



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/25-06/5  
URBROJ: 613-10-26-9  
Rijeka, 5. ožujka 2026.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Županijska  
lučka uprava  
Opatija-Lovran-  
Mošćenička Draga  
za 2024.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje	10
	Financijski izvještaji	12
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2024.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2024.	24
	Provedba naloga i preporuka	40

## 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 2024.

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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2024. 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 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Lučka uprava vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu financijske imovine i obveza (potraživanja i obveza), knjigu (dnevnik) blagajne, knjigu ulaznih i izlaznih računa, evidenciju putnih naloga te evidenciju korištenja privatnih osobnih vozila u službene svrhe (u 2024. Lučka uprava nije imala u vlasništvu službeno vozilo).

Knjigovodstvene usluge za Lučku upravu obavlja pravna osoba na temelju zaključenog ugovora te u programu za vođenje računovodstvenog poslovanja neprofitnih organizacija evidentira poslovne promjene u pomoćnim poslovnim knjigama i u glavnoj knjizi. Nadalje, Lučka uprava u poslovanju također koristi i informatički program održavanja i podrške sustava za upravljanje dokumentima putem kojeg, između ostalog, vodi evidenciju korisnika vezova u komunalnim dijelovima luka, izrađuje izlazne račune za navedene korisnike te prati zaduženja i plaćanja po kupcu (korisniku). Također, u navedenom programu Lučka uprava evidentira, između ostalog, zaduženja (potraživanja) i naplatu potraživanja po korisniku stalnog veza u komunalnom dijelu luka. Koncem 2024. u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luka u iznosu od 12.029,32 eura. Potraživanja od kupaca (korisnika) za pristojbe za stalni vez i njihova naplata vodi se u Lučkoj upravi, a podaci o navedenom se, putem tablica u Excel obliku, prenose u računovodstveni program knjigovodstva te upisuju u knjizi ulaznih računa kao jedan izlazni račun u ukupnom iznosu zaduženja za sve luke. Također, u jednom se (ukupnom) iznosu potraživanja za stalni vez za pojedinu luku evidentiraju u pomoćnim analitičkim evidencijama potraživanja i u glavnoj knjizi. Iz navedenog proizlazi da potraživanja za pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luka nisu u poslovnim knjigama evidentirana pojedinačno po kupcima te u pomoćnoj knjizi potraživanja od kupaca i glavnoj knjizi nije osigurano praćenje zaduženja, naplate i stanje potraživanja pojedinačno po kupcima (korisnicima stalnih vezova u komunalnom dijelu luka).

Nadalje, u glavnoj knjizi i knjizi dugotrajne nefinancijske imovine, u okviru računa nefinancijske imovine (drugi građevinski objekti) evidentirana je vrijednost spremišta koja koriste korisnici stalnih vezova u ukupnoj vrijednosti od 40.012,34 eura. Prema pomoćnoj evidenciji Lučke uprave, odnose se na 60 spremišta u luci Opatija u vrijednosti od 27.040,72 eura, 19 spremišta u privezištu Dražica u vrijednosti od 7.950,34 eura te 12 spremišta u privezištu Portić u vrijednosti od 5.021,28 eura. Navedena spremišta su u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana u ukupnoj vrijednosti spremišta po lukama umjesto pojedinačno po svakom spremištu. Nadalje, u okviru računa drugih građevinskih objekata u glavnoj knjizi i u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine, evidentirana je vrijednost lučke podgradnje i nadgradnje po godinama nabave (nabava u razdoblju od 2008. do 2012.) u ukupnom iznosu od 206.771,01 euro umjesto evidentiranja pojedinačnih vrijednosti po vrsti nabavljene imovine. Zbog navedenog ne može se u potpunosti utvrditi na koju se vrstu imovine odnosi evidentirana vrijednost drugih građevinskih objekata nabavljeni u spomenutom razdoblju.

U okviru računa izvanbilančnih zapisa, koncem 2024. u poslovnim knjigama su evidentirani (i u financijskim izvještajima iskazani) primljeni i dani vrijednosni papiri u iznosu od 407.903,17 eura (bjanko-zadužnice i bankarske garancije) za osiguranje naplate potraživanja i izvršenje ugovornih obveza, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja u 2024. u iznosu od 276.420,00 eura te primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja iz prijašnjih godina u iznosu od 131.483,17 eura.

Lučka uprava vodi evidenciju primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i izvršenja ugovora koji su primljeni u 2024., dok u spomenutu evidenciju nisu upisani primljeni i dani instrumenata osiguranja plaćanja iz prijašnjih godina koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 131.483,17 eura te se ne može utvrditi na što se odnosi vrijednost primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja iz prijašnjih godina i jesu li navedeni instrumenti osiguranja plaćanja važeći i u 2024.

U poslovnim knjigama je preneseni višak prihoda, koji koncem 2024. iznosi 533.891,98 eura, pogrešno evidentiran u okviru računa vlastitih izvora od poslovanja podskupina 511 – Vlastiti izvori, umjesto u okviru podskupine računa 522 – Višak prihoda. Također, Lučka uprava svake godine ostvareni višak prihoda iz prethodne godine pogrešno prenosi u vlastite izvora tako da je na računu viška prihoda koncem godine, u poslovnim knjigama evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan samo višak prihoda tekuće godine.

