



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/18-06/38  
URBROJ: 613-10-19-7

Rijeka, 3. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE BAKAR–KRALJEVICA–KOSTRENA ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
	Programi i projekti financirani u 2017.	14
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2017.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2017.	19

## I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, te 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 i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

#### ***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.

#### *Isticanje pitanja*

Državni ured za reviziju skreće pozornost na Nalaz, točku 1. Računovodstveno poslovanje, u kojoj su opisane činjenice u vezi evidentiranja vrijednosti građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Na temelju Odluke o osnivanju Lučke uprave iz 1999., koju je donijela Županijska skupština, Lučka uprava je stekla pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Vrijednost navedenih građevina iz spomenute Odluke nije utvrđena te nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju, od osnivanja Lučke uprave 1999., evidentirana su u poslovnim knjigama u vrijednosti 6.740.197,00 kn. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### **Obveze Lučke uprave**

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

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

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

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

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

## II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Primorsko-goranska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16) i Odluke o osnivanju Županijske lučke uprave za luke lokalnog značaja (Službene novine Primorsko-goranske županije 11/99, 32/04, 26/09, 24/10, 14/11 i 4/14). Prema posljednjim izmjenama Odluke iz veljače 2014., Lučka uprava upravlja s 12 luka lokalnog značaja i to: Bakar, Bakarac, Kraljevica, Črišnjeva, Dobra (Bakarac), Carevo (Kraljevica), Lipica (Kraljevica), Trnova (Kraljevica), Dumboka (Šmrika), Neriz (Šmrika), Žurkovo (Kostrena) – u dijelu i Podurinj (Kostrena) – u dijelu. Lučka uprava upravlja lukama za javni promet županijskog i lokalnog značaja koje se nalaze na području gradova Bakra i Kraljevice te Općine Kostrena. Lučka uprava raspolaže s 860 stalnih vezova i 43 sezonska veza. Upisana je u registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Matični broj Lučke uprave je 01463713, a sjedište je ulici Frankopanska 1A u Kraljevici.

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 se području obavlja djelatnost Lučke uprave, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguranje 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 nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarske djelatnosti na lučkom području, donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području u skladu s propisima, vođenje upisnika koncesija, poduzimanje mjera za uklanjanje lučke podgradnje i nadgradnje, izgrađene i postavljene na lučkom području bez odluke i ugovora o koncesiji, odnosno protivno njima te obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonom. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, lučkih naknada, koncesijskih naknada, sredstava iz županijskog proračuna i proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem području Lučka uprava djeluje te od drugih prihoda.

Od općih akata, osim Statuta, donesen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave te Pravilnik o radu.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i Ravnatelj. Upravno vijeće donosi godišnji program rada i razvoja koji obuhvaća i financijski plan (na prijedlog ravnatelja) uz suglasnost Župana te prethodno pribavljeno mišljenje nadležnog ministarstva, donosi odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke poslovne politike, donosi odluku o namjeri davanja koncesije i odlučuje o davanju koncesija u skladu sa zakonskim odredbama, odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja Lučke uprave i dostavlja ga Županu putem upravnog tijela Županije nadležnog za pomorstvo, donosi lučke tarife, odlučuje o opsegu i organizaciji stručno – tehničkih službi, o imenovanju i opozivu ravnatelja te o zaključenju ugovora o zapošljavanju i visini naknade, odnosno plaće predsjednika i po potrebi članova Upravnog vijeća, ravnatelja i stručno – tehničkog osoblja, donosi Statut uz suglasnost Županijske skupštine, donosi akte kojima se utvrđuje red u luci i uvjeti korištenja lukom, raspisuje natječaj za izbor ravnatelja i imenuje ga na prijedlog natječajne komisije uz suglasnost nadležnog ministarstva, utvrđuje lučke uzance.

Nadalje, rješava u pojedinačnim upravnim stvarima o pravima, obvezama i odgovornosti fizičkih i pravnih osoba (nadzor nad tim aktima obavlja nadležno ministarstvo) te obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, Odlukom o osnivanju ili Statutom.

Ravnatelj zastupa Lučku upravu, organizira i vodi rad i poslovanje Lučke uprave te je odgovoran za zakonitost rada Lučke uprave. Ovlašten je samostalno poduzimati sve pravne radnje u ime i za račun Lučke uprave ako vrijednost pojedinačnog posla ne prelazi iznos od 70.000,00 kn. Za vrijednost posla koja je veća od 70.000,00 kn, a manja od 500.000,00 kn Ravnatelju je potrebna suglasnost Upravnog vijeća. Za vrijednost koja je veća od 500.000,00 kn, a manja od 1.000.000,00 kn Ravnatelju je uz pribavljeno mišljenje Upravnog vijeća potrebna suglasnost Župana ako je izvršenje planirano u godišnjem programu rada i razvoja, odnosno Županijske skupštine, ako izvršenje nije planirano. Za zaključivanje ugovora o stjecanju, opterećivanju ili otuđenju nekretnina do vrijednosti 1.000.000,00 kn Ravnatelju je potrebna suglasnost Župana, uz prethodno pribavljeno mišljenje Upravnog vijeća, a za vrijednost koja prelazi 1.000.000,00 kn Ravnatelju je potrebna suglasnost Županijske skupštine uz prethodno pribavljeno mišljenje Upravnog vijeća.

