



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-06/45
URBROJ: 613-10-19-8

Rijeka, 25. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE OPATIJA - LOVRAN - MOŠĆENIČKA DRAGA
ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Planiranje	8
	Financijski izvještaji	9
	Programi i projekti financirani u 2017.	14
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2017.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2017.	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Županijske lučke uprave Opatija - Lovran - Mošćenička Draga (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja nepovoljno 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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- U luci Lovran koristi se dizalica za podizanje i spuštanje brodica za koju su u 2017. na temelju ovjerenih računa za plaćanje i priložene narudžbenice, nabavljeni rezervni dijelovi za tekuće održavanje u iznosu 34.760,00 kn. U Lučkoj upravi nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo u čijem je vlasništvu dizalica, tko njome upravlja te naplaćuju li se prihodi od pružanja usluga dizanja i spuštanja brodica.

Rashodi za usluge održavanja infrastrukture u iznosu 183.671,00 kn (dobava materijala, izrada i montaža ograde i elektro priključka, izradu prilaznih platoa, radovi na održavanju objekata lučkih svjetala i drugo) plaćeni su na temelju ispostavljenih računa bez ovjere da su navedeni poslovi obavljeni i priložene vjerodostojne dokumentacija (potpisana i kontrolirana dostavnica) iz koje bi se moglo potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao.

Za 2017. obavljen je popis imovine i obveza kojim je popisana nefinancijska imovina, financijska imovina (novčana sredstva i potraživanja) te obveze. Obveze prema dobavljačima u iznosu 683.818,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 157.264,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 33.500,00 kn, popisani su u ukupnim vrijednosti prema podacima iz glavne knjige bez iskazivanja potraživanja po pojedinim kupcima i obveza prema pojedinim dobavljačima (po vrstama i rokovima dospelosti plaćanja). (točka 4. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na Nalaz, točku 4. Računovodstveno poslovanje - Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, u kojoj su opisane činjenice u vezi evidentiranja vrijednosti građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Na temelju Odluke o osnivanju Lučke uprave iz 1999., koju je donijela Županijska skupština, Lučka uprava je stekla pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Vrijednost navedenih građevina iz spomenute Odluke nije utvrđena te nije evidentirana u poslovnim knjigama. Ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju, od osnivanja Lučke uprave 1999., evidentirana su u poslovnim knjigama u vrijednosti 11.072.781,00 kn.

Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

B) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u značajnom dijelu nije obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje nepovoljnog 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 nepovoljnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Lučka uprava nije na mrežnim stranicama objavila zakone i ostale propise koji se odnose na njezino područje rada, godišnji plan rada i razvoja, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente i informacije koje se odnose na područje rada Lučke uprave. (točka 1. Nalaza)
- Lučka uprava sastavila je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017. u kojima nisu navedene slabosti i nepravilnosti sustava unutarnjih kontrola. Revizijom su utvrđene slabosti unutarnjih kontrola u području rada Upravnog vijeća, planiranja i izvješćivanja o izvršenju planova, računovodstvenog poslovanja, obračuna i naplate prihoda, ostvarenju rashoda, te javne nabave. (točka 2. Nalaza)
- U financijskom planu za 2017., obrazloženje skupina prihoda i rashoda ne sadrži parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Financijskog planom prihodi su planirani u iznosu 1.897.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.878.000,00 kn, nabava nefinancijske imovine u iznosu 1.589.000,00 kn te odgođeni prihodi od donacija u iznosu 1.570.000,00 kn. Višak prihoda tekuće godine i iz ranijih godina nije planiran. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.281.727,00 kn, što je za 384.727,00 kn ili 20,3 % više od planiranih. Vrijednosno najveća odstupanja u ostvarenju prihoda odnose se na donacije koje su za 186.519,00 kn ili 79,4 % veće zbog dijela ulaganja (financiranih iz donacija) koji je ranije stavljen u uporabu od planiranog roka te zbog dobivenih prihoda od donacija za tekuće održavanje imovine. Nadalje, ostvareni prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su za 196.651,00 kn ili 11,9 % veći od planiranih zbog više ostvarenih prihoda od koncesijskih naknada. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.942.669,00 kn što je za 64.669,00 kn ili 3,4 % više od plana. Najveće odstupanje u odnosu na plan odnosi se na ostvarenje financijskih rashoda koji su veći za 6.491,00 kn ili 77,3 % zbog povećanih bankarskih naknada, rashode amortizacije koji su veći za 172.677,00 kn ili 31,4 % zbog ranijeg stavljanja dijela imovine u uporabu. Isto tako, drugi rashodi su veći za 39.252,00 kn zbog plaćanja kazni i naknada šteta te otpisa nenaplativih potraživanja te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa su veće za 3.796,00 kn ili 26,3 %. Višak prihoda je ostvaren u iznosu 339.058,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana za 2017. nisu donesene, a ostvarena su značajna odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda.

U Godišnjem programu rada i razvoja luka za 2017. nisu iskazani izvori financiranja potrebni za provođenje planiranih aktivnosti te je otežano praćenje trošenja financijskih sredstava za ostvarenje ciljeva predviđenih programom rada i razvoja. Za 2017., u okviru Programa razvoja lučke podgradnje i nadgradnje, planirana su ukupna ulaganja u vrijednosti 1.550.000,00 kn bez iskazivanja podataka koji se projekti planiraju i u kojim vrijednostima. Zbog navedenog je otežano praćenje planiranja i ostvarenja projekata Lučke uprave te trošenja sredstava za predviđene namjene.

Izvrješće o izvršenju programa rada i razvoja luke za 2017. nije usvojilo Upravno vijeće. (točka 3. Nalaza)

- Prihodi od pristojbi za vez ostvareni su u iznosu 961.765,00 kn. Lučka uprava upravlja lučkim područjem koje obuhvaća šest luka i dva privezišta. Luke i privezišta su između ostaloga, različite razine uređenosti, stupnja zaštićenosti i različito su opremljeni osnovnim i dodatnim sadržajem. Lučka uprava nije kategorizirala luke i njihove pojedine dijelove u zone kako bi se za svaku zonu, odredila visina lučke pristojbe za vez.

Evidencije o vezovima po vrstama, brojevima, zonama i korisnicima vezova u pojedinim lukama i privezištima nisu ustrojene te Lučka uprava nema podataka o ukupnom broju vezova kao i o broju korištenih i slobodnih vezova. Isto tako, na mrežnim stranicama Lučke uprave nisu objavljeni podaci o broju vezova.

U zaključenim ugovorima o korištenju vezova nije naveden broj veza, a pojedine ugovore nisu potpisali korisnici veza. Isto tako, u pojedinim ugovorima je navedena godina zaključenja ugovora koja je kasnija od godine kada je počeo teći rok korištenja veza, te se zaključuje da su pojedini subjekti koristili vez bez zaključenog ugovora, a ispostavljeni su im računi i naplaćivana im je godišnja pristojba za vez u komunalnom dijelu luke. Nadalje, računi za usluge korištenja veza u komunalnim dijelovima luka za 2017. ispostavljeni su i korisnicima s kojima nisu zaključeni ugovori o vezu te im je naplaćivana godišnja pristojba za vez prema dužini plovila umjesto pristojbe za plovila zatečena na prostoru za stalni vez koji nemaju važeći ugovor, a navedena pristojba je veća i obuhvaća plaćanje jednokratnog iznosa godišnje pristojbe za vez prema dužini plovila te plaćanje 15,00 kn dnevno po metru dužine plovila. Na pojedinim računima za vez, iskazana je različita dužina plovila od utvrđene u ugovorima o korištenju veza, a nekim korisnicima je obračunana niža naknada pristojbe za vez od one utvrđene Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017. Isto tako, pojedini računi za vez ispostavljeni su na ime jedne osobe, a prema ugovorima korisnik veza je druga osoba (na koju je i registrirano plovilo) te se ne može utvrditi tko je stvarni korisnik veza.

Godišnji plan davanja koncesija za 2017. nije donesen, a dana je koncesija za gospodarsko korištenje lučkog područja te su zaključena tri ugovora o koncesiji za gospodarsko korištenje lučkog područja bez odluke o davanju koncesije.

Ugovori o koncesiji za obavljanje ugostiteljske djelatnosti (terase) na lučkom području luke Opatija iz prosinca 2016., siječnja 2017. i listopada 2017., te ugovori o koncesiji za obavljanje gospodarske djelatnosti parkirališta iz lipnja 2016. i lipnja 2017., zaključeni su s pravnim osobama. Za navedene ugovore nisu provedeni postupci za dodjelu koncesija na lučkom području i nisu donesene odluke o koncesiji te nije ugovoren stalni i varijabilni dio koncesijske naknade. Ugovorena je i naplaćivana godišnja koncesijska naknada u visini naknade za korištenje lučkog područja za obavljanje gospodarske djelatnosti prema Odluci o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017. Isto tako, navedeni ugovori o koncesiji nisu dostavljeni Ministarstvu financija za upis u Registar koncesija.

Lučka uprava je u ožujku 2017. zaključila s jedinicom lokalne samouprave ugovor o međusobnoj suradnji prema kojem je jedinica lokalne samouprave vlasnik i korisnik dizalice s pripadajućom infrastrukturom i u luci Mošćenička Draga obavlja djelatnost dizanja i spuštanja jahti i brodica te naplatu i kontrolu osam turističkih vezova.

Za obavljanje poslova lučke dizalice jedinica lokalne samouprave se obvezala i platila Lučkoj upravi 2.000,00 kn, a od prikupljenih sredstava ostvarenih naplatom vezova obvezala se i uplatila Lučkoj upravi 16.000,00 kn (2.000,00 kn po vezu). Davanje prava za obavljanjem lučke djelatnosti, odnosno pružanje usluga lučke dizalice, trebalo je dodijeliti na temelju ugovora o koncesiji, a naplatu turističkih vezova u luci Mošćenička Draga trebala je obavljati Lučka uprava.

U srpnju 2016. dana je trgovačkom društvu koncesija za obavljanje gospodarskih djelatnosti dizanja i spuštanje jahti i brodica u more te obavljanje servisnih djelatnosti na dijelu lučkog područja luke Opatija. Rok trajanja koncesije je šest godina. Vlasnik dizalice koja se nalazi na navedenom lučkom području i koristi se za obavljanje spomenute gospodarske djelatnosti je sportska udruga koja je ujedno i osnivač trgovačkog društva (dalje u tekstu: koncesionar) kojem je dodijeljena koncesija. Prema ugovoru o koncesiji, koncesionar je u obvezi riješiti imovinsko-pravne odnose s vlasnikom dizalice (sportskom udrugom) odnosno osigurati njezino korištenje na temelju ugovora o zakupu. Tijekom trajanja koncesije, koncesionar je u obvezi obaviti investicijska ulaganja na lučkom području u ukupnom iznosu 680.000,00 kn, od čega se na vrijednost ugovora o zakupu dizalice kroz šest godina, kojeg plaća koncesionar vlasniku dizalice (sportskoj udruzi), odnosi 330.000,00 kn (godišnji zakup 55.000,00 kn) i uračunava se kao investicijsko ulaganje. Nadalje, obveza je koncesionara u razdoblju od četvrte do šeste godine koncesije (2020. do 2022. uložiti) u uređaje odvodnje i opremu ukupno 350.000,00 kn, plaćati troškove redovnog i izvanrednog održavanja koncesioniranog lučkog područja te plaćati komunalne usluge, komunalnu naknadu i druge obveze. Lučka uprava nije u 2017. pratila izvršenje obveze za zaključenje ugovora o zakupu dizalice u prvoj godini koncesije te da li je koncesionar obavljao redovno i izvanredno održavanje koncesioniranog lučkog područja.

