



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA KRK

Rijeka, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJSKOJ LUČKOJ UPRAVI KRK	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/14-06/19
URBROJ: 613-10-15-5

Rijeka, 30. ožujka 2015.

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

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske lučke uprave Krk (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 3. prosinca 2014. do 30. ožujka 2015.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Primorsko-goranska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju Odluke o osnivanju Županijske lučke uprave u 1999. Osnovana je radi upravljanja, održavanja i izgradnje te korištenja dvije luke otvorene za javni promet županijskog značaja i 21 luke lokalnog značaja na području otoka Krka. Ukupna površina lučkog područja kojim upravlja Lučka uprava iznosi 1 513 474 m² te raspolaže s 2 477 vezova za brodice. Upisana je u registar neprofitnih organizacija 1999. Matični broj Lučke uprave je 040148164, a sjedište je u Krku, Trg Bana Josipa Jelačića 5.

Djelatnost Lučke uprave je briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje, koja se financira iz proračuna Primorsko-goranske županije i proračuna jedinica lokalne samouprave na čijem se području obavlja djelatnost Lučke uprave, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnosti plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području te drugi poslovi utvrđeni zakonima i drugim propisima. Nadalje, djelatnosti Lučke uprave u lukama otvorenim za javni promet su privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodica i plutajućih objekata, ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj, prijenos i uskladištenje roba i drugih materijala, ukrcaj i iskrcaj putnika i vozila te druge gospodarske djelatnosti koje su s ovim u neposrednoj ekonomskoj, prometnoj ili tehnološkoj vezi (ugostiteljska, servisna djelatnost i drugo). Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na čijem se području obavlja djelatnost Lučke uprave i drugi prihodi.

Unutarnje ustrojstvo Lučke uprave je utvrđeno Statutom, Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta koji je bio na snazi do 5. prosinca 2013. u Lučkoj upravi je bio ustrojen Ured ravnatelja i Službe za tajništvo, administrativne i financijske poslove, za poslove vođenja sustava te za tehničke poslove i održavanje. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta koji je na snazi od 5. prosinca 2013. se ustrojavaju službe kao unutarnje ustrojstvene jedinice: Služba lučkog redarstva, Služba financijsko-knjigovodstvenih poslova i Služba pravnih, kadrovskih i općih poslova.

Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom, a čine ga predsjednik i četiri člana. Predsjednika i dva člana imenuje Županija, jednog člana imenuje ministar nadležan za poslove pomorstva, a jedan član je predstavnik svih ovlaštenika koncesija na lučkom području.

Odgovorna osoba za poslovanje Lučke uprave je ravnatelj. U razdoblju od 1999. do 1. prosinca 2013. ravnateljica je bila Dijana Mihaljević, a od 1. prosinca 2013. do vremena obavljanja revizije ravnatelj je Anđelko Petričić.

Tijekom 2013. Lučka uprava je imala tri zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada Lučke uprave s financijskim planom za 2013. je donesen u prosincu 2012. na koji je suglasnost dala Županija i Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo). Izmjene i dopune godišnjeg programa i financijskog plana su donesene u listopadu 2013. Projekcijama su prihodi i rashodi za 2014. planirani u iznosu 10.594.585,00 kn.

Izmjenama i dopunama godišnjeg programa i financijskog plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 13.817.310,00 kn. Na donacije koje se ne evidentiraju u prihode se odnosi 6.082.133,00 kn te na ulaganja u dugotrajnu imovinu koja se ne evidentiraju u rashode 8.566.650,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja se odnose na dogradnju trajektnog pristaništa, rekonstrukciju rive i izradu sidrišta u ukupnom iznosu 7.508.650,00 kn. Planirani prihodi u iznosu 7.735.177,00 kn se odnose na prihode od pružanja usluga u iznosu 6.216.719,00 kn, prihode od imovine u iznosu 634.959,00 kn te druge prihode u iznosu 883.499,00 kn. Planirani rashodi u iznosu 5.250.660,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 3.537.258,00 kn, rashode za donacije u iznosu 1.007.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 531.580,00 kn, financijske rashode u iznosu 49.498,00 kn i druge rashode u iznosu 125.324,00 kn.

