



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

KLASA: 041-01/18-06/32  
URBROJ: 613-11-19-8

Gospić, 21. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
LUČKA UPRAVA NOVALJA ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Programi i projekti financirani u 2017.	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	21

## I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama više je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost građevinskih objekata u pripremi (sanacija luke Tovarnele) i obveze prema izvoditelju radova za 3.590.392,00 kn. Lučka uprava je imovinu i obveze u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala u visini ugovorenih radova u iznosu 5.726.743,00 kn umjesto prema ispostavljenim obračunskim situacijama izvoditelja radova u iznosu 2.136.351,00 kn.

U poslovnim knjigama je evidentiran i financijskim izvještajima iskazan višak prihoda za 2017. u iznosu 2.577.930,00 kn. Višak prihoda za 2017. je više evidentiran, odnosno iskazan za 2.120.000,00 kn zbog nepravilnog evidentiranja doznačenih sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Grada Novalja za financiranje ulaganja u sanaciju luke Tovarnele. Doznačena sredstva evidentirana su na računu prihoda tekuće godine umjesto na računu odgođeni prihodi.

Kod obračuna amortizacije nisu primijenjene stope propisane odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu nego niže stope amortizacije zbog čega su u poslovnim knjigama manje evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi amortizacije za 1.781.814,00 kn te veći višak prihoda za isti iznos.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane obveze prema Gradu Novalja za pripadajući dio sredstava od pristojbi za vez na nautičkom dijelu luke koji za 2017. iznosi 5.546,00 kn. Također, za isti iznos više su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od lučkih pristojbi.

Nadalje, višak prihoda manje je iskazan za 81.250,00 kn zbog nepravilnog evidentiranja imovine (izvedbeni projekt luke Tovarnele). Troškovi izrade projekta evidentirani su kao rashodi za usluge, umjesto kao nematerijalna imovina koju treba priznavati u rashode prema visini obračunane amortizacije.

Prema navedenom, ukupni prihodi više su iskazani za 2.125.546,00 kn, rashodi manje za 1.700.564,00 kn tako da je više iskazan višak prihoda nad rashodima za 3.826.110,00 kn.

Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (obavljanje poslova preko učeničkog servisa) u iznosu 61.415,00 kn i naknade troškova radnicima (prijevoz s posla i na posao) u iznosu 58.841,00 kn evidentirani su na računu rashoda za radnike, umjesto na računu materijalnih rashoda. (točka 1. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

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

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

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

- Lučka uprava nije Gradu Novalja uplatila pripadajući dio sredstava od pristojbi za vez na nautičkom dijelu luke koji za 2017. iznosi 5.546,00 kn. (točka 2. Nalaza)
- Naknade troškova prijevoza na posao i s posla za mjesni prijevoz nisu isplaćivane na temelju vjerodostojnih isprava o stvarnim izdacima kojima se utvrđuju cijene mjesečne, odnosno pojedinačne prijevozne karte, nego u paušalnom iznosu 500,00 kn mjesečno po radniku. (točka 3. Nalaza)
- Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje nije objavljen na mrežnim stranicama Lučke uprave. Statističko izvješće o javnoj nabavi nije izrađeno. (točka 4. Nalaza)

### ***Obveze Lučke uprave***

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

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

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

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

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

## II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Ličko - senjska županija (dalje u tekstu: Osnivač) na temelju odluke o osnivanju iz 1998. i izmjena odluke iz 1998. odnosno 2004. Osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značenja. Lučka uprava upravlja sa sedam luka. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u srpnju 2005. U registar neprofitnih organizacija upisana je kolovozu 2009. pod brojem 8583. Sjedište Lučke uprave je Dalmatinska 18, Novalja.

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

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojega je donijelo Upravno vijeće u kolovozu 2013., a suglasnost na Statut dala je županijska skupština u prosincu 2013. Drugi unutarnji akti su Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, materijalnim troškovima i drugim pravima, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te Pravilnik o radu Upravnog vijeća.

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

### Planiranje

Financijski plan za 2017. i Godišnji program rada donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Osnivača.

Financijskim planom za 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 2.840.000,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 2.203.500,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene Financijskog plana. Prvim izmjenama financijskog plana iz svibnja 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 4.940.000,00 kn (što je u odnosu na plan više za 2.100.000,00 kn ili 73,9 %) i ukupni rashodi u iznosu 2.203.500,00 kn.

Drugim izmjenama iz studenog 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 5.136.038,00 kn (što je u odnosu na plan više za 2.296.038,00 kn ili 80,8 %) i ukupni rashodi u iznosu 2.650.325,00 kn (što je u odnosu na plan više za 446.825,00 kn ili 20,3 %).

Planirani prihodi odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 2.295.424,00 kn, koncesija u iznosu 385.111,00 kn, donacija u iznosu 2.300.000,00 kn, lučkih naknada u iznosu 31.021,00 kn te na druge prihode u iznosu 124.482,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 2.650.325,00 kn (rashodi za zaposlene u iznosu 806.885,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 1.803.440,00 kn, financijski rashodi u iznosu 20.000,00 kn, donacije u iznosu 10.000,00 kn, ostali rashodi u iznosu 10.000,00 kn).

Uz financijski plan za 2017. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi Lučke uprave za 2018. u iznosu 7.080.000,00 kn te za 2019. u iznosu 3.280.000,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za sanaciju luke Tovarnele u iznosu 6.138.430,00 kn, od čega 4.966.715,00 kn u 2018. i 1.171.715,00 kn u 2019. Planirani izvor financiranja su sredstva državnog proračuna (Ministarstva mora, prometa i infrastrukture).