Koncem 2017. iskazana su potraživanja za prihode u iznosu 124.082,00 kn od kojih su dospjela potraživanja u iznosu 121.114,00 kn. Na temelju odluke Upravnog vijeća u 2017. otpisana su potraživanja od kupaca iz ranijih godina u iznosu 9.050,00 kn, za koje je pokrenut postupak likvidacije i brisani su iz sudskog registra. Do konca 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 66.487,00 kn ili 53,6 %. Nenaplaćena potraživanja u iznosu 57.595,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od lučkih pristojbi starija od godine dana. Radi naplate dospjelih potraživanja nisu poduzimane propisane mjere naplate. (točka 5. Nalaza)

- Za 2017. donesen je plan nabave s planiranom vrijednosti nabave 2.325.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i objavljen je na mrežnim stranicama Lučke uprave. Prema izvješću o javnoj nabavi provedena je nabava ukupne vrijednosti 1.978.074,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i odnosi se na zaključene ugovore jednostavne nabave. Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga iz 2017. kojim je između ostaloga, uređen način provođenja postupaka nabave vrijednosti roba radova i usluga do 70.000,00 kn, nabave roba, radova i usluga vrijednosti od 70.000,00 do 200.000,00 kn te nabava radova vrijednosti od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn, donesen je u 2014.

Navedeni Pravilnik nije usklađen s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017. i nije objavljen na mrežnim stranicama Lučke uprave.

Lučka uprava nije na svojim mrežnim stranicama objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa.

Za obavljene radove i usluge održavanje lučke infrastrukture u iznosu 184.282,00 kn, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn, nisu ispostavljane narudžbenice kako je to propisano odredbama Pravilnikom o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga. (točka 7. Nalaza)

Obveze Lučke uprave

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

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

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Županijska lučka uprava Opatija - Lovran - Mošćenička Draga je ustanova osnovana na temelju Odluke Županijskog poglavarstva Primorsko-goranske županije iz travnja 1999., radi upravljanja, održavanja i izgradnje te korištenja luka otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja koje se nalaze na području Grada Opatije i općina Lovran i Mošćenička Draga. Lučka uprava je neprofitna pravna osoba s pravima i obvezama utvrđenim Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16), Odlukama o osnivanju te Statutom lučke uprave iz 2014. U kolovozu 1999. Lučka uprava je upisana u registar Ustanova kod Trgovačkog suda u Rijeci, a sjedište je u ulici Viktora Cara Emina 3, Opatija.

Prihodi lučke uprave su lučke pristojbe, lučke naknade, naknade od koncesija na lučkom području, sredstva iz proračuna Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija) i proračuna jedinica lokalne samouprave na čijem se području obavlja djelatnost Lučke uprave te ostali prihodi.

Lučko područje Lučke uprave obuhvaća luke: Mošćenička Draga, Ika, Medveja, Lovran, Opatija, Opatija - privezište Dražica, Ičići i Portić, Volosko te Volosko - privezište Preluk.

Lučka uprava svoju djelatnost obavlja na pomorskom dobru. Djelatnost Lučke uprave određena je Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16). Lučka uprava obavlja sljedeće poslove: brigu o gradnji, održavanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnju i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna osnivača lučke uprave, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje) te osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe. Nadalje, osigurava pružanje usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluka o osnivanju i upravljanju slobodnim zonama na lučkom području u skladu s odredbama koje uređuju slobodne zone, vodi upisnik koncesija, poduzima mjere za uklanjanje lučke podgradnje i nadgradnje, izgrađene i postavljene na lučkom području bez odluke i ugovora o koncesiji, odnosno protivno njima te druge poslove utvrđene Zakonom.

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. bile su dodijeljene ukupno četiri koncesije, od čega je jedna dodijeljena u 2017.

Unutarnje ustrojstvo Lučke uprave utvrđeno je Statutom iz 2014. i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2016. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Lučkoj upravi ustrojena su sljedeća radna mjesta: ravnatelj, voditelj lučkog redarstva i općih poslova, lučki redar, pomoćni lučki redar i knjigovođa-administrator.

Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom, a čine ga predsjednik i četiri člana. Predsjednika i dva člana imenuje Župan, jednog člana imenuje ministar nadležan za poslove pomorstva i jednog člana imenuju predstavnici ovlaštenika koncesije koji imaju koncesiju na području Lučke uprave.

Od studenoga 2013. do 21. studenoga 2017. ravnatelj Lučke uprave bio je Zdravko Debelić. Nakon isteka mandata Upravno vijeće imenovalo je Zdravka Debelića vršiteljem dužnosti ravnatelja do stupanja na snagu odluke o imenovanju novog ravnatelja. Od 5. veljače 2018. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj Lučke uprave je Fernando Kirigin. Koncem 2017. u Lučkoj upravi bila su tri zaposlenika.

Planiranje

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

Financijski plan sadrži: plan prihoda i rashoda, plan nabave nefinancijske imovine te obrazloženje financijskog plana. Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 1.897.000,00 kn i rashodi u iznosu 1.878.000,00 kn. Isto tako, planirana je nabava nefinancijske imovine u iznosu 1.589.000,00 kn te odgođeni prihodi od donacija u iznosu 1.570.000,00 kn. Višak prihoda tekuće godine i iz ranijih godina nije planiran.

Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.659.000,00 kn, donacija u iznosu 235.000,00 kn, imovine u iznosu 1.500,00 kn te drugi prihodi u iznosu 1.500,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 702.200,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 662.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 500.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 8.400,00 kn, donacije u iznosu 5.000,00 kn te druge rashode u iznosu 400,00 kn. Planirana nabava nefinancijske imovine odnosi se na ulaganja u projektnu dokumentaciju u iznosu 1.300.000,00 kn, lučku infrastrukturu u iznosu 250.000,00 kn te u ulaganja u uredsku opremu i namještaj u iznosu 39.000,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.281.727,00 kn što je za 384.727,00 kn ili 20,3 % više od planiranih. Vrijednosno najveća odstupanja u odnosu na plan odnose se na ostvarenje prihoda od donacija koji su za 186.519,00 kn ili 79,4 % veći te prihoda od prodaje roba i pružanja usluga koji su za 196.651,00 kn ili 11,9 % veći od planiranih.

Rashodi su ostvareni u iznosu 1.942.669,00 kn što je za 64.669,00 kn ili 3,5 % više od plana. Najveće odstupanje u odnosu na plan odnosi se na ostvarenje financijskih rashoda koji su veći za 6.491,00 kn ili 77,3 %, rashodi amortizacije veći za 156.937,00 kn ili 31,4 %, drugi rashodi veći za 39.252,00 kn ili 8 913,00 % te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa veći za 3.796,00 kn ili 26,3 %. Višak prihoda koji nije planiran financijskim planom, ostvaren je u iznosu 339.058,00 kn.

Godišnjim programom rada i razvoja Lučke uprave za 2017. utvrđeni su ciljevi i aktivnosti za ostvarenje ciljeva te su iskazana planirana sredstva (rashodi) za provedbu programa. Planirano je provođenje aktivnosti u programu stručni i administrativni poslovi, programu održavanja i razvoja infrastrukture i suprastrukture (podgranje i nadgradnje) te program ekološke aktivnosti i promidžba.

Vrijednosno su najznačajnija planirana ulaganja u programu održavanja i razvoja infrastrukture i suprastrukture u iznosu 1.550.000,00 kn. U navedenom programu nije iskazano na koje se projekte planirana ulaganja odnose što otežava praćenje ostvarenja planiranih zadataka i ciljeva.

Financijsko izvješće i izvješće o radu za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće u ožujku 2018., a Izvješće o izvršenju programa rada i razvoja luka nije dano na usvajanje Upravnom vijeću.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva financija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.281.727,00 kn, što je za 362.276,00 kn ili 18,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.680.587,00	1.855.651,00	110,4
2.	Prihodi od imovine	1.839,00	3.290,00	178,9
3.	Prihodi od donacija	237.760,00	421.519,00	177,3
4.	Drugi prihodi	1.265,00	1.267,00	100,2
	Ukupno	1.921.451,00	2.281.727,00	118,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 1.855.651,00 kn ili 81,3 % i prihodi od donacija u iznosu 421.519,00 kn ili 18,5 %. Svi drugi prihodi iznose 4.557,00 kn ili 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnije je povećanje prihoda od donacija za 183.759,00 kn ili 77,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni prihodi povećani su zbog stavljanja u uporabu dugotrajne imovine čija je nabava financirana iz donacija iz proračuna, a kao prihodi tekućeg razdoblja priznani su u visini troškova obračunane amortizacije za 2017.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 1.855.651,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 175.064,00 kn ili 10,4 %. Odnose se na pristojbe za vezove u iznosu 961.765,00 kn (komunalni vez 703.860,00 kn, nautički vez 116.110,00 kn, vez na sidrištu 113.558,00 i vez u zimovanju 28.237,00 kn), koncesijske naknade u iznosu 426.704,00 kn, brodske ležarine u iznosu 231.621,00 kn, pristojbe za uporabu obale (putnička kružna putovanja i izleti) u iznosu 68.591,00 kn te druge prihode (privez i odvoz brodica, prihvat otpada, opskrba vodom i električnom energijom i usluge dizanja i spuštanja u more brodica i jahti) u iznosu 166.970,00 kn.

Navedeni prihodi ostvareni su prema Odluci o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017. koje je Upravno vijeće usvojilo u prosincu 2016. Prema odredbama članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, 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. Visina lučkih pristojbi utvrđena je odlukom Upravnog vijeća. Prihodi od naknade za vez na nautičkom dijelu luke (pristojba za vez koju plaćaju vlasnici jahti i glisera) ostvareni su u iznosu 116.110,00 kn. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 94/07, 79/08 i 114/12), prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele se na način da lučka uprava 30,0 % neto tih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu/općini koji ih namjenjuju u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Prema dostavljenom obračunu, Lučka uprava za 2017. nema obvezu prema Gradu Opatiji, odnosno općinama Lovranu i Mošćeničkoj Dragi za uplatu dijela prihoda od naknade za vez s obzirom da je iskazala troškove u iznosu 220.432,00 kn, odnosno veće od iznosa ostvarenih prihoda.

Prihodi od koncesijskih naknada ostvareni su u iznosu 426.704,00 kn. U okviru navedenih prihoda evidentirani su prihodi od koncesija za obavljanje lučkih i gospodarskih djelatnosti (opskrba gorivom, dizanja i spuštanja brodice u luci Opatija i luci Ika te lučke i gospodarske djelatnosti s pravom građenja) u iznosu 225.804,00 kn i prihodi od korištenja lučkog područja (ugostiteljske djelatnosti, naprave za prodaju hrane i suvenira, iznajmljivanje plovila i drugo) u iznosu 200.900,00 kn. Korištenje lučkog područja dano je pojedinim pravnim osobama za obavljanje gospodarske djelatnosti bez odluka o davanju koncesije. Način i uvjeti dodjeljivanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti i gospodarske djelatnosti na pomorskom dobru uređeni su Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama te Zakonom o koncesijama.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od financijske imovine (kamate na redovna sredstva i zatezne kamate) u iznosu 3.290,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 421.519,00 kn odnose se na donacije županijskog proračuna u iznosu 273.476,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 89.585,00 kn, gradskog proračuna u iznosu 49.083,00 kn te općinskih proračuna u iznosu 9.375,00 kn.

