



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/18-06/18
URBROJ: 613-15-19-7

Zadar, 21. veljače 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE ZADAR ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Programi i projekti financirani u 2017.	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2017.	16
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Županijske lučke uprave Zadar (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Financijski plan za 2017. i Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. doneseni su u prosincu 2016. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 20.231.247,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.066.321,00 kn ili 30,5 % manje od planiranih. Rashodi za 2017. ostvareni su u iznosu 9.203.617,00 kn, što je za 2.484.757,00 kn ili 37,0 % više u odnosu na planirane. Iako je Lučka uprava u prosincu 2017. donijela izmjene i dopune financijskog plana, odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane su značajna. (točka 1. Nalaza)
- Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016., a tijekom 2017. donesene su četiri izmjene plana. Posljednjim izmjenama iz rujna 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 12.921.442,00 kn. Planirana su tri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 9.897.594,00 kn, dok su drugi predmeti nabave planirani kao jednostavna nabava odnosno u pojedinačnim vrijednostima nabave manjim od 200.000,00 kn za robe i usluge i 500.000,00 kn za radove. U planu nabave nisu navedeni svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Registar ugovora za 2017. nije objavljen na mrežnim stranicama. (točka 3. 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 osnovana prema odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16) i Odluci o osnivanju Lučke uprave za luke županijskog i lokalnog značaja (Službeni glasnik Zadarske županije 6/98, 15/03, 14/04, 11/05, 12/05, 9/07, 6/11 i 16/15) zbog upravljanja, održavanja, izgradnje i korištenja luka županijskog i lokalnog značaja na području Zadarske županije (dalje u tekstu: Županija), što između ostalog uključuje i osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, sigurnosti plovidbe i pružanje usluga od općeg interesa. Prema Naredbi o razvrstaju luka otvorenih za javni promet na području Zadarske županije (Narodne novine 29/13, 49/13 i 135/14) i odluci Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2015., Lučka uprava upravlja s osam luka županijskog značaja (Preko, Brbinj Lučina, Zaglav, Silba Žalić, Biograd, Tkon, Pag i Fortica) i 103 luke lokalnog značaja. Sjedište Lučke uprave je Liburnska obala 6/5, Zadar. Upisana je u registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija pod brojem 0041564.

Djelatnosti Lučke uprave su briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna Županije i proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem području se obavlja djelatnost Lučke uprave, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje), 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 nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području te drugi poslovi utvrđeni zakonom. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, lučkih naknada, naknada od koncesija, proračunskih sredstava (državnog, županijskog i proračuna jedinica lokalne samouprave na području Županije) te drugih prihoda. Tijekom 2017. u lukama u nadležnosti Lučke uprave evidentirano je 2 881 894 putnika i 545 292 vozila, što je za 4,9 % odnosno 7,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u ožujku 2016. Doneseni su i drugi unutarnji akti: Pravilnik o radu Županijske lučke uprave, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistematizaciji), Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika Županijske lučke uprave, Pravilnik o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke te drugi.

Prema Statutu, tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom, a ravnatelj organizira i vodi poslovanje i odgovoran je za zakonitost rada. U 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Davor Škibola. Početkom 2017. Lučka uprava je imala 14 radnika, a koncem 2017. je imala 24 radnika. Do svibnja 2017. na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, prema ugovorima s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje, bile su tri osobe.

Planiranje

Financijski plan za 2017. i Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 17.598.027,00 kn, rashodi u iznosu 24.594.997,00 kn, a manjak prihoda u iznosu 6.996.970,00 kn. Drugim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 20.231.247,00 kn, rashodi u iznosu 6.718.860,00 kn, a višak prihoda u iznosu 13.512.387,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 11.684.000,00 kn, imovine u iznosu 64.000,00 kn, donacija iz proračuna u iznosu 8.191.427,00 kn, druge prihode u iznosu 39.820,00 kn te prihode od sučeljavanja troškova amortizacije udjela u investiciji u iznosu 252.000,00 kn. Planirani rashodi odnose na rashode za radnike u iznosu 2.098.560,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.859.750,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 730.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 30.000,00 kn te druge rashode u iznosu 550,00 kn.