Godišnji plan rada sadrži planirane ciljeve: urediti novu organizacijsku metodologiju i poslovne cjeline, voditi brigu o redu u lukama i lučicama pogotovo tijekom turističke sezone, uspostaviti kadrovsku, materijalno - tehničku i informatičku organizaciju za obavljanje poslova iz nadležnosti Lučke uprave, financirati projekte i aktivnosti koje su u funkciji gradnje, održavanja i korištenja lučke nadgradnje i podgradnje, opremiti luke eko kontejnerima, nabaviti specijaliziranu opremu kemijskih i drugih zaštitnih sredstava te organizirati akcije za aktivnosti na moru i podmorju u lukama.

Izješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2018., a Osnivač prihvatio u studenom 2018.

### **Financijski izvještaji**

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje.

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.088.286,00 kn, što je za 2.305.324,00 kn ili 82,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 47.752,00 kn ili 0,9 %.

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	394.782,00	415.590,00	105,3
2.	Prihodi od financijske imovine	278,00	128,00	46,0
3.	Prihodi od donacija	1.443.342,00	3.565.189,00	247,0
4.	Drugi prihodi	944.560,00	1.107.379,00	117,2
	Ukupno	2.782.962,00	5.088.286,00	182,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 3.565.189,00 kn ili 70,1 % te prihodi od lučkih pristojbi u iznosu 973.695,00 kn (u okviru drugih prihoda) ili 19,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 549.402,00 kn ili 10,8 % ukupnih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 415.590,00 kn ostvareni su od koncesija za obavljanje gospodarske djelatnosti u iznosu 385.590,00 kn (stalni dio 321.350,00 kn i promjenljivi 64.240,00 kn) i od prihoda od sufinanciranja korisnika vezova za uređenje lukobrana u luci Novalja u iznosu 30.000,00 kn.

Prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 385.590,00 kn. Tijekom 2017. prihodi su ostvareni na temelju devet ugovora zaključenih ranijih godina. Koncesije su dane za dizanje i spuštanje brodica, naplatu parkirališta, privez i odvoz hidroaviona, korištenje platoa za kiosk i za postavljanje terasa. Koncesije su dodijeljene na razdoblje od dvije do deset godina na temelju zahtjeva tražitelja, u skladu s propisima. Koncesijska naknada sastoji se od stalnog i promjenljivog dijela, osim kod koncesija za opskrbu plovila gorivom i korištenje prostora za kiosk kod kojih promjenljivi dio nije ugovoren. Stalni dio naknade utvrđen je u iznosima 5.000,00 kn do 165.000,00 kn, a promjenljivi dio 2,0 % do 3,0 % ukupnog godišnjeg prihoda ostvarenog od obavljanja djelatnosti za koju je dana koncesija.

Prihodi od sufinanciranja korisnika vezova za uređenje lukobrana u luci Novalja ostvareni su na temelju Odluke Upravnog vijeća o sanaciji lukobrana iz svibnja 2016. prema kojoj su korisnici vezova bili obvezni sufinancirati projekt sa 4.000,00 kn.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 128,00 kn ostvareni su od kamata na depozite po viđenju.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 3.565.189,00 kn. Odnose se na prihode od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za sanaciju luke Tovarnele u iznosu 2.000.000,00 kn, lučke pristojbe za uporabu obale u putničkom linijskom prometu i usluga priveza i odvoza brodova u iznosu 1.395.189,00 kn, te od Grada Novalja za sanaciju luke Tovarnele u iznosu 120.000,00 kn i za uređenje lukobrana u iznosu 50.000,00 kn.

Prihodi od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture ostvareni su na temelju Ugovora o sufinanciranju sanacije luke Tovarnele zaključenog u listopadu 2017.

Prihodi od lučke pristojbe za upotrebu obale u putničkom linijskom prometu i usluge priveza i odveza brodova u iznosu 1.395.189,00 kn ostvareni su od jedne pravne osobe koja se bavi trajektnim prijevozom, odnosno koja koristi obalu za pristajanje brodova. Prihodi se odnose na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 1.364.989,00 kn u pristaništu Žigljen i na prihode od usluge priveza, odnosno odveza katamarana u luci Novalja u iznosu 30.200,00 kn.



Prihodi od lučke pristojbe u pristaništu Žigljen ostvareni su na temelju Ugovora o uređenju međusobnih odnosa iz travnja 2001., te izmjena ugovora također iz 2001. u kojem je utvrđeno da obveza obračuna i naplate lučkih pristojbi iznosi 7,0 % na cijenu od izdane putne karte za putnika i vozilo, odnosno lučka pristojba je uračunata u cijeni putne karte koju prijevoznik prodaje putnicima. Izmjenama 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, 114/12 i 47/13) iz travnja 2013. obračunava se i naplaćuje 6,0 % od iznosa izdane putne karte. Naplata se obavlja na način da Lučka uprava na temelju dostavljenih mjesečnih izvješća o iznosu naplaćene lučke pristojbe, pravne osobe koja se bavi trajektnim prijevozom, ispostavlja mjesečne račune. Ispostavljena mjesečna izvješća sadrže i podatke o broju prevezenih putnika i vozila. Prema dostavljenim mjesečnim izvješćima ukrcan, odnosno iskrcan je 443 991 putnik i 162 217 vozila. Prihodi od usluge priveza, odnosno odveza katamarana u luci Novalja u iznosu 30.200,00 kn. Ostvareni su na temelju Ugovora o pružanju usluga priveza i odvoza brodova iz srpnja 2016. prema kojem je utvrđeno da ukupna cijena iznosi 22.813,00 kn, odnosno 63,00 kn po jednom privezu i odvezu broda. Ukupna cijena pruženih usluga može biti veća ili manja od ukupne cijene utvrđene ugovorom, što ovisi o količini stvarno izvršenih usluga.

