, od kojih je 17 zaposlenih na neodređeno vrijeme i jedan na određeno vrijeme. Na koncu 2017. Lučka uprava je imala 24 zaposlenika, od kojih je 18 zaposlenih na neodređeno vrijeme i šest na određeno vrijeme.

Planiranje

Upravno vijeće je, u prosincu 2016., donijelo Plan rada za 2017. i Financijski plan s obrazloženjem.

U kolovozu 2017. donesene su izmjene i dopune Financijskog plana za 2017. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2017. planirani prihodi iznose 40.664.000,00 kn (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga 29.474.000,00 kn, prihodi od donacija 11.000.000,00 kn i prihodi od imovine 190.000,00 kn), rashodi iznose 31.531.727,00 kn (rashodi amortizacije 19.320.000,00 kn, materijalni rashodi 7.671.729,00 kn, rashodi za zaposlene 3.545.000,00 kn i financijski rashodi 994.998,00 kn) te višak prihoda u iznosu 9.132.273,00 kn.

Upravno vijeće je, u svibnju 2018., usvojilo Izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke Dubrovnik-Gruž za 2017. (Plana rada za 2017.) kao i financijsko izvješće poslovanja Lučke uprave za 2017.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 39.413.505,00 kn, što je za 10.913.255,00 kn ili 21,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.250.495,00 kn ili 3,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	32.832.521,00	27.902.035,00	85,0
2.	Prihodi od imovine	2.312.673,00	322.073,00	13,9
2.1.	Prihodi od financijske imovine	2.312.673,00	322.073,00	13,9
3.	Prihodi od donacija	15.000.000,00	11.000.000,00	73,3
4.	Drugi prihodi	181.566,00	189.397,00	104,3
	Ukupno	50.326.760,00	39.413.505,00	78,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 27.902.035,00 kn ili 70,8 % te prihodi od donacija u iznosu 11.000.000,00 kn ili 27,9 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 511.470,00 kn i imaju udjel 1,3 % u ukupnim prihodima.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 27.902.035,00 kn, što je manje za 4.930.486,00 kn ili 15,0 % u odnosu na prethodnu godinu jer je u 2017. ostvareno 90 uplovljavanja brodova na kružnim putovanjima manje nego u 2016. Odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 22.177.454,00 kn te prihode od koncesija u iznosu 5.724.581,00 kn.

Prihodi od lučkih pristojbi u iznosu 22.177.454,00 kn odnose se na prihode od kružnih putovanja u iznosu 18.402.607,00 kn, jahti (boravak na operativnoj obali i pristojbe za vez) u iznosu 1.527.781,00 kn, linijskog međunarodnog prometa u iznosu 1.072.390,00 kn, linijskog domaćeg prometa u iznosu 1.048.097,00 kn, brodske ležarine u iznosu 114.489,00 kn i od turističkih brodova u iznosu 12.090,00 kn.

Na temelju odredaba članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama i odredaba Statuta Lučke uprave, Upravno vijeće je u ožujku 2016. donijelo Odluku o dopunama Tarifa lučkih pristojbi i naknada Lučke uprave te u studenom 2017., Odluku o izmjenama i dopunama Tarife lučkih pristojbi i naknada Lučke uprave. Tarifom lučkih pristojbi i naknada Lučke uprave Dubrovnik određen je cjenik usluga, utvrđena je visina lučke pristojbe za upotrebu obale u linijskom domaćem i međunarodnom prometu, za kružna putovanja u domaćem i međunarodnom prometu, brodska ležarina, pristojba za vez za brodice i jahte te upotreba sidrišta. Istom Tarifom utvrđene su i naknade za privez i odvez, opskrbu električnom energijom, vodom, odvod otpada te naknade za obavljanje drugih usluga. Visina lučkih pristojbi koju plaćaju brodari, vlasnici brodova i jahti, utvrđena je za ukrcane ili iskrcane putnike te za različite vrste vozila, a kod kružnih putovanja ovisi i o dužini i nosivosti broda te o razdoblju u kojem se koristi luka. Pristojbu za upotrebu obale plaća brod koji koristi luku radi ukrcanja ili iskrcanja tereta, vozila i putnika. Lučka uprava brodarima ispostavlja račun za lučku pristojbu pri svakom dolasku broda u luku, a na temelju izvještaja pomorske agencije o bruto registarskoj tonaži broda. Visina lučke pristojbe u 2017. za boravak broda do 24 sata iznosi 550,00 EUR uvećano za 0,102 EUR po bruto registarskoj toni broda, a za boravak broda preko 24 sata 550,00 EUR uvećano za 24 x 0,102 EUR po bruto registarskoj toni broda, s tim da se osnovna cijena umanjuje za 30,0 % u vrijeme zimskog razdoblja (od 1. studenog do 1. svibnja) i za 20,0 % za zadržavanje u luci dulje od 12 sati.

Prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 5.724.581,00 kn. Odnose se na prihode od koncesija izletničkih programa u iznosu 2.123.440,00 kn, izložbeno prodajnih prostora u iznosu 1.128.892,00 kn, prvenstvene koncesije u iznosu 893.367,00 kn, koncesija od najma poslovnih prostora u poslovnoj zgradi u iznosu 580.236,00 kn, taxi djelatnosti u iznosu 306.600,00 kn, opskrbe brodova (hranom, pićem i gorivom) u iznosu 249.388,00 kn, pomorsko agencijskih poslova u iznosu 119.000,00 kn, najma zatvorenih skladišta u iznosu 106.950,00 kn te drugih koncesija u iznosu 216.708,00 kn.

Lučka uprava je donijela Plan davanja koncesija za 2017. na standardnom obrascu koji objavljuje ministarstvo nadležno za financije na svojim mrežnim stranicama. Upravno vijeće Lučke uprave donijelo je Odluku kojom se prihvaća Plan koncesija Lučke uprave Dubrovnik za 2017. Na temelju zahtjeva ponuditelja, ocjena zahtjeva, te odluka Upravnog vijeća, tijekom 2017., dana je 241 koncesija za obavljanje sljedećih djelatnosti: taxi djelatnosti (219), putničke agencije (deset), opskrba brodova (šest), opskrba brodova gorivom (četiri), odvoz otpadnih voda, ulja (dvije). Na temelju objavljenih javnih natječaja, tijekom 2017., dano je 19 koncesija, i to 18 za prodaju suvenira na izložbeno prodajnim prostorima (šandovima) te jedna koncesija za obavljanje ugostiteljske i turističke djelatnosti za potrebe članova posade s brodova na kružnim putovanjima. Jedna koncesija za poslovni prostor dana je na neodređeno vrijeme Ministarstvu unutarnjih poslova te je, na temelju Odluke povjerenstva Vlade za upravljanje imovinom Republike Hrvatske, koncesionar oslobođen plaćanja naknade za koncesiju. Prema godišnjem izvješću za 2017. koji se dostavlja u Registar koncesija Lučka uprava ima 280 aktivnih ugovora o koncesiji. Lučka uprava vodi upisnik koncesija u pisanom obliku.

Na temelju odredaba Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te odluke Upravnog vijeća, u 2003. s trgovačkim društvom je zaključen ugovor o prvenstvenoj koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti i korištenje i održavanje određenih postojećih objekata lučke podgradnje i nadgradnje na lučkom području luke Dubrovnik - Gruž, na rok od 12 godina. U skladu s odredbama ugovora, koncesija je dana za obavljanje lučkih djelatnosti (privez i odvez brodova, jahti i brodica, ukrcaj, iskrcaj i prekrcaj roba, skladištenje i prenošenje roba i drugih materijala, ukrcaj i iskrcaj putnika i vozila), te za obavljanje gospodarske djelatnosti (čišćenje, opskrba brodova vodom i električnom energijom, servis lučke mehanizacije, održavanje lučke infrastrukture i suprastrukture, servisiranje i čišćenje plovila, usluge parkinga, lučki pomorski prijevoz, usluge putnicima). Koristeći se svojim pravom u skladu s odredbama članka 67. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama postojeći koncesionar iskazao je namjeru za investiranje na lučkom području, podnio zahtjev za produljenjem prvenstvene koncesije obrazlažući svoj zahtjev Studijom gospodarske opravdanosti za produženje prvenstvene koncesije te Planom i operativnim godišnjim programom rada i investicija uz prikaz utjecaja koji će imati na rast prometa, zaposlenost i razvoj luke. Upravno vijeće je u siječnju 2015., donijelo Odluku o izmjeni Odluke o dodjeli prvenstvene koncesije iz 2003. te u ožujku 2015. Odluku o izmjenama i dopunama odluke o dodjeli prvenstvene koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti i korištenje i održavanje određenih postojećih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području luke Dubrovnik. Vlada Republike Hrvatske dala je prethodnu suglasnost na odluku Upravnog vijeća iz ožujka 2015. U skladu s navedenim odlukama, Lučka uprava je u srpnju 2015., s postojećim koncesionarom zaključila Ugovor o koncesiji u svrhu gospodarskog korištenja pomorskog dobra, na rok 38 godina. U sklopu ugovora koncesionar obavlja lučke djelatnosti koje ne zahtijevaju isključivo korištenje postojeće podgradnje i nadgradnje, kao što su privez i odvez brodova, prikupljanje broskog otpada, prihvat i usmjeravanje vozila u svrhu ukrcaja, opskrba vodom, električnom energijom i slično. Koncesijska naknada je određena u stalnom i promjenjivom dijelu.