Upravno vijeće ima pet članova. Ravnateljica Lučke uprave od 1. prosinca 2013. i u vrijeme obavljanja revizije, je Dijana Mihaljević. Tijekom 2017. Lučka uprava je imala četiri zaposlenika. Unutar Lučke uprave ustrojene su tri ustrojstvene jedinice i to: služba lučkog redarstva, služba financijsko – knjigovodstvenih poslova te služba pravnih, kadrovskih i općih poslova. Koncem 2017. su bila zaposlena četiri djelatnika.

## **Planiranje**

Godišnji program rada i razvoja te Financijski plan s obrazloženjem, za 2017. je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Županije. Tijekom godine donesene su dvije izmjene navedenog plana u svibnju i studenome 2017.

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.068.502,00 kn, a zadnjim izmjenama u iznosu 3.113.176,00 kn, što je za 44.674,00 kn ili 1,5 % više od plana. Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 1.191.702,00 kn, odgođene prihode od donacija u iznosu 1.081.948,00 kn, prihode od donacija u iznosu 771.002,00 kn, višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 64.122,00 kn te druge prihode u iznosu 4.402,00 kn.

Planirani rashodi u iznosu 3.113.176,00 kn se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.309.485,00 kn, amortizaciju u iznosu 791.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 515.628,00 kn, materijalne rashode u iznosu 483.813,00 kn (za usluge u iznosu 309.274,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 70.800,00 kn, materijal i energiju u iznosu 32.986,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim povjerenstvima u iznosu 43.500,00 kn i druge usluge u iznosu 27.253,00 kn), donacije u iznosu 9.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 4.250,00 kn. Projekcijama financijskog plana su prihodi i rashodi za 2018. planirani u iznosu 4.409.500,00 kn, a za 2019. u iznosu 4.536.500,00 kn.

Godišnjim programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. su utvrđeni ciljevi koji će se ostvarivati provođenjem aktivnosti u sljedećim programskim područjima: stručni i administrativni poslovi, održavanje lučke infrastrukture i suprastrukture, razvoj lučke infrastrukture i suprastrukture te ekološke aktivnosti i promidžba. Najznačajnija kapitalna ulaganja planirana su za razvoj lučke infrastrukture u iznosu 1.229.858,00 kn (izgradnja energetske i komunikacijske vodova na operativnoj obali u luci Kraljevica u iznosu 596.948,00 kn, sanacija gata u luci Podurinj i izgradnja pontona u luci Kraljevica u iznosu 600.000,00 kn i nabava montažne kućice za lučke redare u luci Podurinj u iznosu 32.910,00 kn).

Izvešće o izvršenju Godišnjeg programa rada i razvoja Lučke uprave za 2017. i Izvešće o izvršenju financijskog plana za 2017. prihvatilo je upravno vijeće Lučke uprave u ožujku 2018.

### Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izveštaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izveštaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnoj instituciji u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Lučke uprave. Izveštaj o potrošnji proračunskih sredstava dostavljen je Ministarstvu.

#### a) Izveštaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.921.983,00 kn, što je za 128.000,00 kn ili 7,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (umanjeno za odgođene prihode od donacija) manji za 109.245,00 kn ili 5,4 %.

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	1.084.033,00	1.186.288,00	109,4
2.	Prihodi po posebnim propisima	14.000,00	0,00	-
3.	Prihodi od imovine	8.031,00	1.742,00	21,7
4.	Prihodi od donacija	684.002,00	731.551,00	107,0
5.	Drugi prihodi	3.917,00	2.402,00	61,3
	Ukupno	1.793.983,00	1.921.983,00	107,1

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.186.288,00 kn ili 61,7 % i prihodi od donacija u iznosu 731.551,00 kn ili 38,1 %. Svi drugi prihodi iznose 4.144,00 kn i čine 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda.



Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 1.186.288,00 kn. Ostvareni su od lučkih pristojbi u iznosu 877.348,00 kn (pristojbe za komunalni vez 552.050,00 kn, za nautički vez u iznosu 293.848,00 kn i brodska ležarina u iznosu 31.450,00 kn), lučkih naknada u iznosu 157.765,00 kn (usluge korištenja dizalica 140.180,00 kn, usluge opskrbe vodom 10.187,00 kn i usluge opskrbe električnom energijom 7.398,00 kn), koncesijskih naknada u iznosu 148.175,00 kn (pružanje ugostiteljskih usluga na pomorskom dobru u iznosu 79.154,00 i gospodarsko korištenje dijelova lokalnih luka otvorenih za javni promet 69.021,00 kn) te drugih prihoda u iznosu 3.000,00 kn.

Prihodi od lučkih pristojbi i lučkih naknada ostvareni su u skladu s Lučkim tarifama koje je u svibnju 2016. i prosincu 2017. (izmjene) donijelo Upravno vijeće na temelju odredbi članka 62. i 63. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te članka 12. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanje maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 94/07, 79/08, 114/12 i 47/13). Lučke tarife su javno objavljene na mrežnim stranicama Lučke uprave.

Lučka uprava raspolaže s 860 stalnih vezova i 43 sezonska veza. Upravno vijeće je u prosincu 2014. donijelo Pravilnik o uvjetima i kriterijima za dodjelu stalnog veza te njegovom korištenju na komunalnim dijelovima luka. Koncem 2017. bilo je 860 korisnika stalnih vezova s kojima su zaključeni ugovori o stalnom vezu na razdoblje od deset godina.