Prihodi od Grada Novalja za sufinanciranje sanacije luke Tovarnele u iznosu 120.000,00 kn ostvareni su na temelju Ugovora o sufinanciranju izvođenja radova zaključenog u prosincu 2017. Nadalje, prihodi od Grada Novalja za uređenje lukobrana u luci Punta Mira u iznosu 50.000,00 kn ostvareni su na temelju ugovora iz lipnja 2017. i dodatka ugovoru iz prosinca 2017. o sufinanciranju radova za uređenje lukobrana.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.107.379,00 kn, odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 973.695,00 kn, povremenih djelatnosti u iznosu 124.481,00 kn, te na druge prihode (više plaćeni vezovi) u iznosu 9.203,00 kn.

Prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su na temelju Odluke o visini lučkih pristojbi iz srpnja 1998., Pravilnika o uvjetima i kriterijima za dodjelu stalnog veza te njegovom korištenju na komunalnim dijelovima iz svibnja 2015. i Odluke o visini lučkih pristojbi i lučkih naknada iz srpnja 2017. Odnose se na lučke pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke u iznosu 397.125,00 kn, pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luke u iznosu 270.775,00 kn, brodsku ležarinu u iznosu 222.150,00 kn, pristojbe za uporabu obale u iznosu 82.437,00 kn te na pristojbe za vez na sidrištu luke u iznosu 1.208,00 kn. Tijekom 2017. prihodi od pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luke ostvareni su na temelju 423 ugovora koji su zaključeni 2014. godine. Vezovi se dodjeljuju na temelju liste prioriteta za davanje prava korištenja stalnog veza koja se utvrđuje na temelju Pravilnika o uvjetima i kriterijima za dodjelu stalnog veza te njegovom korištenju na komunalnim dijelovima.

Prihodi od povremenih djelatnosti u iznosu 124.481,00 kn ostvareni su na temelju zahtjeva korisnika i Odluka Upravnog vijeća o odobrenju obavljanja povremenih djelatnosti. Odobrenja se daju na razdoblje do jedne godine, a dana su za iznajmljivanje brodica i postavljanje povremenih objekata. Naknade za obavljanje povremenih djelatnosti utvrđene su Odlukom o visini lučkih pristojbi i lučkih naknada iz srpnja 2017. Plaćaju se u iznosima od 600,00 kn do 15.000,00 kn paušalno, paušalno po sezoni, odnosno po brodicu, te po nedjeljivom kvadratnom metru ako se odobrenja daju za terase.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.510.356,00 kn, što je za 740.796,00 kn ili 22,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 139.969,00 kn ili 5,3 %.

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	840.161,00	944.236,00	112,4
2.	Materijalni rashodi	1.443.010,00	1.410.148,00	97,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	28.641,00	44.873,00	156,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	17.928,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	35.743,00	12.573,00	35,2
2.4.	Rashodi za usluge	1.050.766,00	1.024.038,00	97,5
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	95.902,00	127.696,00	133,2
2.6.	Drugi materijalni rashodi	231.958,00	183.040,00	78,9
3.	Rashodi amortizacije	115.054,00	125.123,00	108,8
4.	Financijski rashodi	29.393,00	22.662,00	77,1
5.	Donacije	1.000,00	8.187,00	818,7
6.	Drugi rashodi	822.534,00	0,00	-
	Ukupno	3.251.152,00	2.510.356,00	77,2
	Višak prihoda	0,00	2.577.930,00	-
	Manjak prihoda	468.190,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi i za radnike ostvareni u iznosu 2.354.384,00 kn ili 93,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 155.972,00 kn i imaju udjel 6,2 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 944.236,00 kn, odnose se na plaće u iznosu 761.220,00 kn, na doprinose na plaće u iznosu 105.401,00 kn te na druge rashode za radnike u iznosu 77.615,00 kn (prigodne nagrade za Božić, regres za godišnji odmor i dar djetetu, pogrešno iskazani rashodi za obavljanje poslova preko učeničkog servisa). Najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 6.180,00 kn (neto 4.944,00 kn), a najviša bruto plaća 14.646,00 kn (neto 11.717,00 kn). Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, plaćama i drugim primanjima radnika Lučke uprave iz lipnja 2015. uređeni su uvjeti rada, prava i obveze radnika te sistematizacija poslova i radnih mjesta. Za radna mjesta utvrđeni su stručni uvjeti te opis poslova i zadaća, a s radnicima su zaključeni ugovori o radu.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.410.148,00 kn, odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.024.038,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 183.040,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 127.696,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 44.873,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 17.928,00 kn te naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 12.573,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 1.024.038,00 kn, odnose na rashode za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 585.086,00 kn, rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 102.195,00 kn, usluge poslovnog savjetovanja izrade pravnih i općih akata 87.500,00 kn, komunalne usluge (odvoz komunalnog otpada, utrošak vode) u iznosu 62.595,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 55.426,00 kn, priključenje objekta na elektroenergetski sustav u iznosu 48.575,00 kn, računalne usluge u iznosu 17.385,00 kn i druge usluge (održavanje programa za vezove, javnobilježničke usluge, odvjetničke usluge) u iznosu 65.276,00 kn.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 585.086,00 kn, odnose se na nabavu i montažu ormarića za struju i vodu u luci Novalja u iznosu 117.275,00 kn, nabavu i rekonstrukciju rampe na pristaništu Žigljen u iznosu 99.677,00 kn, izradu izvedbenog projekta luke Tovarnele u iznosu 81.250,00 kn, usluge održavanja luke Novalja 74.159,00 kn, nabavu i servisiranje vatrogasnih aparata u iznosu 68.025,00 kn, održavanje javne rasvjete i ormarića za struju i vodu u iznosu 36.000,00 kn i druge usluge (izrada natječajne dokumentacije, stručnih studija, održavanje pomorske signalizacije) u iznosu 108.700,00 kn. Rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni su u iznosu 102.195,00 kn, odnose se na rashode za zakup poslovnih prostora Grada Novalja u iznosu 50.883,00 kn, najam kemijskog toaleta u iznosu 36.312,00 kn i najam plovila za naplatu lučke pristojbe u iznosu 15.000,00 kn. Lučka uprava koristi poslovne prostore Grada Novalja za što su zaključeni ugovori i ispostavljeni računi Grada Novalja. Lučka uprava i Grad Novalja zaključili su u ožujku 2010. ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 23,80 m<sup>2</sup> u kojem se nalaze službeni uredi Lučke uprave, na neodređeno vrijeme i mjesečnu zakupninu 2.142,00 kn uvećano za troškove redovnog održavanja. Nadalje, Lučka uprava i Grad Novalja zaključili su u lipnju 2016. ugovor o zakupu dodatnog poslovnog prostora površine 15,04 m<sup>2</sup>, za razdoblje pet godina i mjesečnu zakupninu u visini 1.384,00 kn uvećano za režijske troškove (struja, voda).