Stalna koncesijska naknada za koncesionirano područje iznosi 10 kn/m², naknada za korištenje prostora u upravnoj zgradi Lučke uprave iznosi 199,89 kn/m² te naknada za korištenje površina koje ovlaštenik koristi zajedno s drugim koncesionarima određuje se jednokratno, po djelatnosti, u godišnjem iznosu 7.000,00 kn. Promjenjivi dio koncesijske naknade određuje se u visini 1,5 % prihoda koje će koncesionar ostvariti iz koncesioniranih djelatnosti. Također, u skladu s navedenim odlukama Upravnog vijeća, Lučka uprava je, u siječnju 2016. s navedenim trgovačkim društvom zaključila Dodatak ugovoru o prvenstvenoj koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti i korištenje i održavanje postojećih objekata lučke podgradnje i nadgradnje na lučkom području luke Dubrovnik (Gruž). Prema Dodatku I ugovora, koncesija je dodijeljena do uvođenja u posjed budućeg koncesionara, a najdulje do 31. prosinca 2016. Prema navedenom Dodatku I ugovora, također je ugovoreno da će se koncesija automatski produljiti i nakon 31. prosinca 2016., sve do trenutka predaje koncesioniranog područja u gospodarsko korištenje budućem koncesionaru, izabranom u postupku javne nabave, koji će se provesti u skladu s odredbama Dodatka I ugovora ili nastupanjem jednog od uvjeta za raskid navedenih u Dodatku I ugovora. Koncesijska naknada je određena u stalnom i promjenjivom dijelu. Stalni dio godišnje koncesijske naknade određen je u ukupnom iznosu 38.205,49 EUR, koji će koncesionar plaćati Lučkoj upravi u dvije godišnje rate unaprijed, i to najkasnije do 31. siječnja i 31. srpnja tekuće godine. Promjenjivi dio koncesijske naknade iznosi 1,75 % od prihoda ostvarenog obavljanjem djelatnosti na površinama i objektima koje su obuhvaćene Dodatkom I Ugovora.

Prihodi od imovine u iznosu 322.073,00 kn odnose se na pozitivne tečajne razlike u iznosu 214.628,00 kn, prihode od zateznih kamata u iznosu 103.535,00 kn te na prihode od kamata kod poslovnih banaka u iznosu 3.910,00 kn. Pozitivne tečajne razlike koje su nastale zbog usklađivanja kredita Europske banke za obnovu i razvoj ostvarene su u iznosu 114.624,00 kn, a preostali dio pozitivnih tečajnih razlika se u najvećem dijelu odnosi na tečajnu razliku koju program automatski obračunava na temelju računa za prihode od kružnih putovanja koji su ispostavljeni i naplaćeni u stranoj valuti.

Prihodi od donacija u iznosu 11.000.000,00 kn u cijelosti se odnose na prihode iz državnog proračuna namijenjene za otplatu kredita Europske banke za obnovu i razvoj iskorištenog za izgradnju obalne infrastrukture.

Drugi prihodi u iznosu 189.397,00 kn odnose se na naknade šteta i ugovorne kazne, refundacije i naknade troškova korištenja prostora Lučke uprave, prihode od lučkog tegljenja i druge nespomenute prihode.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 30.583.083,00 kn, što je za 2.246.099,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 948.644,00 kn ili 3,0 %.