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

Financijski izvješćaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvješćaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije. Od siječnja 2015. obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvješćaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14). Sastavljeni su sljedeći financijski izvješćaji: Izješćaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješćke uz financijske izvješćaje.

a) Izješćaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izješćaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.654.361,00 kn, što je za 287.173,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.080.816,00 kn ili 14,0 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	5.203.261,00	5.502.824,00	105,8
2.	Prihodi od imovine	597.078,00	927.890,00	155,4
2.1.	Prihodi od financijske imovine	77.796,00	209.261,00	269,00
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	519.282,00	718.629,00	138,4
3.	Prihodi od donacija	513.560,00	186.535,00	36,3
4.	Drugi prihodi	53.289,00	37.112,00	69,6
	Ukupno	6.367.188,00	6.654.361,00	104,5

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pružanja usluga u iznosu 5.502.824,00 kn ili 82,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.151.537,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od financijske imovine su u odnosu na 2012. ostvareni za 131.465,00 kn ili za 169,0 % više zbog naplaćenih zatezних kamata.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 5.502.824,00 kn, što je za 299.563,00 kn ili 5,8 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja broja luka lokalnog značaja (tri nove luke: Vela Jana, Sveta Fuska i Dunat) kojima upravlja Lučka uprava. Prema odredbama članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09) u lukama otvorenim za javni promet plaćaju se lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi, a čine ih pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez, te lučke naknade. Prihodi od pružanja usluga se odnose na prihode od lučke pristojbe za vez u iznosu 2.959.862,00 kn, prihode od lučkih pristojbi za upotrebu obale u iznosu 1.897.375,00 kn, brodske ležarine u iznosu 541.854,00 kn i druge prihode od pružanja usluga (usluga korištenja vode, struje, dizalice i drugo) u iznosu 103.733,00 kn. Prihodi od lučke pristojbe za vez su ostvareni od pristojbi za stalni vez za brodove koji služe za osobne potrebe u iznosu 1.812.876,00 kn i od pristojbi za vez u nautičkom dijelu luke u iznosu 1.146.986,00 kn. Pristojba za vez plaća se za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte. Pristojbu za upotrebu obale plaća vlasnik broda, brodice, jahte koji koristi operativni dio luke u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, vozila i tereta, a određuje se za teretne brodove prema nedjeljivoj toni ukupno ukrcanog ili iskrcanog tereta, a za putničke brodove prema ukupnom broju ukrcanih ili iskrcanih putnika.

Prihodi od imovine u iznosu 927.890,00 kn, odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 209.261,00 kn i prihode od nefinancijske imovine u iznosu 718.629,00 kn. Prihodi od financijske imovine se odnose se na prihode od zatezних kamata u iznosu 113.165,00 kn i prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 96.096,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od koncesijske naknade u iznosu 658.157,00 kn i prihode od zakupnina u iznosu 60.472,00 kn. Prihodi od koncesijskih naknada su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o koncesiji.

Koncesije su dane za obavljanje gospodarske djelatnosti pružanja usluga u nautičkom turizmu: prihvat, čuvanje i održavanje plovni objekata na vezu, priveza i odveza brodova, jahti, športskih i drugih brodice, prihvata i otpreme krutog i tekućeg otpada i sprečavanja onečišćenja mora, održavanja reda u luci, čuvanje plovila na moru i na obali, održavanje izgrađenih obala i naprava za privez, opskrbe strujom i vodom, za obavljanje lučke djelatnosti dizanja i spuštanja plovila, za obavljanje ugostiteljske djelatnosti i za obavljanje djelatnosti benzinske postaje na lučkom području Lučke uprave.