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 183.040,00 kn, odnose se na osiguranje imovine i radnika u iznosu 48.465,00 kn, reprezentaciju u iznosu 32.003,00 kn, povrat više uplaćenih sredstava za vez u iznosu 31.260,00 kn, objavljivanje oglasa za javnu nabavu u iznosu 8.323,00 kn i druge rashode (administrativne usluge arhiviranja, ažuriranje registra rizika, izradu pečata, registraciju službenog automobila, sudske, upravne i druge pristojbe) u iznosu 62.989,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 127.696,00 kn, odnose se na energiju (električna energija i gorivo) u iznosu 43.173,00 kn, radnu odjeću u iznosu 30.192,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 27.095,00 kn, literaturu u iznosu 8.366,00 kn i sitni inventar u iznosu 18.870,00 kn.

Rashodi za naknade troškova radnicima ostvareni su u iznosu 44.873,00 kn, odnose se na službena putovanja u iznosu 42.210,00 kn i stručno usavršavanje u iznosu 2.663,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 17.928,00 kn odnose se na naknade članovima Upravnog vijeća. Prema Odluci o naknadama članovima Upravnog vijeća iz studenoga 2000., odnosno Odluci o naknadama i ostalim pravima članova Upravnog vijeća i radnih tijela upravnog vijeća iz studenoga 2017., mjesečne naknade članovima utvrđene su u iznosu 300,00 kn, a predsjedniku Upravnog vijeća u iznosu 500,00 kn. Naknade su obračunane u skladu s navedenom odlukom te su obračunani propisani doprinosi, porez i prirez.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvareni su u iznosu 12.573,00 kn, odnose se obavljanje poslova provođenja postupaka javne nabave.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 125.123,00 kn, odnose se na obračunanu amortizaciju građevinskih objekata, prijevoznih sredstava te uredske i druge opreme u uporabi.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 22.662,00 kn, odnose se na kamate prema ugovoru o kratkoročnom kreditu u iznosu 11.981,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu 10.681,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 8.187,00 kn, odnose se na donacije u iznosu 2.987,00 kn i stipendije za dva učenika pomorske škole koji su tijekom ljeta obavljali pomoćne poslove za Lučku upravu u iznosu 5.200,00 kn.

U odnosu na ostvarene rashode prethodne godine značajno manje ostvareni su drugi rashodi koji u 2017. nisu ostvareni, a prethodne godine ostvareni su u iznosu 822.534,00 kn. U najznačajnijem dijelu odnose se na plaćanja po obavljenom poreznom nadzoru prethodnih godina (doprinosi, porezi i kamate) u iznosu 814.907,00 kn. Značajno je povećanje rashoda za materijal i energiju u odnosu na prethodnu godinu zbog nabave radne odjeće radnicima.

Višak prihoda za 2017. iznosi 2.577.930,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.306.731,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.884.661,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.182.525,00 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	7.933.482,00	13.627.282,00	171,8
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	500.322,00	500.322,00	100,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	7.433.160,00	7.400.218,00	99,6
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	5.726.742,00	-
2.	Financijska imovina	256.669,00	555.243,00	216,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.518,00	252.088,00	16 606,6
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	255.151,00	303.155,00	118,8
	Ukupno imovina	8.190.151,00	14.182.525,00	173,2
3.	Obveze	460.184,00	3.891.943,00	845,7
3.1.	Obveze za rashode	158.822,00	3.891.943,00	2 450,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	301.362,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	7.729.967,00	10.290.582,00	133,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.190.151,00	14.182.525,00	173,2

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 13.627.282,00 kn odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 500.322,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 7.400.218,00 kn i na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 5.726.742,00 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina iskazana u iznosu 7.400.218,00 kn sastoji se od građevinskih objekata (luka Žigljen, obalni zid), postrojenja i opreme (uredski namještaj i informatička oprema), prijevoznih sredstava (osobno vozilo) i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe).