Programom rada i razvoja luka za 2017. planirani su projekti izgradnje lučke podgradnje u iznosu 13.331.914,00 kn od čega za rekonstrukciju obalnog zida luke Petrčane I. faza - prvi dio luke u iznosu 4.119.566,00 kn te drugi dio u iznosu 3.600.000,00 kn, kamenoklesarske radove na rekonstrukciji obale u luci Jazine – II. faza u iznosu 1.117.588,00 kn, sanaciju lukobrana u luci Neviđane u iznosu 1.077.375,00 kn, iskop dna u luci Pag u iznosu 956.850,00 kn, sanaciju gata u luci Žman u iznosu 899.652,00 kn, sanaciju gata u luci Sali u iznosu 644.405,00 kn, sanaciju obalnog zida u luci Muline u iznosu 440.603,00 kn, sanaciju ukrcajnih rampi na trajektnom pristaništu u luci Preko u iznosu 277.750,00 kn te završetak I. faze izgradnje luke Tkon u iznosu 198.125,00 kn. Za održavanje lučke podgradnje (održavanje lanaca, konopa i opreme te lučkih svjetala, komunalne usluge, tekuće i investicijsko održavanje, projektna dokumentacija i nadzor za održavanje lučke podgradnje) planirano je 3.323.500,00 kn, a za snimak stanja i izradu projektne dokumentacije 958.188,00 kn.

Upravno vijeće odobrilo je izvještaje o izvršenju financijskog plana i godišnjeg programa i plana razvoja luka u svibnju 2018., a Županijska skupština ih prihvatila u srpnju 2018. Odlukom Upravnog vijeća i zaključkom Županijske skupštine prihodi su utvrđeni u iznosu 14.066.321,00 kn, rashodi u iznosu 9.203.617,00 kn, a višak prihoda za obračunsko razdoblje 4.862.704,00 kn. Višak prihoda, raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 25.342.759,00 kn, raspoređen je kao dodatni izvor financiranja u 2018. u iznosu 13.112.770,00 kn te za ulaganja u pomorsku infrastrukturu u 2019. i 2020. u iznosu 12.229.989,00 kn.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Lučke uprave.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 14.066.321,00 kn, što je za 5.081.438,00 kn ili 56,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 6.164.926,00 kn ili 30,5 %.

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	6.964.337,00	11.368.301,00	163,2
2.	Prihodi od imovine	199.098,00	75.169,00	37,8
2.1.	Prihodi od financijske imovine	157.098,00	26.529,00	16,9
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	42.000,00	48.640,00	115,8
3.	Prihodi od donacija	1.801.263,00	2.579.028,00	143,2
4.	Drugi prihodi	20.185,00	43.823,00	217,1
	Ukupno	8.984.883,00	14.066.321,00	156,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 11.368.301,00 kn, što je 80,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, donacija i drugi prihodi) iznose 2.698.020,00 kn ili 19,2 % ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga u iznosu 11.368.301,00 kn ostvareni su od lučkih pristojbi u iznosu 7.334.997,00 kn, lučkih naknada u iznosu 3.868.234,00 kn i naknada za koncesije za obavljanje ostalih gospodarskih djelatnosti u iznosu 165.070,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 4.403.964,00 kn ili 63,2 % zbog povećanog broja ugovora s korisnicima vezova te pružanja lučkih usluga priveza i odveza te usmjeravanja vozila u svrhu ukrcaja i iskrcaja u putničkim lukama Preko, Biograd i Tkon. Prihodi od lučkih pristojbi (pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina, pristojba za vez) te lučkih naknada ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su za upotrebu obale u iznosu 3.245.314,00 kn, pristojbe za vez u nautičkom dijelu luka u iznosu 2.131.458,00 kn, vez u zimovanju u iznosu 869.016,00 kn, vez u komercijalnom dijelu luka u iznosu 808.210,00 kn te ležarine u iznosu 280.999,00 kn. U 2017. raspisani su natječaji za vezove brodica u 32 luke i zaključen 1 081 ugovor. Prihodi od pristojbe za stalni vez u nautičkom dijelu luka umanjani su za 337.753,00 kn jer je Lučka uprava, u skladu s odredbom 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, teritorijalno nadležnim općinama prenijela 30,0 % neto prihoda naplaćenog na nautičkom dijelu luka na njihovom području. Prihodi od lučkih naknada ostvareni su za usluge priveza i odvoza brodova u iznosu 3.563.333,00 kn, usluge dizanja i spuštanja plovila u more na istezalištu u iznosu 142.655,00 kn, opskrbu električnom energijom u iznosu 66.104,00 kn, odlaganje ribarskih mreža na operativnoj obali u iznosu 49.200,00 kn, parking na lučkom području u iznosu 25.559,00 kn te opskrbu vodom u iznosu 21.383,00 kn.

Prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 165.070,00 kn. Koncesije su dane za obavljanje usluga opskrbe plovila vodom i strujom te gorivom, telekomunikacijske usluge, odvoz smeća, prikupljanja opasnog i neopasnog otpada, čišćenja svih vrsta onečišćenja, izgradnje i korištenja podmorskog cjevovoda te druge usluge. U 2017. je na području pod upravljanjem Lučke uprave bilo deset koncesionara s kojima je zaključeno 12 ugovora o koncesiji, od čega sedam u 2017. Koncesije su dodijeljene na jednu do 20 godina na temelju zahtjeva tražitelja, u skladu s propisima. Koncesijska naknada sastoji se od stalnog i promjenljivog dijela, osim kod koncesija za izgradnju i korištenje podmorskog cjevovoda javne odvodnje (tri ugovora) kod kojih se naknada plaća prema površini zauzetog pomorskog dobra. Stalni dio naknade utvrđen je u iznosima 1.000,00 kn do 45.600,00 kn, a promjenljivi dio u visini 0,1 % do 5,0 % ukupnog godišnjeg prihoda ostvarenog od obavljanja djelatnosti za koju je dana koncesija. Ovlaštenici koncesije dostavljaju podatke o ostvarenim godišnjim prihodima na temelju kojih Lučka uprava ispostavlja račun za promjenjivi dio naknade.

Prihodi od imovine u iznosu 75.169,00 kn čine prihodi od financijske imovine (kamate i tečajne razlike) u iznosu 26.529,00 kn i nefinancijske imovine (zakup prostora) u iznosu 48.640,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 2.579.028,00 kn. Odnose se na donacije iz proračuna Županije u iznosu 1.440.021,00 kn, državnog proračuna u iznosu 528.976,00 kn te proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 489.339,00 kn (Grad Biograd na Moru 260.000,00 kn, Grad Zadar (dalje u tekstu: Grad) 139.339,00 kn, Općina Pašman 90.000,00 kn) za projekte izgradnje lučke podgradnje koji se sučeljavaju s troškovima amortizacije razmjerno troškovima upotrebe te imovine u razdoblju korištenja. Donacije iz županijskog proračuna u iznosu 120.692,00 kn ostvarene su za sufinanciranje troškova održavanja objekata pomorske signalizacije u 2017.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 43.823,00 kn, a vrijednosno najznačajniji, u iznosu 28.470,00 kn, odnose se na prihod od prodaje rabljenog službenog vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 9.203.617,00 kn, što je za 2.435.984,00 kn ili 36,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 2.484.757,00 kn ili 37,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	1.485.131,00	2.181.978,00	146,9
2.	Materijalni rashodi	2.351.650,00	2.375.636,00	101,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	81.855,00	137.941,00	168,5
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	37.006,00	33.883,00	91,6
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	62.823,00	51.977,00	82,7
2.4.	Rashodi za usluge	2.015.165,00	1.960.501,00	97,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	107.006,00	133.672,00	124,9
2.6.	Drugi materijalni rashodi	47.795,00	57.662,00	120,6
3.	Rashodi amortizacije	2.822.557,00	3.962.686,00	140,4
4.	Financijski rashodi	24.898,00	682.832,00	-
5.	Drugi rashodi	83.397,00	485,00	0,6
	Ukupno	6.767.633,00	9.203.617,00	136,0
	Višak prihoda	2.217.250,00	4.862.704,00	219,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi amortizacije u iznosu 3.962.686,00 kn ili 43,1 %, materijalni rashodi u iznosu 2.375.636,00 kn ili 25,8 % i rashodi za radnike u iznosu 2.181.978,00 kn ili 23,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski i drugi rashodi) iznose 683.317,00 kn i imaju udjel 7,4 % u ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su porasli rashodi amortizacije za 1.140.129,00 kn ili 40,4 %, rashodi za radnike 696.847,00 kn ili 46,9 % te financijski rashodi 657.934,00 kn.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 2.181.978,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 696.847,00 kn ili 46,9 % jer je zbog povećanja obima poslova zaključeno deset ugovora o radu na određeno vrijeme. Rashodi se odnose na bruto plaće u iznosu 1.811.702,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 311.776,00 kn i druge rashode za radnike (regres za godišnji odmor, božićnice, dar za dijete, jubilarne nagrade) u iznosu 58.500,00 kn. Prosječna bruto plaća iznosila je 6.681,00 kn, a neto 5.031,00 kn. Najviša bruto plaća iznosila je 16.110,00 kn, a najniža 5.163,00 kn. Najviša neto plaća iznosila je 10.916,00 kn, a najniža 4.128,00 kn. Obračun i isplata plaća obavlja se na temelju Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.375.636,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.960.501,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 137.941,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski i ostali materijal, električna energija, te sitan inventar) u iznosu 133.672,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (reprezentacija, premije osiguranja te sudske, upravne i druge pristojbe) u iznosu 57.662,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (konzultantske usluge, usluge naplate lučke pristojbe u luci Olib, dizanja i spuštanja plovila na istezalištu Jazine te usluge vještačenja) u iznosu 51.977,00 kn te naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 33.883,00 kn.