Način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti uređeni su Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama te Uredbom o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 36/04, 39/06, 101/04, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12, 133/13 i 63/14). U 2013. na području pod upravljanjem Lučke uprave bilo je 12 koncesionara (u 2013. su zaključena dva ugovora o koncesiji). Koncesije su dodijeljene na tri i pet godina na temelju zahtjeva tražitelja, u skladu s propisima. Ugovorena godišnja naknada za koncesiju, sastoji se od stalnog i promjenjivog dijela. Stalni dio naknade plaća svaki koncesionar za korištenje lučkog područja, a promjenjivi dio se plaća u postotku od obujma obavljene djelatnosti.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 186.535,00 kn. Odnose se na prihod od donacija u iznosu 144.535,00 kn koji se u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14) evidentira kao prihod tekućeg izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja (sučeljavanje prihoda i rashoda amortizacije za dobivena sredstva iz proračuna) te donacije iz županijskog proračuna za sufinanciranje izrade geodetskih podloga u iznosu 42.000,00 kn.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 37.112,00 kn a odnose se na prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 20.552,00 kn te druge nespomenute prihode u iznosu 16.560,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.938.151,00 kn, što je za 555.205,00 kn ili 10,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 312.509,00 kn ili 6,0 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	5
1.	Rashodi za zaposlene	455.802,00	545.121,00	119,6
2.	Materijalni rashodi	3.730.658,00	3.012.115,00	80,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	35.694,00	24.690,00	69,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	129.075,00	149.971,00	116,2
2.3.	Rashodi za usluge	3.411.079,00	2.563.012,00	75,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	136.356,00	244.092,00	179,0
2.5.	Drugi materijalni rashodi	18.454,00	30.350,00	164,5
3.	Rashodi amortizacije	58.637,00	303.659,00	517,9
4.	Financijski rashodi	99.825,00	49.714,00	49,8
5.	Donacije	1.110.342,00	985.782,00	88,8
6.	Drugi rashodi	38.092,00	41.760,00	109,6
	Ukupno	5.493.356,00	4.938.151,00	89,9
	Višak prihoda	873.832,00	1.716.210,00	196,4

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 3.012.115,00 kn ili 61,0 % i rashode za donacije u iznosu 985.782,00 kn ili 20,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 940.254,00 kn ili 19,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi amortizacije su u odnosu na 2012. ostvareni za 245.022,00 kn ili za 417,9 % više zbog obračuna amortizacije za objekte stavljene u uporabu tijekom 2013.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 545.121,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 432.186,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 70.342,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknade i nagrade zaposlenima) u iznosu 42.593,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećani su za 89.319,00 kn ili 19,6 % zbog isplate otpremnine bivšoj ravnateljici. Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 73/13 i 93/14), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama i njihovim dodacima (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13) te Pravilnikom o radu Lučke uprave. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Upravno vijeće je utvrdilo osnovicu za izračun plaće za 2013. u iznosu 3.500,00 kn. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su od 1,25 za radno mjesto pomoćnog lučkog redara do 5,0 za radno mjesto ravnatelja.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su ostvareni za usluge u iznosu 2.563.012,00 kn, a odnose se na komunalne usluge u iznosu 1.551.838,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 791.853,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 104.927,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 41.475,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 23.593,00 kn, računalne usluge u iznosu 21.864,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.216,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 2.500,00 kn te druge usluge u iznosu 21.746,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije komunalne usluge u iznosu 1.443.374,00 kn se odnose na lučke usluge u 18 luka. Navedene usluge su na temelju ugovora s Lučkom upravom obavljala četiri komunalna, dva trgovačka društva te dva obrta. Navedeni subjekti su obavljali poslove priveza i odveza brodova, jahti, ribarskih športskih i drugih brodica, prihvat i otpremu krutog i tekućeg otpada i sprečavanje onečišćenja mora, održavanje reda u luci, čišćenje lučkog područja, tekuće održavanje izgrađenih obala i naprava za privez, opskrbu strujom i vodom i drugo. Navedeni subjekti su dostavljali izvještaje o obračunu i naplati pristojbi i usluga Lučkoj upravi jednom tjedno uz uplatu prihoda te jednom mjesečno popis brodova koji su pristajali na operativnoj obali kako bi Lučka uprava mogla brodarima ispostaviti račun za lučku pristojbu. Lučka uprava je u 2014. na temelju usvojenog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i odluke upravnog vijeća iz studenoga 2013. preuzela poslove vezane za održavanje reda u lukama te u 2014. zaposlila deset lučkih redara na neodređeno vrijeme. Lučka uprava obavlja naplatu prihoda od pristojbi i pružanja usluga na području kojim upravlja, a zbog kontrole naplate prihoda, potrebno je donijeti pisane procedure kojima bi se reguliralo obračun, naplata i polog gotovine od naplaćenih pristojbi i usluga.