Kod obračuna ispravka vrijednosti nisu primijenjene propisane stope, a u Bilanci ispravak vrijednosti nije iskazan po vrstama imovine.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 5.726.742,00 kn odnosi se na sanaciju luke Tovarnele.

Financijska imovina u iznosu 555.243,00 kn se odnosi na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 252.088,00 kn i na potraživanja u iznosu 303.155,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 303.155,00 kn, a odnose se na potraživanja od brodske ležarine u iznosu 123.506,00 kn, lučke pristojbe za vez u iznosu 67.202,00 kn, za uporabu obale iznosu 55.097,00 kn, po privremenim odobrenjima (dozvole za korištenje lučkog područja) u iznosu 34.000,00 kn te na potraživanja za koncesije u iznosu 23.350,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 185.780,00 kn koja su do konca 2018. i naplaćena.

Obveze su iskazane u iznosu 3.891.943,00 kn, a stvarne obveze su iznosile 301.551,00 kn zbog pogrešno iskazanih obveze prema izvoditelju radova u iznosu 3.590.392,00 kn. Obveze su manje za 158.633,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Nedospjele obveze iznose 59.477,00 kn i odnose se na obveze za najam automobila. Dospjele obveze u najznačajnijem dijelu odnose se na za materijalne rashode u iznosu 175.941,00 (znatnije su obveze za radove na rekonstrukciji trajektnog pristaništa u iznosu 136.351,00 kn) i na obveze za radnike u iznosu 66.133,00 kn. Obveze su do konca 2018. podmirene.

Vlastiti izvori iznose 10.290.582,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 2.405.921,00 kn i višak prihoda u iznosu 7.884.661,00 kn.

### **Programi i projekti financirani u 2017.**

Godišnjim programom rada planirana je sanacija luke Tovarnele u vrijednosti 2.244.500,00 kn, a do konca 2017. radovi i usluge obavljani su u planiranim vrijednostima.

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

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

Lučka uprava je kao nositelj projekta, tijekom 2017., provodila projekt sanacije trajektnog pristaništa jer je inspekcijskim nadzorom Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, ocijenjena potencijalne opasnosti za sigurnost plovni objekata i prometnica na pojedinim dijelovima luke, te je Lučkoj upravi naložena sanaciju luke Tovarnele (ožujak 2015.). Nakon pribavljene građevinske dozvole te izrađenog idejnog projekta tijekom 2017. započela je sanacija navedene luke. S izabranim izvoditeljem radova (nakon provedenoga postupka javne nabave) zaključen je u listopadu 2017. ugovor za radove sanacije gata, pokosa prometnice na istočnoj obali i pokosa prometnice, šetnice i gatova na zapadnoj obali u vrijednosti 5.726.423,00 kn s rokom izvođenja radova 24 mjeseca od dana uvođenja u posao. Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2017. ispostavio tri obračunske situacije u iznosu 2.136.351,00 kn, dok je u 2018. ispostavio dvije obračunske situacije u iznosu 1.206.926,00 kn. Obračunske situacije je ovjerio stručni nadzor. Lučka uprava je izvoditelju radova platila obračunane radove, u 2017. iznos 2.000.000,00 kn te u 2018. iznos 1.343.277,00 kn. Nadalje, s pravnom osobom zaključen je u kolovozu 2017. ugovor o stručnom građevinskom nadzoru nad radovima sanacije luke Tovarnele u vrijednosti 248.125,00 kn. Za projektantski nadzor, s pravnom osobom u kolovozu 2017. zaključen je ugovor o projektantskom nadzoru nad radovima sanacije luke Tovarnele u vrijednosti 86.250,00 kn. Za obavljene usluge stručnog građevinskog nadzora i projektantskog nadzora tijekom 2017. nisu ispostavljane obračunske situacije, dok su tijekom 2018. za projektantski nadzor ispostavljane obračunske situacije u ugovorenom iznosu, a za stručni građevinski nadzor u iznosu 51.809,00 kn.

Sredstva za sanaciju luke Tovarnele osigurana su od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Grada Novalja, odnosno iz vlastitih prihoda. Lučka uprava je s Ministarstvom zaključila u ožujku 2017. sporazum o zajedničkom financiranju spomenutih radova. Na temelju navedenog sporazuma Lučka uprava i Ministarstvo zaključili su u listopadu 2017. ugovor o sufinanciranju sanacije luke Tovarnele u 2017. u iznosu 2.000.000,00 kn, te u ožujku 2018. ugovor o sufinanciranju prema kojem Ministarstvo u 2018. sufinancira vrijednost sanacije u iznosu 2.000.000,00 kn. Dodatkom ugovoru zaključenom u prosincu 2018., povećan je iznos sufinanciranja Ministarstva u 2018. na 3.494.100,00 kn. Prema spomenutim ugovorima i ispostavljenim obračunskim situacijama Ministarstvo je 2017. i 2018. doznačilo Lučkoj upravi iznos 5.494.100,00 kn. Nadalje, Lučka uprava je s Gradom Novalja zaključila ugovor o sufinanciranju sanacije luke Tovarnele u 2017. u iznosu 120.000,00 kn te ugovor o sufinanciranju u 2018. u iznosu 100.000,00 kn. Prema spomenutim ugovorima, Grad Novalja je 2017. i 2018. doznačio Lučkoj upravi 220.000,00 kn.