Prihodi od naknade za vez na nautičkom dijelu luke (pristojba za vez koju plaćaju vlasnici jahti i glisera) ostvareni su u iznosu 293.848,00 kn. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 94/07, 79/08 i 114/12), prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele se na način da lučka uprava 30,0 % neto navedenih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu/općini koji ih namjenjuju u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Prema dostavljenom obračunu Lučka uprava za 2017. nije ostvarila neto prihod od naknade za vez na nautičkom dijelu luke te nema obvezu prema teritorijalno nadležnom gradu/općini s obzirom da je iskazala troškove u iznosu 319.356,00 kn, odnosno veće od ostvarenih prihoda.

Prihodi od koncesijskih naknada ostvareni su na temelju ugovora o koncesiji za pružanje ugostiteljskih usluga na dijelu lučkog područja luke otvorene za javni promet lokalnog značaja Črišnjeva (zaključenog u srpnju 2016. i dodataka zaključenih u studenom 2016. i svibnju 2017.) te ugovora o koncesiji za gospodarsko korištenje dijelova lokalnih luka otvorenih za javni promet Bakarac, Dobra i Kraljevica (zaključenog u listopadu 2013. i četiri dodatka zaključena u razdoblju od početka svibnja 2015. do konca svibnja 2017.)

Navedeni ugovori zaključeni su na temelju odluka Upravnog vijeća i provedenih javnih natječaja, u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12) koji je bio u primjeni do srpnja 2017. te Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17) kojima su određeni način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti. Navedeni ugovori upisani su u Registar koncesija. Koncesije su dodijeljene na deset i 29 godina. Ugovorena godišnja naknada za koncesiju, se sastoji od stalnog i promjenjivog dijela.

Promjenjivi dio se plaća u postotku (3,0 % i 2,0 %) od godišnje ostvarenih prihoda na području na kojem se obavljaju koncesijske djelatnosti. Korisnici koncesija su plaćali naknade u skladu sa zaključenim ugovorima.

Drugi prihodi u iznosu 3.000,00 kn ostvareni su od naknade za privremeno korištenje lučkog područja u luci Podurinj (sportska udruga) od početka svibnja do konca studenoga 2017. koje je odobrilo upravno vijeće u veljači 2017.

Prihodi od imovine ostvareni su od financijske imovine u iznosu 1.742,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode ostvarene od kamata na depozite po viđenju u iznosu 1.738,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 731.551,00 kn, a odnose se na donacije iz proračuna Županije u iznosu 727.551,00 kn i donaciju iz proračuna jedinice lokalne samouprave u iznosu 4.000,00 kn. Iz ostvarenih prihoda financirana su ulaganja u infrastrukturu luka pod nadzorom Lučke uprave. Odnose se na prihode koji se u skladu s odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), evidentiraju kao prihodi tekućeg izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja (sučeljavanje prihoda i rashoda amortizacije imovine koja je financirana iz proračuna čime se poništava utjecaj donacija na financijski rezultat).

U 2017. dobivene su donacije iz državnog proračuna u iznosu 594.978,00 kn za postavljanje elektro instalacija i vodnih instalacija na operativnoj obali u luci Kraljevica, iz županijskog proračuna u iznosu 450.000,00 kn za radove na sanaciji gata u luci Podurinj, iz proračuna Općine Kostrena u iznosu 40.000,00 kn za podvodne radove u luci Podurinj te iz županijskog proračuna u iznosu 32.910,00 kn za nabavu montažne kućice za lučke redare u Luci Podurinj. Navedene donacije utrošene su u skladu sa zaključenim ugovorima. Lučka uprava je dostavila Izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava (obrazac PROR-POT) davateljima sredstava u skladu s odredbom članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbama članka 15. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.402,00 kn, a odnose na naknadu štete nastale na pontonu u luci od strane plovila fizičke osobe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.824.590,00 kn, što je za 214.788,00 kn ili 13,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane (umanjeno za odgođene rashode za nabavu nefinancijske imovine) veći za 20.899,00 kn ili 1,2 %.

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	445.753,00	521.279,00	116,9
2.	Materijalni rashodi	377.258,00	487.394,00	129,2
2.1.	Naknade troškova radnicima	51.023,00	71.483,00	140,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	57.914,00	43.314,00	74,8
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	2.784,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	211.812,00	309.123,00	145,9
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	33.438,00	33.321,00	99,7
2.6.	Drugi materijalni rashodi	23.071,00	27.369,00	118,6
3.	Rashodi amortizacije	730.754,00	791.343,00	108,3
4.	Financijski rashodi	4.334,00	4.115,00	94,9
5.	Donacije	11.500,00	9.000,00	78,3
6.	Drugi rashodi	40.203,00	11.459,00	28,5
	Ukupno	1.609.802,00	1.824.590,00	113,3
	Višak prihoda	184.181,00	97.393,00	52,9

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju rashodi amortizacije u iznosu 791.343,00 kn ili 43,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu 521.279,00 kn ili 28,6 % te materijalni rashodi u iznosu 487.394,00 kn ili 26,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 24.574,00 kn ili 1,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za usluge su u odnosu na prethodnu godinu povećani za 97.311,00 kn ili 45,9 %, najvećim dijelom zbog većih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na druge rashode koji su manji za 28.744,00 kn ili 71,5 %. Do vrijednosno značajnijeg smanjenja navedenih rashoda je došlo jer su u prethodnoj godini bili ostvareni rashodi za rashodovanje dugotrajne imovine u iznosu 21.221,00 kn.