Rashodi za materijal i usluge ostvareni u iznosu 244.092,00 kn se odnose na rashode za električnu energiju u iznosu 93.839,00 kn, potrošni materijal u iznosu 84.375,00 kn, uredski materijal u iznosu 23.625,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje 23.179,00 kn motorni benzin i gorivo u iznosu 13.147,00 kn te drugo u iznosu 5.927,00 kn.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 149.971,00 kn se odnose na naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 96.350,00 kn i članovima povjerenstva u iznosu 53.621,00 kn na temelju odluka upravnog vijeća. Predsjednik upravnog vijeća je u 2013., imao pravo na mjesečnu neto naknadu u iznosu 1.000,00 kn, a članovi 700,00 kn te pokriće prijevoznih troškova.

Članovima odbora za dodjelu vezova se isplaćuje naknada u neto iznosu 200,00 kn po sjednici, a od prosinca 2013. članovima komisije u postupcima davanja koncesija 500,00 kn po sjednici. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak.

Naknade troškova radnicima ostvareni u iznosu 24.690,00 kn se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 14.960,00 kn, korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 5.747,00 kn, dnevnice i druge troškove na službenim putovanjima u iznosu 2.183,00 kn te stručno osposobljavanje u iznosu 1.800,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 30.350,00 kn se odnose na rashode za reprezentaciju u iznosu 22.500,00 kn, premije osiguranja u iznosu 5.409,00 kn te drugo u iznosu 2.441,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 303.659,00 kn se odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu nabavljenu u razdoblju od 2008. do 2013. Obračun amortizacije je obavljen prema propisanim stopama. Rashodi amortizacije su veći u odnosu na prethodnu godinu za 245.022,00 kn ili 417,9 % zbog stavljanja u upotrebu dugotrajne imovine vezane uz lučku podgradnju i nadgradnju na području Lučke uprave.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 49.714,00 kn. Odnose se na bankarske usluge u iznosu 21.157,00 kn, zatezne kamate u iznosu 18.995,00 kn i drugo u iznosu 9.562,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 985.782,00 kn se odnose na obvezu uplate Županiji kao osnivaču 20,0 % od iznosa naplaćenih lučkih pristojbi na temelju odredbi članka 39. Statuta te druge donacije u iznosu 10.500,00 kn (donacije sportskim i ribolovnim društvima). Sredstva doznačena Županiji namijenjena su za ulaganja u lučku infrastrukturu na području Županije.

Drugi rashodi u iznosu 41.760,00 kn odnose se na račune za pružene usluge za brodske ležarine i pristojbe za stalni vez za brodove koji služe za osobne potrebe iz prethodnih godina (od 2008. do 2011.) koji su otpisani zbog zastare te na račune koji su stornirani zbog reklamacija kupaca.

Višak prihoda za 2013. iznosi 1.716.210,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 6.233.425,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.949.635,00 kn. Iskazani višak prihoda je rezultat promjena u računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije od siječnja 2008. Višak prihoda je namijenjen za gradnju i održavanje lučke podgradnje i nadgradnje na lučkom području kojim upravlja Lučka uprava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 23.130.584,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	12.490.233,00	17.182.399,00	137,6
2.	Financijska imovina	8.955.538,00	5.948.185,00	66,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	5.523.263,00	3.679.187,00	66,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	547.510,00	5,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	2.880.200,00	2.264.772,00	78,6
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.565,00	4.221,00	92,5
	Ukupno imovina	21.445.771,00	23.130.584,00	107,9
3.	Obveze	14.608.858,00	14.583.993,00	99,8
4.	Vlastiti izvori	6.836.913,00	8.546.591,00	125,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.445.771,00	23.130.584,00	107,9

Vrijednost imovine je u odnosu na 2013. veća za 1.684.813,00 kn ili 7,9 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju na području Lučke uprave. Ukupnu imovinu čini nefinancijska imovina u iznosu 17.182.399,00 kn ili 74,3 % i financijska imovina u iznosu 5.948.185,00 kn ili 25,7 %.