Donacije iz državnog proračuna, županijskog proračuna te proračuna Grada Opatije i općina Lovran i Mošćenička Draga iskazane u visini troškova obračunane amortizacije u 2017. Odnose se na za dugotrajnu imovinu stavljen u uporabu čija je nabava financirana iz kapitalnih donacija u iznosu 379.887,00 kn i dobivene donacije za financiranje troškova tekućeg i investicijskog održavanja lučkog područja u iznosu 41.632,00 kn. Davateljima donacija dostavljeni su izvještaji o utrošku dobivenih sredstava.

Drugi prihodi u iznosu 1.267,00 kn odnose se na prihode od otpisa obveza zbog brisanja subjekta (dobavljača) iz sudskog registra te naplaćenih sumnjivih potraživanja iz ranijih godina.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 1.942.669,00 kn, što je za 67.676,00 kn ili 3,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	561.210,00	566.355,00	100,9
2.	Materijalni rashodi	658.499,00	660.834,00	100,4
2.1.	Naknade troškova radnicima	47.798,00	49.432,00	103,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	84.275,00	73.497,00	87,2
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	5.044,00	8.840,00	175,3
2.4.	Rashodi za usluge	414.031,00	421.765,00	101,9
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	75.663,00	78.615,00	103,9
2.6.	Drugi materijalni rashodi	31.688,00	28.685,00	90,5
3.	Rashodi amortizacije	484.260,00	656.937,00	135,7
4.	Financijski rashodi	22.655,00	14.891,00	65,7
5.	Donacije	5.000,00	4.000,00	80,0
6.	Drugi rashodi	143.369,00	39.652,00	27,7
	Ukupno	1.874.993,00	1.942.669,00	103,6
	Višak prihoda	44.458,00	339.058,00	762,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 660.834,00 kn ili 34,0 %, rashodi amortizacije u iznosu 656.937,00 kn ili 33,8 % i rashodi za radnike u iznosu 566.355,00 kn ili 29,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 58.543,00 kn ili 3,0 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su rashodi amortizacije za 172.677,00 kn ili 35,7 %. Na navedeno povećanje najvećim je dijelom utjecalo stavljanje imovine u uporabu i obračun amortizacije za navedenu imovinu.

Rashodi za radnike odnose se na rashode za plaće u iznosu 477.580,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 67.075,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, naknade za godišnji odmor i jubilarne nagrade) u iznosu 21.700,00 kn.

Najviša isplaćena bruto plaća u 2017. iznosila je 18.352,00 kn, a neto 11.678,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća isplaćena je u iznosu 6.111,00 kn, a neto 4.608,00 kn. Plaće i naknade su isplaćene u skladu s propisima i općim aktima.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge u iznosu 421.765,00 kn. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 220.432,00 kn, komunalne usluge u iznosu 84.149,00 kn, intelektualne i osobne usluge (revizorske usluge, knjigovodstvene usluge, odvjetničke usluge i drugo) u iznosu 54.620,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 26.194,00 kn, računalne usluge u iznosu 13.941,00 kn te druge usluge (zdravstvene usluge, zakupnine i najamnine) u iznosu 22.429,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 78.615,00 kn odnose se na energiju u iznosu 43.258,00 kn, uredski materijal u iznosu 21.927,00 kn, radnu odjeću i obuću u iznosu 9.506,00 kn te druge rashode za materijal u iznosu 3.924,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 28.685,00 kn odnose se na reprezentaciju u iznosu 23.192,00 kn, premije osiguranja u iznosu 5.378,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 115,00 kn.

Naknade troškova radnicima u iznosu 49.432,00 kn odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu 27.621,00 kn, naknade za prijevoz u iznosu 17.374,00 kn i troškove stručnog usavršavanja u iznosu 4.437,00 kn.

Naknade članovima Upravnog vijeća ostvarene su u iznosu 73.497,00 kn. Naknade su isplaćivane u pojedinačnim neto mjesečnim iznosima od 700,00 kn za članove i 1.000,00 kn za predsjednika na temelju odluke Upravnog vijeća o visini naknade. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez i prirez na dohodak.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 8.840,00 kn odnose se na naknade za usluge nadzora i pravnog savjetovanja.

Rashodi amortizacije u iznosu 656.937,00 kn iskazani su za imovinu koja je stavljena u funkciju nakon 2008. i u 2017. Navedeni rashodi ostvareni su sučeljavanjem dobivenih sredstava iz proračuna za nabavu dugotrajne imovine (prihoda od donacija) i obračunanih troškova amortizacije za navedenu imovinu u iznosu 379.887,00 kn, te obračuna amortizacije za dugotrajnu imovine čija je nabava financirana iz vlastitih sredstava u iznosu 277.050,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je prema propisanim stopama.

Financijski rashodi u iznosu 14.891,00 kn odnose se bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 13.872,00 kn, kamate na korištenje dopuštenog prekoračenja po transakcijskom računu u iznosu 485,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 468,00 kn i zatezne kamate u iznosu 66,00 kn. Lučka uprava je na temelju odluke Upravnog vijeća, u 2017. koristila dozvoljeno kratkoročno prekoračenje po računu (okvirni kredit) u visini do 480.000,00 kn. Do konca 2017. sredstva su vraćena na žiro račun.

Rashodi za donacije u iznosu 4.000,00 odnose se na donaciji udruzi lađara Županije u iznosu 3.500,00 kn i međunarodnoj udruzi za zaštitu djece u iznosu 500,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 39.652,00 kn odnose se na ugovorene kazne i naknade štete u iznosu 30.602,00 kn i otpisana potraživanja iz ranijih godina (2013.) u iznosu 9.050,00 kn. Na temelju odluke Upravnog vijeća, otpisana su potraživanja prema kupcima za koje je objavljen postupak likvidacije i brisani su iz sudskog registra.

Višak prihoda za 2017. ostvaren je u iznosu 339.058,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 44.458,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 383.516,00 kn. Prema Odluci Upravnog vijeća o usvajanju izvješća o radu i financijskog izvješća Lučke uprave, ostvareni višak prihoda tekuće godine prenosi se u sljedeću godinu za financiranje sanacije lučke infrastrukture.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.391.434,00 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	14.612.686,00	15.676.681,00	107,3
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	9.879.377,00	11.129.356,00	112,7
1.2.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.733.309,00	4.547.325,00	96,1
2.	Financijska imovina	1.292.200,00	714.753,00	55,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.142.025,00	557.100,00	48,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	467,00	467,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode	149.258,00	124.082,00	83,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	450,00	33.104,00	7 356,4
	Ukupno imovina	15.904.886,00	16.391.434,00	103,1
3.	Obveze	12.287.847,00	12.443.613,00	101,3
3.1.	Obveze za rashode	1.512.410,00	731.298,00	48,4
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	10.775.437,00	11.712.315,00	108,7
4.	Vlastiti izvori	3.617.039,00	3.947.821,00	109,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.904.886,00	16.391.434,00	103,1
	Izvanbilančni zapisi	345.060,00	90.076,00	26,1

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine je za 1.063.995,00 kn ili 7,3 % veća, a najvećim dijelom zbog povećanja proizvedene dugotrajne imovine (ulaganja u projektnu dokumentaciju i sanacija lukobrana) koja je stavljena u uporabu.

Proizvedena dugotrajna imovina iskazana u iznosu 11.129.356,00 kn, odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (luke i pristaništa) u iznosu 11.072.781,00 kn i postrojenja i opremu u iznosu 56.575,00 kn. U proizvedenu dugotrajnu imovinu u 2017. uloženo je 1.906.916,00 kn. Ulaganja se odnose na sanaciju zida u luci Mošćenička Draga u iznosu 1.638.438,00 kn, sanaciju lukobrana u luci Ika u iznosu 261.187,00 kn te nabavu uredske opreme i opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 7.291,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u vrijednosti 4.547.325,00 kn. Odnosi se na projektnu i drugu dokumentaciju u iznosu 2.988.450,00 kn izrađenu u razdoblju 2014. do 2017. za dogradnju luke Opatija koja nije započela do konca 2017. Nadalje, odnosi se na izradu prostornog rješenja i druge projektne dokumentacije u 2017. u iznosu 1.435.125,00 kn za dogradnju luke Ika, dokumentacije iz 2017. za dogradnju luke Lovran u iznosu 86.250,00 kn te izradu dokumentacije dogradnje obale šetnice u luci Mošćenička Draga iz 2017. u iznosu 37.500,00 kn. Spomenute dogradnje nisu započele do konca 2017.

Vrijednost financijske imovine odnosi se na novčana sredstva na računu u iznosu 557.100,000 kn, potraživanja za prihode u iznosu 124.082,00 kn, nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 32.479,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 625,00 kn i potraživanja za predujam dobavljaču u iznosu 467,00 kn.

Potraživanja za prihode iskazana su u iznosu 124.082,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 121.114,00 kn, a nedospjela 2.968,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 123.764,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 318,00 kn.

Do konca 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 66.487,00 kn ili 53,6 %. Koncem 2017. ukupna potraživanja od kupaca iznosila su 157.264,00 kn, a u ranijim godinama proveden je ispravak vrijednosti potraživanja (za nesigurnu naplatu) u iznosu 33.500,00 kn te su koncem 2017. iskazana potraživanja od kupaca u iznosu 123.764,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja nisu poduzimane propisane mjere naplate.

Obveze iznose 12.443.613,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećane su za 155.766,00 kn ili 1,3 %. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije smanjene su obveze prema dobavljačima za 781.112,00 kn ili 51,6 %. Obveze se odnose na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 11.712.315,00 kn i obveze za rashode u iznosu 731.298,00 kn od čega se na obveze prema dobavljačima odnosi 683.818,00 kn, obveze prema zaposlenicima 41.416,00 kn te prema članovima Upravnog vijeća 6.064,00 kn. Od ukupnih obveza za rashode, nedospjele su obveze u iznosu 480.049,00 kn, a dospjele su u iznosu 251.249,00 kn. Do konca 2018. podmirene su obveze u iznosu 446.739,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 11.712.315,00 kn odnosi se na odgođene prihode iz županijskog proračuna u iznosu 5.883.906,00 kn, državnog proračuna u iznosu 5.626.873,00 kn, proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 200.106,00 kn te obveze za obročno plaćanje u iznosu 1.430,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 3.947.821,00 kn odnose se na vlastite izvore poslovanja u iznosu 3.608.763,00 kn i višak prihoda u iznosu 339.058,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na primljene garancija i zadužnica te izdane zadužnice za ispunjenje ugovornih obveza.

Programi i projekti financirani u 2017.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u listopadu 2014. 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 procijenjene su i definirane buduće mjere (infrastruktura, rad i organizacija) u sektoru prometa vezane za međunarodni i unutarnji promet u svim prometnim segmentima neovisno od izvora financiranja. Za pomorski promet određen je popis ciljeva (općih i specifičnih) i mjera.