Radovi na sanaciji su u tijeku, plaćanja se obavljaju u skladu s ispostavljenim obračunskim situacijama, a prema ugovoru iz listopada 2017. rok za izvođenje radova je 24 mjeseca od dana uvođenja u posao, odnosno 3. listopada 2019.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 8. studenog 2018. do 21. lipnja 2019.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
4. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 114/16)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17 i 10/17)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o koncesijama
8. Statut Lučke uprave
9. Godišnji program rada Lučke uprave za 2017.

10. Plan nabave Lučke uprave za 2017.
11. Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga za koje nije potreban postupak javne nabave (lipanj 2014.)
12. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (studen 2017.)
13. Pravilnik o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda
14. Odluka o visini plaće i drugim primanjima radnika Lučke uprave (studen 2013.)
15. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, poslovnih kartica, sredstava reprezentacije, mobilnih uređaja i službenih putovanja (lipanj 2017.)
16. Pravilnik o plaćama, materijalnim troškovima i drugim pravima (lipanj 2015.)
17. Pravilnik o radu (lipanj 2015.)
18. Odluka o visini lučkih pristojbi (srpanj 1998.)
19. Pravilnik o uvjetima i kriterijima za dodjelu stalnog veza te njegovom korištenju na komunalnim dijelovima (svibanj 2018.)
20. Odluka o visini lučkih pristojbi i lučkih naknada (srpanj 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna i drugih prihoda. Također, obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada (za radnike, članovima Upravnog vijeća i za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa), obračuna amortizacije i dokumentacije u vezi rashoda za usluge, materijal i energiju te druge rashode. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima te provjereni podaci objavljeni na mrežnim stranicama.



## Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

Tijekom 2017. prema obračunskim situacijama izvođitelja radova, izvedeni su građevinski radovi na sanaciji luke Tovarnele u vrijednosti 2.136.351,00 kn, od čega je plaćeno 2.000.000,00 kn. U poslovnim knjigama više je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost građevinskih objekata u pripremi za 3.590.392,00 kn te obveza prema izvođitelju radova za isti iznos. Lučka uprava je imovnu i obveze u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala u visini ugovorene vrijednosti radova u iznosu 5.726.743,00 kn umjesto prema ispostavljenim obračunskim situacijama izvođitelja radova u iznosu 2.136.351,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2017. višak prihoda je evidentiran i iskazan u iznosu 2.577.930,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.306.731,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.884.661,00 kn. Višak prihoda za 2017. više je iskazan za 2.120.000,00 kn zbog nepravilnog evidentiranja doznačenih sredstva Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Grada Novalja za financiranje sanacije luke Tovarnele. Doznačena sredstva Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu 2.000.000,00 kn i Grada Novalja u iznosu 120.000,00 kn evidentirana su na računu prihoda tekuće godine umjesto na računu odgođenih prihoda. Prema odredbi članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi od donacija povezanih s nabavom nefinancijske imovine koja se amortizira, evidentiraju se u bilanci kao odgođeni prihod, uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Lučka uprava je za 2017. obračunala ispravak vrijednosti dugotrajne imovine. Uvidom u obračun ispravka vrijednosti imovine odnosno obračun amortizacije utvrđeno je da nisu primijenjene stope propisane odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Primijenjene su niže stope amortizacije zbog čega su u poslovnim knjigama manje evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi amortizacije za 1.781.814,00 kn te veći višak prihoda za isti iznos. Prema odredbi članka 41. Pravilnika, propisano je da se dugotrajna imovina amortizira u vijeku upotrebe prema propisanim stopama amortizacije.

Tijekom očitovanja Lučka uprava je dostavila dokumentaciju o postupanju u vezi s postojanjem značajnih pogrešnih iskazivanja u financijskim izvještajima za više prethodnih razdoblja. Lučka uprava je u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2018. prepravila knjigovodstveni iznos početnih stanja (ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine, prihodi budućih razdoblja, vlastiti izvori) za najranije razdoblje za koje je izvedivo retroaktivno prepravljavanje (2017.). Navedeni ispravci objavljeni su u usporednim informacijama prezentiranim u financijskim izvještajima za 2018. Nakon ispravljenih pogreški iskazivanja, višak prihoda za 2017. iznosi 444.232,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.387.061,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 942.829,00 kn.

Neto prihodi od naknade za vez na nautičkom dijelu luke ostvareni su u iznosu 18.486,00 kn. Lučka uprava nije uplatila Gradu Novalja 30,0 % sredstava od neto ostvarenih prihoda u iznosu 5.546,00 kn. Za navedeni iznos, u poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane obveze prema Gradu Novalja. Također, za isti iznos više su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od lučkih pristojbi. Tijekom očitovanja Lučka uprava je uplatila Gradu Novalji 5.546,00 kn.