Vrijednost nefinancijske imovine je u odnosu na prethodnu godinu povećana za 4.692.166,00 kn ili 37,6 % zbog ulaganja u proširenje trajektnog pristaništa i ulaganja u druge luke i sidrišta.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 17.182.399,00 kn se odnosi na ulaganja u poslovne objekte (lučka pristaništa, lukobrani, sidrišta u lukama i drugo) u iznosu 6.515.151,00 kn, postrojenja i opremu (računalna oprema, uredski namještaj, lučko svjetlo, odbojnici i druga oprema za luke) u iznosu 135.234,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 72.612,00 kn, nematerijalna prava u iznosu 21.375,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 4.635,00 kn te nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 10.433.392,00 kn od čega se na građevinske objekte (luke, rive i sidrišta) odnosi 10.331.017,00 kn i na geoinformacijski sustav luka 102.375,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u iznosu 5.948.185,00 kn se odnosi na novac na žiro računu u iznosu 3.668.530,00 kn, blagajni u iznosu 10.657,00 kn i potraživanja od kupaca u iznosu 2.264.772,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2013., stanje novca u banci i blagajni je smanjeno za 1.844.076,00 kn ili 33,4 %. Iskazana potraživanja su dospjela. Odnose se na potraživanja od kupaca za korištenje veza za osobne potrebe, nautičkog veza, za podmirivanje troškova brodske ležarine te pristojbi za upotrebu obale. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 615.428,00 kn ili 21,4 %. Do konca 2014. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.208.025,00 kn.

Obveze koncem 2013. iznose 14.583.993,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 24.865,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.661.665,00 kn, obveze za kredite (odobreni kredit za dogradnju trajektnog pristaništa) u iznosu 361.787,00 kn te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 12.560.541,00 kn od čega se 115.157,00 kn odnosi na naplaćena potraživanja iz ranijih razdoblja (prije 2008.).

Vrijednosno najznačajniji dio odgođenog priznavanja prihoda u iznosu 12.560.541,00 kn se odnosi na primljene donacije za ulaganja u dugotrajnu imovinu koje se u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija priznaju u bilanci kao odgođeni prihod, a kao prihod tekućeg izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Od ukupnih obveza u iznosu 14.583.993,00 kn koncem 2013. dospjelo je 2.532,00 kn i podmireno početkom 2014.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2013. u iznosu 8.546.591,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda u iznosu 7.949.635,00 kn i vlastite izvore u iznosu 596.956,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

Godišnjim programom i financijskim planom su prihodi i rashodi u iznosu 13.817.310,00 kn raspoređeni u skladu s računskim planom za proračun, uključujući donacije i ulaganja za nabavu dugotrajne imovine, dok se u poslovnim knjigama ostvareni prihodi i rashodi evidentiraju po vrstama prema računskom planu neprofitnih organizacija, što otežava usporedbu ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda. Nadalje, zbog navedenog načina planiranja, nisu planirani rashodi za amortizaciju, a ostvareni su u iznosu 303.659,00 kn. Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, koji je u primjeni od 1. siječnja 2015., između ostalog je propisano da neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva je obvezna izrađivati financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije se sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana.

Rashodi za gorivo su ostvareni u iznosu 13.147,00 kn. Za korištenje službenog vozila ne vode se putni radni listovi. Evidencije o korištenju službenih automobila i mjesečnoj potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru nisu ustrojene. Prema odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je uz propisane pomoćne knjige voditi evidenciju korištenja službenih automobila te prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno uz propisane pomoćne knjige vodi i evidenciju korištenja službenih vozila.