Rashodi za radnike planirani su u iznosu 515.628,00 kn, a ostvareni su u iznosu 521.279,00 kn što je za 5.651,00 kn više od plana. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su više ostvareni za 75.526,00 kn ili 16,9 % zbog promjene koeficijenta zaposlenima. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 432.958,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 69.371,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 18.950,00 kn. Koncem 2016. i 2017., u Lučkoj upravi su bila zaposlena četiri djelatnika. Troje djelatnika je zaposleno na neodređeno vrijeme, a jedan djelatnik je bio zaposlen na određeno vrijeme od sredine svibnja 2016. do konca prosinca 2017.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave je donesen u svibnju 2014. te izmjene i dopune u prosincu 2014., a Pravilnik o radu Lučke uprave u svibnju 2014. te izmjene i dopune u lipnju 2016. Prema odredbi Pravilnika o radu Lučke uprave, plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ali ne više od 10,0 %. Koeficijenti su utvrđeni u rasponu od 1,25 za pomoćnog lučkog redara do 4,85 za ravnateljicu. Prema odluci Upravnog vijeća iz 2014. osnovica je iznosila 3.000,00 kn. Najviše isplaćena bruto plaća u 2017. je iznosila 15.932,00 kn, odnosno 10.599,00 kn neto, a najniža bruto plaća 4.031,00 kn, odnosno 2.335,00 kn neto.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni iznosu 18.950,00 kn odnose se na rashode za godišnje nagrade svim zaposlenima za izniman trud i dobro obavljanje posla u iznosu 9.000,00 kn (Isplaćena je za prema odluci Upravnog vijeća i planirana u financijskom planu u skladu s odredbom članka 70. Pravilnika o radu), regres u iznosu 7.000,00 kn, božićnice u iznosu 1.750,00 kn te darove djeci za svetog Nikolu u iznosu 1.200,00 kn. Na iznose iznad porezno priznatih rashoda plaćeni su pripadajući porezi i doprinosi. Navedene naknade isplaćene su u skladu s odlukama upravnog vijeća i odredbama navedenog Pravilnika o radu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 487.394,00 kn ili 0,7 % više od plana. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 309.123,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 71.483,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 43.314,00 kn, materijal i energiju u iznosu 33.321,00 kn, naknade troškova drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.784,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 27.369,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 118.010,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 74.182,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 24.642,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 22.917,00 kn, računalne usluge u iznosu 16.751,00 kn i komunalne usluge u iznosu 15.450,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na rashode za montažu šest naprava za privez plovila u iznosu 24.938,00 kn, usluge ugradnje stupova i ploča u iznosu 23.963,00 kn, ronilačke radove u iznosu 9.600,00 kn, namještanje i fiksiranje lanaca u iznosu 8.125,00 kn, popravak nautičkih vezova i micanje plutača u iznosu 6.831,00 kn, micanje odlomljenih kamenih dijelova rive i prebacivanje korisnika na novi nautički dio u iznosu 6.300,00 kn, održavanje lučkih svjetala u iznosu 6.295,00 kn, stolarske popravke u iznosu 5.725,00 kn, popravak dotrajalih dijelova pasarele u iznosu 5.259,00 kn i popravak nautičkog veza u iznosu 5.251,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na rashode za knjigovodstvene usluge u iznosu 22.500,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 18.750,00 kn, revizorske usluge u iznosu u iznosu 15.000,00 kn i izradu geodetskog elaborata u iznosu 7.500,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 24.642,00 kn odnose se na zakup poslovnog prostora u kojem je smješten ured Lučke uprave.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 22.917,00 kn odnose se na rashode za usluge telefona u iznosu 16.149,00,00 kn i poštanske usluge u iznosu 6.768,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za računalne usluge u iznosu 16.751,00 kn odnose se na rashode za usluge hostinga za mrežni servis GIS ZLU Bakar - Kraljevica (Geografski informacijski sustav Županijske lučke uprave Bakar – Kraljevica) u iznosu 12.000,00 kn i usluge održavanja i podrške za digitalnu arhivu u iznosu 3.750,00 kn.

Rashodi za komunalne usluge u iznosu 15.450,00 kn odnose se na rashode za utrošenu vodu u iznosu 6.694,00 kn, usluge čišćenja poslovnog prostora u iznosu 4.800,00 kn i usluge zbrinjavanja otpada u iznosu 3.956,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na rashode za troškove prijevoza zaposlenih u iznosu 49.184,00 kn (korištenje osobnog automobila u službene svrhe u iznosu 31.760,00 kn i prijevoz na posao i s posla u iznosu 17.424,00 kn) i na rashode za službena putovanja u iznosu 19.799,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima ostvareni su u iznosu 43.314,00 kn. Upravno vijeće ima pet članova. Dva člana i predsjednika imenuje osnivač, jednog člana nadležni ministar iz redova Lučke kapetanije i jednog člana imenuju predstavnici ovlaštenika koncesije na području Lučke uprave. Naknade su obračunane u skladu s Odlukom upravnog vijeća iz studenoga 2010. prema kojoj su određene visine naknade predsjedniku i članovima upravnog vijeća (za predsjednika iznosi 650,00 kn, a za članove 450,00 kn). Prema odredbi Statuta, Upravno vijeće se sastaje po potrebi, a najmanje jednom u tri mjeseca. U 2017. održano je devet sjednica Upravnog vijeća.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za utrošenu električnu energiju u iznosu 21.235,00 kn i rashode za uredski materijal u iznosu 7.100,00 kn.

