



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-06/46
URBROJ: 613-10-19-6

Rijeka, 24. rujna 2019.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	2
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	9
	Programi i projekti financirani u 2017.	18
	Javna nabava	21
III.	REVIZIJA ZA 2017.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	24
	Nalaz za 2017.	25
	Provedba naloga i preporuka	33

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 Krk (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, 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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 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 točku 2. 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 ukupnoj vrijednosti 49.199.232,00 kn. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Upravno vijeće je u prosincu 2016. usvojilo Financijski plan i Godišnji program rada i plan razvoja luka za 2017. Donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda te plan zaduživanja i otplata, ali ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda te parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda. Obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji su planirani za 2017. navedena su većim dijelom u Godišnjem programu rada i planu razvoja luka, ali s obzirom na to da izmjene spomenutog Godišnjeg programa nisu donesene, obrazloženja programa i aktivnosti sadrže poveznicu s Financijskim planom iz prosinca 2016., a ne s izmjenama Financijskog plana iz lipnja i prosinca 2017. (točka 1. Nalaza)
- U 2017. su dodijeljene dvije koncesije za izgradnju i gospodarsko korištenje dijela lučkog područja luke Dunat i za pružanje usluga ostalih gospodarskih djelatnosti s pravom na gradnju na dijelu lučkog područja Njivice, na rok 12 i 20 godina. Provedeni su propisani postupci dodjele koncesije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama. Prema ugovoru o koncesiji za izgradnju i gospodarsko korištenje dijela lučkog područja luke Dunat površine 15 150 m², koncesionar stječe pravo obavljanja osnovnih lučkih djelatnosti priveza i odveza jahti i brodica te pružanje usluga dnevnog, tjednog ili godišnjeg nautičkog veza u nautičkom dijelu luke za koji je predviđena rekonstrukcija i izgradnja objekata lučke podgradnje. Također, određeno je da će koncesionar naplaćivati lučke naknade u skladu s objavljenom tarifom, a da Lučka uprava kao davatelj koncesije neće naplaćivati lučke pristojbe. Odredbom članka 63. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama propisano je da su ovlaštenici koncesije u lukama otvorenim za javni promet dužni javno objaviti lučke naknade za svaku pojedinu vrstu djelatnosti ili usluge. U objavljenom cjeniku koncesionara utvrđene su tarife za nautički vez što predstavlja lučku pristojbu za vez, a ne lučku naknadu, odnosno tarifa za lučku naknadu nije objavljena.

Odredbom članka 60. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama određeno je da su lučke pristojbe prihodi lučke uprave, a koncesionari za obavljene lučke djelatnosti mogu naplaćivati lučke naknade. Isto tako, odredbama članaka 62. i 63. navedenog Zakona propisano je da se u lukama otvorenim za javni promet plaćaju lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada. Lučke pristojbe čini, između ostalog, i pristojba za vez koja se plaća za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za dobivene usluge u lukama otvorenim za javni promet.

Potraživanja su koncem godine iskazana su u iznosu 2.740.048,00 kn. Odnose se na potraživanja za pristojbu za vez u nautičkom i komunalnom dijelu luke u iznosu 1.586.054,00 kn, potraživanja za koncesijske naknade (većim dijelom nedospjela) u iznosu 418.772,00 kn, za lučke naknade odnosno usluge lučkih djelatnosti u iznosu 218.403,00 kn, brodsku ležarinu u iznosu 136.176,00 kn, pristojbu za upotrebu obale u iznosu 108.602,00 kn i za druge prihode u iznosu 272.041,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 1.040.266,00 kn ili 61,2 %. Dospjela potraživanja iznose 1.923.912,00 kn, od čega se na potraživanja starija od 120 dana odnosi 848.324,00 kn. Za potraživanja u iznosu 582.579,00 kn nisu poduzimane mjere naplate u 2017., a u 2018. su upućene opomene, dok za potraživanja iz 2017., koja se odnose na pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke Omišalj u iznosu 575.444,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- U okviru rashoda za plaće isplaćene su stimulacije u iznosu 70.500,00 kn. Prema odredbama Pravilnika o radu iz prosinca 2014. i dopunama iz 2015., zaposleniku, koji svojim zalaganjem ostvaruje iznadprosječni učinak te koji se odražava na rezultat poslovanja i kvalitetu usluge koju pruža Lučka uprava, može se isplatiti stimulacija kao varijabilni iznos plaće. Odredbama navedenog Pravilnika određeno je da odluku o isplati stimulacije zaposleniku donosi ravnatelj ili Upravno vijeće. Stimulacije su isplaćene na temelju naloga za isplatu bez prethodno donesenih odluka. Također, kriteriji za ostvarivanje prava na isplatu stimulacije te mjerila za njihov obračun nisu uređeni internim aktom.

Tijekom 2017. zaposlenici su koristili tri službena vozila. Rashodi za gorivo su ostvareni u iznosu 79.906,00 kn. Putni radni listovi za dva službena vozila ne sadrže podatke o vremenu korištenja ni broju prijeđenih kilometara, dok se putni radni listovi ne vode za jedno službeno vozilo. U pojedinim slučajevima je upisana svrha putovanja, a stanje brojila je većinom navedeno samo na početku putovanja. Nisu sastavljene evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva. (točka 4. Nalaza).

Obveze Lučke uprave

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

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

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova osnovana na temelju Odluke Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija) iz 1999., izmjena odluke iz 2004., 2009., 2010. 2011., 2013. i 2014., te Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11- Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 56/16). Osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značaja na području otoka Krka. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci i Registar neprofitnih organizacija Ministarstva financija. Sjedište je Trg bana Josipa Jelačića 5, Krk.

Lučko područje Lučke uprave obuhvaća 23 morske luke otvorene za javni promet, od čega je devet luka otvoreno za promet županijskog značaja (Baška, Krk, Malinska, Omišalj, Punat, Surbova-Baška, Šilo, Valbiska i Vrbnik), a 14 luka za promet lokalnog značaja (Čižići Dobrinj, Dunat, Glavotok, Klimno, Lokvišća Šilo, Njivice, Porat Malinska, Rova Malinska, Soline Dobrinj, Stara Baška, Sveta Fuska, Vantačići Malinska, Vela Jana i Voz). Od navedenih luka, luka Surbova-Baška je neizgrađena luka na južnom dijelu otoka Krka.

Lučka uprava obavlja svoju djelatnost na pomorskom dobru. Djelatnost Lučke uprave određena je Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama. Obavlja poslove koji obuhvaćaju: brigu o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje), osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološko jedinstva i sigurnost plovidbe.

Isto tako, osigurava pružanje usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, a odnose se na privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodice i plutajućih objekata, ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj, prijenos i skladištenje roba i drugih materijala, prihvat i usmjeravanje vozila u svrhu ukrcaja ili iskrcaja vozila s uređenih lučkih površina, ukrcaj ili iskrcaj putnika uz upotrebu lučke prekrcajne opreme te druge gospodarske djelatnosti koje su u funkciji razvoja pomorskog prometa i djelatnosti vezanih uz prethodno opisane aktivnosti (opskrba brodova, pružanje usluga putnicima, tegljenje, servisi lučke mehanizacije i ostale servisne usluge, poslovi zastupanja u carinskom postupku, poslovi kontrole kakvoće robe i drugo).

Lučka uprava daje koncesije za obavljanje lučkih i ostalih gospodarskih djelatnosti, za korištenje postojeće podgradnje i nadgradnje te gradnje novih građevina i drugih objekata nadgradnje i podgradnje, pravnoj i fizičkoj osobi registriranoj za obavljanje obrta pod uvjetima utvrđenim Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama i Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12) koji je bio na snazi do 21. srpnja 2017. i Zakona o koncesijama (Narodne novine 69/17) koji se primjenjuje od 22. srpnja 2017. Koncem 2017. bilo je ukupno osam koncesija, od čega su dvije koncesije dodijeljene tijekom 2017.

Djelatnosti Lučke uprave se financiraju od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, sredstava iz državnog proračuna te proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na čijem se području obavlja lučka djelatnost i drugih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u siječnju 2015., uz suglasnost Županijske skupštine.

Doneseni su i drugi unutarnji akti: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2016., Poslovnik o radu Upravnog vijeća iz rujna 2013., Pravilnik o radu, Pravilnik o redu u lukama iz prosinca 2015., Lučke tarife iz svibnja 2016., Pravilnik o kriterijima za dodjelu stalnog veza u komunalnom dijelu luka iz prosinca 2014. i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Ustrojene su Služba lučkog redarstva, Služba općih poslova, Služba financijsko računovodstvenih poslova te Služba europskih projekata i fondova.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom i čini ga pet članova. Predsjednika i dva člana imenuje Župan, jednog člana imenuje ministar nadležan za poslove pomorstva iz redova lučke kapetanije na čijem je području sjedište Lučke uprave, a jednog člana predstavnici ovlaštenika koncesije koji imaju koncesiju na području Lučke uprave. Upravno vijeće donosi godišnji program rada i razvoja, donosi odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke poslovne politike, donosi odluke o namjeri davanja koncesije i odlučuje o davanju koncesije u skladu s propisima, odobrava financijske izvještaje te izvještaje o izvršenju godišnjeg programa, donosi lučke tarife, statut i druge akte te obavlja druge poslove propisane statutom, odlukom o osnivanju i zakonom.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Lučku upravu, organizira i vodi poslovanje i odgovoran je za zakonitost njenog rada. Od 31. listopada 2013. do 4. travnja 2017. ravnatelj je bio Anđelko Petrinić. Od 4. travnja do 7. rujna 2017. vršitelj dužnosti ravnatelja je bio Antun Mišta. Od 7. rujna 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Goran Lajnert.

Koncem 2017. u Lučkoj upravi bilo je 27 zaposlenika.

Planiranje

Na temelju smjernica Plana i programa rada i razvoja luka za razdoblje od 2017. do 2019., Upravno vijeće je u prosincu 2016. usvojilo Financijski plan i Godišnji program rada i plan razvoja luka za 2017. Tijekom 2017. su donesene dvije izmjene financijskog plana, u lipnju i prosincu 2017.

Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda, te plan zaduživanja i otplata. Drugim izmjenama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 16.338.552,00 kn, rashodi u iznosu 9.684.700,00 kn te višak prihoda u iznosu 6.653.852,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 15.088.900,00 kn, donacija u iznosu 1.089.252,00 kn, imovine u iznosu 145.000,00 kn te druge prihode u iznosu 15.400,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.550.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.801.700,00 kn, amortizaciju u iznosu 2.100.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 183.000,00 kn te donacije 50.000,00 kn.

Financijski plan je sastavljen prema obrascu nadležnog županijskog odjela pomorstva, prometa i veza, tako da je u njegovom okviru naveden i plan ulaganja u vrijednosti 14.581.050,00 kn. Izvori financiranja ulaganja su vlastita sredstva Lučke uprave u iznosu 10.191.050,00 kn, prihodi od donacija iz državnog i županijskog proračuna te proračuna Općine Omišalj u iznosu 4.390.000,00 kn.

Godišnji program rada i plan razvoja luka za 2017. sadrži programe odnosno aktivnosti s planiranom visinom ulaganja u lučku infrastrukturu po lukama i izvore financiranja povezane s financijskim planom. Istodobno s izmjenama Financijskog plana nisu donesene izmjene navedenog Godišnjeg programa.

Godišnji program rada i plan razvoja luka za 2017. sadrži tri programa: Stručni i administrativni poslovi, Održavanja i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje te Ekološke aktivnosti i promidžba. Programi sadrže planirane ciljeve te aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili navedeni ciljevi.

Cilj programa Stručni i administrativni poslovi je urediti novu organizacijsku metodologiju i poslovne cjeline u području morskih luka. Za provođenje navedenog programa predviđena su sredstva u iznosu 3.827.500,00 kn, a odnose se na plaće i naknade zaposlenika, naknade članovima u Upravnom vijeću i povjerenstvima, usluge telefona, pošte i prijevoza, odvjetničke, javnobilježničke i pravne usluge, knjigovodstvene usluge, revizorske usluge, računalne usluge, rashode za radnu odjeću, premije osiguranja, reprezentaciju te druge materijalne i financijske rashode. Za financiranje navedenog Programa utrošeno je 4.107.491,00 kn, što je u odnosu na planirano više za 7,3 %.

Cilj programa Održavanje i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje je uspostaviti kadrovsku, materijalno-tehničku i informatičku organizaciju za obavljanje poslova na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama koji su u izravnoj nadležnosti Lučke uprave te nastaviti s financiranjem projekata koji su u funkciji gradnje, održavanja i korištenja lučke nadgradnje i podgradnje. Za financiranje navedenog Programa planirana su sredstva u iznosu 20.218.250,00 kn, a utrošena u iznosu 16.510.239,00 kn, što je manje za 18,3 % u odnosu na planirano.

U okviru Izgradnje lučke infrastrukture planirana je rekonstrukcija i dogradnja luke Njivice u vrijednosti 11.500.000,00 kn, izgradnja operativne obale luke Punat u vrijednosti 1.250.000,00 kn, sanacija operativnog gata u luci Malinska u vrijednosti 625.000,00 kn, projektna dokumentacija za luku Krk u vrijednosti 500.000,00 kn, sanacija ribarskog gata u luci Krk u vrijednosti 375.000,00 kn te drugi radovi u vrijednosti 330.950,00 kn u lukama Baška (dogradnja i rekonstrukcija luke) i Njivice (sidrište luke). Za izgradnju lučke podgradnje ostvarena su financijska sredstva u iznosu 12.230.419,00 kn, što je manje za 16,1 % u odnosu na planirano.

U okviru održavanja lučke infrastrukture planirana su financijska sredstva za rashode amortizacije u iznosu 2.100.000,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.488.000,00 kn, rashode za materijal u slučaju onečišćenja mora, energiju, sitni inventar i autogume, gorivo za vozila i plovila, materijal za tekuće održavanje i slično u iznosu 660.000,00 kn, komunalne usluge u iznosu 481.000,00 kn, najamnine opreme u iznosu 415.000,00 kn te analizu otpada, nadzor za održavanje lučke podgradnje i ostale rashode u iznosu 493.000,00 kn. Za održavanje lučke podgradnje ostvarena su financijska sredstva u iznosu 4.280.150,00 kn, što je manje za 24,7 % u odnosu na planirano.

Cilj programa Ekološke aktivnosti i promidžba je suradnja sa Županijom, jedinicama lokalne samouprave, ekološkim udrugama radi povećanja razine zaštite od ekološkog zagađenja, te održavanja reda u trajektnim pristaništima naročito tijekom ljetnih mjeseci. Za financiranje navedenog Programa planirana su sredstva u iznosu 220.000,00 kn, a odnosi se na promidžbu, organizirane akcije za aktivnosti na moru i u podmorju u lukama te nabavu specijalizirane opreme i kemijskih i drugih zaštitnih sredstava, a utrošena su sredstva u iznosu 209.378,00 kn, što je u odnosu na planirane manje za 4,8 %.

Godišnjim programom rada za 2017. u okviru Programa Održavanje i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje planirani su projekti Održavanje i izgradnja lučke podgradnje i Održavanje i izgradnja lučke nadgradnje, a u okviru Programa Ekološke aktivnosti i promidžba projekti Oprema luka eko - kontejnerima (spremnici otpadnih ulja i mobilnih ekospremišta) te Nabavka specijalizirane opreme i kemijskih i drugih zaštitnih sredstava.

Od aktivnosti, u okviru Programa Održavanja i razvoja lučke podgradnje i nadgradnje, planirani su Snimak stanja te izrada projektne dokumentacije i Komunikacijska oprema, a u okviru Programa Ekološke aktivnosti i promidžba organizirane akcije za aktivnosti na moru i podmorju u lukama i Promidžba.

Planirane aktivnosti Godišnjim programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. su većim dijelom ostvarene. Prema Izvještaju o izvršenju navedenih programa, programi su ostvareni u iznosu 20.827.108,00 kn, što je za 3.438.642,00 kn ili 14,2 % manje od planiranih. Ulaganja u izgradnju lučke infrastrukture ostvarena su u vrijednosti 12.230.418,00 kn, što je za 2.350.632,00 kn ili 16,1 % manje od plana. Razlog manjeg ostvarenja je najvećim dijelom nerealizirana ulaganja u projektnu dokumentaciju rekonstrukcije luke Krk (faza II i V) te u izgradnju operativne obale luke Punat.

Izvješće o izvršenju Financijskog plana te Godišnji program rada i plan razvoja luka za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće Lučke uprave koncem ožujka 2018. te Župan u svibnju 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: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija i na mrežnim stranicama Lučke uprave.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 17.094.547,00 kn, što je za 4.133.895,00 kn ili 31,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 755.995,00 kn ili 4,6%.

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	11.635.060,00	15.877.191,00	136,5
2.	Prihodi od imovine	219.312,00	192.437,00	87,7
2.1.	Prihodi od financijske imovine	92.143,00	60.662,00	65,8
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	127.169,00	131.775,00	103,6
3.	Prihodi od donacija	1.093.363,00	1.005.713,00	92,0
4.	Drugi prihodi	12.917,00	19.206,00	148,7
	Ukupno	12.960.652,00	17.094.547,00	131,9

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 15.877.191,00 kn ili 92,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine, donacija te drugi prihodi) iznose 1.217.356,00 kn ili 7,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od pružanja usluga ostvareni su za 4.242.131,00 kn ili 36,5 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog preuzimanja luke Omišalj-Pesja kojom Lučka uprava upravlja od početka 2017.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga odnose se na lučke pristojbe u iznosu 12.345.329,00 kn (pristojbe za vez 9.155.808,00 kn, pristojbe za uporabu obale 2.570.240,00 kn i brodske ležarine 619.281,00 kn), lučke naknade u iznosu 2.682.512,00 kn (usluge priveza i odveza brodova, jahti i brodica te plutajućih objekata 2.198.000,00 kn, usluge opskrbe električnom energijom 175.324,00 kn, usluge dizanja i spuštanja u more brodova, jahti i brodica i istezališta 156.136,00 kn, usluga korištenja dizalice 124.280,00 kn te usluga opskrbe vodom 28.772,00 kn), naknade za koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti u iznosu 822.948,00 kn te druge prihode poslovanja u iznosu 26.402,00 kn. Prema odredbama članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, u lukama otvorenim za javni promet plaćaju se lučke pristojbe i lučke naknade. Lučke pristojbe su pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez.

Pristojbu za upotrebu obale plaća brod koji koristi luku u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Brodsku ležarinu plaća brod koji koristi luku u bilo koju svrhu, osim ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Pristojbu za vez plaća vlasnik ribarskog broda, jahte, ribarske, sportske ili druge brodice i plutajućeg objekta. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za dobivene usluge u lukama otvorenim za javni promet. Upravno vijeće je donijelo Lučke tarife kojima su određene visine lučkih pristojbi i lučkih naknada Lučke uprave te najviši iznos lučkih naknada koje mogu naplaćivati gospodarski subjekti koji obavljaju gospodarsku djelatnost na temelju ugovora o koncesiji.

U okviru pristojbi za uporabu obale, vrijednosno najznačajniji prihod u iznosu 2.430.466,00 kn je ostvaren od linijskog obalnog prijevoznika za dvije državne trajektne linije koje povezuje otoke. Lučka uprava je u 2001. s linijskim obalnim prijevoznikom zaključila ugovor o uređenju međusobnih odnosa za plaćanje lučkih pristojbi. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Visina lučke pristojbe u linijskom obalnom pomorskom prometu za ukrcaj vozila i putnika iznosi 6,0 % od cijene prijevozne karte. Prema ugovoru linijski obalni prijevoznik obračunava i naplaćuje lučku pristojbu u ime i za račun Lučke uprave, te je u obvezi dostavljati mjesečno izvješća o prevezenim putnicima i vozilima a na temelju kojih Lučka uprava ispostavlja račune.