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	3.593.717,00	3.057.809,00	85,1
2.	Materijalni rashodi	7.897.350,00	7.996.090,00	101,3
2.1.	Naknade troškova radnicima	361.604,00	354.151,00	97,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	341.914,00	353.263,00	103,3
2.3.	Rashodi za usluge	6.060.779,00	6.221.884,00	102,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	716.248,00	571.667,00	79,8
2.5.	Drugi materijalni rashodi	416.805,00	495.125,00	118,8
3.	Rashodi amortizacije	19.275.235,00	19.280.129,00	100,0
4.	Financijski rashodi	1.785.358,00	247.358,00	13,9
5.	Drugi rashodi	277.522,00	1.697,00	0,6
	Ukupno	32.829.182,00	30.583.083,00	93,2
	Višak prihoda	17.497.578,00	8.830.422,00	50,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi amortizacije u iznosu 19.280.129,00 kn ili 63,1 % te materijalni rashodi u iznosu 7.996.090,00 kn ili 26,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.306.864,00 kn i imaju udjel 10,8 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su manje ostvareni financijski rashodi i to za 1.538.000,00 kn ili 86,1 % (najvećim dijelom zbog rashoda za kamate za primljene kredite koji su manji za 729.977,00 kn i rashoda za negativne tečajne razlike i valutnu klauzulu koji su u 2016. iznosili 780.064,00 kn, a u 2017. nisu ostvareni). Također, rashodi za zaposlene manji su za 535.908,00 kn ili 14,9 %, jer su krajem 2016. ravnatelju i pomoćniku ravnatelja isplaćene otpremnine, a ostali rashodi manji su za 275.825,00 kn ili 99,4 % zbog otpisivanja potraživanja u 2016. u iznosu 224.371,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 3.057.809,00 kn odnose se na rashode za plaće za redovan rad u iznosu 2.546.104,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 422.650,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 89.055,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 60.172,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 50.000,00 kn, darove za djecu u iznosu 15.600,00 kn, darove u naravi u iznosu 8.740,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 3.500,00 kn i darovi za novorođeno dijete u iznosu 3.326,00 kn, jedan zaposlenik je u 2017. vratio otpremninu u iznosu 52.283,00 kn isplaćenu u 2016., te su drugi rashodi za zaposlene iskazani u iznosu 89.055,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s propisima. Najviša bruto plaća isplaćena je u iznosu 26.934,00 kn, a najniža bruto plaća u iznosu 7.516,00 kn. Najviša neto plaća isplaćena je u iznosu 18.908,00 kn, a najniža u neto iznosu 5.428,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu 354.151,00 kn i manje su za 7.453,00 kn ili 2,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na službena putovanja u iznosu 247.562,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu 54.889,00 kn i na naknade za prijevoz na posao i s posla zaposlenika (osim Ravnatelja koji prema ugovoru o radu ima pravo korištenja službenog automobila 24 sata dnevno i pomoćnika ravnatelja koji prema ugovoru o radu ima pravo korištenja službenog automobila za vrijeme radnog vremena i u druge službene svrhe) u iznosu 51.700,00 kn. Naknade troškova zaposlenima (službena putovanja te troškovi dolaska i odlaska s posla) utvrđene su i iskazane u skladu s propisima.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim, izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 353.263,00 kn u cijelosti se odnose na naknade članovima Upravnog vijeća. Odnose se na naknade za rad u iznosu 272.398,00 kn i naknade troškova službenih putovanja u iznosu 80.865,00 kn. Pravo na naknadu za rad u Upravnom vijeću za razdoblje od veljače do lipnja imalo je šest članova, a od srpnja do prosinca 2017. sedam članova (gradonačelnik Grada Dubrovnika i predsjednik uprave trgovačkog društva u vlasništvu Republike Hrvatske nisu imali pravo na naknadu za rad prema odredbama Zakona o sprječavanju sukoba interesa). Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama Odluke Vlade Republike Hrvatske o iznosu naknade članovima nadzornih odbora i upravnih vijeća iz travnja 2009. Prema navedenim aktima, članovi upravnog vijeća imaju pravo na naknadu za rad u upravnom vijeću u neto iznosu 2.000,00 kn mjesečno. Upravno vijeće je u 2017. održalo trinaest sjednica.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za najam tegljača za usluge lučkog tegljenja u iznosu 2.337.500,00 kn koje Lučka uprava osigurava u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama i Uredbe o uvjetima kojima moraju udovoljavati luke te zaštitarske usluge u iznosu 717.731,00 kn. Drugi rashodi za usluge u iznosu 3.166.653,00 kn odnose se na usluge čišćenja upravne zgrade i lučkog područja u iznosu 300.279,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 293.980,00 kn, najam sajamskog prostora i opreme u iznosu 278.852,00 kn radi sudjelovanja na sajmu u inozemstvu, održavanje sustava za nadzor i kontrolu obujma prometa vozila na području Luke Dubrovnik, održavanje sustava za nadzor i kontrolu obujma prometa vozila na lučkom području, klimatizacijskog sustava Lučke uprave i servisa videonadzora u iznosu 275.780,00 kn, opskrbe vodom u iznosu 268.886,00 kn, komunalne naknade u iznosu 232.404,00 kn, održavanje hortikulturnih površina u iznosu 221.053,00 kn, promidžbeni materijal u iznosu 136.068,00 kn i oglašavanje u elektronskim i tiskanim medijima u iznosu 129.090,00 kn, održavanje informacijskog sistema u iznosu 226.875,00 kn te druge usluge (tekuće održavanje lučkih objekata, usluge brodice čistača mora, najam opreme, ronilački pregled obale, održavanje elektroinstalacija, prijevoznih sredstva, lučkog svjetla te izrada platoa signalne petlje, odvoz smeća te deratizacija i dezinfekcija, usluge za rad na obali - štivadoring, grafičke i tiskarske usluge, usluge pri registraciji službenih vozila, revizorske usluge i ostale intelektualne usluge te usluge promidžbe i informiranja te usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge auto viličara) u ukupnom iznosu 803.386,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za mrežarinu i utrošenu električnu energiju u uredskim prostorima, poslovnim prostorima te u vanjskoj rasvjeti na lučkom području u iznosu 393.579,00 kn. Električna energija i mrežarina se plaćaju trgovačkom društvu koje ima prvenstvenu koncesiju za obavljanje lučkih djelatnosti. Obračun se obavlja na temelju ugovora o prvenstvenoj koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti i korištenje i održavanje postojećih objekata lučke podgradnje i nadgradnje na lučkom područje te ugovora o održavanju elektroenergetskih instalacija u Lučkoj upravi u 2017. koji su zaključili Lučka uprava i trgovačko društvo.