U okviru rashoda za usluge značajniji dio odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (usluge održavanja i nabave opreme za luke, objekta pomorske signalizacije te postojeće infrastrukture) u iznosu 1.039.766,00 kn, intelektualne i osobne usluge (naknade učenicima i studentima zaposlenim putem studentskog servisa za ispomoć radi nadzora prometa u lukama tijekom turističke sezone, usluge izrade studija opravdanosti davanja koncesija, usluge komercijalne revizije i drugo) u iznosu 272.487,00 kn, usluge zakupa (poslovnih prostorija koje Lučka uprava koristi kao uredske prostorije te prostora koji koriste lučki nadzornici i drugo) u iznosu 234.081,00 kn te računalne usluge (usluge održavanja knjigovodstvenog sustava i sustava za naplatu lučkih pristojbi) u iznosu 104.444,00 kn. Naknade troškova radnicima odnose se na naknade za prijevoz u iznosu 90.533,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 28.958,00 kn i troškove stručnog usavršavanja u iznosu 18.450,00 kn. Naknade članovima Upravnog vijeća, u iznosu 33.883,00 kn, isplaćivane su u pojedinačnim neto mjesečnim iznosima predsjedniku u iznosu 600,00 kn, a članovima u iznosu 400,00 kn u skladu s odlukom iz 2014. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 3.962.686,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 1.140.129,00 kn ili 40,4 % zbog stavljanja u uporabu objekata lučke infrastrukture u lukama Neviđane, Žman, Ljubač, Zapuntel, Komoševa, Sestrunj i Pašman, odnosno povećanja vrijednosti imovine u uporabi u 2017.

Financijski rashodi u iznosu 682.832,00 kn odnose se na rashode za tečajne razlike (devizna sredstva na žiro računu) u iznosu 668.303,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 14.427,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 102,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 485,00 kn, što je za 82.912,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na otpisana potraživanja zbog nemogućnosti naplate potraživanja za korištenje veza (pristojbe za vez).

Višak prihoda za 2017. iznosi 4.862.704,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 20.480.055,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.342.759,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 52.362.333,00 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	27.024.047,00	32.656.681,00	120,8
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	9.358.049,00	11.637.195,00	124,4
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.279.288,00	1.194.840,00	93,4
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	16.386.710,00	19.824.646,00	121,0
2.	Financijska imovina	18.684.368,00	19.705.652,00	105,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	16.434.179,00	15.677.448,00	95,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	1.022.103,00	1.022.103,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.182.760,00	2.983.108,00	252,2
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	45.326,00	22.993,00	50,7
	Ukupno imovina	45.708.415,00	52.362.333,00	114,6
3.	Obveze	25.228.360,00	27.019.574,00	107,1
3.1.	Obveze za rashode	4.004.466,00	1.365.703,00	34,1
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	21.223.894,00	25.653.871,00	120,9
4.	Vlastiti izvori	20.480.055,00	25.342.759,00	123,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	45.708.415,00	52.362.333,00	114,6

Nefinancijska imovina sastoji se od objekata lučke infrastrukture u iznosu 31.422.868,00 kn, računalne, uredske i druge opreme u iznosu 1.014.229,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 155.916,00 kn, druge nematerijalne imovine (procjena i plan sigurnosti te zaštite luka Božava i Sali) u iznosu 38.973,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 24.695,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija lučka infrastruktura nalazi se u lukama Tkon (13.290.228,00 kn), Petrčane (4.525.283,00 kn) i Biograd (4.086.222,00 kn) dok vrijednost lučke infrastrukture u drugim lukama kojima upravlja Lučka uprava iznosi 9.521.135,00 kn.