Višak prihoda iskazan je manje za 81.250,00 kn zbog nepravilnog evidentiranja imovine (izvedbeni projekt luke Tovarnele) s obzirom da su troškovi izrade projekta evidentirani na računu rashoda za usluge, umjesto na računu nematerijalne imovine. Prema odredbi članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (obavljanje poslova preko učeničkoga servisa) u iznosu 61.415,00 kn i naknade troškova radnicima (prijevoz s posla i na posao) u iznosu 58.841,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru rashoda za radnike, a trebali su biti evidentirani u okviru materijalnih rashoda. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 6. istoga Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

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

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.088.286,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.305.324,00 kn ili 82,8 %. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 3.565.189,00 kn ili 70,1 % te ostali prihodi u iznosu 1.107.379,00 kn ili 21,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od naknade za vez na nautičkom dijelu luke (pristojba za vez koju plaćaju vlasnici jahti i glisera) ostvareni su u iznosu 397.125,00 kn. Prema dostavljenom obračunu Lučka uprava je za 2017. dio ostvarenih prihoda utrošila za pokriće troškova (direktni i indirektni troškovi) u iznosu 378.639,00 kn te neto ostvareni prihodi iznose 18.486,00 kn. Lučka uprava nije Gradu Novalja uplatila 30,0 % sredstava od neto ostvarenih prihoda u iznosu 5.546,00 kn. Prema odredbi članka 22. 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, prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele se na način da lučka uprava 30,0 % neto tih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu koji ih namjenjuju sukladno odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Tijekom očitovanja Lučka uprava je uplatila Gradu Novalja 30,0 % sredstava od neto ostvarenih prihoda u iznosu 5.546,00 kn.

## 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.510.356,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 740.796,00 kn ili 22,8 %. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi i rashodi za radnike ostvareni u iznosu 2.354.384,00 kn ili 93,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 944.236,00 kn i čine 37,6 % ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 761.220,00 kn (sadrže i naknade troškova radnicima 58.841,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 105.401,00 kn i druge rashode u iznosu 77.615,00 kn od kojih se na druge rashode za radnike odnosi 16.200,00 kn, dok se na obavljanje poslova preko učeničkoga servisa odnosi 61.415,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 6.180,00 kn (neto 4.944,00 kn), a najviša bruto plaća 14.646,00 kn (neto 11.717,00 kn).

U Lučkoj upravi stalno je zaposleno šest radnika s kojima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme. Upravno vijeće je 2015. donijelo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave i Pravilnik o radu. Odredbom članka 55. Pravilnika o radu, propisano je da osnovnu plaću radnika čini umnožak osnovice za obračun plaća i koeficijenta složenosti poslova, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ali ne više od 10,0 %. Od donošenja Pravilnika (lipanj 2015.) navedeni način obračuna nije primjenjivan kod obračuna i isplate plaće za tri radnika. Za 2017. koeficijenti radnih mjesta tri radnika uvećani za 16,0 % do 18,5 % (radni staž u trajanju od 32 do 37 godina) te je mjesečna bruto plaća (prema obračunu plaće za listopad 2017.) više obračunana za iznos 1.906,00 kn te doprinosi na plaću za iznos 328,00 kn.

Pravilnikom o radu iz studenoga 2017. (primjenjuje se od siječnja 2018.) propisano je da osnovnu plaću radnika čini umnožak osnovice za obračun plaća i koeficijenta složenosti poslova, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Navedenim Pravilnikom nije utvrđeno ograničenje uvećanja koeficijenata radnih mjesta za navršene godine radnog staža.

Pravilnikom o radu iz lipnja 2015. propisano je da radnici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom i međumjesnim javnim prijevozom u visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte. Lučka uprava je naknadu troškova prijevoza na posao i s posla isplaćivala tako da je radnicima koji koriste međumjesni prijevoz isplaćivala troškove prijevoza u visini mjesečne karte na temelju pribavljenih cjenika putnih karata prijevoznika. Nadalje, naknada troškova za mjesni prijevoz isplaćivana je radnicima na temelju Odluke o visini plaće i drugim primanjima radnika Lučke uprave iz 2013. kojom je utvrđeno da radnici imaju pravo na mjesečnu naknadu u iznosu 500,00 kn. Naknadu troškova prijevoza na posao i s posla za mjesni prijevoz trebalo je isplatiti prema visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne, odnosno pojedinačne prijevozne karte. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak, neoporezivim primicima smatraju se naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom koje se obračunavaju i isplaćuju u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte. Ako na određenom području odnosno udaljenosti nema organiziranog prijevoza, naknada troškova prijevoza na posao i s posla utvrđuje se u visini cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz odnosno do visine cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz. Odredbama članka 8. navedenog Pravilnika propisano je da se navedene naknade priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog).

Lučka uprava je i Pravilnikom o radu iz studenoga 2017. (primjenjuje se od siječnja 2018.) propisala da radnik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom i međumjesnim javnim prijevozom u visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte. Tijekom očitovanja Lučka uprava je dostavila obračun isplate naknade troškova prijevoza na posao i s posla za svibanj 2019. prema kojem su naknade troškova mjesnog prijevoza na posao i s posla isplaćene u visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne prijevozne karte.

Naknade troškova mjesnog prijevoza na posao i s posla isplaćivane su i ravnatelju koji je od kolovoza 2017. koristio službeni automobil u službene i privatne svrhe, 24 sata dnevno. Lučka uprava od srpnja 2017. ima službeno vozilo koje koristi ravnatelj za službene i privatne potrebe na temelju odluka Upravnog vijeća iz lipnja 2017. (Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, poslovnih kartica, sredstava reprezentacije, mobilnih uređaja i službenih putovanja, Odluka o davanju osobnog automobila na upotrebu). Za korištenje službenog vozila ravnatelju se, na teret Lučke uprave, obračunavao primitak u naravi u visini 1,0 % nabavne vrijednosti službenog vozila, bez obzira na opseg stvarnog korištenja vozila. Ugovorom o radu ravnatelja utvrđeno je, između ostalog, da ravnatelj ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom i međumjesnim javnim provozom u visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte, a nije utvrđeno pravo na korištenje službenog automobila 24 sata dnevno za koje ravnatelj ostvaruje primitak u naravi.