Trgovačko društvo obračunava Lučkoj upravi mrežarinu i električnu energiju po istoj cijeni po kojoj je trgovačkom društvu obračunava dobavljač mrežarine i električne energije, uz uvećanje za naknadu za uslugu očitavanja glavnog i kontrolnih brojlara, izradu obračuna utroška električne energije po brojilu/potrošaču te izradu izvještaja o utrošku električne energije, i to naknadu 10,0 % za utrošenu mrežarinu i električnu energiju u poslovnim prostorima, te 3,0 % za utrošenu mrežarinu i električnu energiju u vanjskoj rasvjeti na lučkom području, dok za utrošenu mrežarinu i električnu energiju u uredskim prostorima trgovačko društvo ne zaračunava naknadu Lučkoj upravi, nego joj mrežarinu i električnu energiju obračunava po cijeni po kojoj je njoj obračunava dobavljač mrežarine i električne energije.

Drugi rashodi za materijal i energiju odnose se na nabavu sitnog inventara u iznosu 48.634,00 kn, uredskog materijala u iznosu 42.484,00 kn, materijala za higijenske potrebe i njegu u iznosu 22.945,00 kn, gorivo za tri službena vozila i dva motora te za povremeno unajmljena vozila u iznosu 21.461,00 kn, nabavu ostalog materijala za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 21.412,00 kn te na ostale rashode u iznosu 21.152,00 kn.

Ostali nespomenuti materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 495.125,00 kn, a odnose se na premije osiguranja u iznosu 191.386,00 kn (osiguranje imovine u iznosu 110.718,00 kn, osiguranje zaposlenika u iznosu 65.996,00 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu 14.672,00), članarine u iznosu 159.707,00 kn (tuzemne članarine u iznosu 63.430,00 kn, izdaci za zajednicu lučkih uprava u iznosu 60.000,00 kn i međunarodne članarine u iznosu 36.277,00 kn), kotizacije u iznosu 77.605,00 kn (sufinanciranja u iznosu 74.000,00 kn u cijelosti se odnose na donacije za financiranje sportskih i kulturnih aktivnosti te izdaci za takse u iznosu 3.605,00 kn) te reprezentaciju u iznosu 66.427,00 kn (usluge čašćenja u vanjskim objektima uz navođenje ugošćenih osoba u iznosu 62.731,00 te nabava hrane i pića u iznosu 3.696,00 kn).

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 19.280.129,00 kn utvrđeni su i iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, odnosno amortizacija je obračunana u skladu s navedenim propisom.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 247.358,00 kn odnose se na plaćene redovne kamate u iznosu 186.189,00 kn po kreditu Europske banke za obnovu i razvoj iskorištenom u prethodnim godinama, bankovne usluge platnog prometa u iznosu 54.699,00 kn, kamate po ugovoru o financijskom leasingu iz 2014. u iznosu 3.652,00 kn, naknadu za kartično poslovanje u iznosu 2.453,00 kn i zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 365,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.697,00 kn i u cijelosti se odnose na rashode iz prethodnih godina.

Višak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 8.830.422,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 182.507.653,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 191.338.075,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 283.630.540,00 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	278.319.089,00	259.715.635,00	93,3
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	19.842.774,00	19.704.366,00	99,3
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	257.258.215,00	238.693.170,00	92,8
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.218.100,00	1.318.099,00	108,2
2.	Financijska imovina	28.590.036,00	23.914.905,00	83,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	21.565.364,00	20.889.863,00	96,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	387.701,00	8.637,00	2,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.228.590,00	2.932.593,00	47,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	408.381,00	83.812,00	20,5
	Ukupno imovina	306.909.125,00	283.630.540,00	92,4
3.	Obveze	32.862.782,00	753.774,00	2,3
3.1.	Obveze za rashode	1.086.910,00	699.739,00	64,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	31.775.872,00	54.035,00	0,2
4.	Vlastiti izvori	274.046.343,00	282.876.766,00	103,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	306.909.125,00	283.630.540,00	92,4

Neproizvedena dugotrajna imovina odnosi se na zemljišta u iznosu 19.559.232,00 kn te na studije razvoja i plan sigurnosne zaštite luke u iznosu 145.134,00 kn.