U 2017. u objekte lučke infrastrukture ukupno je uloženo 9.199.857,00 kn. Lučka uprava je tijekom 2017., nakon završenih investicija odnosno ispostavljenih okončanih obračunskih situacija i računa, stavila u uporabu objekte lučke infrastrukture u vrijednosti 4.387.455,00 kn (u luci Nevidane 2.544.013,00 kn, Žman 906.652,00 kn, Ljubač 314.250,00 kn, Zapuntel 251.954,00 kn, Komoševa 234.711,00 kn, Pašman 92.125,00 kn i Sestrunj 43.750,00 kn). Sredstva za financiranje navedenih radova i usluga osigurala je Županija u iznosu 3.329.063,00 kn, Lučka uprava u iznosu 2.369.368,00 kn, Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu 2.000.000,00 kn, Grad u iznosu 901.426,00 kn i Općina Pašman u iznosu 600.000,00 kn.

Potraživanja iskazana koncem 2017. u iznosu 2.983.108,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.214.763,00 kn, imovine u iznosu 16.457,00 kn, druga potraživanja u iznosu 876.793,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 124.905,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od kupaca za pristojbe za upotrebu obale u iznosu 1.136.570,00 kn i pristojbe za vez u iznosu 1.020.893,00 kn.

Od ukupnih obveza koje su koncem godine iskazane u iznosu 27.019.574,00 kn, na obveze za rashode odnosi se 1.365.703,00 kn (od čega na obveze za radnike 193.532,00 kn, materijalne rashode 557.900,00 kn, financijske rashode 326,00 kn i druge obveze 613.945,00 kn), a na naplaćene prihode budućih razdoblja 25.653.871,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2017.

Tijekom 2017. u rekonstrukciju, sanacije i izgradnju luka ukupno je uloženo 9.199.857,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na rekonstrukciju obalnog zida u luci Petrčane - I. faza, prvi dio luke (4.032.338,00 kn), sanaciju lukobrana u luci Neviđane (1.077.376,00 kn), sanaciju gata u luci Žman (899.652,00 kn), sanaciju obalnog zida u luci Muline (475.463,00 kn), izgradnju luke Tkon (381.250,00 kn), sanaciju ukrcajnih rampi na trajektnom pristaništu u luci Preko (319.936,00 kn) i sanaciju lukobrana u luci Ljubač (314.250,00 kn). Preostala ulaganja u iznosu 1.699.592,00 kn odnose se na radove i usluge na objektima lučke infrastrukture u drugim lukama kojima upravlja Lučka uprava.

- Rekonstrukcija obalnog zida u luci Petrčane

Rekonstrukcija obalnog zida u luci Petrčane započela je 2016. a do konca 2017. obavljani su radovi u vrijednosti 4.446.855,00 kn od čega 414.517,00 kn u 2016., a 4.032.338,00 kn u 2017. Sredstva za financiranje radova osiguralo je Ministarstvo u iznosu 2.414.517,00 kn (414.517,00 kn u 2016. i 2.000.000,00 kn u 2017.), te tijekom 2017. Županija u iznosu 1.186.000,00 kn, Grad u iznosu 601.427,00 kn i Lučka uprava u iznosu 244.911,00 kn.

Godišnjim programom rada za radove na rekonstrukciji obalnog zida u luci Petrčane (I. faza - prvi dio luke) planirano je 4.119.566,00 kn. U listopadu 2016. ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 3.362.283,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (4.202.854,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja 180 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Prva privremena situacija ispostavljena je u prosincu 2016. u iznosu 414.517,00 kn, a druga koncem veljače 2017. u iznosu 1.032.232,00 kn. Uvidom u privremene situacije utvrđeno je da je do konca veljače 2017. više izvedeno radova u vrijednosti 33.254,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (41.568,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) od ugovorenog, a u ožujku 2017. zaključen dodatak ugovoru (zbog više izvedenih radova) u vrijednosti 195.201,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (244.001,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Do konca lipnja 2017. ispostavljene su četiri privremene situacije u ukupnom iznosu 2.996.242,00 kn i okončana situacija u kolovozu 2017. u iznosu 3.864,00 kn. Ukupna vrijednost obavljenih radova iznosi 4.446.855,00 kn.