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

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

Županija je u 2016. dala izraditi Master plan razvoja luka otvorenih za javni promet od županijskog i lokalnog značaja na području Županije.

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

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

Prema popisu projekata, Županijske baze razvojnih projekata, Lučka uprava je za navedeno razdoblje planirala dva projekta: Izrada projektne tehničke dokumentacije dogradnje luke Opatija i Dogradnja luke Medveja. Vrijednosti navedenih projekata nisu planirane i iskazane.

Ostvarenje projekta Izrade projektne tehničke dokumentacije dogradnje luke Opatija započelo je u 2016. i do konca 2017. je izrađen idejni projekt u vrijednosti 2.925.000,00 kn, geodetski elaborat u vrijednosti 47.250,00 kn, ostvareni su drugi rashodi (pristojbe) u iznosu 16.200,00 kn te pribavljena je lokacijska dozvola za dogradnju luke Opatija. Navedena ulaganja iskazana su u nefinancijskom imovini u pripremi za dogradnju luke Opatija.

Projekt dogradnje luke Medveja nije započet do konca 2017.

U 2017. planirana su ukupna ulaganja u okviru Programa razvoja lučke podgradnje i nadgradnje u vrijednosti 1.550.000,00 kn, ali nisu planirani projekti, odnosno ulaganja koja se trebaju financirati iz tih izvora.

U 2017. su ostvarena ulaganja u sanaciju obalnog zida u luci Mošćenička Draga u iznosu 1.638.438,00 kn, u izradu projektne dokumentacije za dogradnju luke Ika (elaborat o potrebi procjene utjecaja zahvata na okoliš, projekt geotehničkih istražnih radova, idejni projekt za dogradnju luke, konzervatorsko-krajobrazna studija i geotehnički radovi) u iznosu 1.097.625,00 kn, sanaciju lukobrana u luci Ika u iznosu 261.188,00 kn, izradu idejnog rješenja dogradnje luke Lovran u iznosu 43.125,00 kn te izradu maritimnog elaborata za dogradnju obale i šetnice u luci Mošćenička Draga u iznosu 37.500,00 kn.

Ulaganja u sanaciju obalnog zida u luci Mošćenička Draga ostvarena u iznosu 1.638.438,00 kn započela su u 2016., a okončana su u 2017. kada je imovina stavljena u uporabu. Ulaganja u sanaciju lukobrana u luci Ika ostvarena u iznosu 261.188,00 kn započela su i okončana u 2017. te je imovina stavljena u uporabu.

Izrada projektne dokumentacije za dogradnju luke Ika u iznosu u 1.097.625,00 kn, idejnog rješenja dogradnje luke Lovran u iznosu 43.125,00 kn te izrada maritimnog elaborata za dogradnju obale i šetnice u luci Mošćenička Draga u iznosu 37.500,00 kn je započeta u 2017. i iskazana je na nefinancijskom imovini u pripremi.

U Godišnji programu rada i razvoja Lučke uprave za 2017. navodi se da se program temelji na Programskim smjernicama Lučke uprave za razdoblje 2017. do 2019., a Lučka uprava nije donijela navedene smjernice.

Javna nabava

Za 2017. donesen je plan nabave kojim je planirana je nabava ukupne vrijednosti 2.325.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi provedena je nabava ukupne vrijednosti 1.978.074,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i odnosi se na zaključene ugovore jednostavne nabave.

Lučka uprava je na mrežnim stranicama objavila plan nabave, a registar ugovora o javnoj nabavi i popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa nisu objavljeni. U ožujku 2014. je donesen Pravilnik o provođenju postupka nabave roba radova i usluga koji nije usklađen s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 8. siječnja do 25. 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 uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o koncesijama (143/12 i 69/17)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
6. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
7. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
9. Pravilnik o Registru koncesija (Narodne novine 26/13)

10. Pravilnik o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 94/07, 79/08, 114/12 i 47/13)
11. Odluka o osnivanju Lučke uprave (Službene novine Primorsko-goranske županije 11/99, 22/04, 32/04, 26/09, 24/10, 147/11 i 36/14)
12. Pravilniku o održavanju reda u luci i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave Opatija-Lovran-Mošćenička Draga iz 2016. te iz svibnja 2017.
13. Statut Lučke uprave iz prosinca 2014.
14. Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga iz ožujka 2014.
15. Odluka o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017.
16. Godišnji program rada i razvoja luka 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 s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda, ulaznih i izlaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlen. Obavljeni su razgovori s ravnateljem te drugim zaposlenicima Lučke uprave i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Lučka uprava osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značenja koje se nalaze na području Grada Opatije i općina Lovran i Mošćenička Draga. Prema odredbama članaka 42. i 43. Statuta, rad Lučke uprave je javan, a javnost rada osigurava se putem mrežne stanice Lučke uprave.

Lučka uprava nije na mrežnim stranicama objavila zakone i ostale propise koji se odnose na njezino područje rada, godišnji plani i program rada i razvoja, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente i informacije koje se odnose na područje rada Lučke uprave. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave i obavijesti o raspisanim natječajima.

Doneseni su sljedeći opći akti: Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik održavanja reda u luci i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave, Poslovnik o radu Upravnog vijeća te Odluku o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017. Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 46. Statuta kojom je propisano da Lučka uprava, pored drugih općih akata, treba imati i Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti sve informacije koje se odnose na područje rada Lučke uprave u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Nadalje, nalaže donijeti Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika u skladu s odredbama Statuta.

- Rad Upravnog vijeća

U 2017. održano je devet sjednica Upravnog vijeća. Tijekom obavljanja revizije, uvidom u zapisnike sa sjednica Upravnog vijeća i odluke Upravnog vijeća, utvrđeni su određeni propusti u radu Upravnog vijeća. Upravno vijeće je u prosincu 2017. usvojilo Godišnji program rada i razvoja luka za 2017., koji u pojedinim dijelovima sadrži netočno razdoblje za koje se plan donosi, pogrešno su navedeni pojedini zakoni te su netočno u zbrojene pojedine planirane stavke rashoda.

Isto tako, navedeno je da je spomenuti Godišnji program donesen na temelju Programskih smjernicama rada za razdoblje 2017. do 2019., a spomenute smjernice nisu donesene. Nadalje, u dodatku ugovoru o radu koji je s ravnateljem zaključio predsjednik Upravnog vijeća u listopadu 2017. i u ugovoru o radu zaključenim s vršiteljem dužnosti ravnatelja iz studenoga 2017., upisani su netočni datumi početka rada ravnatelja te netočni urudžbeni brojevi odluka koje su bile temelj zaključenja ugovora o radu s ravnateljem i vršiteljem dužnosti ravnatelja. Isto tako, Upravno vijeće donijelo je u ožujku 2014. dvije odluke o naknadama za rad članovima Upravnog vijeća koje je potpisao predsjednik Upravnog vijeća, donesene su na istoj sjednici, istog datuma, imaju istu klasu i urudžbeni broj, a u njima su različiti podaci o visini naknade te se ne može utvrditi koja je odluka pravovaljana. U jednoj odluci utvrđena je naknada za rad članova u bruto iznosu 700,00 kn i za predsjednika u bruto iznosu 1.000,00 kn, bez navođenja da li se naknada isplaćuje mjesečno ili po prisutnosti na sjednicama. U drugoj odluci utvrđena je isplata mjesečne naknade u neto iznosu 700,00 kn za članove i neto iznosu 1.000,00 kn za predsjednika. Naknade su isplaćivane u pojedinačnim mjesečnim neto iznosima 700,00 kn za članove i 1.000,00 kn za predsjednika.

Nadalje, u tri od devet zapisnika sa sjednica Upravnog vijeća, krivo su navedeni datumi održavanja sjednica i datumi verifikacija zapisnika s prethodnih sjednica Upravnog vijeća. Isto tako, u Odluci Upravnog vijeća o pokretanju postupka raspisivanja javnog natječaja za imenovanje ravnatelja Lučke uprave naveden je raniji datum od datuma donošenja navedene odluke na Upravnom vijeću.

Prema odredbama članka 36. Zakona o ustanovama, Upravno vijeće donosi programe rada i razvoja ustanove, nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje osnivaču i ravnatelju ustanove prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima te donosi odluke i obavlja druge poslove određene zakonom, aktom o osnivanju i statutom ustanove.

Državni ured za reviziju nalaže, u cilju donošenja programa rada i razvoja Lučke uprave, nadziranja njihovog izvršavanja, odlučivanja o financijskom planu i godišnjem obračunu, te davanja osnivaču i ravnatelju ustanove prijedloga i mišljenja o pojedinim pitanjima, donositi odluke i voditi zapisnike sa sjednica Upravnog vijeća na način da podaci koji se u njih unose budu točni, transparentni i usklađeni s drugim aktima na temelju kojih se donose ili događajima zbog kojih se donose, u skladu s odredbama Zakona o ustanovama.

- 1.2. *Lučka uprava je prihvatila naloge u vezi s objavama informacija na mrežnim stranicama, donošenja Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika te vođenja zapisnika sa sjednica Upravnog vijeća. Lučka uprava navodi da se poduzimaju mjere za objave informacija i potrebnih dokumenata na mrežnim stranicama Lučke uprave, a u svibnju 2018. donesen je Pravilnik o radu te će se posebno donijeti novi Pravilnik o radu, plaćama i materijalnim pravima radnika. Isto tako navodi, da se svi zapisnici sa sjednica Upravnog vijeća kontinuirano i uredno vode na način da se u iste precizno unose svi podaci i rasprave te zaključci sa svake pojedine sjednice, a zapisnici su potpisani od strane predsjednika Upravnog vijeća, uredno se čuvaju i objavljuju sukladno Zakonu o pravu na pristup informacijama.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Lučka uprava je u skladu s odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, obavila samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, te je u propisanom roku sastavljena Izjava o fiskalnoj odgovornosti i Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017. U navedenom Upitniku i izjavi nisu navedene slabosti i nepravilnosti sustava unutarnjih kontrola. Revizijom su utvrđene slabosti unutarnjih kontrola u području rada Upravnog vijeća, planiranja i izvješćivanja o izvršenju planova, računovodstvenog poslovanja, obračuna i naplate prihoda, ostvarenju rashoda te javne nabave. Opis dužnosti i zadataka zaposlenika na pojedinom radnom mjestu utvrđen je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te je donesena odluka o blagajničkom maksimumu. Procedure i upute kojima bi se utvrdila podjela ključnih zadaća i odgovornosti zaposlenika u značajnijim poslovnim procesima te kako bi se smanjio rizik nastanka grešaka nisu donesene. Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije se treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *U očitovanju Lučka uprava obrazlaže da je kroz Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta već utvrdila poslove i zadatke po pojedinom radnom mjestu na temelju kojih je uspostavljen sustav unutarnjih kontrola. Prema saznanjima Lučke uprave nema zakonske obveze donošenja dodatnih pisanih procedura i uputa za poslovne procese pogotovo uzimajući u obzir broj zaposlenih osoba u Lučkoj upravi.*

3. Planiranje

3.1. Upravno vijeće je u prosincu 2016. usvojilo Financijski plan i Godišnji program rada i razvoja luka za 2017.

- Financijski plan

Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda prema računskom planu neprofitnih organizacija, plan nabave nefinancijske imovine te obrazloženje financijskog plana. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda ne sadrži parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda.