Pružanjem usluga priveza i odveza brodova spomenutom linijskom obalnom prijevozniku su ostvareni prihodi u iznosu 2.194.000,00 kn, što je za 1.444.000,00 kn ili 192,5 % više u odnosu na prethodnu godinu jer je povećan broj operacija priveza i odveza trajekata u lučkom pristaništu Valbiska.

Koncem 2017. Lučka uprava je upravljala s ukupno 3 406 vezova, od kojih su 2 551 komunalni, a 822 nautički vezovi. Preostala 33 nautička veza dana su u koncesiju. U okviru lučkih pristojbi, prihodi od pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke ostvareni su u iznosu 7.627.008,00 kn, a prihodi od pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luke u iznosu 1.528.800,00 kn. Pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke su veće za 2.436.648,00 kn ili 46,9 % u odnosu na prethodnu godinu zbog proširenja lučkog područja Lučke uprave odnosno naplate pristojbi za vez u luci Omišalj.

Odredbama Pravilnika o kriterijima za dodjelu stalnog veza u komunalnom dijelu luka utvrđeni su prava i obveze u vezi ostvarivanja prava korištenja stalnog veza. S obzirom na to da je Lučka uprava do stupanja na snagu navedenog Pravilnika, s korisnicima stalnog veza imala ugovore zaključene dijelom na neodređeno vrijeme, a dijelom na 10 godina, radi ujednačavanja uvjeta korisnicima utvrđeno je da će raskinuti ugovore na neodređeno vrijeme uz otkazni rok šest mjeseci te da će se istodobno uputiti poziv za zaključenje novih ugovora. Tijekom 2017. na temelju starih ugovora na neodređeno vrijeme korišteno je 1 080 stalnih vezova, za 496 vezova je zaključen novi ugovor prema odredbama spomenutog Pravilnika, a 734 stalna veza su korištena bez zaključenih ugovora. Za 2017. za korištenje stalnih vezova ispostavljena su 2 392 izlazna računa ukupno u iznosu 1.523.700,00 kn. Usklađivanje ugovora s odredbama Pravilnika Lučke uprave o kriterijima za dodjelu stalnog veza započelo je tijekom 2018. U tijeku 2018. obavljen je upravni nadzor Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u Lučkoj upravi, u dijelu usklađenosti spomenutog Pravilnika s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te korištenja stalnih vezova u odnosu na zaključene ugovore. Zapisnikom o obavljenom upravnom nadzoru od 29. lipnja 2018. utvrđene su, između ostalog, nepravilnosti kod zaključivanja ugovora o ostvarivanju prava korištenja stalnog veza i utvrđivanja lista prioriteta. Nakon zaprimanja navedenog Zapisnika Lučka uprava je, tijekom 2018. i 2019., počela s otklanjanjem nedostataka utvrđenih upravnim nadzorom Ministarstva mora, prometa i infrastrukture.

Prema Izvješću podnesenom Upravnom vijeću u veljači 2019., od ukupnog broja korisnika vezova (2 436), Lučka uprava je uputila 1 570 poziva za zaključenje ugovora, od čega je zaključeno 1 017 ugovora. U obrazloženju Izvješća je navedeno da još traje zaključivanje ugovora na temelju upućenih poziva. Odstupanje broja poziva na zaključenje ugovora od ukupnog broja korisnika u lukama obrazloženo je da pojedini korisnici ne ispunjavaju uvjete za zaključenje ugovora iz Pravilnika Lučke uprave, a da se za dio korisnika utvrđuje pravo na nastavak korištenja veza. Nadalje, korisnicima 136 stalnih vezova u dvije luke (Njivice i Dunat) nisu upućeni pozivi jer nije uređen status vezova nakon obavljenih ulaganja. Tijekom 2017. vezovi su se koristili sukladno tadašnjem stanju te su tako i naplaćivane pristojbe za isti. Isto tako, navedeno je da pri preuzimanju jedne luke od koncesionara (luka Omišalj), koncem 2016., nije dostavljena dokumentacija o korisnicima 134 veza te da su upućeni pozivi za dostavu dokumentacije. Odstupanje broja vezova navedenih u godišnjem izvješću za 2017. (2 551) u odnosu na Izvješće iz veljače 2019. (2 436), obrazloženo je nemogućnošću korištenja pojedinih vezova zbog plitkog mora ili bure te promjenama iz drugih razloga zbog koji vez ne zadovoljava uvjete da bi se na njemu plovilo vezalo na dulje vrijeme.

Prihodi od koncesijskih naknada ostvareni su u iznosu 822.948,00 kn od čega se 396.795,00 kn odnosi na stalni dio, a 426.153,00 kn na promijenjivi dio naknade za koncesije. U odnosu na prethodnu godinu navedeni prihodi su veći za 68.334,00 kn ili 9,1 % zbog dva nova koncesijska ugovora iz 2017.

Način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti uređeni su Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakonom o koncesijama te Uredbom o postupku davanja koncesija na pomorskom dobru (Narodne novine br. 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12, 10/17). Tijekom 2017. na području pod upravljanjem Lučke uprave bilo je sedam koncesionara, od kojih jedan koncesionar ima dva ugovora o koncesiji. Tijekom 2017. zaključena su dva nova ugovora o koncesiji, i to za izgradnju i gospodarsko korištenje dijela lučkog područja s pravom građenja na dijelu lučkog područja luke Dunat na 20 godina te pružanje usluga ostalih gospodarskih djelatnosti s pravom na gradnju na dijelu lučkog područja luke Njivice na 12 godina.

Na lučkom području kojim upravlja Lučka uprava, koncesije su dane u lukama Malinska, Krk, Baška, Njivice i Dunat. Gospodarske djelatnosti, koje na temelju tako danih koncesija obavljaju koncesionari, su pružanje usluga priveza i odveza plovila (koje zahtjeva izgradnju objekata lučke infrastrukture), usluge dizanja i spuštanja plovila u more, usluge organizacije i naplate parkinga te prodaje robe i pružanja usluga korisnicima luke, usluge dizanja i spuštanja u more plovila dizalicom i istezalištem te servisne djelatnosti za obavljanje djelatnosti opskrbe plovnih objekata gorivom, usluge davanja u najam plovnih objekata s pravom na gradnju (za izgradnju objekata lučke podgradnje), usluge priveza i odveza jahti i brodica te druge gospodarske djelatnosti. Koncesije su dodijeljene na temelju zahtjeva. Koncesije iz ranijih godina su ugovorene na rok pet do 20 godina.

Ugovorene godišnje naknade za koncesiju sastoje se od stalnog i promjenjivog dijela. Stalni dio naknade plaća svaki koncesionar jednokratno za korištenje lučkog područja, a promjenjivi dio se plaća u postotku od vrijednosti obavljenih i fakturiranih usluga koncesionara. Prihodi od koncesijskih naknada se obračunavaju i naplaćuju u skladu s ugovorenim uvjetima.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od nefinancijske imovine (zakup i najam imovine) u iznosu 131.775,00 kn i od financijske imovine u iznosu 60.662,00 kn (pozitivne tečajne razlike 24.476,00 kn, naplaćeni troškovi ovrha 12.963,00 kn, zatezne kamate 12.016,00 kn i kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju 11.207,00 kn). Prihodi od najma i zakupa imovine (korištenje terasa, kioska, montažnih objekata, stolova za ugostiteljske usluge, štandova za suvenire, šatora i drugo) su ostvareni na temelju dozvola Upravnog vijeća i izdanih računa za privremeno obavljanje djelatnosti na lučkom području u iznosu 116.160,00 kn te na temelju izdanih računa za korištenje spremišta u luci Vela Jana u iznosu 9.270,00 kn. Visina jednokratne naknade za privremeno obavljanje djelatnosti na lučkom području iznosila je od 1.440,00 kn za sklopivi šator do 21.600,00 kn za montažni objekt s terasom, bez poreza na dodanu vrijednost. Naknada za korištenje spremišta iznosila je 360,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.005.713,00 kn. Odnose se na donacije iz državnog proračuna u iznosu 477.307,00 kn, iz proračuna Županije u iznosu 320.450,00 kn, proračuna jedinica lokalne samouprave (općine Baška, Vrbnik i Omišalj) u iznosu 195.299,00 kn te iz sredstava fondova Europske unije u iznosu 12.657,00 kn. Navedeni prihodi odnose se na prenesene odgođene prihode budućeg razdoblja u visini troškova obračunane amortizacije.

Drugi prihodi u iznosu 19.206,00 kn, odnose se najvećim dijelom na prihode od naknada šteta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.597.019,00 kn, što je za 1.306.137,00 kn ili 13,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.087.681,00 kn ili za 11,2 %.