- Sanacija lukobrana u luci Neviđane

Sanacija lukobrana u luci Neviđane započela je 2016., a do konca 2017. obavljani su radovi i usluge u vrijednosti 2.544.013,00 kn, od čega 1.466.637,00 kn u 2016., a 1.077.376,00 kn u 2017. (radovi 1.022.579,00 kn, stručni nadzor nad izvođenjem radova 54.797,00 kn). Sredstva za financiranje radova osiguralo je Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 859.838,00 kn (u 2016.), Županija u iznosu 511.383,00 kn (u 2016.), Općina Pašman u iznosu 600.000,00 kn i Lučka uprava u iznosu 572.792,00 kn.

Godišnjim programom rada za sanaciju lukobrana planirano je 1.077.376,00 kn. U listopadu 2016. ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 1.788.069,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (2.235.086,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja 120 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Dodatkom ugovoru iz ožujka 2017. radovi su ugovoreni u vrijednosti 1.965.653,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (2.457.066,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Do konca 2016. prva i druga privremena situacija ispostavljene su u iznosu 1.434.487,00 kn, tijekom 2017. treća privremena i okončana situacija u iznosu 1.022.579,00 kn, te ukupna vrijednost obavljenih radova iznosi 2.457.066,00 kn.

- Sanacija gata u luci Žman

Godišnjim programom rada planirana je sanacija gata u luci Žman u vrijednosti 899.652,00 kn, a do konca 2017. radovi i usluge obavljeni su u planiranim vrijednostima (radovi 879.828,00 kn, stručni nadzor 19.824,00 kn). Sredstva za financiranje navedenih radova osigurala je Županija u iznosu 350.000,00 kn te Lučka uprava u iznosu 549.652,00 kn.

Za nabavu radova na sanaciji gata otvoreni postupak javne nabave proveden je u 2017. Ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 704.850,07 kn bez poreza na dodanu vrijednost (881.063,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja 90 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Prva privremena i okončana situacija ispostavljene su koncem svibnja 2017. u ukupnom iznosu 879.828,00 kn. Tijekom 2017. za nabavu usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova zaključen je ugovor u vrijednosti 15.859,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (19.824,00 kn s porezom na dodanu vrijednost).

- Sanacija obalnog zida u luci Muline

Godišnjim programom rada planirana je sanacija obalnog zida u luci Muline u vrijednosti 440.603,00 kn. Do konca 2017. obavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 475.463,00 kn (radovi 462.463,00 kn, izrada projektne dokumentacije 13.000,00 kn). Sredstva za financiranje navedenih radova i usluga osigurala je Županija u iznosu 398.179,00 kn (za radove 385.179,00 kn i izradu projektne dokumentacije 13.000,00 kn), te Lučka uprava u iznosu 77.284,00 kn.

- Izgradnja luke Tkon

Izgradnja luke Tkon započela je 2015., a do konca 2017. obavljeni su radovi u vrijednosti 13.473.353,00 kn, od čega u 2015. u vrijednosti 6.671.928,00 kn (I. do V. privremena situacija), u 2016. u vrijednosti 6.420.175,00 kn (VI. do XIV. privremena situacija), a u 2017. u vrijednosti 381.250,00 kn. Sredstva za financiranje navedenih radova osiguralo je Ministarstvo u iznosu 8.750.000,00 kn (4.000.000,00 kn u 2015. i 4.750.000,00 kn u 2016.), Županija u iznosu 2.203.406,00 kn (2.020.281,00 kn u 2016. i 183.125,00 kn u 2017.). Preostala sredstva u iznosu 2.334.322,00 kn osigurala je Lučka uprava.

Godišnjim programom rada za završetak I. faze izgradnje luke planirano je 198.125,00 kn, a za projekt II. faze izgradnje 183.125,00 kn odnosno ukupno 381.250,00 kn. Do konca 2017. završeni su radovi na I fazi izgradnje (vrijednost radova 12.500,00 kn), proveden stručni nadzor nad izvođenjem radova (185.625,00 kn) i izrađena projektna dokumentacija II. faze izgradnje (183.125,00 kn), a rashodi ostvareni u iznosu 381.250,00 kn.