U okviru računa izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani sudski sporovi u tijeku. Prema izvješću odvjetničkog ureda koji zastupa Lučku upravu, u 2024. su u tijeku tri sudska spora (dva prekršajna postupka koja se vode s Ministarstvom financija, Carinskom upravom vezano za naplatu koncesijske naknade i tužbeni postupak protiv Povjerenstva za žalbe pri Ministarstvu kulture i medija radi poništenja rješenja o odbijenom zahtjevu za izdavanjem potvrde glavnog projekta izgradnje platoa s pristupnom cestom u luci Ika – druga faza) te su pokrenuti ovršni postupci radi naplate potraživanja u iznosu od 5.576,05 eura.

Za 2024. obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2024. Obavljeni popis imovine i obveza nije cjelovit jer popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u vrijednosti od 671.280,51 euro (primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja i izvršavanja ugovornih obveza u vrijednosti od 407.903,17 eura i tuđa imovina na korištenju u vrijednosti od 263.377,34 eura). Nadalje, odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u vrijednosti od 2.920.290,50 eura, obveze prema dobavljačima u iznosu od 33.099,67 eura i potraživanja od kupaca u iznosu od 21.594,17 eura popisani su prema podacima iz glavne knjige bez iskazivanja pojedinačnih stanja prihoda budućih razdoblja, obveze prema dobavljačima i potraživanja od kupaca nisu popisana po vrstama, subjektima i rokovima dospelosti plaćanja, a za nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti od 1.339.581,93 eura nije procijenjen stupanj dovršenosti pojedinog objekta (lučke nadgradnje i podgradnje). Zbog navedenog nije postignuta osnovna svrha godišnjeg popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza i usklađivanje sa knjigovodstvenim stanjem.

Upravno vijeće je u ožujku 2025. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja u kojoj je navedeno da će se financijska sredstva koja se prenose kao višak u narednu godinu, utrošiti za projekte i sanaciju lučkog područja, bez navođenja iznosa viška. Također, i u Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja za 2023. na isti način je obrazloženo korištenje viška prihoda bez navođenja iznosa. S obzirom na to da u odlukama Upravnog vijeća nije naveden iznos viška prihoda, ne može se utvrditi iznos viška prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje, kao ni točnost viška prihoda evidentiranog u poslovnim knjigama.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina, koji prema poslovnim knjigama iznosi 533.891,98 eura, nije iskazan u Izvještaju o prihodima i rashodima (u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju); zbog toga je i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju pogrešno iskazan u iznosu od 6.883,23 eura (u jednakom iznosu kao i višak prihoda za 2024.), umjesto u iznosu od 540.780,21 euro. Također, i u Bilanci na dan 31. prosinca 2024. pogrešno je višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju) iskazan u iznosu od 6.888,23 eura (u jednakom iznosu kao i višak prihoda za 2024.) umjesto u iznosu od 540.780,21 euro. Prema navedenom u financijskim izvještajima nije vidljiv ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. (točka 4. Nalaza)

### *Ostala pitanja*

Neovisni revizor obavio je revizijski uvid u financijske izvještaje za 2024. i u veljači 2025. sastavio je Izvješće. Revizijski uvid u financijske izvještaje obavljen je na temelju Bilance na dan 31. prosinca 2024., Izvještaja o prihodima i rashodima za 2024. i Bilješki uz financijske izvještaje. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Lučke uprave.

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

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2024. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

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

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Upravno vijeće je u prosincu 2023. dalo suglasnost na Godišnji plan rada luka s Financijskim planom za 2024. te u listopadu 2024. na izmjene i dopune spomenutog Godišnjeg plana rada luka i Financijskog plana.

Financijskim planom su prihodi za 2024. planirani u iznosu od 545.600,00 eura te rashodi u iznosu od 535.455,00 eura. Višak tekuće godine (rezultat poslovanja) nije zasebno iskazan, već je samo planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.105,00 eura. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz listopada 2024. planirani su prihodi u iznosu od 594.100,00 eura te rashodi u iznosu od 591.100,00 eura. Višak prihoda tekuće godine također nije zasebno iskazan, već je samo planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 144.700,00 eura. Ulaganja u imovinu (spomenutim izmjenama i dopunama Financijskog plana) planirana su u iznosu od 312.660,00 eura, a odgođeni prihodi od donacija u iznosu od 164.960,00 eura.

Financijski plan te njegove izmjene i dopune ne sadrže očekivani rezultat poslovanja na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Prema podacima iz financijskih izvještaja za prethodnu godinu (2023.), višak prihoda za 2023. te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazani su u jednakom iznosu od 127.980,69 eura (preneseni višak prihoda iz prethodnih godina nije bio iskazan, a u poslovnim knjigama je koncem 2023. bio evidentiran u iznosu od 405.911,29 eura; kako je u veljači 2024. u poslovnim knjigama evidentiran i višak prihoda iz 2023. u iznosu od 127.980,69 eura, ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju koncem veljače 2024. iznosio je 533.891,98 eura). S obzirom na to da u vrijeme donošenja Financijskog plana rezultat poslovanja na 31. prosinca 2023. nije bio poznat, trebalo ga je procijeniti; a u Izmjenama i dopunama Financijskog plana (kada je bio poznat rezultat poslovanja) trebalo ga je iskazati u iznosu od 533.891,98 eura.