Rashodi za naknade troškova drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.784,00 kn odnose se na rashode za autorski honorar za izradu 20 umjetničkih slika za prikladne božićne darove poslovnim partnerima.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 27.369,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za premije osiguranja u iznosu 16.253,00 kn i reprezentacije u iznosu 10.206,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 791.343,00 kn. Odnose se na obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe, u skladu s propisanim stopama u Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17). Na amortizaciju građevinskih objekata odnosi se 700.824,00 kn, neproizvedene dugotrajne imovine 55.317,00 kn, postrojenja i opreme 20.702,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 14.500,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u rashodi 4.115,00 kn i odnose se na rashode za bankarske usluge u iznosu 3.888,00 kn i zatezne kamate u iznosu 227,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 9.000,00 kn i odnose se na rashode za dane donacije Klubu podvodnih aktivnosti Ina Kostrena za ronilačku ekološku akciju u iznosu 3.000,00 kn, Športskom ribolovnom društvu Kostrena za sudjelovanje u natjecanjima i promoviranje Kostrene u iznosu 3.000,00 kn i Jedriličarskom klubu Oštro za organiziranje regate u iznosu 3.000,00 kn. Postupak dodjele tekućih donacija udrugama obavljen je na temelju javnog natječaja u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). S korisnicima koji su zadovoljili propisane kriterije zaključeni su ugovori o financiranju.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 11.459,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni u iznosu 11.285,00 kn i odnose se na rashode za otpisana potraživanja od 20 korisnika vezova zbog nemogućnosti naplate (umrle osobe, strani državljani i drugo). Potraživanja su otpisana na temelju odluke ravnateljice iz prosinca 2017.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 97.393,00 kn. Višak iz prethodne godine u iznosu 184.181,00 kn je na temelju Odluke upravnog vijeća o raspodjeli rezultata 2016. godine, iz veljače 2017. evidentiran na računu vlastitih izvora po osnovi rezultata poslovanja.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.480.170,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	11.099.700,00	6.740.197,00	60,7
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	780.719,00	714.727,00	91,5
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	9.043.027,00	4.436.973,00	49,1
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.275.954,00	1.588.497,00	124,5
2.	Financijska imovina	279.679,00	739.973,00	264,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	195.599,00	654.857,00	334,8
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	82.207,00	74.157,00	90,2
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	1.873,00	10.959,00	585,1
	Ukupno imovina	11.379.379,00	7.480.170,00	65,7
3.	Obveze	10.143.835,00	6.147.733,00	60,6
3.1.	Obveze za rashode	155.727,00	517.096,00	332,1
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	9.988.108,00	5.630.637,00	56,4
4.	Vlastiti izvori	1.235.544,00	1.332.437,00	107,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.379.379,00	7.480.170,00	65,7
	Izvanbilančni zapisi	2.299.755,00	2.349.755,00	102,2

Vrijednost imovine je koncem 2017. iskazana u iznosu 7.480.170,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je manja za 3.899.209,00 kn ili 34,3 %.

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 6.740.197,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je manja za 4.359.503,00 kn ili 39,3 %. Vrijednost nefinancijske imovine je u 2017. povećana za vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu u pripremi za 1.174.617,00 kn (građevinski objekti u iznosu 1.108.635,00 kn i druga imovina u iznosu 65.982,00 kn), a smanjena za 5.534.120,00 kn (zbog umanjenja dijela ulaganja vezanih uz luku Bakar u iznosu 4.742.777,00 kn i ispravka vrijednosti u iznosu 791.343,00 kn). Navedeno umanjenje dijela ulaganja vezanih uz luku Bakar je izvršeno na temelju sporazuma o uređenju međusobnih prava i obveza iz travnja 2015. kojeg su zaključili Lučka uprava, Županija i Grad Bakar i odluke ravnateljice iz prosinca 2017. Zbog izmjene područja kojim upravlja Lučka uprava, Županijska skupština je uskladila Odluku o utvrđivanju lučkog područja u lukama otvorenim za javni promet županijskog i lokalnog značaja na području Županije, kojom je izmijenjeno područje luke Bakar kojim upravlja Lučka uprava.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.436.973,00 kn (ulaganja u lučku infrastrukturu 4.330.378,00 kn, postrojenja i oprema 79.116,00 kn i računalni programi 27.479,00 kn), nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.588.497,00 kn (uređenje operativne obale u luci Kraljevica 613.728,00 kn, sanacija gata u luci Podurinj 467.051,00 kn, projektna dokumentacija luke Carovo 329.476,00 kn, projektna dokumentacija luke Kraljevica 147.992,00 kn i izvedbeni projekt sanacije gata u luci Podurinj 30.250,00 kn) te neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 714.727,00 kn (projektna dokumentacija).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 654.857,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 74.157,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 10.959,00 kn (rashodi za premije osiguranja u iznosu 10.096,00 kn i nedospjeli prihodi po ispostavljenim računima u 2018. za usluge pružene koncem 2017. u iznosu 863,00 kn).

Novčana sredstva odnose se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 654.136,00 kn i sredstva u blagajni u iznosu 721,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od kupaca za pružene usluge u iznosu 73.936,00 kn i potraživanja od financijske imovine u iznosu 221,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 71.821,00 kn i do obavljanja revizije (veljača 2019.) naplaćena su u iznosu 63.021,00 kn. Za zakašnjela plaćanja upućivane su opomene. U zaključenim ugovorima za korištenje komunalnog veza je određeno da ako korisnik ne ispuni obvezu plaćanja lučke pristojbe u roku, Lučka uprava može raskinuti ugovor bez stavljanja dodatnog roka korisniku radi ispunjenja njegove obveze.