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 zaposlene	2.393.349,00	2.651.224,00	110,8
2.	Materijalni rashodi	4.996.933,00	3.295.555,00	66,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	139.063,00	148.523,00	106,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstivima i slično	123.488,00	79.160,00	64,1
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	17.561,00	9.828,00	56,0
2.4.	Rashodi za usluge	4.109.425,00	2.316.210,00	56,4
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	505.016,00	670.601,00	132,8
2.6.	Drugi materijalni rashodi	102.380,00	71.233,00	69,6
3.	Rashodi amortizacije	2.169.326,00	2.427.767,00	111,9
4.	Financijski rashodi	207.594,00	167.235,00	80,6
5.	Donacije	51.000,00	37.940,00	74,4
6.	Drugi rashodi	84.955,00	17.298,00	20,4
	Ukupno	9.903.157,00	8.597.019,00	86,8
	Višak prihoda	3.057.496,00	8.497.528,00	277,9

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.295.555,00 kn ili 38,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 2.651.224,00 kn ili 30,9 % i rashode amortizacije u iznosu 2.427.767,00 kn ili 28,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 222.473,00 kn i imaju udjel 2,6 % u ukupnim rashodima. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda amortizacije zbog stavljanja u uporabu prve faze dogradnje i rekonstrukcije luke Njivice i rashoda za zaposlene zbog povećanja broja zaposlenika. Materijalni rashodi su ostvareni za 1.701.377,00 kn ili 34,0 % manje zbog smanjenja rashoda za popravke, sanaciju i održavanje lučke infrastrukture.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.651.224,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 2.224.186,00 kn, doprinose iz i na plaće u iznosu 354.038,00 kn i ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres, dar djeci) u iznosu 73.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećani su za 257.875,00 kn ili 10,8 % zbog tri nova zaposlenika primljena na određeno vrijeme. Plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Odlukom Upravnog vijeća utvrđena je osnovica za obračun plaća u iznosu 3.500,00 kn. Koeficijenti složenosti poslova, propisani Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave, kreću se od 1,5 do 4,85. Najviša neto plaća za 2017. iznosila je 13.182,00 kn, a najniža 4.423,00 kn. Prosječna bruto plaća iznosila je 8.221,00 kn, a neto 5.286,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi ostvareni su za usluge u iznosu 2.316.210,00 kn. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 572.364,00 kn, komunalne usluge u iznosu 452.908,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 451.554,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 409.667,00 kn, računalne usluge u iznosu 123.789,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 122.869,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 106.640,00 kn, druge usluge (održavanje šest kamera video nadzora, održavanje vatrogasne opreme i drugo) u iznosu 47.599,00 kn te zdravstvene usluge (obvezni i preventivni pregledi zaposlenika) u iznosu 28.820,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za usluge smanjeni su za 1.793.215,00 kn ili 43,6 % na što je najvećim dijelom utjecalo smanjenje usluga tekućeg i investicijskog održavanja za 1.632.298,00 kn ili 78,3 %.

Vrijednosno najznačajnije intelektualne i osobne usluge odnose se na ugovore s agencijama za posredovanje (Studentski centar i Dom mladih Rijeka) te srednjom školom ukupno u iznosu 167.286,00 kn, odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 88.640,00 kn, revizorske usluge u iznosu 54.250,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 52.500,00 kn, usluge izrade projektne dokumentacije za korištenje fondova Europske unije u iznosu 30.250,00 kn te druge nespomenute intelektualne i osobne usluge (vođenje građevinskih projekata, geodetski radovi, usluga financijskog savjetovanja te revizija i usklađivanje dokumentacije) u iznosu 179.438,00 kn (vrijednosno najznačajniji ugovor za vođenje građevinskih projekata u iznosu 64.500,00 kn).

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu 670.601,00 kn, odnose se na materijal (materijal u slučaju onečišćenja mora, radnu obuću i odjeću, materijal za tekuće održavanje kao što su lanci, konopi, bove i slično) ukupno u iznosu 366.733,00 kn, električnu energiju i gorivo za vozila i plovila u iznosu 222.098,00 kn, sitan inventar i auto gume u iznosu 42.819,00 kn te uredski materijal i materijal za čišćenje u iznosu 38.951,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 148.523,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 119.156,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 20.855,00 kn i troškove službenih putovanja u iznosu 8.512,00 kn.

Naknade članovima Upravnog vijeća, stručnog povjerenstva za koncesije te ovlaštenim predstavnicima u postupcima jednostavne nabave ostvarene su u iznosu 79.160,00 kn. Upravno vijeće ima pet članova. Naknade predsjedniku Upravnog vijeća su isplaćivane u pojedinačnim mjesečnim neto iznosima 1.000,00 kn, a članovima 700,00 kn. Tijekom 2017. Upravno vijeće održalo je deset sjednica. Članovi stručnog povjerenstva za koncesije ostvaruju pravo za naknadu u neto iznosu 500,00 kn te vanjski ovlašteni predstavnici u postupcima jednostavne nabave u iznosu 200,00 kn. Navedene naknade su isplaćivane u skladu s Odlukom Upravnog vijeća o visini naknada. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez i prirez na dohodak.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene su u iznosu 9.828,00 kn i odnose se na uplate novčane naknade zbog neispunjavanja obveze zapošljavanja osobama s invaliditetom.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 71.233,00 kn odnose se na reprezentaciju u iznosu 47.255,00 kn, premije osiguranja u iznosu 13.725,00 kn, troškove registracije vozila u iznosu 5.130,00 kn, komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 3.433,00 kn, troškove upravnih pristojbi i biljega u iznosu 1.550,00 kn te članarine u iznosu 140,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 2.427.767,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 258.441,00 kn ili 11,9 % na što je najvećim dijelom utjecalo stavljanje u uporabu ulaganja u dogradnju i rekonstrukciju luke Njivice (faza A3) u vrijednosti 15.624.767,00 kn u listopadu 2017. Obračun amortizacije je obavljen prema propisanim stopama amortizacije.

Financijski rashodi u iznosu 167.235,00 kn odnose se na kamate na primljene kredite u iznosu 128.379,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 36.271,00 kn, zatezne kamate u iznosu 958,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 855,00 kn te druge nespomenute financijske rashode u iznosu 772,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 37.940,00 kn odnose se na donacije dane za četiri sportsko-ribolovne udruge u iznosu 15.940,00 kn, tri turističke zajednice u iznosu 7.000,00 kn, društvu za pomorsko pravo u iznosu 5.000,00 kn, srednjoj školi u iznosu 4.000,00 kn, visokoškolskoj ustanovi u iznosu 3.000,00 kn te udruzi građana u iznosu 3.000,00 kn. Donacija jednoj sportsko-ribolovnoj udruzi u iznosu 10.000,00 kn dana je na temelju odluke Upravnog vijeća, a preostale donacije na temelju odluka ravnatelja. Podloga za donošenje odluka su bili podneseni zahtjevi i zamolbe.

Drugi rashodi u iznosu 17.298,00 kn odnose se na ugovorene kazne i druge naknade štete te neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine.

Višak prihoda iznosi 8.497.528,00 kn. Najvećim dijelom rezultat je više ostvarenih prihoda od pružanja usluga zbog preuzimanja na upravljanje i korištenje jedne luke početkom 2017. i smanjenja rashoda za popravke, sanaciju i održavanje lučke infrastrukture. Prema Bilješka uz financijske izvještaje, višak prihoda je namijenjen za financiranje izgradnje i održavanje lučke nadgradnje i podgradnje, opremanja luka opremom za zaštitu mora od onečišćenja, za troškove redovitog poslovanja Lučke uprave, kao i za eventualno pokriće gubitaka u budućim razdobljima. Na temelju odluke Upravnog vijeća iz travnja 2017., višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 17.363.196,00 kn raspoređen je u vlastite izvore.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 54.801.430,00 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	39.398.474,00	49.199.232,00	124,9
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	2.344,00	0,00	-
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	29.690.697,00	43.209.860,00	145,5
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.705.433,00	5.989.372,00	61,7
2.	Financijska imovina	6.223.090,00	5.602.198,00	90,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	4.488.146,00	2.810.862,00	62,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	27.837,00	43.387,00	155,9
2.3.	Potraživanja za prihode	1.699.782,00	2.740.048,00	161,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	7.325,00	7.901,00	107,9
Ukupno imovina		45.621.564,00	54.801.430,00	120,1
3.	Obveze	27.662.292,00	28.345.057,00	102,5
3.1.	Obveze za rashode	2.394.580,00	804.978,00	33,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	3.405.052,00	2.708.132,00	79,5
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	21.862.660,00	24.831.947,00	113,6
4.	Vlastiti izvori	17.959.272,00	26.456.373,00	147,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		45.621.564,00	54.801.430,00	120,1

Koncem 2017. nefinancijska imovina je iskazana u vrijednosti 49.199.232,00 kn i veća je za 9.800.758,00 kn ili 24,9 % u odnosu na stanje početkom godine najvećim dijelom zbog izvršenih ulaganja u rekonstrukciju luke otvorene za javni promet Njivice. Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 41.676.782,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 5.989.372,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti 1.303.347,00 kn, ulaganja u računalne programe u vrijednosti 156.261,00 kn te prijevozna sredstva u vrijednosti 73.470,00 kn.

U okviru građevinskih objekata vrijednosno najznačajniji su ulaganje u dogradnju i rekonstrukciju luke Njivice u vrijednosti 15.624.767,00 kn, ulaganja u trajektno pristanište Valbiska u vrijednosti 14.985.421,00 kn, ulaganja u lukobran luke Omišalj – Njivice u vrijednosti 4.319.146,00 kn, ulaganja u luku Baška u vrijednosti 3.780.985,00 kn te popločenje partera luke Baška u vrijednosti 1.314.833,00 kn.

Tijekom 2017. izvršena su ulaganja u dogradnju i rekonstrukciju luke Njivice u vrijednosti 11.490.053,00 kn, projekt i radove na postavljanju sidrišta u luci Njivice u vrijednosti 195.393,00 kn, ulaganja u luku Baška (vodni doprinos, troškovnici za četiri faze izgradnje i radovi na sanaciji obalnog zida) u vrijednosti 187.654,00 kn, izmjenu idejnog projekta u luci Punat u vrijednosti 160.000,00 kn, studiju vjetrovalne klime i valnih deformacija te nabavu elektro ormarića u luci Porat u vrijednosti 68.500,00 kn, te izmjenu glavnog i izvedbenog projekta postavljanja dizalice u luci Malinska u vrijednosti 2.500,00 kn. Nadalje, nabavljena je komunalna oprema u vrijednosti 43.250,00 kn, računalna oprema u vrijednosti 32.571,00 kn, kontejner za smještaj izdvojenog ureda u luci Omišalj u vrijednosti 32.098,00 kn i vanbrodski motor u vrijednosti 18.400,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 5.989.372,00 kn odnosi se na ulaganja u projektnu dokumentaciju za luku Krk u vrijednosti 2.194.483,00 kn, luku Punat u vrijednosti 1.036.727,00 kn te luku Baška u vrijednosti 983.171,00 kn. Nadalje, odnosi se na projektnu dokumentaciju za sljedeću fazu dogradnje luke Njivice u vrijednosti 695.181,00 kn, dizalicu u Malinskoj u vrijednosti 229.413,00 kn, ulaganja u produžetak rive u luci Omišalj (geotehnički istražni radovi i elaborat) u vrijednosti 169.093,00 kn, dogradnju luke Porat u vrijednosti 151.125,00 kn, dogradnju luke Vela Jana u vrijednosti 123.750,00 kn, dogradnju luke Vrbnik u vrijednosti 110.562,00 kn, dogradnju luke Malinska u vrijednosti 105.275,00 kn, elektro ormariće u luci Valbiska u vrijednosti 103.958,00 kn i na lukobranu Baška u vrijednosti 53.634,00 kn te ulaganja u rivu Punat u vrijednosti 33.000,00 kn.

