



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

KLASA: 041-01/19-06/4  
URBROJ: 613-11-19-7

Gospić, 4. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE NOVI VINODOLSKI ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti financirani u 2017.	9
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Županijske lučke uprave Novi Vinodolski (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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnijim 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

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

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Obveze Lučke uprave***

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

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

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

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

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

## II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Primorsko - goranska županija (dalje u tekstu: Osnivač) na temelju odluke o osnivanju iz 1999. i izmjena odluke iz 2004., 2009., 2010., 2011. i 2014. Osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značenja. Lučka uprava upravlja sa šest luka. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u rujnu 1999. U registar neprofitnih organizacija upisana je u ožujku 2010. pod brojem 0138431. Sjedište Lučke uprave je Trg Vinodolskog zakona 5, Novi Vinodolski.

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 ustrojene službe lučkog redarstva, financijsko - knjigovodstvenih poslova, pravnih, kadrovskih i općih poslova te službu tehničkih poslova i održavanja. Početkom i koncem 2017. Lučka uprava je imala dva zaposlenika. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi i naknada, koncesija, iz proračuna Osnivača te od drugih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojega je donijelo Upravno vijeće u siječnju 2015., a suglasnost na Statut dala je županijska skupština u veljači 2015. Drugi unutarnji akti su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te Poslovnik o radu Upravnog vijeća.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće (upravlja radom Lučke uprave, a čine ga predsjednik i četiri člana) i ravnatelj (zastupa 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 Velimir Antić.

### Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Osnivača.

Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. između ostalog obuhvaća rashode organizacijske strukture, rashode održavanja i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture te rashode ekologije mora i održavanja reda u lukama. Detaljni prikaz plana prihoda i rashoda dan je u Financijskom planu. Vrijednosno najznačajnije investicije odnose se na sanaciju luke Klenovica u iznosu 2.665.500,00 kn.

Financijskim planom za 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 5.638.150,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 1.489.900,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene Financijskog plana.

Prvim izmjenama financijskog plana iz srpnja 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 3.089.900,00 kn (što je u odnosu na plan manje za 2.548.250,00 kn ili 45,2 %) i ukupni rashodi u iznosu 3.101.650,00 kn (što je u odnosu na plan više za 1.611.750,00 kn ili 108,2 %). Drugim izmjenama iz prosinca 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 2.690.400,00 kn (što je u odnosu na plan manje za 2.947.750,00 kn ili 52,3 %) i ukupni rashodi u iznosu 2.892.650,00 kn (što je u odnosu na plan više za 1.402.750,00 kn ili 94,2 %).

Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 2.136.900,00 kn, lučkih pristojbi u iznosu 282.000,00 kn, koncesija u iznosu 264.000,00 kn, lučkih naknada u iznosu 3.000,00 kn, imovine u iznosu 2.500,00 kn te od ostalih prihoda u iznosu 2.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 2.892.650,00 kn (materijalni rashodi u iznosu 1.925.000,00 kn, rashodi amortizacije u iznosu 724.900,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 239.000,00 kn, financijski rashodi u iznosu 3.750,00 kn).

Izješće o izvršenju programa rada i financijskog plana Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2018., a Osnivač prihvatio u svibnju 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 2.477.273,00 kn, što je za 691.159,00 kn ili 38,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 213.127,00 kn ili 7,9 %.

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	713.413,00	696.413,00	97,6
2.	Prihodi od financijske imovine	16.620,00	2.956,00	17,8
3.	Prihodi od donacija	977.112,00	1.777.903,00	182,0
4.	Drugi prihodi	78.969,00	1,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>1.786.114,00</b>	<b>2.477.273,00</b>	<b>138,7</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 1.777.903,00 kn ili 71,8 %, te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 696.413,00 kn ili 28,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.957,00 kn ili 0,1 % ukupnih prihoda.