Ukupne obveze koncem godine iznose 6.147.733,00 kn, a odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 5.630.637,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 476.470,00 kn i zaposlene za prosinac 2017. u iznosu 40.626,00 kn. Koncem godine nije bilo dospjelih obveza.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) iskazani su u iznosu 5.630.637,00 kn i odnose se na odgođeno priznavanje prihoda vezanih za kapitalna ulaganja u lučku infrastrukturu (koja su financirana iz državnog proračuna, proračuna Županije i proračuna jedinica lokalne samouprave) u iznosu 5.628.037,00 kn i obračunane rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje (kupljena informatička oprema na obročnu otplatu) u iznosu 2.600,00 kn.

Početno stanje na računu odgođenog priznavanje prihoda vezanih za kapitalna ulaganja u lučku infrastrukturu iskazano je u iznosu 9.984.477,00 kn, a povećano je u 2017. za 1.117.888,00 kn. Povećanje se odnosi na primljena sredstva iz državnog proračuna u iznosu 594.978,00 kn za sanaciju i uređenje operativne obale (prva faza) u luci Kraljevica, županijskog proračuna u iznosu 450.000,00 kn za izvođenje radova na sanaciji gata u luci Podurinj, proračuna Općine Kostrena u iznosu 40.000,00 kn za sanaciju navedenog gata i županijskog proračuna u iznosu 32.910,00 kn za nabavu montažne kućice za lučke redare. Tijekom 2017. stanje na navedenom računu je smanjeno za 5.474.328,00 kn jer dio luke Bakar nije više pod nadležnosti Lučke uprave i to zbog isknjiženja ulaganja vezanih uz Luku Bakar u iznosu 4.742.777,00 kn i obračunane amortizacije na aktiviranu imovinu u iznosu 731.551,00 kn. Stanje na računu odgođenog priznavanja prihoda koncem 2017. iznosi 5.628.037,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u vrijednosti 2.349.755,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su primljene bankovne garancije i bjanko zadužnice za dane koncesije ranijih godina u vrijednosti 2.299.755,00 kn.

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

Vlada Republike Hrvatske je donijela Strategiju prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014.-2030. (Narodne novine 131/14) te u kolovozu 2017. Strategiju prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2017.-2030. (Narodne novine 84/17). Navedenom Strategijom procjenjuju se i definiraju buduće mjere (infrastruktura, rad i organizacija) u sektoru prometa vezane za međunarodni i unutarnji promet u svim prometnim segmentima neovisno od izvora financiranja. Za pomorski promet određen je popis ciljeva (općih i specifičnih) i mjera.

U srpnju 2014., donesena je Strategija pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. (Narodne novine 93/2014). Prema navedenoj Strategiji, Vlada Republike Hrvatske je trebala do 30. travnja 2015. donijeti Akcijski plan razvoja pomorstva kojim će se za svaku pojedinu stratešku mjeru utvrditi odgovarajuće provedbene aktivnosti, njihovi nositelji i sudionici u provedbi, kao i način provedbe, te izvori financiranja. Navedeni akcijski plan nije donesen.

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture dalo je izraditi Nacrt prijedloga Nacionalnog plana razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja. Navedeni Nacrt predstavlja strateški dokument za razvoj luka županijskog i lokalnog značaja (potrebne investicije i dinamika ulaganja), i preduvjet za korištenje sredstava fondova Europske unije. Prema odluci Ministarstva od 12. listopada 2016., Nacrt je dan na javnu raspravu do 20. studenog 2016. Navedeni Nacrt prijedloga Nacionalnog plana nije usvojen kao službeni dokument.

Županija je u 2016. dala izraditi Master plan razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja na području Županije. Navedenim Master planom predviđene su mogućnosti razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te su sastavljeni prilozi o analizi stanja luka, izrađena je prostorno planska analiza luka otvorenih za javni promet te analiza usluga pomorsko-putničkih terminala i dostupnih informacija.

Prema usmenom obrazloženju iz nadležnog odjela Županije, županijska skupština nije usvojila Master plan razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja, već on predstavlja podlogu za strateško planiranja u županijskim lučkim upravama. Nadalje, na razini Županije donesena je Razvojna strategija Županije za razdoblje od 2016. do 2020., prostorni plan i drugi dokumenti koji sadrže osnove za upravljanje pomorskim dobrom.

Prema popisu projekata iz Županijske baze razvojnih projekata, Lučka uprava je za navedeno razdoblje planirala tri projekta i to: projekt Luka Carovo u vrijednosti 40.963.708,00 kn, projekt Luka Kraljevica u vrijednosti 6.907.160,00 kn i projekt Propusni plutajući lukobran na trasi postojećeg podmorskog tunela u luci Bakar u vrijednosti 6.000.000,00 kn. Navedeni projekt Luka Kraljevica je bio kandidiran u suradnji s Gradom Kraljevicom za dobivanje sredstava iz fondova Europske unije, ali je 2016. odbijen. Ostvarenje projekta Luka Carovo je započeto u 2018. kada su i dobivena sredstva iz županijskog proračuna u iznosu od 500.000,00 kn, a u 2019. su zatražena sredstva iz državnog proračuna i odobrena u veljači 2019. u iznosu 1.300.000,00 kn. Planirana vrijednost ukupnog projekta je promijenjena i iznosi 7.271.926,00 kn. Projekt Propusni plutajući lukobran na trasi postojećeg podmorskog tunela u luci Bakar nije realiziran jer je lučko područje na kojem se trebao provesti vraćeno pod nadležnost Grada Bakra.