Vrijednosno značajnija proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost obale u iznosu 205.410.268,00 kn, zgrade lučkog terminala u iznosu 13.053.504,00 kn, skladišta „Našička“ u iznosu 6.484.972,00 kn, prometnica u luci u iznosu 5.192.083,00 kn te vrijednost parkirališta u iznosu 2.211.337,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.318.099,00 kn u cijelosti se odnosi na ulaganja u rekonstrukciju obale.

Vrijednosno značajnije smanjenje imovine na dan 31.prosinca 2017. u odnosu na početak godine iskazano je kod nefinancijske imovine u okviru koje je vrijednost proizvedene dugotrajne imovine manja za 18.565.045,00 kn ili 7,2 % zbog obračuna amortizacije.

Potraživanja za prihode poslovanja na koncu 2017. iznose 2.932.593,00 kn što je za 3.295.997,00 kn ili 52,9 % manje u odnosu na početak 2017. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2017., do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.) naplaćeno je 2.179.151,00 kn. Ostatak nenaplaćenih potraživanja za prihode poslovanja iz 2017. u iznosu 753.442,00 kn odnose se na dugovanja pravnih osoba koje su u stečaju i na zastarjela dugovanja.

Obveze na koncu 2017. iznose 753.774,00 kn što je za 32.109.008,00 kn ili 97,7 % manje od obveza iskazanih na početku godine. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 698.932,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 54.035,00 kn te na obveze za zaposlene u iznosu 807,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije smanjenje je iskazano na obvezama za kredite i zajmove u iznosu 31.721.837,00 kn zbog otplate glavnice kredita Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 31.693.173,00 kn (kredit je u cijelosti otplaćen). Navedeni kredit je iskorišten za izgradnju obalne infrastrukture od 2005. do 2012. Obveze za kredite i zajmove na koncu 2017. u cijelosti se odnose na ugovor o financijskom leasingu iz 2014. Obveze po navedenom ugovoru uredno se podmiruju. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2017., do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.) podmireno je 696.900,00 kn.

Vlastiti izvori su prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., iskazani u iznosu 282.876.766,00 kn, što je više za 8.830.423,00 kn ili 3,2 % u odnosu na vrijednost iskazanu na početku godine, zbog ostvarenog viška prihoda u 2017. Odnose se višak prihoda za 2017. i ranije godine u iznosu 191.338.075,00 kn te na vrijednost imovine nabavljene prije 1. siječnja 2008. u iznosu 91.538.691,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2017.

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 22. srpnja 2014. donijela Strategiju pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. za čiju je provedbu zaduženo Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture u suradnji s drugim tijelima državne i javne vlasti s nadležnostima na području pomorstva. Ciljevi strategije su osnaživanje uloge pomorstva u razvoju i konkurentnosti Republike Hrvatske kroz politike i inicijative održivog rasta gospodarske aktivnosti na moru i u priobalju. Temeljem potencijala, a s vizijom Hrvatske kao razvijene i prepoznatljive pomorske države Strategijom se utvrđuju dva temeljna strateška cilja: održivi rast i konkurentnost pomorskog gospodarstva te siguran i održiv pomorski promet, pomorska infrastruktura i pomorski prostor Republike Hrvatske. Lučki sustav kroz Strategiju pomorstva nastoji specijalizirati luke za pojedine djelatnosti pa je Luka Dubrovnik - Gruž određena kao luka za prihvat brodova na kružnim putovanjima.

Prema Izvješću o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoje luke Dubrovnik - Gruž za 2017., ukupne planirane investicije Lučke uprave u 2017. iznosile su 13.830.000,00 kn (održavanje podgradnje i nadgradnje u iznosu 2.940.000,00 kn, priprema projekata u iznosu 2.215.000,00 kn te realizacija projekata u iznosu 8.675.000,00 kn). Predviđeni izvor financiranja za planirane investicije su vlastita sredstva.

Ulaganja u planirane investicije u 2017. iznosila su 388.398,00 kn ili 2,8 % od planiranih. Odnose se na ulaganja u postojeću operativnu obalu u iznosu 244.640,00 kn, izgradnju gromobranske instalacije u iznosu 81.231,00 kn, novu operativnu obalu u iznosu 43.750,00 kn te ulaganja u druge građevinske objekte u iznosu 18.777,00 kn.

Ciljevi programa i projekata nisu ostvareni u skladu s planiranim aktivnostima. U Izvješću o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke Dubrovnik - Gruž za 2017. obrazloženo je da su zbog poslovne nesigurnosti uzrokovane situacijom oko dodjele koncesije za Putnički terminal (Odluka o dodjeli koncesije iz 2015. i raskid predugovora o navedenoj koncesiji iz 2016.) sve planirane investicije za 2017. odgođene za 2018. a izvršeno je samo nužno i minimalno održavanje podgradnje i nadgradnje.