Prihodi od donacija odnose se na prihode od Ministarstva za sanaciju obalnog zida rive u iznosu 1.057.063,00 kn (ugovor iz prosinca 2017.), Primorsko - goranske županije za sanaciju operativne obale u luci Klenovica (kopneni dio) te za rušenje postojećeg i izgradnju zamjenskog obalnog zida u iznosu 193.751,00 kn (ugovor iz listopada 2016.). Kao i na prihode od Grada Novi Vinodolski za sanaciju operativne obale u luci Klenovica u iznosu 68.750,00 kn (ugovor iz studenog 2016.) i za izradu maritivne studije II faze luke u iznosu 31.250,00 kn (ugovor iz srpnja 2017.). Nadalje, iskazani su prihodi od donacija u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija Ministarstva, Županije i Grada u iznosu 427.089,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od koncesija u iznosu 236.525,00 kn (stalni dio 209.324,00 kn i promjenljivi dio 27.201,00 kn), lučke pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luke 215.778,00 kn i pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke 140.806,00 kn. Prihodi od naknade za vez na nautičkom dijelu luke (pristojba za vez koju plaćaju vlasnici jahti i glisera) ostvareni su u iznosu 140.806,00 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 (Narodne novine 94/07, 79/08 i 114/12), 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 u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Prema dostavljenom obračunu Lučka uprava za 2017. nije ostvarila neto prihod od naknade za vez na nautičkom dijelu luke te nema obvezu prema Gradu Novi Vinodolski s obzirom da je iskazala troškove u iznosu 143.059,00 kn, odnosno veće od ostvarenih prihoda. Prihodi od koncesija ostvareni su na temelju Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17), Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/01, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16), odluka i četiri ugovora o koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti iz prijašnjih godina. Prihodi od lučkih pristojbi za vez ostvareni su na temelju Odluke o visini lučkih pristojbi i naknada iz 2014. i Odluke o izmjenama i dopunama odluke o visini lučkih pristojbi i naknada iz 2017.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.475.460,00 kn, što je za 838.873,00 kn ili 51,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 417.190,00 kn ili 14,4 %.

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	213.387,00	210.510,00	98,7
2.	Materijalni rashodi	945.409,00	1.805.314,00	191,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	12.863,00	13.224,00	102,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	43.516,00	35.357,00	81,3
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	14.505,00	14.358,00	99,0
2.4.	Rashodi za usluge	812.526,00	1.661.878,00	204,5
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	49.993,00	50.472,00	101,0
2.6.	Drugi materijalni rashodi	12.006,00	30.025,00	250,1
3.	Rashodi amortizacije	442.903,00	452.148,00	102,1
4.	Financijski rashodi	3.880,00	4.288,00	110,5
5.	Donacije	8.000,00	0,00	-
6.	Drugi rashodi	23.008,00	3.200,00	13,9
	Ukupno	1.636.587,00	2.475.460,00	151,3
	Višak prihoda	149.527,00	1.813,00	1,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi i za radnike ostvareni u iznosu 2.015.824,00 kn ili 81,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 459.636,00 kn i imaju udjel 18,6 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 210.510,00 kn, od čega se 180.457,00 kn odnosi na plaće, a 30.053,00 kn na doprinose na plaće. Najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 4.200,00 kn (neto 3.360,00 kn), a najviša bruto plaća 10.946,00 kn (neto 7.484,00 kn). Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Lučkoj upravi iz lipnja 2014. i Pravilnikom o radu iz lipnja 2014., odnosno veljače 2016. 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. Odlukom Upravnog vijeća iz prosinca 2014. smanjeni su koeficijenti složenosti poslova za 3,0 %.

Rashodi za usluge, iskazani u okviru materijalnih rashoda, ostvareni su u iznosu 1.661.878,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.505.276,00 kn. U znatnijem dijelu se odnose na obavljene radove sanacije podmorskog i kopnenog dijela obale u Novom Vinodolskom i Klenovici. Izvoditelj radova, s kojim je za sanaciju objekata obale u Novom Vinodolskom zaključen ugovor za radove vrijednosti 1.720.983,00 kn je za izvedene radove tijekom 2017. ispostavio obračunsku situaciju u iznosu 1.057.063,00 kn, dok je u 2018. ispostavio dvije obračunske situacije za radove u iznosu 647.315,00 kn koje su ovjerene od stručnog nadzora. U srpnju 2018. sastavljen je zapisnik o primopredaji i končanom obračunu radova. Nadalje za sanaciju obale u Klenovici s izvoditeljem radova zaključena su 2016. tri ugovora za radove vrijednosti 922.178,00 kn. Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2016. ispostavio obračunske situacije za radove u iznosu 560.049,00 kn te u 2017. obračunske situacije za radove u iznosu 358.025,00 kn. Sastavljeni su zapisnici o primopredaji i končanom obračunu radova.



Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 50.472,00 kn, odnose se na sitni inventar i auto gume u iznosu 17.929,00 kn, energiju (električna energija i gorivo) u iznosu 17.240,00 kn te uredski i drugi materijal u iznosu 15.303,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 35.357,00 kn odnose se na naknade članovima Upravnog vijeća. Prema Odluci o naknadama članovima Upravnog vijeća iz svibnja 2006., mjesečne naknade članovima utvrđene su u iznosu 500,00 kn, a predsjedniku Upravnog vijeća u iznosu 600,00 kn. Naknade su obračunane u skladu s navedenom odlukom te su obračunani propisani doprinosi, porez i prirez.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 452.148,00 kn, odnose se na obračunanu amortizaciju građevinskih objekata, prijevoznih sredstava te uredske i druge opreme u uporabi. Kod obračuna amortizacije primijenjene su propisane stope i osnovice za obračun amortizacije propisane odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 4.288,00 kn, odnose se na usluge platnog prometa.

U odnosu na ostvarene rashode prethodne godine značajno više ostvareni su materijalni rashodi za 859.905,00 kn zbog investicijskog održavanja, odnosno sanacije podmorskog i kopnenog dijela obale u Novom Vinodolskom i Klenovici.

Višak prihoda za 2017. kao i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.813,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.529.253,00 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	11.557.860,00	20.133.907,00	174,2
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	18.887,00	13.962,00	73,9
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	10.938.373,00	10.499.199,00	96,0
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	600.600,00	9.620.746,00	1 601,9
2.	Financijska imovina	1.043.934,00	395.346,00	37,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	889.175,00	202.729,00	22,8
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	154.492,00	172.617,00	111,7
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	267,00	20.000,00	7 490,6
Ukupno imovina		12.601.794,00	20.529.253,00	162,9
3.	Obveze	9.436.617,00	17.515.683,00	185,6
3.1.	Obveze za rashode	491.014,00	63.213,00	12,9
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	8.945.603,00	17.452.470,00	195,1
4.	Vlastiti izvori	3.165.177,00	3.013.570,00	95,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		12.601.794,00	20.529.253,00	162,9

Neproizvedena dugotrajna imovina iskazana je u iznosu 13.962,00 kn i odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 10.499.199,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.314.187,00 kn (kanali i luke, lukobran, obalni zid, šetnica, energetski i komunikacijski vodovi, sidrište), prijevoznih sredstava u iznosu 127.182,00 kn (službeni automobil), postrojenja i opreme u iznosu 10.608,00 kn (računala i računalna oprema) i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 47.222,00 kn (ulaganja u računalne programe, izrada geodetskog elaborata i urbanističkog plana).

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 9.620.746,00 kn odnosi se na vrijednost ulaganja u rekonstrukciju luke Klenovica u iznosu 8.594.572,00 kn, dogradnju luke Povile u iznosu 425.574,00 kn te na izradu projektne dokumentacije u iznosu 600.600,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 395.346,00 kn se odnosi na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 202.729,00 kn, potraživanja u iznosu 172.617,00 kn i na nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 20.000,00 kn (fiksni dio koncesijske naknade za obavljanje gospodarske djelatnosti opskrbe brodova i brodica gorivom koji je obračunan, a za koji nisu ispostavljeni računi).

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 172.617,00 kn, a odnose se na potraživanja od lučke pristojbe za vez u iznosu 126.631,00 kn, brodske ležarine u iznosu 20.671,00 kn, koncesije u iznosu 17.925,00 kn, po privremenim odobrenjima (dozvole za korištenje lučkog područja) u iznosu 2.100,00 kn, te na ostala nespomenuta potraživanja 5.290,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 132.487,00 kn, a nedospjela 40.130,00 kn.

Do konca veljače 2019. potraživanja su naplaćena u iznosu 88.750,00 kn. Na koncu 2017. su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na računu ispravka vrijednosti potraživanja evidentirana potraživanja za vez u iznosu 14.450,00 kn koja je Lučka uprava utužila ili za koja su pokrenuti sudski postupci prisilne naplate u ranijim godinama, a za koje je naplata neizvjesna.

Obveze su iskazane u iznosu 63.213,00 kn i manje su za 427.801,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Nedospjele obveze iznose 13.620,00 kn i odnose se na obveze za jamčevinu (polog od dobavljača goriva) i preplaćene iznose. Dospjele obveze u najznačajnijem dijelu odnose se na materijalne rashode u iznosu 31.508,00 kn i na obveze za radnike u iznosu 18.085,00 kn. Sve obveze su do vremena obavljanja revizije podmirene.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 17.452.470,00 kn u cijelosti se odnose na naplaćene prihode budućih razdoblja. Sredstva su dobivena iz Državnog proračuna, Osnivača i Grada Novi Vinodolski za kapitalne projekte od 2008. do 2017. i umanjena za obračunanu amortizaciju u tim godinama. Navedeni prihodi se tijekom godine prenose na prihode razdoblja u iznosu koji ovisi o rashodima amortizacije dugotrajne imovine čija je nabava financirana iz tih prihoda.