Financijska imovina na dan 31. prosinca 2017. iznosi 5.602.198,00 kn. Manja je u odnosu na stanje početkom godine za 620.892,00 kn ili 10,0 % uglavnom zbog smanjenja novca u banci i blagajni za 1.677.284,00 kn ili 37,4 %. Odnosi se na novčana sredstava u iznosu 2.810.862,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 2.740.048,00 kn, predujmove u iznosu 43.387,00 kn te rashode budućih razdoblja u iznosu 7.901,00 kn te.

Potraživanja za prihode u iznosu 2.740.048,00 kn odnose se na potraživanja za pristojbu za vez u nautičkom i komunalnom dijelu luke u iznosu 1.586.054,00 kn, potraživanja za koncesijske naknade u iznosu 418.772,00 kn, za lučke naknade odnosno usluge lučkih djelatnosti u iznosu 218.403,00 kn, brodsku ležarinu u iznosu 136.176,00 kn, pristojbu za upotrebu obale u iznosu 108.602,00 kn i za druge prihode u iznosu 272.041,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 1.040.266,00 kn ili 61,2 %. Dospjela potraživanja iznose 1.923.912,00 kn, od čega se na potraživanja starija od 120 dana odnosi 848.324,00 kn. Na sporna potraživanja odnosi se 561.231,00 kn. Do konca 2017. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.786.776,00 kn ili 65,2 %.

Obveze koncem 2017. iznose 28.345.057,00 kn, od čega je dospjelo 397.471,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 682.765,00 kn ili 2,5 %. Odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 24.831.947,00 kn, obveze za kredite u iznosu 2.708.132,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 490.238,00 kn, obveze za plaće za prosinac 2017. u iznosu 211.536,00 kn, financijske rashode u iznosu 28.865,00 kn i druge obveze u iznosu 74.339,00 kn. Obveze za materijalne rashode se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 421.465,00 kn te na druge obveze (za naknade članovima Upravnog vijeća, po ugovoru o djelu i drugo) u iznosu 68.773,00 kn. Obveze su početkom 2018. podmirene u cijelosti.

Obveze za kredite u iznosu 2.708.132,00 kn odnose se na dugoročni kredit poslovne banke za dogradnju i uređenje trajektnog pristaništa Valbiska. Ugovor o kreditu je u siječnju 2013. zaključen u iznosu 5.000.000,00 kn na temelju suglasnosti županijske skupštine i Upravnog vijeća te provedenog postupka javne nabave. Rok otplate je sedam godina u 28 jednakih tromjesečnih rata od kojih je prva dospjela u ožujku 2015., a posljednja dopijeva 31. prosinca 2021. Kamatna stopa je utvrđena u visini šestomjesečnog EURIBOR-a uvećano za godišnju fiksnu kamatnu maržu u visini 4,25 %. U 2017. su otplaćene četiri rate u iznosu 696.920,00 kn. Pored navedenog, Lučka uprava je tijekom 2017. koristila okvirni kredit poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn. Ugovor je zaključen u travnju 2017. s rokom vraćanja do konca studenoga 2017. Prema dokumentaciji, kredit je vraćen u ugovorenom roku. Rashodi za kamatu su iznosili 124.505,00 kn.

U okviru odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja, prihodi budućeg razdoblja u iznosu 24.831.947,00 kn odnose se na primljena sredstva za ulaganja u dugotrajnu imovinu dobivena iz državnog i županijskog proračuna, proračuna jedinica lokalne samouprave i iz fondova Europske unije.

Navedena sredstva se u vrijeme primitka evidentiraju na računu odgođeno priznavanje prihoda, a kao prihod tekućeg razdoblja priznaju se u visini obračunanih troškova amortizacije za imovinu stavljen u uporabu. Iz državnog proračuna primljena su sredstva u iznosu 10.218.289,00 kn za ulaganja u luke Valbiska i Njivice, a iz općinskih proračuna u iznosu 7.955.391,00 kn za luke Baška, Omišalj, Njivice, Vrbnik i Punat. Nadalje, iz županijskog proračuna primljena su sredstva u iznosu 6.441.003,00 kn za ulaganje u luke Njivice, Valbiska, Vrbnik, Krk i Punat te iz bespovratnih sredstva fondova Europske unije u iznosu 217.264,00 kn za ulaganje u luku Valbiska.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2017. u iznosu 26.456.373,00 kn. Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda u iznosu 8.497.528,00 kn i vlastite izvore u iznosu 17.958.845,00 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 međunarodnog i unutarnjeg prometa u svim prometnim segmentima neovisno o izvoru 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 2014.-2020. (Narodne novine 93/2014). Prema navedenoj Strategiji, Vlada Republike Hrvatske je bila u obvezi do konca travnja 2015. donijeti Akcijski plan razvoja pomorstva kojim će se za pojedine strateške mjere utvrditi provedbene aktivnosti, njihove nositelje i sudionike u provedbi, način provedbe te izvore financiranja. Navedeni akcijski plan nije donesen.

Nadalje, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) je izradilo Nacrt prijedloga Nacionalnog plana razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja. Navedeni Nacrt predstavlja strateški dokument za razvoj spomenutih luka (potrebne investicije s dinamikom ulaganja) i preduvjet su za korištenje sredstava fondova Europske unije. Prema odluci Ministarstva, Nacrt je bio dan na javnu raspravu do 20. studenog 2016., ali nije usvojen kao službeni dokument.

Županija je u 2016. izradila Master plan razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja na svojem području kojim su predviđene mogućnosti razvoja luka. Nadalje, sastavljene su analize stanja u lukama, prostorno planske analize luka te analize usluga pomorsko-putničkih terminala i dostupnih informacija. Navedeni Master plan razvoja luka je podloga za strateško planiranja u županijskim lučkim upravama.

Na temelju Zakona o regionalnom razvoju (Narodne novine 147/14), županijska skupština je donijela Razvojnu strategiju Županije za razdoblje 2016. - 2020., prostorni plan i druge dokumente koji sadrže osnove za upravljanje pomorskim dobrom.

Prema Popisu razvojnih projekata Županije, na području Lučke uprave planirana je rekonstrukcija i dogradnja luke Punat u vrijednosti 75.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, rekonstrukcija luke Krk u vrijednosti 50.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te dogradnja i rekonstrukcija luke Baška u vrijednosti 2.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Planirani projekti Lučke uprave nalaze se unutar Godišnjeg programa rada za 2017. Raspoređeni su unutar tri programa: Stručni i administrativni poslovi, Održavanje i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje te Ekološke aktivnosti i promidžba.

Tijekom 2017. dovršen je projekt prve faze rekonstrukcije i dogradnje luke Njivice planiran 2015. te su izrađeni projekti i studije za uređenje tri luke.

- Dogradnja i rekonstrukcija luke Njivice

Godišnjim programom rada i planom razvoja luka za 2017., projekt prve faze dogradnje i rekonstrukcije luke Njivice planiran je u vrijednosti 11.500.000,00 kn, a ostvaren je u iznosu 11.490.053,00 kn. Ukupna vrijednost investicije je planirana u iznosu 25.000.000,00 kn, a izgradnja po fazama. Cilj projekta je dobivanje 100 novih vezova. Planirana je rekonstrukcija povijesnog dijela luke s korekcijom obale i dogradnjom gatova, produženje glavnog lukobrana te izgradnja sekundarnog lukobrana.

Projekt prve faze dogradnje i rekonstrukcije luke Njivice ukupne vrijednosti 15.624.767,00 kn je započeo u 2016., a okončan je u 2017. U listopadu 2015. pribavljena je lokacijska dozvola te je izrađen glavni projekt. Izvori financiranja navedenog ulaganja bili su sredstva Lučke uprave u iznosu 7.274.767,00 kn, Općine Omišalj u iznosu 3.000.000,00 kn, Županije u iznosu 2.850.000,00 kn te Ministarstva u iznosu 2.500.000,00 kn.

Godišnjim programom rada i planom razvoja luka za 2016. planirano je izvođenje dvije faze radova. S obzirom na to da su za dva postupka javne nabave radova, provedena u veljači i srpnju 2016., dobivene ponude u većem iznosu od planiranih i osiguranih sredstava, natječaji su poništeni i Lučka uprava je odustala od izvođenja jedne faze radova. Nakon toga, kao središnje tijelo za javnu nabavu, Lučka uprava je provela objedinjeni postupak nabave radova za vlastite potrebe (prva faza rekonstrukcije obalnog zida postojećih gatova te uređenje lučkih površina) i Općinu Omišalj (rekonstrukcija dijela obalnog puta izvan lučkog područja).

Prije provođenja otvorenog postupka javne nabave, Lučka uprava je s Općinom Omišalj zaključila sporazum i ugovor o sufinanciranju radova, pri čemu se Općina obvezala financirati u cijelosti radove za koje je naručitelj te dio vrijednosti radova Lučke uprave u iznosu 3.000.000,00 kn.

S izvođačem je u studenome 2016. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 18.468.600,00 kn, od čega se na radove Lučke uprave odnosi 13.911.690,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju mišljenja nadzornog inženjera i prethodnih suglasnosti Općine Omišalj, zaključena su četiri dodatka ugovoru za izvođenje dodatnih neplaniranih radova i produženje roka izvođenja radova zbog izmjena u projektu, dodatno naručenih radova i vremenskih uvjeta te dostavljanje jamstva izvođača za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku za izvedene radove u visini 5,0 % zasebno za Lučku upravu, a zasebno za Općinu Omišalj.