U financijskom planu za 2017. prihodi su planirani u iznosu 1.897.000,00 kn i rashodi u iznosu 1.878.000,00 kn, nabava nefinancijske imovine u iznosu 1.589.000,00 kn te odgođeno priznavanje prihoda od donacija u iznosu 1.570.000,00 kn. Višak prihoda tekuće godine ostvaren u iznosu 339.058,00 kn i ostvareni višak iz ranijih godina u iznosu 44.458,00 kn, nisu planirani.

Prema odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.281.727,00 kn što je za 384.727,00 kn ili 20,3 % više od planiranih. Vrijednosno najveća odstupanja u ostvarenju prihoda odnose se na donacije koje su za 186.519,00 kn ili 79,4 % veće zbog dijela ulaganja financiranih iz donacija koji je ranije stavljen u uporabu od planiranog roka te zbog dobivenih prihoda od donacija za tekuće održavanje imovine. Nadalje, ostvareni prihodi od prodaje roba i pružanja usluga veći su za 196.651,00 kn ili 11,9 % od planiranih zbog više ostvarenih prihoda od koncesijskih naknada.

Rashodi su ostvareni u iznosu 1.942.669,00 kn što je za 64.669,00 kn ili 3,4 % više od plana. Najveće odstupanje u odnosu na plan odnosi se na ostvarenje financijskih rashoda koji su veći za 6.491,00 kn ili 77,3 % zbog povećanih bankarskih naknada, i rashoda amortizacije koji su veći za 172.677,00 kn ili 31,4 % zbog ranijeg stavljanja dijela imovine u uporabu. Isto tako, drugi rashodi veći su za 39.252,00 kn zbog plaćanja kazni i naknada šteta te otpisa nenaplativih potraživanja te su naknade drugim osobama izvan radnog odnosa veće za 3.796,00 kn ili 26,3 %. Višak prihoda ostvaren je u iznosu 339.058,00 kn.

Izmjene i dopune financijskog plana za 2017. nisu donesene, a ostvarena su značajna odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda. Odredbama članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana obvezno provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijski plan s obrazloženjem skupina prihoda i rashoda, s parametrima koji su se koristili 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.

Nadalje, nalaže u financijskom planu iskazati planirani rezultat poslovanja iz prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Isto tako, nalaže donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- Godišnji program rada i razvoja luka

Godišnji program rada i razvoja luka donesen u prosincu 2016. sadrži djelokrug rada, lučko područje kojim upravlja Lučka uprava, plan prihoda prema vrstama prihoda te plan rashoda iskazan kroz tri programa: stručni i administrativni poslovi, održavanje i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje te ekološke aktivnosti i promidžba. Programi sadrže planirane ciljeve i aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili navedeni ciljevi te su iskazana planirana sredstva (rashodi) za provedbu programa.

Izvori financiranja potrebni za provođenje planiranih aktivnosti u godišnjem programu rada nisu iskazani te je otežano praćenje trošenja financijskih sredstava za ostvarenje ciljeva predviđenih programom rada i razvoja.

Isto tako, u programu je navedeno da se održavanje i razvoj lučke podgradnje i nadgradnje temelji na Programskim smjernicama rada Lučke uprave za razdoblje 2017. do 2019. koje nisu donesene. Odredbama članka 15. Statuta, propisano je da Upravno vijeće, između ostaloga, donosi odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke poslovne politike.

Za 2017. su, u okviru Programa razvoja lučke podgradnje i nadgradnje, planirana ukupna ulaganja u vrijednosti 1.550.000,00 kn bez iskazivanja podataka koji se projekti planiraju i u kojim vrijednostima. Zbog navedenog, otežano je praćenje ostvarenja projekata Lučke uprave za 2017.

Prema popisu projekata, Županijske baze razvojnih projekata, Lučka uprava je planirala dva projekta: Izrada projektno tehničke dokumentacije dogradnje luke Opatija i luke Medveja. Vrijednosti navedenih projekata nisu planirane i iskazane te se ne može pratiti njihova realizacija.

Uvidom u zapisnike sa sjednica Upravnog vijeća je utvrđeno da se o Izvješću o izvršenju programa rada i razvoja luke za 2017. nije se raspravljalo i navedeno izvješće nije usvojilo Upravno vijeće. Prema odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama Upravno vijeće, između ostaloga, odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luka.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke poslovne politike u skladu s odredbama Statuta.

Nadalje, nalaže sastaviti izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i dostaviti ga Upravnom vijeću na usvajanje u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom rada i razvoja luka planirati izvore financiranja pojedinih aktivnosti što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima te pojedinačno planirati pojedine projekte ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju.

- 3.2. *Lučka uprava je prihvatila naloge u vezi sa sastavljanjem financijskog plana s obrazloženjem skupina prihoda i rashoda i parametrima te donošenja odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke poslovne politike. Isto tako, Lučka uprava prihvatila je prijedlog da se godišnjim programom rada i razvoja luka planira izvore financiranja pojedinih aktivnosti.*

U vezi s donošenjem izmjena i dopuna financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, obrazlaže da nije donijela izmjenu financijskog plana budući da su se najveće razlike u odnosu na planirane vrijednosti dogodile u posljednjem tromjesečju godine (zadnji obračun amortizacije i s time u vezi knjiženje odgođenih prihoda od donacija), a iste nije mogla ranije procijeniti.

Lučka uprava nije prihvatila nalog u vezi sa sastavljanjem izvještaja o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i dostavljanju Upravnom vijeću na usvajanje, te navodi da je na 7. sjednici Upravnog vijeća održanoj 29. ožujka 2018. pod točkom 13. Upravno vijeće prihvatilo izvješće o radu i financijski izvještaj Lučke uprave za 2017.

- 3.3. U vezi sa sastavljanjem izvještaja o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i dostavljanju Upravnom vijeću na usvajanje, obavljenom revizijom je utvrđeno da je prema zapisniku Upravnog vijeća od 29. ožujka 2018., točka 14., prihvaćeno nepotpisano Izvješće o radu iz ožujka 2018. i financijski izvještaj o kojima je izvjestio prijašnji ravnatelj (u ožujku 2018. zaposlen je na radnom mjestu savjetnika ravnatelja). U navedenom izvješću o radu opisno su iskazane provedene aktivnosti, a ne na način kako je to planirano Godišnjim program rada i razvoja luka odnosno po programima. Isto tako, revizijom je utvrđeno, da je u ožujku 2018. ravnatelj koji je obnašao dužnost u 2018., sastavio i potpisao Izvješće o izvršenju programa rada i razvoja luka Lučke uprave za razdoblje siječanj - prosinac 2017. koje također nije sastavljeno na način kako su planirani pojedini programi u Godišnjem programu rada i razvoja luka za 2018. i ne sadrži sve točke koje su navedene u sadržaju navedenog izvješća. Odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, propisano je da Upravno vijeće, između ostaloga, odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luka. Obzirom da je uvidom u zapisnike sa sjednica Upravnog vijeća za 2018. utvrđeno kako se nije raspravljalo o navedenom Izvješću i nije ga usvojilo Upravno vijeće, Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga kojim se izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luka treba sastavljati i dostavljati Upravnom vijeću na usvajanje u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

U vezi s navodima iz Očitovanja koji se odnose na zaključno očitovanje kojim se traži da se nepovoljno mišljenje o usklađenosti poslovanja izrazi u uvjetno mišljenje jer Lučka uprava smatra da je prestrogo te da se treba uzeti u obzir broj, karakter i težinu nepravilnosti, Državni ured za reviziju ističe da se u izvješćima o obavljenim revizijama izražavaju mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju na temelju utvrđenih činjenica, odnosno postupljenog u skladu s propisima.

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Lučka uprava vodi dnevnik, glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga vodi knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu financijske imovine i obveza (potraživanja i obveza), te knjigu (dnevnik) blagajne.

Izlazni računi za naplatu pristojbi za vezove u 2017. ispostavljani su korisnicima, a kopije navedenih računa nisu izlistane i ne čuvaju se kao izvorna isprava. Navedeni računi mogu se kreirati (izlistati) u okviru računovodstvenog programa odnosno nisu zaštićeni i na njima su moguće naknade promjene. Uvidom u navedne račune, utvrđeno je, da su vidljivi mjesto i vrijeme sastavljanja te materijalni sadržaj računa. Prema odredbama članka 18. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjigovodstvene isprave čuvaju se kao izvorne isprave na nositelju elektroničkog zapisa ili nositelju mikrografske obrade, a isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige te knjigu blagajne, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa te popis dugotrajne nefinancijske imovine, najmanje sedam godina.

Državni ured za reviziju nalaže čuvati izlazne račune za naplatu pristojbi za vezove na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćnu knjigu izlaznih računa, kao izvorne isprave na nositelju elektroničkog zapisa ili nositelju mikrografske obrade, najmanje sedam godina u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama

Nefinancijska imovina je evidentirana u poslovnim knjigama u vrijednosti 15.676.681,00 kn. Odnosi se na vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 11.129.356,00 kn (ulaganja u lučku infrastrukturu 11.072.781,00 kn te u postrojenje i opremu 56.575,00 kn) i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 4.547.325,00 kn (dogradnja luke Opatija 2.988.450,00 kn, prostorno rješenje luke Ika 1.435.125,00 kn, dogradnju luke Lovran 86.250,00 kn i dogradnja obale i izrada šetnice u luci Mošćenička Draga 37.500,00 kn).

Lučka uprava je u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima na računima ostalih građevinskih objekata iskazala, ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju u razdoblju od osnivanja Lučke uprave 1999. do konca 2017. 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 iz 1999. Odlukom o utvrđivanju lučkog područja u lukama otvorenim za javni promet županijskog i lokalnog značaja na području Primorsko-goranske županije (Službene novine Primorsko-goranske županije 306/99) utvrđeno je lučko područje za pojedine luke s kopnenim i morskim granicama. Lučka uprava nije utvrdila vrijednost navedenih objekata iz spomenute Odluke.

U luci Lovran koristi se dizalica za podizanje i spuštanje brodica za koju su u 2017. na temelju ovjerenih računa za plaćanje i priložene narudžbenice, nabavljeni rezervni dijelovi za tekuće održavanje u iznosu 34.760,00 kn. U Lučkoj upravi nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo u čijem je vlasništvu dizalica, tko njome upravlja te naplaćuju li se prihodi od pružanja usluga dizanja i spuštanja brodica.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. i 23. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se računovodstvo temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izora. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Rashodi za usluge održavanja infrastrukture (dobavu materijala i izradu i montažu ograde u luci, izradu elektro priključka za info pultove, izradu prilaznih platoa, radovi na održavanju objekata lučkih svjetala i drugo) ostvareni su u iznosu 183.671,00 kn. Spomenuti radovi i usluge plaćeni su na temelju ispostavljenih računa bez ovjere da su navedeni poslovi obavljani i priložene vjerodostojne dokumentacija (potpisana i kontrolirana dostavnica) iz koje bi se moglo potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

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.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi vlasništvo i procijeniti vrijednost dizalice koja se koristi u luci Lovran kako bi se navedena dizalica evidentirala u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Isto tako, nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Na temelju odluke ravnatelja za 2017. obavljen je popis imovine i obveza kojim je popisana nefinancijska imovina, financijska imovina (novčana sredstva i potraživanja) te obveze.