Vlastiti izvori iznose 3.013.570,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 3.011.757,00 kn i višak prihoda u iznosu 1.813,00 kn.

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

Ministarstvo 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 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 izgradnje sekundarnog lukobrana i produženju operativne obale u luci otvorenoj za javni promet Klenovica. Nakon pribavljene građevinske dozvole, te izrađenog glavnog projekta tijekom 2017. započela je rekonstrukcija luke Klenovica. S izabranim izvoditeljem radova (nakon provedenog postupka javne nabave) zaključen je u rujnu 2017. ugovor za radove izgradnje sekundarnog lukobrana i produženju operativne obale u luci otvorenoj za javni promet Klenovica u vrijednosti 15.680.903,00 kn s rokom izvođenja radova osam mjeseci od dana uvođenja u posao. Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2017. ispostavio tri obračunske situacije u iznosu 8.115.831,00 kn, dok je u 2018. ispostavio šest obračunskih te okončanu situaciju u iznosu 15.680.861,00 kn koje su ovjerene od stručnog nadzora. Sastavljen je zapisnik o primopredaji i končanom obračunu radova.

Za izvođenje radova pribavljena je lokacijska dozvola, a nakon izvedenih radova obavljen je tehnički pregled i pribavljena privremena uporabna dozvola (važeća do svibnja 2019.). Ukupna vrijednost projekta je iznosila 17.009.823,00 kn, od čega se na građevinske radove odnosi 15.680.903,00 kn, a na druge troškove projekta iznos 1.328.920,00 kn (izrada glavnog projekta, stručni i projektantski nadzor, voditelj projekta, geofizički istražni radovi, izrada natječajne dokumentacije i studije sigurnosti plovidbe te drugi troškovi). Projekt je u studenome 2018. stavljen u upotrebu.

Projekt je, osim iz vlastitih prihoda, u najznatnijem dijelu financiran sredstvima Ministarstva u iznosu 14.000.831,00 kn, Osnivača u iznosu 2.576.450,00 kn te Grada Novi Vinodolski u iznosu 315.625,00 kn. Lučka uprava je s Ministarstvom zaključila u listopadu 2017. ugovor o sufinanciranju radova u iznosu 14.000.000,00 kn. Dodatkom ugovoru zaključenom u listopadu 2017. iznos sufinanciranja smanjen je na 12.000.000,00 kn te drugim dodatkom iz prosinca 2017. na 9.525.000,00 kn. Na temelju ispostavljenih obračunskih situacija tijekom 2017. Lučkoj upravi preneseno je 8.115.831,00 kn. Nadalje, Lučka uprava je s Ministarstvom zaključila u travnju 2018. ugovor o sufinanciranju radova u iznosu 5.885.000,00 kn što je Lučkoj upravi, na temelju ispostavljenih obračunskih situacija tijekom 2018. i preneseno. Preostala sredstva Osnivača u iznosu 2.576.450,00 kn i Grada Novi Vinodolski u iznosu 315.625,00 kn osigurana su na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju.

Projektom izgradnje luke Klenovica predviđena je izgradnja ribarske luke budući da je luka bila nezaštićena i nije omogućavala siguran vez tijekom cijele godine. U prvoj fazi rekonstrukcije cjelokupne luke, tijekom 2011. i 2012. izgrađen je primarni lukobran i obnovljen dio obale, a radovi na drugoj fazi, koja je obuhvatila izgradnju sekundarnog lukobrana i produljenje operativne obale za privez ribarskih brodova započeo je u rujnu 2017. U drugoj fazi uređenja luke izgrađen je novi sekundarni lukobran u duljini 56 metara te je dograđena postojeća operativna obala do lukobrana u duljini 58 metara. Završetkom druge faze izgrađena je i operativna obala potrebna za manipulaciju prilikom istovara ribe. Broj vezova u luci se nije povećavao s obzirom da su operativne obale namijenjene za privez ribarskih brodova. Predviđen je i nastavak uređenja luke, postavljanjem fiksnih pontona za privez brodice za domaće stanovništvo i nautičare sa 65 novih vezova. Prema podacima iz poslovnih knjiga Lučke uprave do konca 2018., u rekonstrukciju luke uloženo je 26.649.648,00 kn. Realizacijom navedenog projekta osigurano je sigurnije odvijanje pomorskog prometa te je osposobljena operativna obala za potrebe priveza ribarskih brodova koja bi se koristila za pretovar ribe. Lučka uprava je ostvarila ciljeve projekata u skladu s planiranim aktivnostima u onoj mjeri koliko je bilo predviđeno i financirano sredstvima iz Državnog proračuna, Osnivača i Grada Novi Vinodolski. S obzirom da je navedena dugotrajna imovina stavljena u upotrebu u studenome 2018. učinci projekta bit će mjerljivi u budućem razdoblju za što je potrebno i predvidjeti očekivane učinke projekta.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 24. siječnja do 4. 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 115/16)
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 Županijsku lučku upravu Novi Vinodolski (prosinac 2014.)
12. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba radova ili usluga za Županijsku lučku upravu Novi Vinodolski (srpanj 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.