Zapisnik o primopredaji radova je sastavljen koncem lipnja 2017., a zapisnik o okončanom obračunu u rujnu 2017. prema kojem su izvedeni radovi ukupno u vrijednosti 18.468.600,00 kn, od čega se na Lučku upravu odnosi 14.234.051,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Nadalje, na stručni i projektantski nadzor, koordinatora radova i voditelja projekta odnosi se 492.853,00 kn, studije i projekte 387.381,00 kn, elektroenergetski priključak 267.601,00 kn te geodetske projekte i dozvole 242.881,00 kn. U listopadu 2017. ulaganje u dogradnju i rekonstrukciju luke Njivice prve faze stavljeno je u uporabu.

- Rekonstrukcija luke Krk

Godišnjim programom rada i planom razvoja luka za 2017., projekt rekonstrukcije luke Krk planiran je u vrijednosti 1.475.000,00 kn (za projektnu dokumentaciju II i V faze 1.100.000,00 kn i početak sanacije ribarskog gata 375.000,00 kn), što nije realizirano.

Cilj projekta rekonstrukcije luke Krk je dobivanje 200 novih vezova. Planirana je rekonstrukcija povijesnog dijela luke s produženjem Velog i Ribarskog mula, produženje glavnog lukobrana za 200 metara, izgradnja sekundarnog lukobrana dužine 90 metara te izgradnja priveznih mjesta na Portopizani. Planirana vrijednost investicije iznosi 50.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rekonstrukcija obuhvaća šest faza. Lokacijska dozvola je pribavljena u 2015. te je izrađen glavni projekt, dok je građevinska dozvola postala pravomoćna u lipnju 2016.

Planirano je produženje glavnog krčkog lukobrana čime bi se povećao broj iskrcajnih mjesta za ribarske brodove. Na navedeni način stečeni su uvjeti za dobivanje potpora iz fondova Europske unije iz kojih se planira financirati izgradnja i uređenju ribarske luke. Lučka uprava je prijavila navedeni projekt za financiranje Upravi za ribarstvo pri Ministarstvu poljoprivrede. Prema obrazloženju Lučke uprave, realizacija financiranja navedenog projekta iz fondova Europske unije ovisi o dovršenosti projekata luka iz drugih županija koji se namjeravaju kandidirati za ova sredstva, što još nije okončano. Financiranje navedene investicije planirano je iz fondova Europske unije, u visini 50,0 %, a 50,0 % iz kredita, odnosno zaduženjem Lučke uprave. Navedenim kreditom planira se urediti dio operativne obale koji bi se prenamijenio za nautičare. Za prvu fazu rekonstrukcije predviđeno je produženje i proširenje postojećeg lukobrana te izgradnja benzinske postaje za plovila. Procijenjena vrijednost je 36.150.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Utvrđeno je da procijenjena vrijednost prelazi financijske mogućnosti Lučke uprave te se pristupilo izmjeni idejnog projekta zbog racionalizacije ulaganja. Do početka 2017. izvršena su ulaganja u projektnu dokumentaciju za luku Krk u vrijednosti 2.194.483,00 kn.

- Dogradnja i rekonstrukcija luke Punat

Godišnjim programom rada i planom razvoja luka za 2017., projekt dogradnje i rekonstrukcije luke Punat planiran je u vrijednosti 1.250.000,00 kn, a ostvaren je u iznosu 160.000,00 kn. Financiran je iz vlastitih sredstava Lučke uprave.

Cilj projekta je povećanje kapaciteta na operativnoj obali za prijevoz izletnika s turističkih brodova koji povezuju Punat s otočićem Košljunom kao i drugih izletničkih brodova, prihvata malih brodova na kružnim putovanjima, povećanje sigurnosnih karakteristika operativne obale te bolja zaštita plovila u lošim vremenskim uvjetima. Procijenjena vrijednost ulaganja, iznosila je 75.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. S obzirom da se luka nalazi u mjestu, navedena vrijednost uključuje i uređenje glavnog mjesnog trga.

Planirana je fazna izgradnja: prva faza je izgradnja operativne obale (proširenje, podizanje i popločenje obalnog platoa te izgradnja gata duljine 91 metar i širine 6 metara), druga faza je izgradnja nautičkog dijela luke, a treća faza je uređenje i opremanje komunalnog dijela luke. Planirani izvori financiranja su sredstva iz općinskih, županijskog i državnog proračuna te iz fondova Europske unije.

Do početka 2017. izvršena su ulaganja u projektnu dokumentaciju u vrijednosti 1.036.727,00 kn. Planirana ulaganja za 2017. nisu realizirana jer je procijenjeno da vrijednost ulaganja premašuje financijske mogućnosti Lučke uprave te se pristupilo izmjeni projektne dokumentacije.

U 2017. izrađen je izmijenjeni idejni projekt u vrijednosti 160.000,00 kn, na temelju kojeg je početkom 2018. pribavljena izmijenjena i nadopunjena lokacijska dozvola te je izrađen glavni projekt.

- Rekonstrukcija luke Baška

Godišnjim programom rada i planom razvoja luka za 2017., za projekt rekonstrukcije luke Baška nisu planirana ulaganja. Tijekom 2017. sastavljeni su troškovnici za četiri faze izgradnje u vrijednosti 59.125,00 kn i plaćen je vodni doprinos u iznosu 128.529,00 kn.

Cilj projekta rekonstrukcije luke Baška je izgradnja 400 novih vezova. Navedenim projektom produžiti će se lukobran Vela riva i sekundarni lukobran Mala riva te izgradnja gatova za privez. Isto tako, predviđeno je uvođenje cjelogodišnje brodske linije Baška – Lopar, što je uvjet za korištenje sredstava iz fondova Europske unije. Procijenjena su ulaganja u vrijednosti 25.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Lokacijska i građevinska dozvola pribavljene su u 2015. i izrađen je glavni projekt. Predviđene su četiri faze izgradnje. Za prvu fazu izgradnje, produženje primarnog lukobrana Vela riva, pribavljena je građevinska dozvola u ožujku 2017. Sastavljen je troškovnik izvođenja radova na temelju kojeg je vrijednost radova procijenjena na 10.240.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do početka 2017. izvršena su ulaganja u projektnu dokumentaciju za navedenu luku u vrijednosti 983.171,00 kn.

Ciljevi projekata Lučke uprave su ostvareni u skladu s planiranim aktivnostima.

Javna nabava

U prosincu 2016. je donesen plan nabave roba, usluga i radova za 2017., a tijekom tekuće godine su donesene tri izmjene i dopune plana. Planirana su tri postupka javne nabave radova i usluga te jednostavna nabava, ukupne vrijednosti 11.239.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Postupci javne nabave radova (rekonstrukcija i dogradnja luke Punat te početak sanacije operativnog gata u luci Malinska) i usluga (izrada glavnog projekta luke Krk za II i V fazu) ukupno u vrijednosti 7.350.000,00 kn nisu provedeni zbog izmjena projektne dokumentacije te potrebnih većih financijskih sredstava u odnosu na početno planirane.

U lipnju 2017. je donesen Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, roba, radova i usluga za procijenjene vrijednosti roba i usluga do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn. Lučka uprava je na mrežnim stranicama objavila registar ugovora o javnoj nabavi za 2017. iako tijekom navedene godine nije bilo postupaka javne nabave. Registar kao dokument postoji i objavljen je, ali bez podataka. Nadalje, objavljeni su plan i tri izmjene i dopune plana nabave te spomenuti Pravilnik. Nije objavljen registar ugovora o jednostavnoj nabavi.

U 2017. nije bilo postupaka javne nabave. Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi provedena je jednostavna nabava robe, radova i usluga ukupne vrijednosti 898.644,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi 732.748,00 kn, roba 99.896,00 kn te radova 66.000,00 kn. Postupci jednostavne nabave su provedeni u skladu s odredbama Pravilnika Lučke uprave o provođenju postupaka jednostavne nabave, roba, radova i usluga.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 8. siječnja do 24. rujna 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o koncesijama
3. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15),
6. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru
7. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 118/15)

9. 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 (Narodne novine 79/08, 14/12 i 47/13)
10. Odluka o osnivanju Lučke uprave
11. Unutarnji akti (Statut, Pravilnik o redu u lukama, Lučke tarife, Pravilnik o kriterijima za dodjelu stalnog veza u komunalnom dijelu luka, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, roba, radova i usluga, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i drugo)
12. Godišnji program rada i razvoja luka za 2017. i Financijski plan za 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju 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 podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, 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 s obračunom plaća, naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i drugo. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Lučke uprave i pribavljena 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 planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Planiranje

1.1. Upravno vijeće je u prosincu 2016. usvojilo Financijski plan i Godišnji program rada i plan razvoja luka za 2017. Donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 16.338.552,00 kn, rashodi u iznosu 9.684.700,00 kn te višak prihoda u iznosu 6.653.852,00 kn. Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda te plan zaduživanja i otplata, ali ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda te parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2017. navedena su većim dijelom u Godišnjem programu rada i planu razvoja luka, ali s obzirom na to da izmjene navedenog programa nisu donesene, obrazloženja programa i aktivnosti sadrže poveznicu s Financijskim planom iz prosinca 2016., a ne s izmjenama plana iz lipnja i prosinca 2017. Odredbama članaka 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji, između ostalog, i od obrazloženja financijskog plana koje se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan te da obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Kako nisu donesene izmjene Godišnjeg programa rada i razvoja luka, a u Financijskom planu su mijenjani iznosi donacija za ulaganje u lučku infrastrukturu, otežano je praćenje i kontrola ostvarenja razvojnih programa i planiranih programskih ciljeva.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijski plan s obrazloženjem skupina prihoda i rashoda te parametre koji su korišteni kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

S obzirom na to da su u financijskom planu osigurana sredstava za provedbu godišnjeg programa rada, Državni ured za reviziju predlaže donijeti izmjene godišnjeg programa rada i plana razvoja luka u kojem će se planirati pojedinačna ulaganja kako bi se pratilo ostvarenje razvojnih programa te utvrdilo jesu li postignuti ciljevi utvrđeni programom.