S obzirom na to da je na taj način ravnatelju uvećana plaća, pravo na primitak u naravi za korištenje službenog automobila u privatne svrhe trebalo je utvrditi ugovorom o radu ravnatelja. Tijekom očitovanja Lučka uprava je dostavila dodatak ugovoru o radu zaključen s ravnateljem, kojim mu je utvrđeno pravo na primitak u naravi za korištenje službenog automobila u privatne svrhe.

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2017. donesen je plan nabave te izmjene i dopune plana. Procijenjena vrijednost javne nabave iznosila je 6.291.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planiran je jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti 5.100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok je nabava drugih predmeta planirana kao jednostavna nabava odnosno u pojedinačnim vrijednostima nabave manjim od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost.

Procijenjena vrijednost jednostavne nabave iznosi 1.191.800,00 kn od čega se na vrijednost roba, radova i usluga, čija je pojedinačna procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosi 574.800,00 kn. Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga za koje nije potreban postupak javne nabave donesen je u lipnju 2014. te Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave u studenome 2017.

Tijekom 2017. Lučka uprava provela je jedan otvoreni postupak javne nabave vrijednosti 4.581.394,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 5.726.743,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i postupke jednostavne nabave roba, usluga i radova. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn iznosi 970.150,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja (čelnik te član upravnog, upravljačkog i nadzornog tijela naručitelja) ili s njima povezane osobe u sukobu interesa nije objavljen na mrežnim stranicama Lučke uprave. Tijekom očitovanja Lučka uprava je na mrežnim stranicama objavila obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je ravnatelj i s njime povezane osobe u sukobu interesa, dok obavijesti za druge predstavnike naručitelja (članovi Upravnog vijeća) nije objavila. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. nije izrađeno. Odredbama članka 441. navedenog Zakona je propisano da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Naručitelji koji su u 2017. imali samo jednostavne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. Tijekom očitovanja izrađena su statistička izvješća o javnoj nabavi za 2017. i 2018.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja (članovi Upravnog vijeća) ili s njima povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.***

*Lučka uprava je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju.*

## Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2012.	Donositi izmjene financijskog plana u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana	-	provedeno
2.		2012.	Planirati prihode i rashode osim prema izvorima financiranja, odnosno mjestu nastanka rashoda i prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Voditi propisane poslovne knjige	-	provedeno
4.		2012.	Provoditi kontrolu knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama od strane ovlaštene osobe	-	provedeno
5.		2012.	Evidentirati u glavnoj knjizi obveze prema dobavljačima i potraživanja	-	provedeno
6.		2012.	Obuhvatiti cjelokupnu imovinu godišnjim popisom imovine i obveza	-	provedeno
7.		2012.	Primijeniti propisane stope i osnovicu za obračun amortizacije i ispravka vrijednosti	-	djelomično provedeno
8.	Prihodi	2012.	Zatraži od prijevoznika da uz mjesečna izvješća o iznosu naplaćene lučke pristojbe, dostavi i podatke o broju prevezenih putnika i vozila, te količini tereta	-	provedeno
9.		2012.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda	-	provedeno
10.		2012.	Uplatiti u proračun Grada Novalja pripadajući dio sredstava od pristojbi za vez na nautičkom dijelu luke	-	nije provedeno
11.	Rashodi	2012.	Obračunati i naplatiti ugovornu kaznu za neopravdano prekoračenje roka izvođenja radova, i poduzeti aktivnosti radi sastavljanja konačnog obračuna te obavljanje primopredaje ugovorenih radova	-	provedeno
12.	Javna nabava	2012.	Provoditi propisane postupke javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	-	provedeno
13.		2012.	Dostaviti izvješće o javnoj nabavi nadležnom tijelu za sustav javne nabave	-	nije provedeno

\*Lučka uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

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

- Pri obračunu ispravka vrijednosti odnosno amortizacije primijenjena je ispravna osnovica za obračun (nabavna vrijednost), dok u pojedinim slučajevima nisu primijenjene propisane stope.

1.2. *Lučka uprava je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. Tijekom očitovanja u vezi s nalogom za primjenu propisanih stopa i osnovica za obračun amortizacije i ispravka vrijednosti, Lučka uprava je kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2018. ispravno obračunala amortizaciju i ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine. U vezi s nalogom za uplatu Gradu Novalja pripadajućeg dijela sredstava od pristojbi za vez na nautičkom dijelu luke, u lipnju 2019. uplaćeno je Gradu Novalja 30,0 % sredstava od neto ostvarenih prihoda u iznosu 5.546,00 kn. Nadalje, u vezi naloga za izradu Statističkog izvješća o javnoj nabavi, u 2019. izrađena su statistička izvješća o javnoj nabavi za 2017. i 2018. Prema navedenom, promijenjen je status djelomično provedenog i neprovedenih naloga iz 2017., tako da su ovi nalozi do vremena završetka revizije (lipanj 2019.) provedeni.*