### **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. utvrđeni su propusti koji se odnose na planiranje i javnu nabavu.

### 1. Planiranje

1.1. Godišnji program rada i financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost Ministarstva i Osnivača. Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. između ostalog obuhvaća rashode organizacijske strukture, rashode održavanja i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture te rashode ekologije mora i održavanja reda u lukama. Detaljni prikaz plana prihoda i rashoda dan je u Financijskom planu. Vrijednosno najznačajnije ulaganje odnosi se na rekonstrukciju luke Klenovica u iznosu 2.665.500,00 kn. Financijskim planom za 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 5.638.150,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 1.489.900,00 kn. Financijski plan, pored planiranih rashoda sadrži i podatke o predviđenim rashodima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.148.250,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene financijskog plana kojima su, između ostalog, planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.608.000,00 kn. Izmjena Plana i programa rada za 2017. nije donesena.

Izvješće o izvršenju programa rada i financijskog plana Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2018., a Osnivač je prihvatio u svibnju 2018. S obzirom na navedeno, Izvješće o izvršenju programa rada nije usklađeno s financijskim izvještajem o radu. Primjerice, održavanje i izgradnja lučke infrastrukture prema Planu i programu rada za 2017. iznose 4.148.000,00 kn koliko su i planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine u financijskom planu. Prema Izvještaju o izvršenju programa rada nisu prezentirani podaci o rashodima za nabavu nefinancijske imovine koji su prema Izmjenama financijskog plana iznosili 8.608.900,00 kn nego podaci koji se u najznatnijem dijelu odnose na tekuće i investicijsko održavanje, a planirani su u iznosu 1.948.000,00 kn te ostvareni u iznosu 1.890.748,00 kn. Prema odredbi članka 46. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama godišnji program rada i razvoja luke donosi, na prijedlog ravnatelja, upravno vijeće lučke uprave uz suglasnost župana.

***Državni ured za reviziju predlaže u slučaju donošenja izmjena financijskog plana donositi i izmjene programa rada i razvoja budući da godišnji program rada i razvoja luke treba pratiti financijski plan, a što bi osiguralo da se financijska sredstva Lučke uprave koriste radi ostvarivanja utvrđenih ciljeva.***

1.2. Lučka uprava je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju.

## 2. Javna nabava

- 2.1. Za 2017. donesen je plan nabave te izmjene i dopune plana. Procijenjena vrijednost javne nabave iznosila je 15.421.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Planirana su dva otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 14.000.000,00 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 1.421.000,00 kn od čega se na jednostavnu vrijednost roba, radova i usluga, čija je pojedinačna procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosi 173.000,00 kn. Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga donesen je u prosincu 2014. te Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba radova ili usluga u srpnju 2017.

Plan nabave s izmjenama i dopunama, Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama. Lučka uprava je izradila Izvješće o javnoj nabavi za 2017. i vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama Lučke uprave.

Tijekom 2017. Lučka uprava provela je dva otvorena postupka javne nabave vrijednosti 13.743.968,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 17.179.960,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i postupke jednostavne nabave roba, usluga i radova. Postupci su provedeni za radove izgradnje sekundarnog lukobrana i produženje operativne obale luke Klenovica u vrijednosti 15.680.903,00 kn i radove sanacije obalnog zida rive u Novom Vinodolskom u vrijednosti 1.499.057,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nakon provedenih postupaka, izabrani su najpovoljniji ponuditelji s kojima su zaključeni ugovori o nabavi. Osim otvorenih postupaka javne nabave, Lučka uprava je nabavljala robu i usluge postupcima jednostavne nabave, a vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn iznosi 1.499.742,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) od čega se na robu odnosi 128.392,00 kn, a na usluge 1.371.350,00 kn.