1.2. Lučka uprava navodi da je poduzela i poduzima mjere u vezi izmjena Godišnjeg programa i plana razvoja luka u skladu s izmjenama Financijskog plana Lučke uprave. Tijekom 2019. donijeta je I. izmjena Godišnjeg programa i plana razvoja luka za 2019.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije.

Nefinancijska imovina je iskazana u vrijednosti 49.199.232,00 kn. Odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu u vrijednosti 43.209.860,00 kn (ulaganja u lučku infrastrukturu 41.676.782,00 kn, postrojenja i opremu 1.303.347,00 kn, ulaganja u računalne programe 156.261,00 kn te prijevozna sredstva 73.470,00 kn) te nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 5.989.372,00 kn (najvećim dijelom 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 članaka 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 izvora. 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.

Ulaganje u dogradnju i rekonstrukciju luke Njivice u vrijednosti 15.624.767,00 kn je stavljeno u uporabu u listopadu 2017. Rekonstruiran je obalni zid dužine 196 m uz koji su izvedene pasarele (drvene konstrukcije koja omogućavaju prijelaz s broda na kopno) te su postojeća dva gata spojena mostićem, izveden je novi gat dug 51,76 m, a produžen je akvatorij za 1,8 m, ukupno u vrijednosti 14.283.950,00 kn. Nadalje, postavljena je javna i okolišna rasvjeta, priključni elektro ormarići i glavni razvodni ormar u vrijednosti 674.758,00 kn, oprema (klupe, stolovi i drugo) u vrijednosti 432.676,00 kn, pasarele u vrijednosti 160.699,00 kn te su uređene zelene površine u vrijednosti 72.684,00 kn. Na temelju Odluke o stavljanju u uporabu, cjelokupno ulaganje je evidentirano u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine u okviru građevinskih objekata pod jednim evidencijskim brojem. Nije utvrđeno o kojim građevinskim objektima (obalni zid i tri gata) i o kojoj opremi se radi tako da imovina nije evidentirana na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, knjigovodstvo se vodi prema rasporedu računa iz računskog plana.

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.

Isto tako, nalaže, u vezi stavljanja imovine u uporabu, istu evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. U svom očitovanju Lučka uprava navodi da je osnivanjem stekla pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Prema odredbi članka 59. stavka 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 potraživanja (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, uputila 23. lipnja 1999. svim priobalnim gradovima i 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 isknjiže i dostave podaci Lučkim upravama. Stoga se smatra kako je Lučka uprava prilikom osnivanja 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 pomorskom dobru. Iste su se iskazale u sljedećim godinama prilikom ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju na bilančnim pozicijama. Nadalje, u očitovanju se predlaže da se Državni ured 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 imovine koja bi u trenutku prestanka rada ili statusnih promjena bila prenesena ili na Republiku Hrvatsku ili drugu pravnu osobu. Nadalje, napominje kako su državne lučke građevine na pomorskom dobru prije osnivanja iskazane na bilančnoj poziciji imovine, a temeljem diobene bilance društvenih poduzeća luka. Također, navodi da je u Odluci o osnivanju Lučke uprave Krk, od 8. travnja 1999., navedeno da „Lučka uprava stječe pravo uporabe i korištenja na objektima lučke podgradnje i nadgradnje. Popis objekata podgradnje i nadgradnje sastavni je dio ove Odluke. Objekti iz stavka 1. ovog članka ne čine imovinu Lučke uprave“.
- Nadalje, navodi da ukoliko se prihvati stav Državnog ureda za reviziju Područnog ureda Rijekao dodatnom iskazivanju građevina na pomorskom dobru stečenim Odlukom o osnivanju iz 1999. na izvanbilančnim zapisima, navedena imovina bi se sukladno propisima o procjenjivanju državne imovine (Uputa Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske od 15. siječnja 2018.) trebala pojedinačno procjenjivati po jednu kunu. S obzirom da se radi o 16 pojedinačnih stavki (14 luka, dvije dizalice), vrijednost izvanbilančnih zapisa bi se trebala povećati za 16,00 kn.

U vezi stavljanja imovine u uporabu te evidentiranja iste u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, obrazlaže da je po navedenom postupljeno u srpnju 2019.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.094.547,00 kn, a najznačajniji udjel imaju prihodi od pružanja usluga u iznosu 15.877.191,00 kn. Osim prihoda od pružanja usluga, Lučka uprava ostvarila je prihode od donacija u iznosu 1.005.713,00 kn, prihode od imovine u iznosu 192.437,00 kn te ostale prihode u iznosu 19.206,00 kn.

Unutar navedenih prihoda od pružanja usluga, prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su u iznosu 12.345.330,00 kn, prihodi od lučkih naknada u iznosu 2.682.512,00 kn, prihodi od naknada za koncesiju u iznosu 822.949,00 kn te ostali prihodi poslovanja u iznosu 26.400,00 kn.

- Prihodi od koncesije

Prihodi od naknada za koncesiju ostvareni su u iznosu 822.949,00 kn, što je za 68.334,00 kn ili 9,1 % više nego prethodne godine, zbog dva nova koncesijska ugovora zaključena u 2017. Na stalni dio koncesijske naknade odnosi se 396.796,00 kn, a na promjenjivi dio 426.153,00 kn. Prihodi od koncesijskih naknada su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o koncesiji i ispostavljenih računa. Koncem 2017. na području pod upravljanjem Lučke uprave bilo je sedam koncesionara. Koncesije su dodijeljene na pet do 20 godina na dijelu lučkog područja (luke Malinska, Krk, Baška, Njivice i Dunat), i to za obavljanje lučkih djelatnosti odnosno pružanja usluga priveza i odveza plovila, koja zahtjeva izgradnju objekata lučke infrastrukture, za obavljanje lučke djelatnosti dizanja i spuštanja plovila, za obavljanje djelatnosti organizacije i naplate parkinga na lučkom području te prodaje robe i pružanja usluga korisnicima luke, za pružanje usluga dizanja i spuštanja u more plovila dizalicom i istezalištem i servisnih djelatnosti, za obavljanje djelatnosti opskrbe plovnih objekata gorivom, za pružanje usluga davanja u najam plovnih objekata s pravom građenja, za izgradnju objekata lučke podgradnje i lučke djelatnosti priveza i odveza jahti i brodica te ostalih gospodarskih djelatnosti. U 2017. su dodijeljene dvije koncesije i to za izgradnju i gospodarsko korištenje dijela lučkog područja luke Dunat i za pružanje usluga ostalih gospodarskih djelatnosti s pravom gradnje na dijelu lučkog područja Njivice, na rok od 12 i 20 godina. Postupci davanja koncesija provedeni su u skladu s odredbama Zakona o koncesijama.

Ugovorom o koncesiji za izgradnju i gospodarsko korištenje dijela lučkog područja luke Dunat površine 15 150 m² iz lipnja 2017., određeno je da je predmet koncesije pravo na izgradnju objekata lučke podgradnje i obavljanje djelatnosti priveza i odveza jahti i brodica te ostalih gospodarskih djelatnosti u nautičkom turizmu na dijelu lučkog područja luka. Ugovoreno je da izgradnjom spomenutih objekata koncesionar stječe pravo gospodarskog iskorištavanja istih kao i prostora morskog akvatorija u nautičkom dijelu luke obuhvaćenog koncesijom. Opisano je da pravo obavljanja osnovnih lučkih djelatnosti koje stječe koncesionar obuhvaća privez i odvez jahti i brodica te pružanje usluge dnevnog, tjednog ili godišnjeg nautičkog veza. Također, određeno je da će koncesionar naplaćivati sve navedene usluge prema vlastitom cjeniku lučkih naknada koji je dužan uskladiti s Lučkim tarifama davatelja koncesije. Nadalje, Lučka uprava kao davatelj koncesije neće naplaćivati lučke pristojbe.

Odredbom članka 60. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama određeno je da su lučke pristojbe prihodi Lučke uprave. Prema odredbi članka 63. Zakona, koncesionar u luci, u dijelu koji je obuhvaćen koncesijom, ovlašten je naplaćivati lučke naknade, u skladu s javno objavljenim cjenikom lučkih naknada za svaku pojedinu vrstu djelatnosti ili usluge. Koncesionar je objavio cjenik, ali uvidom u isti utvrđeno je kako su uz cijene usluga, koje predstavljaju lučke naknade, utvrđene i cijene nautičkog veza koje se prema navedenom Zakonu smatraju lučkim pristojbama te ih koncesionar nije ovlašten naplaćivati.

Odredbama članaka 62. i 63. navedenog Zakona propisano je da se u lukama otvorenim za javni promet plaćaju lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada. Lučke pristojbe čini, između ostalog, i pristojba za vez koja se plaća za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za usluge koje su im pružene u lukama otvorenim za javni promet. Slijedi da je koncesionar u dijelu luke obuhvaćenom koncesijom, uz naplatu lučkih naknada naplaćivao i lučke pristojbe za nautički vez, a ne Lučka uprava čiji je to prihod.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od koncesionara postupanje u skladu s ugovorom u dijelu koji se odnosi na naplatu lučke naknade u skladu s objavljenim cjenikom te u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Također, nalaže provoditi naplatu lučke pristojbe za vez u skladu s navedenim Zakonom.