Prema zapisniku o izvršenom popisu imovine i obveza i priloženim potpisanim popisnim listama, obveze prema dobavljačima iskazane u iznosu 683.818,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 157.264,00 kn i ispravak vrijednosti navedenih potraživanja u iznosu 33.500,00 kn. Obveze i potraživanja popisana su u ukupnoj vrijednosti prema glavnoj knjizi, bez iskazivanja potraživanja po pojedinim kupcima i obveza po pojedinim dobavljačima, te vrstama i rokovima dospelosti plaćanja. Prema odredbi članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Nadalje, prema odredbi članka 20. spomenutog Zakona, podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim odnosno novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4.2. U vezi s procjenom i evidentiranjem vrijednosti objekata lučke podgradnje i nadgradnje koje je Lučka uprava dobila na korištenje od osnivača, Lučka uprava navodi da je osnivanjem stekla pravo uporabe i korištenja građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području.

Prema članku 59. stavku 3. Zakona o morskim lukama, temeljem kojeg je osnovana Lučka uprava, na osnovu bilance koju je trebalo izraditi društveno poduzeće luka, Lučka uprava je trebala preuzeti upravljanje infrastrukturnim i suprastrukturnim objektima u luci koji su prema zakonu pomorsko dobro, kao i sva prava koja na temelju toga proizlaze te sva dospjela nenaplaćena sredstva (do osnivanja lučke uprave) za usluge, upotrebu ili gospodarsko korištenje pomorskog dobra.

Lučka uprava je trebala preuzeti samo obveze koje su nastale zbog izgradnje i razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture do osnivanja Lučke uprave. U Županiji su lukama županijskog i lokalnog značaja upravljali priobalni gradovi i općine ili je upravljanje tim objektima povjereno nadležnim trgovačkim, sportskim i sličnim društvima. Stoga je Županija koja je osnivač Lučke uprave 23. lipnja 1999. uputila svim priobalnim općinama dopis u kojem je tražila da privremenim upraviteljima pravovremeno dostave potrebne podatke. Prema dostupnoj dokumentaciji Lučkoj upravi nisu dostavljeni financijski podaci o vrijednosti građevina na pomorskom dobru, a procjenjuje se kako 1999. u poslovnim knjigama jedinica lokalne samouprave isti nisu ni imali vrijednost s obzirom na starost građevina na pomorskom dobru (vjerojatno su bili bez knjigovodstvene vrijednosti, amortizirani u cijelosti). Lučka uprava pretpostavlja da bi o istom reagirao i Državni ured za reviziju pri redovnim godišnjim revizijama jedinice lokalne samouprave i dao nalog da se isti isknjiže i dostave podaci Lučkim upravama. Stoga se smatra kako je Lučka uprava pri osnivanju procijenila, radi pružanja realne i objektivne slike financijskog položaja, da građevine kojima upravlja zbog starosti nemaju vrijednost te u svojim poslovnim knjigama nije ni iskazala građevine na pomorskom dobru. Iste su se iskazale u sljedećim godinama pri ulaganju u lučku podgradnju i nadgradnju na bilančnim pozicijama. Nadalje, ukoliko se prihvati stav Državnog ureda za reviziju O 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 maksimalno 15 pojedinačnih stavki (šest luka, tri dizalice i šest svjetionika) vrijednost izvanbilančnih zapisa bi se trebala povećati za 15,00 kn, a što bitno ne utječe na pružanje realne i objektivne slike financijskog položaja. Nadalje, u očitovanju se predlaže da se Državni uredu za reviziju i struka usuglase oko ulaganja u lučku podgradnju i nadogradnju, odnosno da li se ulaganja u građevine na pomorskom dobru u poslovnim knjigama lučkih uprava iskazuju na bilančnoj poziciji imovine ili na izvanbilančnim pozicijama. Isto tako, navodi da temeljem Nacrta izvješća proizlazi kako bi ulaganje u građevine na pomorskom dobru prije osnivanja Lučke uprave trebalo iskazivati u poslovnim knjigama izvanbilančno, a ulaganje u građevine na pomorskom dobru nakon osnivanja bi se trebale iskazivati u poslovnim knjigama bilančno. Radi se o istoj imovini koja bi u trenutku prestanka rada ili statusnih promjena bila prenesena ili na Republiku Hrvatsku ili drugu pravnu osobu. Nadalje, napominje kako državne lučke uprave građevine na pomorskom dobru prije osnivanja imaju iskazane na bilančnoj poziciji imovine, a na temelju diobene bilance društvenih poduzeća luka.

U vezi s utvrđivanjem vlasništva i procjenom vrijednosti dizalice koja se koristi u luci Lovran, navodi se da je Lučka uprava poduzela aktivnosti kako bi se utvrdilo vlasništvo te regulirali odnosi oko korištenja dizalice u skladu s propisima.

Lučka uprava, u vezi s obavljanje popisa imovine i obveza, navodi da su potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima iskazana u ukupnoj vrijednosti, na temelju podataka dobivenim iz računovodstva. Analitičke evidencije (izuzev luka) vode se u računovodstvu i iz ispisa otvorenih stavaka po svakom pojedinačnom kupcu odnosno dobavljaču vidljivi su podaci o vrstama, rokovima dospijeća i iznosu potraživanja odnosno dugovanja.

Nadalje, navodi da će se u buduće prilikom popisa, voditi računa o iskazivanju potraživanja po pojedinim kupcima i obveza po pojedinim dobavljačima.

U vezi s danim nalogom za čuvanje izlaznih računa za naplatu pristojbi za vezove na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćnu knjigu izlaznih računa, Lučka uprava nije se očitovala.

5. Prihodi

- 5.1. Prihodi su u 2017. ostvareni u iznosu 2.281.727,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 1.855.651,00 kn. Unutar navedenih prihoda iskazani su i prihodi od pristojbi za vezove u iznosu 961.765,00 kn, koncesijske naknade u iznosu 426.704,00 kn, brodske ležarine u iznosu 231.621,00 kn te pristojbe za uporabu obale u iznosu 68.591,00 kn.

- Prihodi od pristojbi za vez

Prihodi od pristojbi za vez ostvareni su u iznosu 961.765,00 kn. Odnose se na prihode od komunalnog veza u iznosu 703.860,00 kn, nautičkog veza u iznosu 116.110,00 kn, veza na sidrištu u iznosu 113.558,00 kn i veza za plovila u zimovanju u iznosu 28.237,00 kn.

Lučka uprava upravlja lučkim područjem koje obuhvaća šest luka i dva privezišta, Luke i privezišta su između ostaloga, različite razine uređenosti, stupnja zaštićenosti i različito su opremljeni osnovnim i dodatnim sadržajem. Luke nisu kategorizirane i njihovi dijelovi nisu razvrstani u zone kako bi se za svaku zonu odredila visina lučke pristojbu. Prema odredbama članka 19. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda, Lučka uprava je dužna kategorizirati luku i njezine pojedine dijelove u zone, a određena zona određuje različitu visinu lučke pristojbe.

Lučka uprava vodi evidencije zaključenih ugovora o korištenju komunalnih vezova po korisnicima, ali nisu ustrojene evidencije o vezovima po vrstama, brojevima, zonama i korisnicima u pojedinim lukama i privezištima te nema podataka o ukupnom broju vezova, kao i o broju iskorištenih i slobodnih vezova. Na mrežnim stranicama Lučke uprave nisu objavljeni podaci o broju vezova. Lučka uprava nije javno pozvala sve korisnike koji imaju ugovore o vezu ili koriste vez bez ugovora, da se prijave kako bi se utvrdilo pravo korištenja vezova.

Prema odredbama članka 21. spomenutog Pravilnika, koji je stupio na snagu u kolovozu 2007., Lučka uprava je bila dužna nakon utvrđivanja obuhvata lučkog područja i određivanja namjene luke, u roku tri mjeseca odrediti broj komunalnih vezova, te javno pozvati (oglas na ploči u mjestu luke i lokalni glasnik) sve korisnike koji imaju ugovor o vezu da isti prijave radi prvenstva, a nakon toga sukladno utvrđenim kriterijima sklopiti ugovore o vezu s ostalim vlasnicima brodova/brodica.

U zaključenim ugovorima o vezu, nije naveden broj veza koji koristi korisnik, pojedine ugovore nisu potpisali korisnici, a u manjem broju ugovora, navedena je godina zaključenja ugovora kasnija od godine kada počinje teći rok korištenja veza. Uvidom u evidencije zaključenih ugovora o vezu, utvrđeno je da pojedine osobe koriste više vezova na području Lučke uprave.

Prema odredbama članka 73. Pravilnika održavanja reda u luci i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave iz srpnja 2011., koji se primjenjivao od svibnja 2017., te članka 56. Pravilnika održavanja reda u luci i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave, koji je u primjeni od svibnja 2017., korisnik stalnog veza može dobiti na korištenje najviše jedan vez na području Lučke uprave.

Uvidom u dio ispostavljenih računa za usluge korištenja vezova u komunalnim dijelovima luka za 2017. utvrđeno je da su računi ispostavljeni i korisnicima s kojima nisu zaključeni ugovori o vezu te im je naplaćivana godišnja pristojba za vez prema dužini plovila umjesto pristojbe za plovila zatečena na prostoru za stalni vez koji nemaju važeći ugovor. Pristojba za zatečena plovila je veća i obuhvaća plaćanje jednokratnog iznosa godišnje pristojbe za vez prema dužini plovila te plaćanje 15,00 kn dnevno po metru dužine plovila.

Isto tako, na pojedinim računima za pristojbe za vez, iskazana je različita dužina plovila od utvrđene u ugovorima o korištenju veza, a pojedinim korisnicima je obračunana niža naknada pristojbe za vez od one utvrđene Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017. Nadalje, utvrđeno je da su pojedini računi ispostavljeni na ime jedne osobe, a u ugovorima je korisnik veza druga osoba (na koju je registrirano plovilo) te se ne može utvrditi tko je stvarni korisnik veza.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda, kojima je, između ostalog, propisano da se u komunalnom dijelu luke za korištenje veza sklapa ugovor o stalnom vezu, a ugovorom o stalnom vezu potrebno je urediti osnovna prava i obveze korisnika stalnog veza, a posebice: mjesto priveza plovila na obilježenom vezu s istaknutim brojem, koji je ugovorom dodijeljen korisniku, sve uvjete glede sigurnosti plovidbe u luci i održavanja reda u luci, iznos naknade za vez, način plaćanja te vrijeme na koje se ugovor zaključuje.

Državni ured za reviziju nalaže kategorizirati luke na lučkom području kojim upravlja Lučka uprava i njihove pojedine dijelove razvrstati u zone koje će odrediti lučku pristojbu u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda.

Isto tako, nalaže ustrojiti evidenciju o vezovima po vrstama, brojevima, zonama i korisnicima u pojedinim lukama u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže odrediti broj komunalnih vezova i zaključivati ugovore o stalnom vezu u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja, te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda.

Nadalje, nalaže s korisnicima koji imaju zaključeno više ugovora o stalnom vezu, raskinuti ugovore i zaključiti jedan ugovor o stalnom vezu u skladu s odredbama Pravilnika održavanja reda u luci i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati pristojbu za vez u skladu s Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada te zaključenim ugovorima.