Nadalje, Financijski plan te njegove izmjene i dopune sadrže plan prihoda i rashoda prema skupinama iz računskog plana za neprofitne organizacije te obrazloženje Financijskog plana i njegovih izmjena i dopuna, ali navedeno obrazloženje ne sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda s parametrima koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda, kao ni obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2024. i njihovu poveznicu s godišnjim planom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. (točka 3. Nalaza)

- Prihodi od pristojbi za stalni vez u komunalnim dijelovima luka ostvareni su u iznosu od 86.350,18 eura. Lučka uprava je koncem 2024. raspolagala s 992 stalna veza u komunalnom dijelu luka. Visina naknade za stalni vez u komunalnim dijelovima luka utvrđena je Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada iz kolovoza 2022. S korisnicima tih vezova zaključeni su ugovori o stalnom vezu u prijašnjim godinama i u 2024. te je u njima utvrđena luka u kojoj se odobrava stalni vez, broj veza, registarske oznake plovila s podacima o širini i dužini plovila, obveze korisnika veza i Lučke uprave, rok trajanja ugovora te godišnje plaćanje pristojbe za stalni vez u komunalnim dijelovima luka. Prema pregledanom uzorku zaključenih ugovora o stalnom vezu utvrđeno je da su ugovori iz 2021. i 2022. zaključeni na rok od pet godina, ugovori iz 2023. na rok od tri godine, a ugovori iz 2024. na rokove od tri i pet godina. Stalni vezovi u komunalnom dijelu luka dodijeljeni su na temelju zahtjeva korisnika, a nakon isteka pojedinih ugovora korisnici su pozvani na zaključivanje novog ugovora o stalnom vezu. Na mrežnim stranicama Lučke uprave nije objavljena lista zaključenih ugovora o stalnom vezu, kao ni lista čekanja na stalni vez, a što je propisano Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama.

U 2024. su ostvareni prihodi od izdavanja dozvola za korištenje pomorskog dobra u iznosu od 17.643,34 eura. Za 2024. donesen je plan lokacija za dodjelu spomenutih dozvola i u svibnju 2024. na mrežnim stranicama Lučke uprave objavljen je javni natječaj za dodjelu dozvola na pomorskom dobru. Javni natječaj za dodjelu dozvola na pomorskom dobru trebalo je objaviti na mrežnim stranicama Lučke uprave najkasnije do 1. veljače tekuće godine. (točka 5. Nalaza)

***Obveze Lučke uprave***

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju 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 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova osnovana na temelju Odluke Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija) iz travnja 1999., izmjena Odluke iz 2004., 2009., 2010. 2011., 2013. i 2014. te Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 56/16 i 98/19), koji je bio na snazi do 29. srpnja 2023. Osnovana je radi upravljanja, održavanja i izgradnje te korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značaja koje se nalaze na području Grada Opatije i općina Lovran i Mošćenička Draga. U kolovozu 1999. Lučka uprava je upisana u Registar ustanova kod Trgovačkog suda u Rijeci, a sjedište je Ulica Viktora Cara Emina 3, Opatija (poslovni prostor u vlasništvu Grada Opatije koji se koristi uz plaćanje mjesečne zakupnine na temelju ugovora o zakupu).

U cilju usklađenja s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 83/23), koji je na snazi od 29. srpnja 2023., uz prethodnu suglasnost Županije, u studenome 2023. donesena je nova Odluka o osnivanju Lučke uprave, a u ožujku 2024. i Statut Lučke uprave.

Lučko područje obuhvaća luke: Opatija (privezišta Dražica, Portić, Admiral i Ičići), Volosko (privezišta Volosko i Preluk), Ika, Lovran, Medveja i Mošćenička Draga. Ukupna površina lučkog područja je 1 960 158 m<sup>2</sup> (morska površina 1 928 269 m<sup>2</sup>, kopnena površina 31 889 m<sup>2</sup>). Koncem 2024. Lučka uprava raspolaže s 992 stalna veza u komunalnom dijelu luke i 65 nautičkih vezova.

Lučka uprava djelatnost obavlja na pomorskom dobru. Prema Statutu iz ožujka 2024. djelatnosti Lučke uprave su, između ostalog, građenje, održavanje, upravljanje, zaštita i unapređenje lučkog područja, građenje i održavanje lučke podgradnje i nadgradnje; osiguranje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa; provođenje reda u luci; osiguranje obavljanja osnovnih lučkih djelatnosti (priveza i odveza plovnih i plutajućih objekata, ukrcaja i iskrcaja tereta, opskrba plovnih objekata vodom i energijom, usluge dizanja i spuštanja plovnih objekata u more te lučko tegljenje i potiskivanje); osiguranje prihvata i predaje svih vrsta otpada s pomorskih objekata osobi koja obavlja djelatnost gospodarenja otpadom, osiguranje opskrbe plovnih objekata gorivom, usklađivanje i nadzor rada koncesionara na lučkom području te davanje koncesija i posebne upotrebe, kao i drugi poslovi utvrđeni spomenutim Zakonom. Lučka uprava daje koncesije za obavljanje lučkih i ostalih gospodarskih djelatnosti, za korištenje postojeće podgradnje i nadgradnje te gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje, pravnoj i fizičkoj osobi registriranoj za obavljanje obrta pod uvjetima utvrđenim Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama i Zakonom o koncesijama (Narodne novine 69/17 i 107/20). Koncem 2024. bilo je dodijeljeno 14 koncesija (12 dodijeljenih u prošlim godinama, a dvije u 2024.).