Za radove sanacije obalnog zida rive u Novom Vinodolskom u 2017. utrošeno je 1.057.063,00 kn. Planirana vrijednost nabave je iznosila 1.500.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U prosincu 2017. je nakon otvorenog postupka javne nabave, s izabranim ponuditeljem zaključen ugovor za radove sanacije u vrijednosti 1.499.057,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. S obzirom da su nakon početka izvođenja radova utvrđeni nedostaci u stabilnosti postojeće obale Lučka uprava je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, prema kojima javni naručitelj smije izmijeniti ugovor o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja bez provođenja novog postupka javne nabave ako su ispunjeni propisani uvjeti, s izvoditeljem radova zaključila dodatak ugovoru za dodatne radove u vrijednosti 221.926,00 kn. Obavijest o izmijeni ugovora o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja nije poslana na objavljivanje u Elektronički oglasnik javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 317. stavak 3. Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano da je javni naručitelj obavezan za svaku izmjenu ugovora na temelju ovog članka poslati obavijest o izmijeni u roku od 30 dana od dana izmjene ugovora. Ukupno su ugovoreni radovi sanacije u vrijednosti 1.720.983,00 kn.



Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2017. ispostavio obračunsku situaciju u iznosu 1.057.063,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), dok je u 2018. ispostavio dvije obračunske situacije u iznosu 647.315,00 kn. Obračunske situacije je ovjerio stručni nadzor. U srpnju 2018. sastavljen je zapisnik o primopredaji i končanom obračunu radova. Tijekom očitovanja obavijest o izmijeni ugovora o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja poslana je na objavljivanje u Elektronički oglasnik javne nabave.

Procijenjena vrijednost nabave za radove izgradnju sekundarnog lukobrana i produženje operativne obale luke Klenovica u javnom natječaju bila je 9.370.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a pristigla prihvatljiva ponuda u postupku javne nabave bila je znatno veća od početne procijenjene vrijednosti te je iznosila 12.544.723,00 kn, odnosno 3.174.723,00 kn ili 33,9 % više od procijenjene vrijednosti nabave.

Lučka uprava je na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi osigurala dodatna sredstva od Ministarstva i prihvatila ponudu jedinog ponuditelja s kojim je rujnu 2017. zaključen ugovor za radove izgradnje sekundarnog lukobrana i produženja operativne obale u luci otvorenoj za javni promet Klenovica u vrijednosti 15.680.903,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su izvedeni i izvoditelj radova je ispostavio okončanu situaciju u iznosu 15.680.861,00 kn. Izračun procijenjene vrijednosti za provođenje postupka javne nabave utvrđen je na temelju izrađenog Glavnog projekta iz veljače 2017., kojim su utvrđeni procijenjeni troškovi gradnje u iznosu 9.370.000,00 kn i to za izgradnju sekundarnog lukobrana u iznosu 5.800.000,00 kn, produženje operativne obale 3.200.000,00 kn, elektrotehničke instalacije 330.000,00 kn te za vodoopskrbne radove u iznosu 40.000,00 kn. Prema dostavljenoj ponudi prihvatljivog ponuditelja troškovi gradnje sekundarnog lukobrana, značajno su veći od početne procijenjene vrijednosti i iznosili su 8.740.408,00 kn, dok drugi troškovi nisu značajno odstupali od procijenjene vrijednosti (produženje operativne obale u iznosu 3.364.015,00 kn, elektrotehničke instalacije u iznosu 362.855,00 kn te vodoopskrbni radovi u iznosu 77.445,00 kn).

***S obzirom na to da je procijenjena vrijednost nabave mogla utjecati na broj pristiglih ponuda na javni natječaj te da je pristigla samo jedna ponuda, Državni ured za reviziju predlaže u cilju dobivanja većeg broja ponuda, više pozornosti posvetiti izračunu procijenjene vrijednosti predmeta nabave budući da procijenjena vrijednost nabave predstavlja temeljnu značajku svakog predmeta nabave pritom primjenjujući mjerila određena Zakonom o javnoj nabavi.***

- 2.2. Lučka uprava je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da je procijenjene troškove izgradnje utvrdila stručna osoba, a od sastavljanja troškovnika do dostavljanja ponude izvoditelja radova promijenili su se uvjeti na tržištu zbog nedostatka radne snage i većih troškova izgradnje.