- Prihodi od brodske ležarine i pristojbi za uporabu obale

U okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su prihodi od brodske ležarine u iznosu 231.621,00 kn i prihodi od pristojbi za uporabu obale u iznosu 68.591,00 kn.

Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017. utvrđeno je što su lučke pristojbe i naknade te načini njihova obračuna, a kriteriji za obračun se razlikuju, ovisno o vrsti pristojbe. Pristojba za upotrebu obale obračunava se ovisno o vrsti plovidbe, broju putnika/vozila, dužnom metru plovidbe ili bruto toni plovidbe. Brodske ležarine obračunavaju se prema vrsti plovidbe, nedjeljivom danu i dužini plovidbe. Na pojedinim ispostavljenim računima za brodske ležarine i pristojbe za uporabu obale naveden je ukupan iznos obavljene usluge bez specificiranja načina obračuna usluge (po metru dužnom, po bruto toni i drugo) te nije moguće utvrditi jesu li brodska ležarina i pristojba za uporabu obale obračunane u skladu s Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017.

U cilju provjere pravilnog obračunavanja usluge brodske ležarine i pristojbe za uporabu obale, Državni ured za reviziju nalaže na ispostavljenim računima za usluge brodske ležarine i pristojbe za uporabu obale iskazati način obračuna navedenih usluga u skladu s Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada za 2017.

- Prihodi od naknada za koncesije

Prihodi od koncesijskih naknada ostvareni su u iznosu 426.704,00 kn. U okviru navedenih prihoda evidentirani su ostvareni prihodi od naknada za koncesije u iznosu 140.885,00 kn i prihodi od korištenja lučkog područja za obavljanje gospodarske djelatnosti (ugostiteljske djelatnosti i naprava za prodaju hrane i suvenira) u iznosu 285.819,00 kn. Prihodi od naknada za koncesije u iznosu 140.885,00 kn ostvareni su na temelju tri ugovora o koncesiji iz ranijih godina (obavljanje djelatnosti dizanja i spuštanja brodica u lukama Ika i Opatija i obavljanje djelatnosti benzinske postaje) te ugovora o koncesiji za pružanje usluga lučkih i gospodarskih djelatnosti s pravom na gradnju na dijelu lučkog područja (luka Volosko - privezište Preluk) iz 2017.

Godišnji plan davanja koncesija za 2017. nije donesen a dana je koncesija za gospodarsko korištenje lučkog područja te su zaključena tri ugovora o koncesiji za gospodarsko lučkog područja (bez donošenja odluka o davanju koncesija).

Prema odredbama članka 56. Zakona o koncesijama, koji je bio na snazi do 21. srpnja 2017., davatelj koncesija dužan je prije isteka tekuće kalendarske godine izraditi godišnji plan davanja koncesija iz svoje nadležnosti za iduću kalendarsku godinu, na standardnom obrascu koji objavljuje ministarstvo nadležno za financije na mrežnim stranicama.

Prema odredbama članka 78. Zakona o koncesijama koji je stupio na snagu 22. srpnja 2017. davatelj koncesije izrađuje godišnji plan davanja koncesija iz svoje nadležnosti za iduću kalendarsku godinu, te ga najkasnije do kraja siječnja iduće godine dostavlja ministarstvu nadležnom za financije.

Lučka uprava nije u 2017. provjeravala izvršenje plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesija i o tome podnijela izvješće Upravnom vijeću. Prema odredbi članka 71. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Lučka uprava dužna je najmanje jednom godišnje provjeravati izvršenje plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesije i o tome podnijeti izvješće Upravnom vijeću.

U prosincu 2016. je s pravnom osobom zaključen je ugovor o koncesiji za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na lučkom području površine 141,53 m² na rok godinu dana (do konca 2017.) Ugovorom je utvrđena visina koncesije naknade 600,00 kn/m² odnosno 84.918,00 kn. U listopadu 2017. za isto lučko područje, jednaku površinu te istu gospodarsku djelatnosti, zaključen je ugovor o koncesiji na rok tri godine (2018. do 2020.) U navedenim ugovorima nije posebno navedena visina stalnog i promjenjivog dijela koncesije nego je koncesijska naknada ugovorena prema visini naknade za uporabu lučkog područja za ugostiteljske terase i ostale namjene utvrđene Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada za tekuću godinu.

U siječnju 2017. s pravnom osobom zaključen je ugovor o koncesiji za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na rok godine dana, uz visinu koncesijske naknade u iznosu 27.000,00 kn. Visina koncesijske naknade ugovorena je prema visini naknade za uporabu lučkog područja za ugostiteljske terase i ostale namjene utvrđene Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada za tekuću godinu.

U lipnju 2016. s pravnom osobom zaključen je ugovor o koncesiji za korištenje dijela lučkog područja dužine 12 metara (pet parkirnih mjesta) za parkiranje vozila na rok godine dana. U lipnju 2017. je s istom pravnom osobom i za isto lučko područje za parkiranje vozila, zaključen ugovor o koncesiji na rok godine dana (do lipnja 2018.). Odlukom Upravnog vijeća iz 2005., utvrđena je visina koncesijske naknade u iznosu 9.500,00 kn godišnje, a nije utvrđena visina stalnog i promjenjivog dijela koncesije.

Za zaključenje spomenutih ugovora o koncesiji za korištenje lučkog područja za obavljanje ugostiteljskih djelatnosti i djelatnosti parkirališta, Upravno vijeće nije donijelo odluke o koncesiji, ugovorima nije utvrđen stalni i varijabilni dio koncesijske naknade i ugovori nisu dostavljeni Ministarstvu financija radi upisa u Registar koncesija. Prema odredbama članka 25. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, na temelju odluke o koncesiji davatelj koncesije i ovlaštenik sklapaju ugovor o koncesiji. Nadalje, odredbama članka 28. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama između ostaloga, propisano je da se naknada za koncesiju za gospodarsko korištenje pomorskog dobra sastoji od stalnog i promjenjivog dijela, a visina se određuje polazeći od gospodarske opravdanosti, odnosno profitabilnosti gospodarskog korištenja pomorskog dobra. Odredbama članka 15. Statuta propisano je da Upravno vijeće između ostaloga, donosi odluke o namjeri davanju koncesije i odlučuje o davanju koncesija u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o Registru koncesija (Narodne novine 26/13) važećim do 31. prosinca 2017., davatelj koncesija dužan je ugovor o koncesiji dostaviti u roku deset dana od potpisivanja ugovora.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o Registru koncesija (Narodne novine 1/18), koji je stupio na snagu 15. siječnja 2018., davatelj koncesije dužan je u roku deset dana od dana sklapanja ugovora, ugovor o koncesiji i dodatak ugovoru dostaviti Ministarstvu financija za upis u Registar koncesija.

Lučka uprava je u ožujku 2017. s jedinicom lokalne samouprave (dalje u tekstu: Općina) zaključila ugovor o međusobnoj suradnji.

Prema ugovoru, Općina je vlasnik dizalice s pripadajućom infrastrukturom i obavlja lučku djelatnost pružanja usluge lučke dizalice pri dizanju i spuštanju brodica na lučkom području luke Mošćenička Draga. Nadalje, ugovoreno je da Općina obavlja naplatu i kontrolu osam turističkih vezova na spomenutom lučkom području. Za obavljanje djelatnosti pružanja usluga lučke dizalice Općina je u obvezi platiti Lučkoj upravi 2.000,00 kn godišnje, a od sredstava prikupljenih naplatom turističkih vezova ima obvezu uplate 16.000,00 kn odnosno 2.000,00 kn po vezu godišnje. Obveza izvještavanje Općine o obavljenim poslovima i naplaćenim ukupnim prihodima od pristojbi za turistički vez, nije ugovoreno. Općina je u skladu s ugovorenim uvjetima platila Lučkoj upravi 18.000,00 kn. U Lučkoj upravi nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo kako je utvrđena visina naknade za vez koju je Općina u obvezi uplatiti Lučkoj upravi, koliko je visina pristojbe za pojedini turistički vez koji Općina naplaćuje korisnicima te koliko je Općina ukupno naplatila prihoda od pristojbi za turistički vez u luci Mošćenička Draga.

Pravo za obavljanje lučke djelatnosti pružanja usluga lučke dizalice na pomorskom dobru, trebalo je dodijeliti na temelju koncesije. Odredbama članka 66. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, propisano je, između ostaloga, da se pravo na obavljanje lučkih djelatnosti, korištenje postojeće podgradnje i nadgradnje, te gradnje novih građevina i drugih objekata nadgradnje i podgradnje stječe na temelju koncesije. Naplatu prihoda od pristojbi za turističke vezove u luci Mošćenička Draga trebala je obavljati Lučka uprava. Prema odredbama članka 60. spomenutog Zakona, prihodi lučke uprave su: lučke pristojbe, naknada od koncesija, sredstva iz proračuna osnivača te ostali prihodi. Nadalje, odredbama članka 62. 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, a lučke pristojbe donosi i javno objavljuje lučka uprava, a čine ih: pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez.

Na temelju odluke Upravnog vijeća u srpnju 2016. zaključen je s pravnom osobom ugovor o koncesiji za obavljanje gospodarskih djelatnosti dizanja i spuštanje u more jahti i brodica i obavljanje servisnih djelatnosti na dijelu lučkog područja luke Opatija (120 m² kopnenog prostora i 62 m² morskog prostora), na rok šest godina. Ugovoren je stalni dio koncesijske naknade u iznosu 25.020,00 kn godišnje te promjenjivi dio koncesijske naknade u visini 3,0 % od ostvarenog godišnjeg prihoda od obavljanja gospodarske djelatnosti na lučkom području. Vlasnik dizalice koja se nalazi na navedenom lučkom području i koristi se za obavljanje spomenute gospodarske djelatnosti, je sportska udruga koja je ujedno i osnivač trgovačkog društva kojem je dodijeljena koncesija (dalje u tekstu: koncesionar). Prema ugovoru, koncesionar je u obvezi riješiti imovinsko-pravne odnose s vlasnikom dizalice (sportskom udrugom) odnosno osigurati njezino korištenje na temelju ugovora o zakupu.

Nadalje, u obvezi je ostvariti investicijska ulaganja na lučkom području u ukupnom iznosu 680.000,00 kn, od čega se na vrijednost ugovora o zakupu dizalice kroz šest godina kojeg plaća koncesionar vlasniku dizalice (sportskoj udruzi) odnosi 330.000,00 kn (godišnji zakup 55.000,00 kn) i uračunava se kao investicijsko ulaganje.

Isto tako, obveza je koncesionara u razdoblju od 2020. do 2022. uložiti u uređenje uređaja odvodnje u iznosu 175.000,00 kn, nabavu opreme (filtera i bove) u iznosu 175.000,00 kn te plaćati komunalne usluge, komunalnu naknadu i druge obveze. Za 2017., osim podataka o plaćanju koncesijske naknade koncesionara i izvještaja o ostvarenju prihoda koncesionara, u Lučkoj upravi nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo jesu li riješeni imovinsko-pravni odnosi koncesionara i vlasnika dizalice u vezi s korištenjem dizalice i zaključivanjem ugovora o zakupu te da li je obavljano redovno i izvanredno održavanje lučkog područja danog na korištenje putem koncesije.