- Potraživanja

Potraživanja za prihode iskazana su koncem 2017. u iznosu 2.740.048,00 kn. Odnose se na potraživanja od korisnika fizičkih i pravnih osoba za pristojbu za vez u nautičkom i komunalnom dijelu luke u iznosu 1.586.054,00 kn, potraživanja za koncesijske naknade (većim dijelom nedospjela) u iznosu 418.772,00 kn, za lučke naknade odnosno usluge lučkih djelatnosti u iznosu 218.403,00 kn (od društva za linijski pomorski prijevoz putnika i tereta za usluge priveza i odveza brodova, od tri trgovačka društva za usluge opskrbe vodom, od ukupno šest trgovačkih društava za usluge opskrbe električnom energijom, od jednog komunalnog društva za usluge dizanja i spuštanja u more brodova, jahti i brodica te od jedne fizičke osobe za ostale nespomenute usluge), od korisnika fizičkih i pravnih osoba za brodsku ležarinu u iznosu 136.176,00 kn, od trgovačkih društava i obrtnika za pristojbu za upotrebu obale u iznosu 108.602,00 kn i za druge prihode u iznosu 272.041,00 kn. Računi za fiksni dio koncesijske naknade izdaju se korisnicima u roku 30 dana od upisa u upisnik koncesija, a za varijabilni dio naknade na dan 31. prosinca. Ugovorima je određeno da se naknada za fiksni dio koncesijske naknade plaća najkasnije do 1. veljače tekuće godine za prethodnu godinu, odnosno u roku 30 dana od dana zaključivanja pojedinog ugovora, zavisno o preostalom vremenu trajanja koncesije u tekućoj godini. Promjenjivi dio naknade za koncesiju plaća se najkasnije do 15. veljače tekuće godine za prethodnu godinu. Računi za pristojbu za stalni vez u komunalnom dijelu luka, prema usmenom obrazloženju, izdaju se korisnicima tijekom godine čiji je redoslijed određen abecednim redom imena luka u kojoj se naplaćuje pristojba. Ugovorom o vezu u komunalnom dijelu luke određeno je da se lučka pristojba plaća jednom godišnje, po dospijeću računa, a najkasnije do 30. lipnja. Računi dospijevaju u roku od 15 dana. Nakon dvije opomene, postupak se prosljeđuje odvjetniku na postupanje koji nakon toga podnosi prijedlog za ovrhu nadležnom javnom bilježniku.

U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 1.040.266,00 kn ili 61,2 %. Dospjela potraživanja iznose 1.923.912,00 kn, od čega se na potraživanja starija od 120 dana odnosi 848.324,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 561.231,00 kn (evidentiranih u okviru spornih potraživanja) pokrenuti su sudski postupci odnosno postupci ovrhe, a za potraživanja u iznosu 204.658,00 kn dužnicima su upućene opomene. Za potraživanja u iznosu 582.579,00 kn do 30 odnosno 60 dana mjere naplate nisu poduzimane u 2017., a u 2018. su poslana opomene.

Za potraživanja koja se odnose na pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke Omišalj u iznosu 575.444,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Do konca 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.786.776,00 kn ili 65,2 %. Lučka uprava nije propisala uvjete, kriterije i postupke povoda mjera naplate i otpisa potraživanja. Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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 pravodobno poduzimati sve raspoložive mjere naplate potraživanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja propisanim odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija kako bi se izbjegla zastara i otpis.

- 3.2. *Lučka uprava u vezi ugovora o koncesiji navodi kako je na istu problematiku upozorena i Upravnim nadzorom Ministarstva mora, prometa i infrastrukture provedenim tijekom 2018. Kao sporno naveden je izostanak regulacije načina naplate lučkih pristojbi u ugovorima o koncesiji koji su, prema Zakonu o pomorskom dobru i morskim lukama, prihod Lučke uprave. Navodi kako joj nije poznato koji bi pravni temelj bio osnova za takvu radnju budući da se naplata lučkih pristojbi uređuje lučkim tarifama koje donosi Lučka uprava, a ne ugovorom o koncesiji između koncesionara i Lučke uprave. Ističe kako način naplate lučkih pristojbi treba biti uređen lučkim tarifama pri čemu je Lučka uprava ovlaštenik naplate, a obveznik je brod, jahta ili brodica, dok se ugovorom između dviju strana, odnosno ugovorom o koncesiji, uređuju samo njihova međusobna prava i obveze te koncesionar nema ulogu u naplati lučkih pristojbi. Na upit Lučke uprave o načinu postupanja vezano uz Zapisnik o obavljenom upravnom nadzoru, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture još uvijek nije dalo odgovor. Zbog izostanka odgovora Lučka uprava nije uredila spornu materiju.*

Lučka uprava u vezi naplate potraživanja navodi da je započela poduzimati naložene mjere naplate.

- 3.3. U 2017. je dodijeljena koncesija za izgradnju i gospodarsko korištenje dijela lučkog područja luke Dunat. Zaključen je ugovor o koncesiji kojim je između ostalog navedeno da pravo obavljanja osnovnih lučkih djelatnosti koje stječe koncesionar obuhvaća privez i odvez jahti i brodica te pružanje usluge dnevnog, tjednog ili godišnjeg nautičkog veza. Također, određeno je da će koncesionar naplaćivati sve navedene usluge prema vlastitom cjeniku lučkih naknada koji je dužan uskladiti s Lučkim tarifama davatelja koncesije te da Lučka uprava, kao davatelj koncesije, neće naplaćivati lučke pristojbe.

Odredbama članaka 62. i 63. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama propisano je da se u lukama otvorenim za javni promet plaćaju lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada. Lučke pristojbe čini, između ostalog, i pristojba za vez koja se plaća za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za usluge koje su im pružene u lukama otvorenim za javni promet. Slijedom navedenog da je pristojba za nautički vez lučka pristojba koja je prihod Lučke uprave, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu da Lučka uprava treba provoditi naplatu lučke pristojbe za vez u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 8.597.019,00 kn, a najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 3.295.555,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 2.651.224,00 kn i rashodi amortizacije u iznosu 2.427.767,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 2.651.224,00 kn odnose se na plaće u iznosu 2.224.186,00 kn, doprinose iz i na plaće u iznosu 354.038,00,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres, dar djeci) u iznosu 73.000,00 kn. U okviru rashoda za plaće isplaćeni su dodaci na plaće (stimulacije) u iznosu 70.500,00 kn. Odredbama Pravilnika o radu Lučke uprave utvrđeno je da se zaposleniku, koji svojim zalaganjem na radu ostvaruje iznadprosječni učinak i koji se odražava na rezultat poslovanja i kvalitetu usluge koju pruža Lučka uprava, može isplatiti stimulacija kao varijabilni iznos plaće.

Sredstva za isplatu stimulacija nisu utvrđena u financijskom planu Lučke uprave za 2017., što nije u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, kojima je utvrđeno da se ukupni iznos sredstava za stimulaciju utvrđuje u financijskom planu. Nadalje, odredbama navedenog Pravilnika određeno je da odluku o isplati stimulacije zaposleniku donosi ravnatelj ili Upravno vijeće.

Stimulacije, u pojedinačnim iznosima od 500,00 do 2.500,00 kn neto, isplaćene su na temelju naloga za isplatu bez prethodno donesenih odluka. Isto tako, kriteriji za ostvarivanje prava na isplatu stimulacije te mjerila za njihov obračun nisu uređeni internim aktom.

Rashodi za gorivo su ostvareni u iznosu 79.906,00 kn. Tijekom 2017. zaposlenici su koristili tri službena i dostavna vozila. Za jedno vozilo odobreno je korištenje 24 sata dnevno. Troškovi vezani uz navedeno vozilo su obračunani u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o porezu na dohodak, a u poslovnim knjigama su evidentirani kao primitak u naravi. Putni radni listovi ne vode se za jedno službeno vozilo, dok putni radni listovi za preostala dva vozila, koja koristi više zaposlenika, ne sadrže podatke o vremenu korištenja ni broju prijeđenih kilometara. U pojedinim slučajevima je upisana svrha putovanja, a stanje brojila je većinom navedeno samo na početku putovanja.

Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija kojim je propisana obveza vođenja evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila za neprofitne organizacije koje su obveznici vođenja dvojnog knjigovodstva. Isto tako, nisu sastavljene evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva odnosno nije obračunana prosječna potrošnja goriva po vozilu u odnosu na normative proizvođača.

Državni ured za reviziju nalaže visinu sredstava za isplatu stimulacija utvrditi u godišnjem financijskom planu te obračun i isplatu obavljati na temelju prethodno donesene odluke ravnatelja ili Upravnog vijeća u skladu s odredbama Pravilnika o radu.

Isto tako, nalaže ustrojiti evidenciju o korištenju službenih vozila u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nadalje, predlaže utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će se isplaćivati dodaci na osnovnu plaću (stimulacija) čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

4.2. Lučka uprava navodi, u vezi rashoda za plaće, da se stimulacije radnicima nisu isplaćivale od konca 2018. do danas. Nadalje u tijeku je izrada Pravilnika o načinu i uvjetima određivanja stimulativnog dijela plaće radnika Lučke uprave kojim će se predmetno pitanje regulirati na odgovarajući način.

U vezi evidencije korištenja službenih vozila navodi da je Lučka uprava već započela s usklađivanjem navedenih evidencija u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2013., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je, je li Lučka uprava postupila prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Donijeti financijski plan.	2015.	provedeno
			Ustrojiti pomoćnu evidenciju korištenja službenih vozila.	2015.	djelomično provedeno
			Obaviti popis potraživanja i obveza.	2015.	provedeno
2.	Prihodi	2013.	Radi kontrole naplate lučke pristojbe zatražiti od linijskog prijevoznika podatke o broju prevezenih putnika i vozila.	2015.	provedeno
			Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	2015.	djelomično provedeno
			Propisati uvjete, kriterije i postupke povođenja mjera naplate i otpisa potraživanja.	2015.	nije provedeno
3.	Javna nabava	2013.	Plan nabave i registar zaključenih ugovora objaviti na mrežnoj stranici.	2015.	provedeno
		2013.	Neugovorene, dodatne i nepredviđene radove izvoditi na temelju prethodno zaključenog dodatka ugovoru.	2015.	provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni, daje se u nastavku.

- U vezi poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, Lučka uprava je za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 561.231,00 kn pokrenula sudske postupke naplate odnosno postupke ovrhe, a za potraživanja u iznosu 204.658,00 kn dužnicima su upućivane opomene. Mjere naplate za potraživanja starosti do 30 odnosno 60 dana u iznosu 582.579,00 kn nisu poduzimane tijekom 2017., a u 2018. su upućene opomene. Za potraživanja koja se odnose na pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke Omišalj u iznosu 575.444,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
- U vezi ustrojavanja pomoćnih evidencija korištenja službenih vozila utvrđeno je da su, od tri službena vozila kojima raspolaže Lučka uprava, za dva vozila ustrojene navedene evidencije.

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.