Unutarnje ustrojstvo Lučke uprave utvrđeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave iz svibnja 2023. s primjenom do srpnja 2024. (kojim nisu bile utvrđene službe kao unutarnje ustrojstvene jedinice). Novim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave, koji je donesen u srpnju 2024., utvrđeno je ustrojavanje Službe lučkog redarstva, Službe financijskih i općih poslova te Službe razvoja i održavanja, a do konca 2025. spomenute službe nisu ustrojene.

Tijela upravljanja Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Članovi Upravnog vijeća i ravnatelj imenuju se na razdoblje od četiri godine.

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, a jednog člana imenuju jedinice lokalne samouprave na čijem području djelatnost obavlja Lučka uprava. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut i odlučuje o njegovim promjenama, donosi četverogodišnji plan razvoja luka pod upravljanjem Lučke uprave i godišnji plan rada luka s financijskim planom, prihvaća Izvještaj o ostvarenju godišnjeg plana rada luka i financijski izvještaj, donosi lučke tarife, daje koncesiju za obavljanje lučkih djelatnosti i donosi odluku o posebnoj upotrebi na lučkom području, imenuje i razrješava ravnatelja, donosi opće akte Lučke uprave te osniva stručno povjerenstvo za koncesije.

Ravnatelj je poslovodni i stručni voditelj Lučke uprave te, između ostalog, organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Lučku upravu te je odgovoran za zakonitost njezina rada. Za svoj rad odgovoran je Upravnom vijeću i odgovornoj osobi Županije. Nadalje, dužnosti ravnatelja su, između ostalog, izvršavanje općih akata i drugih odluka Upravnog vijeća te praćenje njihove provedbe; predlaganje općih akata Upravnom vijeću; predlaganje četverogodišnjeg plana razvoja luke, godišnjeg plana rada luke s financijskim planom te izvještaja o ostvarenju godišnjeg plana rada luke i financijskih izvještaja; predlaganje ustroja Lučke uprave Upravnom vijeću te potrebnog broja i sastava stručno-tehničkog osoblja; objava javnog natječaja za zapošljavanje, odlučivanje o zasnivanju i prestanku radnog odnosa te zaključivanje ugovora o radu sa stručno-tehničkim osobljem, a na temelju provedenog javnog natječaja; redovito izvještavanje Upravnog vijeća o stanju u luci, lučkim kapacitetima, stanju podgradnje i nadgradnje; kao i usklađenje rada koncesionara na lučkom području i nadzor izvršavanja preuzetih obveza na temelju koncesija. Ravnatelj je ovlašten samostalno poduzimati sve pravne radnje u ime i za račun Lučke uprave za vrijednost pojedinačnog pravnog posla do 13.500,00 eura, a za vrijednost pravnog posla većeg od 13.500,00 eura i manjeg od 132.722,00 eura potrebna je suglasnost Upravnog vijeća. Za vrijednost pravnog posla iznad 132.722,00 eura ravnatelju je, uz pribavljeno mišljenje Upravnog vijeća, potrebna suglasnost odgovorne osobe Županije ako je izvršenje planirano u godišnjem planu rada Lučke uprave odnosno suglasnost Županijske skupštine Županije ako izvršenje nije planirano u godišnjem planu rada Lučke uprave.

Od srpnja 2021. do travnja 2024. vršiteljica dužnosti ravnateljice Lučke uprave, a od srpnja 2024. te u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2026.) ravnateljica Lučke uprave je Alessandra Selak, bacc. oec.

Prema odredbama članka 40., stavka 1., točke 1. te članka 43., stavka 2. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), ravnatelj ustanove imenuje se na temelju javnog natječaja ako je osnivač ustanove Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a do imenovanja ravnatelja ustanove na temelju ponovljenog natječaja može se imenovati vršitelj dužnosti ravnatelja, ali najdulje do godinu dana. U srpnju 2021. Lučka uprava je imenovala vršiteljicu dužnosti ravnateljice (Alessandru Selak) do izbora novog ravnatelja, bez prethodno provedenog javnog natječaja.

Na javni natječaj za imenovanje ravnatelja, koji je proveden u svibnju 2022., pristiglo je šest prijava, natječaj je poništen Odlukom Upravnog vijeća iz lipnja 2022. (na prijedlog Natječajne komisije); kao razlog navedena su kratkoća rokova utvrđenih odredbama članka 28. tada važećeg Statuta Lučke uprave (natječajna komisija dužna je u roku od sedam dana od dana zaključenja natječaja zapisnički utvrditi sve prijave pristigle na natječaj, proučiti predložene programe rada kandidata te ih pozvati i obaviti prethodni razgovor) i spriječenost pojedinih članova Natječajne komisije zbog čega se nije moglo pristupiti ocjeni pristiglih prijava na natječaj, kao ni predložiti Upravnom vijeću donošenje odluke o odabiru. Nadalje, Odlukom Upravnog vijeća iz lipnja 2022. ista osoba (Alessandra Selak) ponovno je imenovana vršiteljicom dužnosti ravnateljice na razdoblje najdulje do godinu dana. Nakon isteka navedenog razdoblja, Lučka uprava nije provela novi javni natječaj za imenovanje ravnatelja, već je imenovanoj osobi u razdoblju od srpnja 2021. do travnja 2024. u više navrata produljivan mandat vršiteljice dužnosti ravnateljice. Iz navedenog proizlazi da je vršiteljica dužnosti ravnateljice u navedenom razdoblju obavljala poslove ravnateljice dulje od zakonom dopuštenih godinu dana. Ista osoba je, nakon provedenog javnog natječaja, u travnju 2024. imenovana ravnateljicom Lučke uprave na mandat od četiri godine.