Lučka uprava nije u 2017. pratila izvršenje obveza spomenutog koncesionara u 2017. niti da li je obavljano redovno i izvanredno održavanje koncesioniranog lučkog područja.

Prema odredbi članka 51. Zakona o koncesijama, koji je bio na snazi do 21. srpnja 2017., utvrđeno je, između ostaloga, da je davatelj koncesije dužan kontinuirano nadzirati rad koncesionara i izvršavanje njegovih obveza iz ugovora o koncesiji. Prema odredbi članka 75. Zakona o koncesijama, koji je na snazi od 22. srpnja 2017., davatelj koncesije u okviru politike koncesija, kontinuirano nadzire rad koncesionara i izvršavanje obveza iz ugovora o koncesiji i surađuje s nadležnim državnim odvjetništvom i inspekcijskom službom ministarstva nadležnog za financije. Isto tako, odredbom članka 37. Ugovora o koncesiji, davatelj koncesije provodi nadzor nad radom koncesionara u ispunjenju obveza iz ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji plan davanja koncesija za iduću kalendarsku godinu te ga dostaviti ministarstvu nadležnom za financije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama. Isto tako, nalaže ugovore o koncesiji dostaviti Ministarstvu financija za upis u Registar koncesija u skladu s odredbama Pravilnika o Registru koncesija.

Državni ured za reviziju nalaže najmanje jedanput godišnje provjeravati izvršenje plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesija i o tome podnijeti izvješće Upravnom vijeću u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Nadalje, nalaže davati pravo korištenja pomorskog dobra za obavljanje gospodarskih i lučkih djelatnosti na temelju koncesije u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Isto tako, nalaže naplaćivati prihode od pristojbi za turistički vez u luci Mošćenička Draga u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Državni ured za reviziju nalaže kontinuirano nadzirati rad koncesionara i izvršavanja ugovora o koncesiji za obavljanje gospodarske djelatnosti dizanja i spuštanje u more jahti i brodica i obavljanje servisnih djelatnost u luci Opatija u skladu s odredbama Zakona o koncesiji i odredbama ugovora o koncesiji.

- Mjere naplate prihoda

Koncem 2017. iskazana su potraživanja za prihode 124.082,00 kn od kojih su dospjela potraživanja u iznosu 121.114,00 kn. Na temelju odluke Upravnog vijeća otpisana su potraživanja od kupaca za koje je pokrenut postupak likvidacije i brisani su iz sudskog registra u iznosu 9.050,00 kn. Do konca 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 66.487,00 kn ili 53,6 %.

Nenaplaćena potraživanja u iznosu 57.595,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od lučkih pristojbi starija od godine dana. Osim slanja opomene jednom dužniku u 2017. po kojoj su naplaćena potraživanja, radi naplate drugih dospjelih potraživanja nisu poduzimane propisane mjere naplate.

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije se treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Isto tako, treba posvetiti pozornost 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.

Prema odredbama članka 79. Pravilnika o održavanju reda u luci i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave, koji je bio u primjeni do 16. svibnja 2017., i prema odredbama članka 62., koji je u primjeni od 17. svibnja 2017., između ostaloga je propisano da vlasnik broda ili brodice gubi pravo korištenja stalnog veza ako ne plati naknadu za uporabu stalnog veza 60 dana od dana dospijeća računa ispostavljenog od Lučke uprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja prema načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

5.2. *Lučka uprava je prihvatila naloge u vezi s kategorizacijama luka na lučkom području, ustrojavanja evidencije o vezovima po vrstama, brojevima, zonama i korisnicima u pojedinim lukama, određivanja broja komunalnih vezova i zaključivanja ugovora o stalnom vezu, za više zaključenih ugovora o stalnom vezu s jednim korisnikom te u vezi s obračunom pristojbi za vez.*

U vezi s iskazivanjem načina obračuna usluge brodske ležarine i pristojbe za uporabu obale na ispostavljenim računima, Lučka uprava navodi da se računi ispostavljaju sukladno važećoj odluci.

U vezi s ugovorima o koncesiji Lučka uprava navodi da su svi ugovori o koncesijama, kao i dodaci tim ugovorima ako ih ima dostavljeni Ministarstvu financija i upisani su u registar koncesija. Nadalje navodi da će se godišnji plan koncesija za iduću kalendarsku godinu dostaviti ministarstvu nadležnom za financije sukladno zakonom predviđenim rokovima.

Lučka uprava u vezi s provjeravanjem izvršenje plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesija navodi da kao davatelj koncesije u okviru politike koncesija, kontinuirano, a najmanje jedanput godišnje, nadzire rad svih koncesionara i izvršavanje obveza iz ugovora o koncesiji sukladno Zakonu o koncesijama i o tome podnosi izvješće Upravnom vijeću u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Nadalje, navodi da sukladno navedenome, a vezano uz koncesiju koja se odnosi na gospodarsku djelatnost dizanja i spuštanja u more jahti i brodica i obavljanje servisnih djelatnosti na dijelu lučkog područja luke Opatija, Lučka uprava je dala nalog koncesionaru da dostavi Lučkoj upravi kao dokaz da je riješila imovinsko-pravne odnose (ugovor o zakupu) sa sportskom udrugom kao vlasnikom dizalice, a koncesionar je postupio po navedenom nalogu i dostavio je ugovor o zakupu zaključen dana 22. srpnja 2016. Isto tako, vezano uz predmetnu koncesiju u tijeku je provjera ispunjavanja i drugih, posebice financijskih obveza koncesionara uz napomenu da financijska ulaganja temeljem ugovora o koncesiji za koncesionara postaju obveza nakon 2020.

U vezi s davanjem prava korištenja pomorskog dobra za obavljanje gospodarskih i lučkih djelatnosti na temelju koncesije i naplate prihoda od pristojbi za turistički vez u luci Mošćenička Draga, navodi da pravo korištenja pomorskog dobra za obavljanje gospodarskih i lučkih djelatnosti daje isključivo na temelju koncesije u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Vezano uz davanje prava Općini Mošćenička Draga na obavljanje gospodarske djelatnosti pružanja usluga dizanja i spuštanja brodica na lučkom području u luci Mošćenička Draga kao i korištenje osam turističkih vezova na temelju ugovora o poslovnoj suradnji obrazlaže da je predmetni ugovor prestao važiti i više nije produžavan.

Vezano uz gospodarsku djelatnost pružanja usluge dizanja i spuštanja brodica pokrenute su pripremne radnje za pokretanje postupka davanja koncesije za tu djelatnost. Nadalje, Lučka uprava u vezi s osam turističkih vezova, navodi da će po završetku postupka kategorizacije i zoniranja svih luka pa tako i luke Mošćenička Draga, spomenuti vezovi dati u koncesiju ili će njima upravljati Lučka uprava.

U vezi s danim nalogom za poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, Lučka uprava se nije očitovala.

6. Rashodi

- 6.1. Rashodi za usluge telefona ostvareni su u iznosu 18.142,00 kn. Prema Odluci o uvjetima korištenja mobilnih telefona iz prosinca 2016., službene mobilne telefone mogu koristiti svi zaposlenici s troškovima do 500,00 kn mjesečno po korisničkom broju, dok ravnatelj može koristiti službeni mobitel neograničeno. Zaposlenici koji koriste službene mobilne telefone potpisuju preuzimanje te vraćanje istih što nije u skladu s Odlukom o uvjetima korištenja mobilnih telefona i informatičke opreme prema kojoj zaposlenici koji koriste službene mobilne telefone potpisuju preuzimanje te vraćanje istih. Prema ispostavljenim računima, troškovi telefona plaćani su za šest korisničkih brojeva, a tijekom 2017. prosječno su bila zaposlena četiri djelatnika. Zaposlenici Lučke uprave nisu potpisom preuzeli mobilne telefone te nije vidljivo koji je zaposlenik zadužen za koji korisnički broj odnosno nije vidljivo je li neki zaposlenik koristio više mobilnih telefona. Zbog navedenoga, ne može se pratiti ostvarenje mjesečnih troškova po zaposleniku.

Državni ured za reviziju nalaže u cilju praćenja troškova mobilnih telefona po pojedinom zaposleniku, zatražiti od zaposlenika da potpisom preuzimaju i vraćaju mobilne telefone u skladu s Odlukom o uvjetima korištenja mobilnih telefona i informatičke opreme.

- 6.2. Lučka uprava prihvatila je nalog te navodi da je ustrojena evidencija korištenja mobilnih telefona po svakom pojedinom zaposleniku.

7. Javna nabava

7.1. Za 2017. donesen je plan nabave kojim je planirana je nabava ukupne vrijednosti 2.325.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2017. provedena je nabava ukupne vrijednosti 1.978.074,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i odnosi se na zaključene ugovore jednostavne nabave.

Lučka uprava je u ožujku 2014. donijela Pravilnik o provođenju postupka nabave roba radova i usluga.

Navedenim Pravilnikom je između ostaloga, uređen način provođenja postupaka nabave roba radova i usluga u vrijednosti do 70.000,00 kn, nabave roba, radova i usluga vrijednosti od 70.000,00 do 200.000,00 kn te nabava radova vrijednosti od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn. Spomenuti Pravilnik, nije usklađen s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017. i nije objavljen na mrežnim stranicama Lučke uprave. Prema odredbama članaka 15. i 447. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obavezan opći akt kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te sve njegove promjene objaviti na internetskim stranicama, a javni i sektorski naručitelji obavezni su u roku šest mjeseci od stupanja na snagu spomenutog Zakona, akte donesene na temelju Zakona o javnoj nabavi važećim do 31. prosinca 2016., uskladiti s odredbama Zakona o javnoj nabavi važećim od 1. siječnja 2017.

Lučka uprava nije na svojim mrežnim stranicama objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa što nije u skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenim odredbama, naručitelj je obavezan na temelju izjava svojih predstavnika, na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Rashodi za usluge održavanje lučke infrastrukture ostvareni su u iznosu 184.282,00 kn, a odnose se na pojedinačne radove i usluge ostvarene u vrijednostima do 70.000,00 kn. Za obavljanje navedenih radova i usluga nisu ispostavljene narudžbenice, što nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga, prema kojoj se nabava roba, radova i usluga vrijednosti do 70.000,00 kn obavlja putem narudžbenica.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga Lučke uprave iz 2014. s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, nalaže na mrežnim stranicama Lučke uprave objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga vrijednosti do 70.000,00 kn obavljati na temelju narudžbenica u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga.

7.2. *Lučka uprava prihvatila naloge u vezi s usklađenjem Pravilnika o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga, objave popisa gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te nalog da nabavu roba, radova i usluga vrijednosti do 70.000,00 kn obavlja na temelju narudžbenica u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga. U očitovanju navodi da je u travnju 2019. donijela novi pravilnik o provođenju postupka nabave robe, radova i usluga koji je usklađen s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, navodi da je na mrežnim stranicama objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njom povezane osobe u sukobu interesa u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Isto tako, navodi da obavlja svu nabavu roba, radova i usluga vrijednosti do 70.000,00 kn odnosno do 20.000,00 kn sukladno novom Pravilniku, na temelju narudžbenica u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka nabave roba, radova i usluga.*