Zakonski predstavnik je koncem 2013. donio odluku o imenovanju članova povjerenstva za popis imovine sa stanjem 31. prosinca 2013. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva u iznosu 3.679.187,00 kn, potraživanja u iznosu 2.264.772,00 kn, rashodi budućih razdoblja u iznosu 4.221,00 kn te obveze u iznosu 14.583.993,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je utvrđeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Prema odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana, ustrojiti pomoćnu evidenciju korištenja službenih automobila te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je godišnji program i financijski plan za 2013. napravljen prema proračunskom računovodstvu na temelju obrazaca dostavljenih od osnivača. Ostvarenje godišnjeg programa i financijskog plana za 2013. napravljeno je prema računskom planu za neprofitne organizacije te će se ubuduće prilikom planiranja primjenjivati odredbe članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija koji je u primjeni od 1. siječnja 2015. Nadalje, navodi da su od 1. siječnja 2015. počeli primjenjivati evidencije za korištenje službenih vozila i mjesečnoj potrošnji goriva. Također, navodi da će godišnji popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Lučka uprava koncem godine usklađuje knjigovodstveno sa stvarnim stanjem obveza i potraživanja, ali nije posebno sastavljena odluka o popisu i izvještaj o izvršenom popisu za obveze i potraživanja.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.654.361,00 kn, što je za 287.173,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 1.080.816,00 kn ili 14,0 % manje od plana. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pružanja usluga u iznosu 5.502.824,00 kn ili 82,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od pružanja usluga su ostvareni prihodi od lučkih pristojbi za uporabu obale za putničke brodove od jedne pravne osobe koja obavlja linijski brodski prijevoz u iznosu 1.650.303,00 kn. Lučka uprava je s navedenim brodarom zaključila 2001. ugovor o uređenju međusobnih odnosa kojim se brodar obvezao naplaćenu lučku pristojbu uplaćivati Lučkoj upravi na temelju izvješća o prevezenim putnicima i vozilima. Naplata se obavlja na način da Lučka uprava ispostavlja prijevozniku mjesečne račune na temelju dostavljenih izvješća brodara o iznosu naplaćene lučke pristojbe. U izvješćima se ne navodi koliko je putnika i vozila prevezeno te kolika je ukupna vrijednost prodanih karata koja služi kao osnovica za obračun lučke pristojbe. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 94/07, 79/08, 114/12 i 47/13) pristojba za upotrebu obale za brodove koji obavljaju javni pomorski prijevoz određuje se prema broju ukrcanih putnika i vozila, odnosno postotku od iznosa putne isprave za brodove u lokalnom putničkom prijevozu.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 2.264.772,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 615.428,00 kn ili 21,4 %. Odnose se na potraživanja od kupaca za korištenje veza za osobne potrebe, nautičkog veza, za podmirivanje troškova brodske ležarine te pristojbi za upotrebu obale. Do konca 2014. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.208.025,00 kn. Dužnicima se upućuju opomene. Postupci ovrhe pokrenuti su za potraživanja u iznosu 90.534,00 kn, a druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Potraživanja su i dalje vrijednosno značajna.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže radi kontrole naplate lučke pristojbe zatražiti od linijskog prijevoznika dostavu podataka o broju prevezenih putnika i vozila u skladu s odredbama 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. Nadalje, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima te predlaže propisati uvjete, kriterije i postupke podođenja mjera naplate i otpisa potraživanja.

- 2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da ispostavlja mjesečne račune brodaru koji obavlja linijski brodski prijevoz na temelju potpisanog ugovora i na temelju mjesečnih dostavljenih izvješća brodaru. Lučke uprave na području Primorsko-goranske županije koje ostvaruju prihode od pružanja usluga su više puta tražile od brodaru izvješće o broju prevezenih putnika i vozila, za obračun lučke pristojbe, ali nisu dobili podatke te će pisanim putem zatražiti obrazloženje i dostavu podataka. Nadalje, navodi da Lučka uprava redovito šalje opomene kupcima za potraživanja, ali je nedovoljno pokretala postupke ovrhe. U 2015. će biti poslane sve opomene kupcima i pokrenuti će se ovršni postupci prema kupcima koji ne podmire svoje obveze.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave za 2013. je planirana nabava ukupne vrijednosti 4.787.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 587.000,00 kn odnosi na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave u 2013., ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.915.185,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Jedan je postupak javne nabave poništen odlukom naručitelja jer jedini ponuditelj nije dostavio troškovnik te je ponuda isključena. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn se odnosi 2.142.048,00 kn.