U 2017. planirana su ulaganja u Program razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture u iznosu 1.229.858,00 kn, a ostvarena su u iznosu 1.118.489,00 kn, što je za 111.369,00 kn ili 9,1 % manje od plana. Program je proveden kroz tri projekta kojima je cilj bio kroz ulaganja u saniranje, rekonstrukciju i gradnju infrastrukture i suprastrukture na lučkom području modernizirati i razviti luke kojima upravlja Lučka uprava. To su projekt izgradnje energetske i komunikacijske vodove na operativnoj obali u Kraljevici ostvaren u vrijednosti 594.978,00 kn, projekt sanacije gata u luci Podurinji i izgradnje pontona u luci Kraljevica ostvareni u vrijednosti 490.601,00 kn i projekt nabave i postavljanja montažne kućice u luci Podurinji u vrijednosti 32.910,00 kn.

- Projekt izgradnje energetske i komunikacijske vodove na operativnoj obali u luci Kraljevica

Programom razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture planirana je izgradnja energetske i komunikacijske vodove na operativnoj obali u luci Kraljevica u iznosu 596.948,00 kn. Za navedeni projekt ulaganja su u 2017. ostvarena u iznosu 594.978,00 kn, a u 2018. u iznosu 14.000,00 kn. Za spomenuti projekt sredstva su u 2017. dobivena iz državnog proračuna u iznosu 594.978,00 kn.

U listopadu 2017., zaključen je ugovor za radove na sanaciji i uređenju operativne obale u luci Kraljevica u vrijednosti 596.948,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Proveden je postupak prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga. Radovi su završeni u 2018. Prema primopredajnom zapisniku iz veljače 2018. radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorom.

- Projekt sanacije gata u luci Podurinji i izgradnje pontona u luci Kraljevica

Programom razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture planirana je sanacija gata u luci Podurinji i izgradnje pontona u luci Kraljevica u iznosu 600.000,00 kn. Za navedeni projekt, ulaganja u dugotrajnu imovinu su ostvarena u iznosu 490.601,00 kn i to za sanaciju gata u iznosu 467.051,00 kn i izgradnju pontona u iznosu 23.550,00 kn. Za sanaciju navedenog gata sredstva su u 2017. dobivena iz županijskog proračuna u iznosu 450.000,00 kn i proračuna Općine Kostrena u iznosu 40.000,00 kn, a za uređenje pontona su korištena vlastita sredstva.

Vrijednosno najznačajnija ulaganja za sanaciju navedenog gata ostvarena su u iznosu 466.551,00 kn na temelju ugovora o izvođenju radova na sanaciji gata u luci Podurinji zaključenog u listopadu 2017. Ugovor je zaključen u vrijednosti 574.383,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga. Rashodi su po navedenom ugovoru u 2017. ostvareni u iznosu 466.551,00 kn, a u 2018. u iznosu 107.832,00 kn. Radovi su završeni u 2018. Prema primopredajnom zapisniku iz veljače 2018., radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorom.

Za uređenje pontona u luci Kraljevica ulaganja su ostvarena na temelju ispostavljenih računa u iznosu 23.550,00 kn i odnose se na izradu stupa s temeljnom pločom i pojačanjem te pločom za svjetlo u iznosu 6.700,00 kn, postavljanje anela (očni vijci) u iznosu 6.600,00 kn, nabavu led svjetala u iznosu 6.450,00 kn te montiranje pet stupića i lanaca u iznosu 3.800,00 kn.

- Projekt nabave montažne kućice za lučke redare u luci Podurinj

Programom razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture planirana je nabava montažne kućice za lučke redare u luci Podurinj u iznosu 32.910,00 kn. Ulaganja u nabavu su ostvarena u istom iznosu. Za navedeni projekt sredstva su u 2017. dobivena iz županijskog proračuna u navedenom iznosu.

Montažna kućica i pripadajuća oprema je otkupljena od Županijske lučke uprave Crikvenica. Spomenuta Županijska lučka uprava je u studenom 2017. objavila javni poziv za dostavu ponuda za otkup montažnog objekta s početnom cijenom od 32.909,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost jer nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost. Navedenu cijenu je ponudila Lučka uprava i otkupila kućicu.

### **Javna nabava**

Planom nabave iz prosinca 2016. nisu planirani postupci javne nabave, nego samo jednostavna nabava u vrijednosti 1.125.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene plana nabave. Zadnjim izmjenama iz prosinca 2017. planirana je jednostavna nabava robe, usluga i radova u vrijednosti 1.125.520,00 kn.

Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi, u 2017. nije bilo provedenih postupaka javne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn odnosno za radove procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave je za 2017. iznosila 1.111.184,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega za nabavu radova 854.260,00 kn, usluga 169.840,00 kn i roba 87.084,00 kn. Vodi se registar ugovora jednostavne nabave i popis ugovora jednostavne nabave. Na mrežnim stranicama je objavljen plan nabave i izmjene navedenog plana te registar ugovora jednostavne nabave. Opći akt kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave, a bio je na snazi u 2017. donesen je u svibnju 2014. i u studenom 2017., a u siječnju 2018. donesen je novi i objavljen je na mrežnim stranicama Lučke uprave.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 6. prosinca 2018. do 3. lipnja 2019.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Pravilnik o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanje maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda
3. Zakon o koncesijama
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
9. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

10. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
11. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru
12. Pravilnik o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijsko i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja te određivanje maksimalne visine naknade i raspodjela prihoda
13. Odluka o osnivanju Lučke uprave za luke lokalnog značaja
14. unutarnji akti (Statut, Pravilnik o redu u Lukama Lučke uprave, Pravilnik o uvjetima i kriterijima za dodjelu stalnog veza te njegovom korištenju na komunalnim dijelovima luka, Lučke tarife, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, roba, radova i usluga, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave i drugo).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda, ulaznih i izlaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlen. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom te drugim zaposlenicima Lučke uprave i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

**Nalaz za 2017.**

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

**1. Računovodstveno poslovanje****1.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije.**

Nefinancijska imovina je iskazana u vrijednosti 6.740.197,00 kn. Odnosi se na vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.436.973,00 kn (ulaganja u lučku infrastrukturu u iznosu 4.330.378,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 79.116,00 kn i računalne programe u iznosu 27.479,00 kn), nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.588.497,00 kn (uređenje operativne obale u luci Kraljevica 613.728,00 kn, sanacija gata u luci Podurinj 467.051,00 kn, projektnu dokumentaciju luke Carovo 329.476,00 kn, projektnu dokumentaciju luke Kraljevica 147.992,00 kn i izvedbeni projekt sanacije gata u luci Podurinj 30.250,00 kn) te neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 714.727,00 kn (projektna dokumentacija).

Lučka uprava je u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju od osnivanja Lučke uprave. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije izvanbilančno evidentirana, odnosno iskazana vrijednost imovine koja se odnosi na objekte podgradnje i nadgradnje nad kojima je Lučka uprava stekla pravo upotrebe i korištenja na temelju Odluke o osnivanju Lučke uprave. Lučka uprava nije utvrdila vrijednost navedenih objekata iz spomenute Odluke. Prema odredbama članka 7. i 23. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izora. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Nadalje, prema odredbi članka 28. stavka 3. spomenutog Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

***Državni ured za reviziju nalaže procijeniti i evidentirati vrijednost objekata lučke podgradnje i nadgradnje koje je Lučka uprava dobila na korištenje od osnivača u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

**1.2. U svom očitovanju Lučka uprava navodi da je osnivanjem stekla pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području (pomorskom dobru).**

*Prema članku 59. stavku 3. Zakona o morskim lukama, temeljem kojeg je osnovana Lučka uprava, na osnovu bilance koju je trebalo izraditi društveno poduzeće luka, Lučka uprava je trebala preuzeti upravljanje infrastrukturnim i suprastrukturnim objektima u luci koji su prema zakonu pomorsko dobro, kao i sva prava koja na temelju toga proizlaze te sva dospjela nenaplaćena sredstva (do osnivanja lučke uprave) za usluge, upotrebu ili gospodarsko korištenje pomorskog dobra. Lučka uprava je trebala preuzeti samo obveze koje su nastale zbog izgradnje i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture do osnivanja Lučke uprave. U Županiji su lukama županijskog i lokalnog značaja upravljali priobalni gradovi i općine ili je upravljanje tim objektima povjereno nadležnim trgovačkim, sportskim i sličnim društvima. Stoga je Županija koja je osnivač Lučke uprave 23. lipnja 1999. uputila svim priobalnim općinama dopis u kojem je tražila da privremenim upraviteljima pravovremeno dostave potrebne podatke. Prema dostupnoj dokumentaciji Lučkoj upravi nisu dostavljeni financijski podaci o vrijednosti građevina na pomorskom dobru, a procjenjuje se kako 1999. u poslovnim knjigama jedinica lokalne samouprave isti nisu ni imali vrijednost s obzirom na starost građevina na pomorskom dobru (vjerojatno su bili bez knjigovodstvene vrijednosti, amortizirani u cijelosti). Lučka uprava pretpostavlja da bi o istom reagirao i Državni ured za reviziju pri redovnim godišnjim revizijama jedinice lokalne samouprave i dao nalog da se isti iskniže i dostave podaci Lučkim upravama. Stoga se smatra kako je Lučka uprava pri osnivanju procijenila, radi pružanja realne i objektivne slike financijskog položaja, da građevine kojima upravlja zbog starosti nemaju vrijednost te stoga u svojim poslovnim knjigama nije ni iskazala građevine na morskom dobru. Iste su se iskazale u sljedećim godinama pri ulaganju u lučku podgradnju i nadgradnju na bilančnim pozicijama. Nadalje, u očitovanju se predlaže da se Državni uredu za reviziju i struka usuglase oko ulaganja u lučku podgradnju i nadogradnju, odnosno da li se ulaganja u građevine na pomorskom dobru u poslovnim knjigama lučkih uprava iskazuju na bilančnoj poziciji imovine ili na izvanbilančnim pozicijama. Isto tako, navodi da temeljem Nacrta izvješća proizlazi kako bi ulaganje u građevine na pomorskom dobru prije osnivanja Lučke uprave trebalo iskazivati u poslovnim knjigama izvanbilančno, a ulaganje u građevine na pomorskom dobru nakon osnivanja bi se trebale iskazivati u poslovnim knjigama bilančno. Radi se o istoj imovini koja bi u trenutku prestanka rada ili statusnih promjena bila prenesena ili na Republiku Hrvatsku ili drugu pravnu osobu. Nadalje, napominje kako državne lučke uprave građevine na pomorskom dobru prije osnivanja imaju iskazane na bilančnoj poziciji imovine, a na temelju diobene bilance društvenih poduzeća luka.*