Za nabavu usluga izrade projektne dokumentacije u vrijednosti 183.125,00 kn (projekt zaštite od buke 62.500,00 kn, izvedbeni projekt izgradnje luke - II. faza 35.625,00 kn, cjeloviti izvedbeni projekt izgradnje luke s troškovnikom 34.375,00 kn, elaborat usklađenosti glavnog projekta zaštite okoliša luke 26.250,00 kn i izrada projektne dokumentacije za izgradnju luke Tkon – II. faza 24.375,00 kn) provedeni su postupci jednostavne nabave.

- Sanacija ukrcajnih rampi na trajektnom pristaništu u luci Preko

Godišnjim programom rada za sanaciju ukrcajnih rampi na trajektnom pristaništu u luci Preko planirano je 291.813,00 kn. Do konca 2017. obavljani su radovi i usluge u vrijednosti 319.936,00 kn (radovi na sanaciji ukrcajnih rampi 305.873,00 kn, izrada projektne dokumentacije 14.063,00 kn). Sredstva za financiranje navedenih radova osigurala je Županija u iznosu 297.510,00 kn (283.447,00 kn za radove i 14.063,00 kn za izradu projektne dokumentacije) te Lučka uprava u iznosu 22.426,00 kn.

Za nabavu radova na sanaciji ukrcajnih rampi proveden je postupak jednostavne nabave. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u rujnu 2017. u iznosu 216.201,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (270.251,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja 60 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Dodatak ugovoru, kojim je izvođenje radova ugovoreno u vrijednosti 244.698,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (305.873,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), zaključen je u prosincu 2017. Ukupna vrijednost obavljenih radova iznosi 305.873,00 kn. Za obavljene usluge izrade projektne dokumentacije (nacrt i troškovnik za sanaciju ukrcajnih rampi) dobavljač je ispostavio račun u iznosu 11.250,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 14.063,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

- Projekt sanacije lukobrana u luci Ljubač

Godišnjim programom rada za sanaciju lukobrana u luci Ljubač planirano je 314.250,00 kn (građevinski radovi na sanaciji lukobrana 312.000,00 kn i izrada troškovnika 2.250,00 kn). Do konca 2017. radovi su obavljani u planiranim vrijednostima, a sredstva osigurana iz proračuna Županije.

Za nabavu radova na sanaciji lukobrana proveden je postupak jednostavne nabave u lipnju 2017. U srpnju 2017. ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 223.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (278.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te rok izvođenja 45 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Dodatak ugovoru, kojim je izvođenje radova ugovoreno u vrijednosti 249.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (312.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), zaključen je u studenome 2017. Prva privremena situacija ispostavljena je u iznosu 86.375,00 kn, a okončana u iznosu 225.625,00 kn. Ukupna vrijednost obavljenih radova iznosi 312.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2018. do 21. veljače 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 Lučke uprave u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave 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) (članci 28. - 32.)
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 (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut Lučke uprave
8. Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. i Financijski plan za 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučku uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 s obračunom plaća, ulaznim i izlaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, sanaciju obalnog zida u luci Muline, usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova u luci Tkon i javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan za 2017. i Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. doneseni su u prosincu 2016. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 20.231.247,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.066.321,00 kn ili 30,5 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na prihode od donacija koji su ostvareni za 5.612.399,00 kn ili 68,5 % manje od planiranih. Rashodi za 2017. ostvareni su u iznosu 9.203.617,00 kn, što je za 2.484.757,00 kn ili 37,0 % više u odnosu na planirane. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na plan odnosi se na rashode amortizacije, koji su veći za 3.232.686,00 kn. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, izmjene i dopuna financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana, a obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Iako je Lučka uprava u prosincu 2017. donijela izmjene i dopune financijskog plana, odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane su značajna.

Državni ured za reviziju nalaže planirati prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

1.2. Lučka uprava je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.

2. Programi i projekti financirani u 2017.

2.1. Tijekom 2017. u rekonstrukciju, sanacije i izgradnju luka ukupno je uloženo 9.199.857,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za radove na sanaciji obalnog zida u luci Muline i usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova u luci Tkon.