Sastavljeni su plan nabave i registar zaključenih ugovora za 2013., ali nisu objavljeni na internetskim stranicama Lučke uprave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 20. i 21. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je javni naručitelj obavezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana o dana donošenja financijskog plana te mora biti dostupan najmanje do 30 lipnja sljedeće godine. Nadalje, naručitelj je obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci i objaviti navedeni registar na internetskim stranicama. Nakon provedenog otvorenog postupka nabave koncem 2011., u ožujku 2012. zaključen je Ugovor za radove u vrijednosti 742.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za rekonstrukciju privežišta.

U prosincu 2012. je nakon pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave zaključen dodatak ugovoru za dodatne radove (produbljivanje morskog dna) u vrijednosti 201.384,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te je povećana vrijednost radova za 27,1 %. Ugovorena ukupna vrijednost radova iznosi 943.983,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a s porezom na dodanu vrijednost 1.179.979,00 kn. Za izvedene radove ispostavljene su tri privremene situacije i okončana situacija (travanj 2013.) u ukupnoj vrijednosti obavljenih radova 1.151.046,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Provođenje pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave za dodatne radove čija ukupna vrijednost prelazi 25,0 % vrijednosti osnovnog ugovora nije u skladu s odredbom članka 26. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima se ugovor o javnim radovima može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, za dodatne radove čija ukupna vrijednost ne smije prijeći 25,0 % vrijednosti osnovnog ugovora, koji nisu bili uključeni u osnovni projekt, niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima.

Za radove na proširenju trajektnog pristaništa u listopadu 2012. nakon provedenog otvorenog postupka nabave, odabrana je ponuda zajednice ponuditelja te je koncem listopada 2012. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 11.481.372,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok izvođenja radova dvije godine. Do konca 2013., prema privremenoj situaciji, dovršeni su radovi u vrijednosti 6.233.355,00 kn ili 54,3 %. Prema posljednjoj ispostavljenoj privremenoj situaciji do konca lipnja 2014. završeni su radovi u vrijednosti 11.462.365,00 kn ili 99,8 % od ugovorenog i ishođena je uporabna dozvola 18. srpnja 2014. Nakon isteka ugovorenog roka za izvođenje radova (listopad 2014.), odnosno 10. veljače 2015. je potpisan dodatak ugovoru za naknadne radove u vrijednosti 1.016.056,50 kn ili 8,9 % više od ugovorenog. Sredstva su osigurana iz kredita poslovne banke. Navedeni radovi se odnose na zemljane radove na podmorskom iskopu, betonske i armiranobetonske radove, nepredviđene radove kako bi se omogućio nesmetani trajektni promet za vrijeme izvođenja radova na bušenju i betoniranju pilota, nepredviđene radove zbog izmjene projektne dokumentacije te druge nepredviđene radove manjeg obima. Dana 16. veljače 2015. je sastavljena okončana situacija i zapisnik o primopredaji radova prema kojima su izvršeni radovi u vrijednosti 12.497.120,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 105. stavka 6. Zakona o javnoj nabavi, izmjene ugovora o javnoj nabavi se neće smatrati bitnim izmjenama ugovora u slučaju da je ukupna vrijednost svih izmjena bez poreza na dodanu vrijednost manja od 10,0 % iznosa osnovnog ugovora, pod uvjetom da to ne mijenja pravnu prirodu ugovora o javnoj nabavi. Prema izvješću nadzornog inženjera iz kolovoza 2014., svi radovi su dovršeni do 7. srpnja 2014., iz čega proizlazi da su naknadni radovi, koji su predmet dodatka ugovora izvedeni prije zaključenja dodatka ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. zaključenog osnovnog Ugovora prema kojem se neugovoreni, dodatni i nepredviđeni radova mogu izvoditi samo prema zaključenom dodatku ugovoru. Prema usmenom obrazloženju ravnatelja radovi su dovršeni prije zaključenja ugovora kako bi se omogućilo rad trajektnog pristaništa u turističkoj sezoni.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave te objavu podataka u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže obaviti bolju pripremu projekta kako bi se izbjegli dodatni radovi te ugovaranje radova koji su već izvedeni.