Osim Statuta, između ostalih unutarnjih akata, doneseni su Pravilnik o održavanju reda u luci i uvjetima korištenja luka na području lučke uprave (svibanj 2017.) i njegove izmjene i dopune (siječanj i rujanj 2021.), Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga (srpanj 2023.), Pravilnik o postupcima izdavanja računa naplaćenih gotovinom i pologa gotovine (ožujak 2024.), Pravilnik o radu (lipanj 2024.) te Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave (svibanj 2023. i srpanj 2024.).

Lučka uprava ostvaruje prihode od koncesijskih naknada, pristojba za vezove (stalni vez u komunalnom dijelu luka, nautički vez i vezovi u zimovanju), brodskih ležarina, lučkih naknada (privez i odvoz brodica, prihvat otpada, usluge dizanja i spuštanja u more brodica i jahti), pristojbi za uporabu obale (putnička kružna putovanja i izleti), prihode od donacija za nabavu dugotrajne imovine te druge prihode (dozvole za info punktove i reklame panoe, parkirališta i drugo).

Koncem 2024. u Lučkoj upravi bilo je pet zaposlenika.

### **Sustav unutarnjih kontrola**

Lučka uprava je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19 i 105/25) u skladu s odredbom članka 3., stavka 3. Zakona, kojom su kao obveznici njegove primjene, između ostalog, propisane i druge pravne osobe kojima je osnivač jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji vodi Ministarstvo financija (Lučka uprava upisana je u navedeni Registar pod rednim brojem 770). Osim spomenutim Zakonom, sustav unutarnjih kontrola, između ostalog, propisan je i odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

Odredbama članaka 4. i 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je, između ostalog, da je sustav unutarnjih kontrola skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja; sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, a izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. (obrazac 1a) sastavljena je u veljači 2025. te je s priloženim Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti dostavljena u propisanom roku Županiji. Prema spomenutoj Izjavi, nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Lučke uprave su utvrđeni unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Lučka uprava je u poslovanju primjenjivala, između ostalog, Pravilnik o održavanju reda u luci i uvjetima korištenja luka na području lučke uprave, Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga u srpnju 2023., Pravilnik o postupcima izdavanja računa naplaćenih gotovinom i pologa gotovine, Pravilnik o radu te Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave. Poslovanje Lučke uprave obavljano je u skladu s navedenim aktima, a u vođenju financijskog i materijalnog poslovanja primjenjivani su provedbeni propisi za neprofitno računovodstvo. Računovodstveno poslovanje za Lučku upravu obavlja pravna osoba na temelju zaključenog ugovora.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Lučka uprava nije obvezna ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju. U skladu s odredbama članka 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija vanjski revizor obavio je revizijski uvid u godišnje financijske izvještaje za 2024.

Prema izjavi o nepravilnostima koju je sastavila ravnateljica u veljači 2025., tijekom 2024. nije bilo zaprimljenih prijava o nepravilnostima.

Lučka uprava je, u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), uspostavila odgovarajući način vanjske komunikacije objavama na svojim mrežnim stranicama. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni podaci o Lučkoj upravi, njezinu poslovanju, cjenici usluga, unutarnji akti, izvještaji i drugi dokumenti.

## **Planiranje**

Upravno vijeće je u prosincu 2023. dalo suglasnost na Godišnji plan rada luka s Financijskim planom za 2024. te u listopadu 2024. na izmjene i dopune spomenutog Godišnjeg plana rada luka. Također, u travnju 2024. Upravno vijeće je usvojilo četverogodišnji plan razvoja luka Lučke uprave za razdoblje 2024. do 2027.

Financijskim planom za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 545.600,00 eura i rashodi u iznosu od 535.455,00 eura. Višak prihoda tekuće godine (rezultat poslovanja) nije zasebno iskazan, već je samo planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.105,00 eura.

Financijski plan je sastavljen prema obrascu nadležnog županijskog odjela za pomorstvo, tako da je u njegovom okviru naveden i plan odgođenih prihoda od donacija u iznosu od 35.000,00 eura (primljene donacije povezane s nabavom dugotrajne nefinancijske imovine koja se amortizira te se priznaju u bilanci kao odgođeni prihod, uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja) i plan ulaganja u imovinu u iznosu od 46.250,00 eura.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 594.100,00 eura te rashodi u iznosu od 591.100,00 eura. Višak prihoda tekuće godine također nije zasebno iskazan, već je samo planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 144.700,00 eura. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 445.900,00 eura, prihode od donacija u iznosu od 136.400,00 eura, prihode od imovine u iznosu od 1.700,00 eura te druge prihode (naknade šteta i otpisi obveza) u iznosu od 10.100,00 eura. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 254.700,00 eura, rashode amortizacije u iznosu od 174.000,00 eura, rashode za zaposlene u iznosu od 160.100,00 eura, financijske rashode u iznosu od 2.200,00 eura te druge rashode u iznosu od 100,00 eura. Ulaganja u imovinu planirana su u iznosu od 312.660,00 eura, a odgođeni prihodi od donacija u iznosu od 164.960,00 eura (primljene donacije za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine). Ulaganja u imovinu odnose se na ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju (radovi i nabava opreme) u iznosu od 241.700,00 eura te projektnu dokumentaciju u iznosu od 70.960,00 eura.