Također, prema obrazloženju odgovorne osobe, druga planirana ulaganja nisu ostvarena jer je u zadnjem kvartalu 2016. i početkom 2017. Lučku upravu vodio vršitelj dužnosti ravnatelja, te je, obzirom na natječajne procedure za izbor ravnatelja te odgovornosti i obveze koje iz toga proizlaze, odlučeno da se u tom razdoblju ne ide u veće investicije.

Drugi razlog zašto se ni nakon okončanja procedure izbora ravnatelja nije započelo s planiranim nabavama je sezonski karakter poslovanja Lučke uprave (od travnja do studenog, zbog velikog prometa putnika i vozila kroz luku), te se u navedenom razdoblju ne izvode veći građevinski radovi nego samo interventni popravci, kako ne bi utjecali na redovite lučke operacije na obali, graničnim prijelazima niti na lučkim objektima.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 2. siječnja do 25. travnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
7. Zakon o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17)

8. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17)
9. Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14)
10. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
11. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
12. Uredba o uvjetima kojima moraju udovoljavati luke (Narodne novine 110/04)
13. Zakon o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 124/12 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 48/13 - pročišćeni tekst i 57/15)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Statut iz travnja 1997. te izmjene i dopune Statuta (studeni 2004.)
17. Plan rada i financijski plan za 2017. (prosinac 2016.)
18. Plan nabave za 2017. (prosinac 2016.)
19. Registar ugovora Lučke uprave za 2017.
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2014. i prosinac 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Obavljeni su razgovori i 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 koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode, rashode te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Lučka uprava je na mrežnim stranicama objavila, između ostalog, podatke koji se odnose na ustroj, aktivnosti, propise, plan rada s uključenim financijskim planom, podatke o javnoj nabavi, a nije objavila opće akte, izvješća o radu i informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, opće akte, izvješća o radu te informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Lučke uprave objaviti opće akte, izvješća o radu i informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

2. Planiranje

- 2.1. Upravno vijeće je, u svibnju 2018., usvojilo izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke Dubrovnik-Gruž za 2017. i financijsko izvješće poslovanja Lučke uprave za 2017. Prema odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, upravno vijeće odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i dostavlja ga Ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.) Ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva nisu dostavljeni financijski izvještaj o radu i izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati Ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva financijski izvještaj o radu i izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 3.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo.

Rashodi za tekuće donacije sportskim i kulturnim udrugama u iznosu 74.000,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima Računskog plana što je utjecalo na visinu i strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Navedeni rashodi evidentirani su na računu rashoda za kotizacije umjesto na računu rashoda za tekuće donacije. Odredbama članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode te rashode.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu potpune. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled stanja i roka dospjeća financijskog leasinga. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini prihoda od pružanja usluga koji su ostvareni manje za 4.930.486,00 kn ili 15,0 %, prihoda od donacija iz državnog proračuna koji su ostvareni manje za 4.000.000,00 kn ili 26,7 %, prihoda od pozitivnih tečajnih razlika koji su ostvareni manje za 1.998.794,00 kn ili 90,3 %, financijskih rashoda koji su ostvareni manje za 1.538.000,00 kn ili 86,1 %, ostalih nespomenutih rashoda koji su ostvareni manje za 275.825,00 kn ili 99,4 %, ostalih rashoda za zaposlene koji su ostvareni manje za 183.107,00 kn ili 67,3 % te rashoda za materijal i energiju koji su ostvareni manje za 144.581,00 kn ili 20,2 %. Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično), pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za tekuće donacije na računima propisanim računskim planom te sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

4. Prihodi

- 4.1. Lučka uprava ima 280 aktivnih ugovora o koncesiji. Prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 5.724.581,00 kn, a odnose se na prihode od koncesija izletničkih programa u iznosu 2.123.440,00 kn, izložbeno prodajnih prostora u iznosu 1.128.892,00 kn, prvenstvene koncesije u iznosu 893.367,00 kn, koncesija od najma poslovnih prostora u poslovnoj zgradi u iznosu 580.236,00 kn, taxi djelatnosti u iznosu 306.600,00 kn, opskrbe brodova (hranom, pićem i gorivom) u iznosu 249.388,00 kn, pomorsko agencijskih poslova u iznosu 119.000,00 kn, najma zatvorenih skladišta u iznosu 106.950,00 kn te drugih koncesija u iznosu 216.708,00 kn. Prihodi su ostvareni u skladu sa zaključenim ugovorima.

Lučka uprava nije obavljala nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost u lučkom području niti je provjeravala izvršavanje plana i godišnjeg operativnoga programa rada ovlaštenika koncesije.