- Sanacija obalnog zida u luci Muline

Godišnjim programom rada za sanaciju obalnog zida u luci Muline planirano je 440.603,00 kn. Do konca 2017. obavljani su radovi i usluge u vrijednosti 475.463,00 kn (radovi 462.463,00 kn, izrada projektne dokumentacije 13.000,00 kn).

Postupak jednostavne nabave za nabavu radova na sanaciji obalnog zida proveden je u rujnu 2017. Ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 344.282,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (430.353,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) i rok izvođenja 70 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao.

Osnovnim ugovorom utvrđeno je da su opseg i vrsta radova utvrđeni ugovornim troškovnikom te da izvoditelj od njih ne smije odstupati bez izričitog pisanog naloga naručitelja. Prva privremena i okončana situacija, ovjerene od nadzornog tijela, ispostavljene su u prosincu 2017. za radove u vrijednosti 462.463,00 kn, što je za 32.110,00 kn ili 7,5 % više od ugovorenog. Lučka uprava nema pisanog naloga (odobrenje) za više izvedene radove.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju potrebe promijene opsega i vrste radova utvrđenih ugovornim troškovnikom odnosno za više izvedene radove pribaviti pisani nalog.

- Usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova u luci Tkon

Izgradnja luke Tkon započela je 2015., a do konca 2017. obavljani su radovi u vrijednosti 13.473.353,00 kn, od čega u 2015. u iznosu 6.671.928,00 kn, u 2016. u iznosu 6.420.175,00 kn, a 381.250,00 kn u 2017. Postupak jednostavne nabave za nabavu usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova proveden je u kolovozu 2015. Ugovorena je nabava usluga u vrijednosti 185.625,00 kn, a rok obavljanja usluge od datuma zaključivanja ugovora o obavljanju nadzora do dana završetka radova na izgradnji luke, a plaćanje u roku 30 dana od dana ispostavljanja računa za obavljene usluge nadzora. Koncem siječnja 2017., kada je ispostavljena okončana situacija za I. fazu radova, ispostavljena je prva privremena situacija za usluge stručnog nadzora u iznosu 50.000,00 kn, što je znatno kasnije nego su obavljani radovi nad kojima je nadzor trebao biti obavljan. Druga situacija ispostavljena je koncem veljače 2017. u iznosu 37.500,00 kn, a okončana u iznosu 98.125,00 kn koncem svibnja 2017.

Državni ured za reviziju predlaže od davatelja usluga zatražiti pravovremeno ispostavljanje privremenih situacija za usluge stručnog nadzora nad radovima.

- 2.2. *Lučka uprava je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da će u slučaju potrebe promijene opsega i vrste radova utvrđenih ugovornim troškovnikom odnosno za više izvedene radove pribaviti pisani nalog te od davatelja usluga zatražiti pravovremeno ispostavljanje privremenih situacija za usluge stručnog nadzora nad radovima.*

3. Javna nabava

- 3.1. Lučka uprava je plan nabave za 2017. donijela u prosincu 2016., a tijekom 2017. donesene su četiri izmjene plana. Posljednjim izmjenama iz rujna 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 12.921.442,00 kn. Planirana su tri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 9.897.594,00 kn, dok su drugi predmeti nabave planirani kao jednostavna nabava u pojedinačnim vrijednostima nabave manjim od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove. Procijenjena vrijednost jednostavne nabave iznosi 3.023.848,00 kn. Pravilnik o provođenju postupka bagatelne, odnosno jednostavne nabave roba, radova i usluga donesen je u siječnju 2014., odnosno ožujku 2017. Izvješće o javnoj nabavi za 2017. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Plan nabave za 2017. objavljen je na mrežnim stranicama Lučke uprave. U plan nabave nisu upisani pojedini predmeti nabave usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Registar ugovora za 2017. nije objavljen na mrežnim stranicama. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na mrežnim stranicama, a u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Plan nabave za 2018. objavljen je u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH) u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu u siječnju 2018. Registar ugovora nije objavljen u EOJN RH. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. navedenog Pravilnika kojim je, između ostalog, propisano da je naručitelj obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave obuhvatiti sve predmete nabave usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 3.2. *Lučka uprava je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da će u slijedećim razdobljima planom nabave obuhvatiti sve predmete nabave usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema danom nalogu.

U tablici u nastavku navodi se provedeni nalog.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Javna nabava	2005.	Donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

*Lučka uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2005.