- 3.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da su plan nabave i registar zaključenih ugovora počeli objavljivati na svojim internetskim stranicama u 2014. kada je i napravljena internetska stranica. Nadalje, navodi da postupke nabave provodi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Za korištenje službenog vozila ne vode se putni radni listovi. Evidencije o korištenju službenih automobila i mjesečnoj potrošnji goriva prema prijednom kilometru nisu ustrojene. Godišnjim popisom imovine i obveza za 2013. nije obuhvaćena imovina i obveze u ukupnom iznosu 20.532.178,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Lučka uprava je prihod od lučkih pristojbi za uporabu obale u iznosu 1.650.303,00 kn ostvarila od pravne osobe koja obavlja linijski brodski prijevoz. Lučka uprava ispostavlja prijevozniku mjesečne račune na temelju dostavljenih izvješća o iznosu naplaćene lučke pristojbe. U izvješćima se ne navodi broj prevezenih putnika i vozila te kolika je ukupna vrijednost prodanih karata koja služi kao osnovica za obračun lučke pristojbe. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 2.264.772,00 kn i sva su dospjela (do konca 2014. naplaćena su u iznosu 1.208.025,00 kn). Dužnicima se upućuju opomene. Postupci ovrhe pokrenuti su za potraživanja u iznosu 90.534,00 kn, a druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. (točka 2. Nalaza)
 - Plan nabave i registar zaključenih ugovora za 2013. nisu objavljeni na internetskim stranicama Lučke uprave. Za radove na rekonstrukcije privezišta je u prosincu 2012. nakon pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, zaključen dodatak ugovoru za dodatne radove (produbljivanje morskog dna) u vrijednosti 201.384,00 kn te je povećana vrijednost radova za 27,1 %. Dodatak ugovoru za naknadne radove na trajektnom pristaništu u vrijednosti 1.016.056,50 kn zaključen u veljači 2015., kada je ispostavljena okončana situacija i zapisnik o primopredaji radova, za radove koji su dovršeni u srpnju 2014. (točka 3. Nalaza)
4. Lučka uprava je ustanova i neprofitna pravna osoba koju je osnovala Primorsko-goranska županija radi upravljanja, održavanja i izgradnje te korištenja dvije luke otvorene za javni promet županijskog značaja i 21 luke lokalnog značaja na području otoka Krka. Ukupna površina lučkog područja kojim upravlja Lučka uprava iznosi 1.513.474 m² te raspolaže s 2 477 vezova za brodice. Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava ostvarenih od lučkih pristojbi, naknada od koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti, donacija te drugih prihoda. Koncem 2013. je imala tri zaposlenika.

Do 1. prosinca 2013. ravnateljica je bila Dijana Mihaljević, a od 1. prosinca 2013. ravnatelj je Anđelko Petrinić. Godišnjim programom i financijskim planom su prihodi i rashodi u iznosu 13.817.310,00 kn raspoređeni u skladu s računskim planom za proračun, uključujući donacije i ulaganja za nabavu dugotrajne imovine, dok se u poslovnim knjigama ostvareni prihodi i rashodi evidentiraju po vrstama prema računskom planu neprofitnih organizacija, što otežava usporedbu ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.654.361,00 kn, rashodi u iznosu 4.938.151,00 kn te višak prihoda tekuće godine iznosi 1.716.210,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 6.233.425,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.949.635,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 5.502.824,00 kn s udjelom 82,7 % u ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su korišteni za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom u skladu s propisima koji uređuju djelatnost Lučke uprave. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 3.012.115,00 kn s udjelom 61,0 % u ukupno ostvarenim rashodima. Potraživanja koncem 2013. iznose 2.264.772,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 615.428,00 kn ili 21,4 %. Dužnicima se upućuju opomene. Za naplatu dospjelih potraživanja su pokrenuti postupci ovrhe za potraživanja u iznosu 90.534,00 kn, a druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Obveze koncem 2013. iznose 14.583.993,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje za 24.865,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 12.560.541,00 kn. Od ukupnih obveza u iznosu 14.583.993,00 kn koncem 2013. dospjelo je 2.532,00 kn i podmireno početkom 2014. Lučka uprava se tijekom 2013. nije zaduživala niti je pozajmljivala novčana sredstva. Stanje primljenih zajmova koncem 2013. iznosi 361.787,00 kn, a odnosi se na zajam iz 2012. za dogradnju trajektnog pristaništa. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.