Odredbama članaka 50. i 71. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama propisana je dužnost Lučke uprave da obavlja nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području te je dužna najmanje jednom godišnje provjeravati izvršavanje plana i godišnjega operativnog programa rada ovlaštenika koncesija i o tome podnosi izvješće upravnom vijeću.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje nadzora rada i provjeravanje izvršavanja plana i godišnjeg operativnog programa ovlaštenika koncesije u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 30.583.083,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za službena putovanja zaposlenika, za koje su sastavljeni putni nalozi i izvještaji sa službenog putovanja, u iznosu 247.562,00 kn, rashodi za usluge fiksnih i devet mobilnih telefona u iznosu 86.974,00 kn, rashodi za reprezentaciju u iznosu 66.427,00 kn te rashodi za gorivo tri službena automobila u iznosu 21.461,00 kn.

Lučka uprava nije donijela interni akt o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja. Odlukom Vlade Republike Hrvatske o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja propisano je da čelnik tijela internim aktom uređuje način i uvjeti korištenja službenih automobila, odobrava korištenje službenog mobilnog telefona i utvrđuje uvijete u vezi korištenja, uređuje način odobravanja i provedbe službenih putovanja, kao i korištenje poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije i redovnih zrakoplovnih linija.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje internog akta o korištenju službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja u skladu s Odlukom o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja.

Lučka uprava je donirala financijska sredstva u iznosu 74.000,00 kn raznim kulturnim i sportskim udrugama. Donacije su, odlukom Ravnatelja dodijeljene udrugama koje su Lučkoj upravi tijekom godine podnosile zahtjeve. Lučka uprava nije utvrdila kriterije i mjerila za dodjelu donacija. Korisnici donacija su Lučkoj upravi dostavljali izvješća o utrošenim sredstvima.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će se dodjeljivati donacije osobama u potrebi.

6. Javna nabava

- 6.1. Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016. i objavljen je na mrežnim stranicama Lučke uprave.

Lučka uprava vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljuje ga na svojim mrežnim stranicama.

Upravno vijeće Lučke uprave donijelo je u prosincu 2017. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave kojim je uređena nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove. Navedeni Pravilnik nije objavljen na mrežnim stranicama Lučke uprave. Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi propisana je obveza naručitelja da na mrežnim stranicama objavi opći akt kojim utvrđuje pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave, te sve njegove kasnije promjene.

Predstavnici Lučke uprave nisu potpisali izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Na mrežnim stranicama Lučke uprave nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Lučke uprave ili s njime povezane osobe u sukobu interesa niti je objavljena obavijest da takvi subjekti ne postoje. Odredbe članka 80. Zakona o javnoj nabavi propisuju obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te njeno ažuriranje bez odgađanja ako nastupe promjene za predstavnike naručitelja. Odredbe istog članka, propisuju obvezu naručitelja, da na temelju navedenih izjava objavi popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili objaviti obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Lučka uprava je izradila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi Lučka uprava je u 2017. provela jedan otvoreni postupak u vrijednosti 2.125.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Navedeno Statističko izvješće o javnoj nabavi ne sadrži podatke o nabavi roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno podatke za radove čija je procijenjena vrijednost do 500.000,00 kn. Lučka uprava je tijekom 2017. nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti 3.164.668,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi propisana je obveza izrade statističkog izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu do 31. ožujka tekuće godine za naručitelja. Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta, Uprava za politiku javne nabave, kao središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave izradilo je Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2017. te ga objavilo na Portalu javne nabave u skladu s odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj Uputi, statističko izvješće o javnoj nabavi naručitelji izrađuju putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH) te se podatak o ukupnom iznosu jednostavne nabave prema vrsti predmeta nabave (roba, usluge, radovi) za 2017. unosi ručno, dok se podaci o objavljenim ugovorima i okvirnim sporazumima generiraju automatski.

Državni ured nalaže na mrežnim stranicama objaviti Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Lučke uprave ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili objaviti obavijest da takvi subjekti ne postoje te izrađivati statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Lučka uprava u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća naloge i prijedlog Državnog ureda za reviziju te će po njima postupiti.

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 uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2013.	Tražiti suglasnost na godišnji program rada i razvoja luke u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.	-	provedeno
2.	Prihodi	2013.	Provjeravati izvršavanja plana i godišnjeg operativnog programa ovlaštenika koncesije u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.	lipanj, 2015.	nije provedeno
3.	Postupci javne nabave	2013.	Izrađivati izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	ožujak, 2015.	provedeno
4.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2013.	U evidencijama korištenja svih službenih vozila osigurati podatke za potrebe nadzora i praćenja poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	provedeno

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

Lučka uprava u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te će po njemu postupiti.