Financijski plan te njegove izmjene i dopune sadrže plan prihoda i rashoda prema skupinama iz računskog plana za neprofitne organizacije, plan zaduživanja i otplata te obrazloženje financijskog plana. Prema planu zaduživanja i otplata, Lučka uprava se nije planirala zaduživati u 2024., a planirana je otplata financijskog *leasinga* za gumeno plovilo.

Godišnji plan rada luka i njegove izmjene i dopune sadrže ustrojstvo i djelokrug rada, podatke o lučkom području kojim upravlja Lučka uprava, plan prihoda prema vrstama prihoda te plan rashoda iskazan kroz tri programa: stručni i administrativni poslovi, ekološke aktivnosti i promidžba te održavanje i razvoj lučke infrastrukture i suprastrukture (podgradnje i nadgradnje). Programi sadrže svrhu i ciljeve, projekte i aktivnosti za realizaciju financijskog plana te planirana sredstva za provedbu programa.

Izmjenama i dopunama Godišnjeg plana rada luka za 2024. planirani su prihodi poslovanja u iznosu od 594.100,00 eura, odgođeni prihodi od donacija (za nabavu nefinancijske imovine) u iznosu od 164.960,00 eura te preneseni višak prihoda u iznosu od 144.700,00 eura. Nadalje, planirani su rashodi poslovanja u iznosu od 591.100,00 eura te nabava nefinancijske imovine u iznosu od 312.660,00 eura, i to: za aktivnosti programa stručnih i administrativnih poslova u iznosu od 365.100,00 eura i programa razvoja (ulaganja) lučke infrastrukture i suprastrukture u iznosu od 312.660,00 eura, rashode amortizacije u iznosu od 174.000,00 eura te za aktivnosti programa održavanja lučke infrastrukture i suprastrukture u iznosu od 50.000,00 eura i programa ekološke aktivnosti i promidžbe u iznosu od 2.000,00 eura. Vrijednosno su značajnija planirana ulaganja u luku lka (radovi na lukobranu, projektna dokumentacija i prijava za financiranje iz sredstava Europske unije) u iznosu od 158.960,00 eura te ulaganja u radove i projektna dokumentacija za rekonstrukciju privezišta Admiral u iznosu od 91.300,00 eura.

Upravno vijeće je u ožujku 2025. usvojilo Izvještaj o ostvarenju Godišnjeg plana rada luka s financijskim izvješćem, prema kojem su prihodi poslovanja ostvareni u iznosu od 605.280,38 eura, odgođeni prihodi od donacija za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 161.835,00 eura te preneseni višak prihoda u iznosu od 180.173,53 eura. Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 598.392,15 eura i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 348.896,76 eura.

Rashodi su ostvareni za aktivnosti programa stručnih i administrativnih poslova u iznosu od 376.516,08 eura i programa razvoja (ulaganja) lučke infrastrukture i suprastrukture u iznosu od 348.896,78 eura, troškove amortizacije u iznosu od 175.473,61 euro, aktivnosti programa održavanja lučke infrastrukture i suprastrukture u iznosu od 44.105,24 eura te za aktivnosti programa ekološke aktivnosti i promidžbe u iznosu od 2.297,20 eura. U okviru programa razvoja lučke infrastrukture i suprastrukture, vrijednosno značajnija su ulaganja u projektnu dokumentaciju i ishodovanje građevinske dozvole za dogradnju luke Ika u iznosu od 169.109,15 eura, rekonstrukciju obalnog zida privežišta Admiral u iznosu od 99.726,80 eura te ulaganja u nautičke vezove u luci Mošćenička Draga u iznosu od 34.513,25 eura.

Lučka uprava je u 2024. provodila aktivnosti prema Godišnjem planu rada luka za 2024.

### Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2024. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima). Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija, koji vodi Ministarstvo financija.

Upravno vijeće je u ožujku 2025. usvojilo financijske izvještaje za 2024.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 605.280,38 eura, što je 37.480,56 eura ili 5,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 11.180,38 eura ili 1,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	413.835,29	440.624,52	106,5
2.	Prihodi od imovine	1.115,45	1.768,46	158,5
2.1.	Prihodi od financijske imovine	1.115,45	1.768,46	158,5
3.	Prihodi od donacija	175.098,26	130.656,95	74,6
4.	Drugi prihodi	52.711,94	32.230,45	61,1
	Ukupni prihodi	642.760,94	605.280,38	94,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 440.624,52 eura ili 72,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine, donacija i drugi) iznose 164.655,86 eura ili 27,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, povećani su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 26.789,23 eura ili 6,5 %, zbog više ostvarenih prihoda od usluge naplate parkinga. Znatno su smanjeni prihodi od donacija za 44.441,31 euro ili 25,4 % jer su manje ostvarene tekuće donacije iz državnog proračuna.

– Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu od 440.624,52 eura odnose se na prihode od koncesijske naknade u iznosu od 172.103,89 eura, pristojbe za vezove u iznosu od 150.254,99 eura (stalni vez u komunalnom dijelu luka 86.350,18 eura, nautički vez 62.089,93 eura i vez u zimovanju 1.814,88 eura), brodske ležarine u iznosu od 44.147,46 eura, lučke naknade (privez i odvoz brodica, prihvat otpada, opskrba vodom i električnom energijom i usluge dizanja i spuštanja u more brodica i jahti) u iznosu od 25.629,37 eura, pristojbe za uporabu obale (putnička kružna putovanja i izleti) u iznosu od 19.384,28 eura te druge prihode (dozvole za info punktove i reklame panoa, parkirališta i drugo) u iznosu od 29.104,53 eura. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te Odluke o visini lučkih pristojbi i naknada Lučke uprave iz 2022.

Prihodi od koncesijskih naknada u iznosu od 172.103,89 eura ostvareni su na temelju 14 danih koncesija za obavljanje lučkih i gospodarskih djelatnosti, od kojih su dvije koncesije dodijeljene u 2024. (koncesija za dizanje i spuštanje jahti i brodica u more i koncesija opskrbe gorivom). Dodjela koncesija u 2024. obavljena je u skladu s odredbama članka 126. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama i članaka od 31. do 36. Zakona o koncesijama. Donesen je plan lokacija za davanje koncesija i godišnji plan davanja koncesija za 2024. Dane koncesije su upisane u Registar koncesija, a s koncesionarima su zaključeni ugovori o koncesiji kojima su ugovorene godišnje naknade za koncesiju koje se sastoje od stalnog i promjenjivog dijela. Stalni dio naknade plaća svaki koncesionar jednokratno za korištenje lučkog područja, a promjenjivi dio u postotku od vrijednosti obavljenih i fakturiranih usluga (prihoda) koncesionara. Koncesionari su dostavljali izvješća o ostvarenim prihodima i ovjerena godišnja financijska izvješća iz kojih su vidljivi ostvareni prihodi. Prihodi od koncesijskih naknada obračunavaju se i naplaćuju u skladu s ugovorenim uvjetima. Također, prati se naplata stalnog i promjenjivog dijela naknada za koncesije, a koncem 2024. Upravnom vijeću Lučke uprave dostavljen je i izvještaj o izvršenju koncesija.

Prihodi od pristojbi za vezove u iznosu od 150.254,99 eura odnose se na prihode od stalnog veza u komunalnom dijelu luka u iznosu od 86.350,18 eura, nautičkih vezova u iznosu od 62.089,93 eura i vezova plovila na zimovanju u iznosu od 1.814,88 eura. Lučka uprava je koncem 2024. raspolagala s 992 stalna veza u komunalnom dijelu luka i 65 nautičkih vezova. Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada iz 2022., koju je donijelo Upravno vijeće, utvrđene su visine lučkih tarifa (pristojbi i naknada), i to: pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina, pristojba za vez, naknade usluge zimovanja plovila, lučke naknade za usluge priveza i odveza (broda, jahte, sportske jedrilice i druge brodice), naknade za prihvat otpada (krutog i komunalnog otpada), naknade struje i vode te usluge korištenja dizalice. Druge usluge koje naplaćuje Lučka uprava odnose se na naknade za uporabu pomorskog dobra za postavljanje reklamnog panoa/info punkta, objekata za ugostiteljske i druge komercijalne namjene, uporabu lučkog područja za ugostiteljske terase i ostale namjene, uporabu spremišta za korisnike stalnih vezova, uporabu operativne obale i lučkog područja za dizanje/spuštanje plovila s auto dizalicom, uporabu operativne obale za osobno vozilo i za autobus, uporabu operativne obale za parkiranje vozila, turističke, zabavne i komercijalne aktivnosti te za korištenje lučkog područja za snimanje komercijalnog i reklamnog sadržaja.

Prihodi od nautičkog veza ostvareni su u iznosu od 62.089,93 eura od povremenih korištenja 65 nautičkih vezova. Visina pristojbe za nautički vez utvrđuje se prema nedjeljivom danu i dužnom metru broda/brodice/jahte koja koristi nautički vez, a naplaćuje se nakon jednog sata provedenog na vezu, i to u skladu s Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada. Za naplatu nautičkog veza korisnicima se ispostavljaju računi. 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, 114/12 i 47/13), 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. U 2024. nije bilo navedenih uplata jedinicama lokalne samouprave.

Prihodi od brodske ležarine u iznosu od 44.147,46 eura ostvareni su od plaćanje lučke pristojbe brodova koji su koristili operativni dio luke u Opatiji radi ukrcavanja ili iskrcavanja putnika (kružna putovanja), a visina pristojbe se utvrđuje prema nedjeljivom danu od 24 sata i nedjeljivom dužnom metru broda preko svega u skladu s Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada iz 2022.

– Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu od 1.768,46 eura odnose se na prihode od kamata i zateznih kamata u iznosu od 1.091,79 eura i tečajne razlike i nadoknade troškova ovrhe u iznosu od 676,67 eura.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 130.656,95 eura odnose se na prijenos prihoda (donacija) s računa odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja u iznosu od 127.531,95 eura (u visini troškova obračunane amortizacije u 2024. za dugotrajnu imovinu koja je stavljena u uporabu i čija je nabava financirana iz državnog proračuna u iznosu od 58.367,44 eura, županijskog proračuna u iznosu od 53.561,19 eura, proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu od 11.403,00 eura i druge donacije za nabavu imovine u iznosu od 4.200,32 eura) te na druge tekuće donacije iz proračuna jedinice lokalne samouprave u iznosu od 3.125,00 eura. Davateljima donacija dostavljani su izvještaji o utrošku dobivenih sredstava.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni u iznosu od 32.230,45 eura odnose se na prihode od osiguravajućeg društva za naknade šteta na imovini za popravak i sanaciju obale u luci Opatija u iznosu od 19.801,93 eura, vrijednosno usklađenje obveza prema dobavljačima (utvrđeno popisom imovine i obveza) u iznosu od 7.662,01 euro te drugo u iznosu od 4.766,51 euro.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2024., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 598.392,15 eura, što je 83.611,90 eura ili 16,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 7.292,15 eura ili 1,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	110.045,08	161.603,26	146,9
2.	Materijalni rashodi	220.203,52	252.519,85	114,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.219,19	11.034,63	119,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	10.880,10	9.678,22	89,0
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	4.300,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	157.068,66	188.795,68	120,2
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	25.501,91	19.994,16	78,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	17.533,66	18.717,16	106,7
3.	Rashodi amortizacije	167.578,11	175.473,61	104,7
4.	Financijski rashodi	2.253,90	2.187,51	97,1
5.	Drugi rashodi	14.699,64	6.607,92	45,0
	Ukupni rashodi	514.780,25	598.392,15	116,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	642.760,94	605.280,38	94,2
	Višak prihoda	127.980,69	6.888,23	5,4

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 252.519,85 eura ili 42,2 %, rashodi amortizacije u iznosu od 175.473,61 euro ili 29,3 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 161.603,26 eura ili 27,0 %. Svi drugi rashodi (financijski i drugi) iznose 8.795,43 eura ili 1,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani rashodi za zaposlene za 51.558,18 eura ili 46,9 % zbog povećanja plaća zaposlenika.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 161.603,26 eura odnose se na rashode za plaće u iznosu od 130.353,25 eura, doprinose na plaće u iznosu od 21.508,26 eura te druge rashode za zaposlene u iznosu od 9.741,75 eura (dodatak za prehranu u iznosu od 6.521,75 eura, prigodne nagrade – božićnice u iznosu od 2.800,00 eura te darovi za djecu zaposlenika u iznosu od 420,00 eura).

Plaće su utvrđene ugovorima o radu između zaposlenika i Lučke uprave, a čini ih umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Najviša brutoplaća u 2024. iznosila je 3.811,11 eura, a netoplaća 2.551,10 eura, dok je najniža brutoplaća iznosila 1.237,50 eura, a netoplaća 994,60 eura. Plaće su obračunavane na temelju ugovora o radu, Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave koji je bio na snazi do srpnja 2024. te Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave koji je na snazi od srpnja 2024., kao i Odluke o osnovici i koeficijentima složenosti radnih mjesta za obračun plaća iz svibnja 2023. te srpnja i listopada 2024., koje je donijelo Upravno vijeće. Naknade zaposlenicima obračunane su i isplaćene na temelju Pravilnika o radu iz lipnja 2024. i odluka ravnateljice o isplati naknada.

– Materijalni rashodi

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge ostvareni u iznosu od 188.795,68 eura, a odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 72.835,08 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 44.105,26 eura, usluge objava (javna nabava) u iznosu od 17.216,57 eura, komunalne usluge u iznosu od 16.818,82 eura, najam kamera za nadzor lučkog područja u iznosu od 11.475,00 eura, računalne usluge u iznosu od 7.080,87 eura, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 5.254,58 eura, zakupnine u iznosu od 4.254,26 eura te druge usluge (zdravstvene, grafičke i tiskarske usluge, čuvanje imovine i druge usluge) u iznosu od 9.755,24 eura. Intelektualne i osobne usluge odnose se na usluge izrade dvije studije opravdanosti za davanje koncesija na pomorskom dobru u iznosu od 15.500,00 eura, odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu od 11.913,56 eura, usluge studentskog servisa u iznosu od 11.579,33 eura (za dio rashoda za usluge studentskog servisa u iznosu od 9.565,96 eura, u postupku očitovanja, Državnom uredu za reviziju su dostavljeni računi studentskog centra koji sadrže specifikacije izvršenih usluga iz kojih je vidljivo koji poslovi su obavljeni, razdoblje obavljanja poslova, količina obavljenih sati rada, kao i cijena sata rada), knjigovodstvene usluge u iznosu od 9.317,16 eura, usluge savjetovanja vezano za provođenje postupaka nabave u iznosu od 6.125,00 eura, usluge izrade projektne dokumentacije u iznosu od 6.012,50 eura, usluge geodetskog nacrtu akvatorija i područja luke Volosko u iznosu od 5.625,00 eura te druge intelektualne usluge (između ostalog, usluge revizora, usluge unaprjeđenja sustava za sprječavanje onečišćenja mora, izrada plana prihvata otpada i poslovno savjetovanje) u iznosu od 6.762,53 eura. Za nabavu usluga pojedinačnih vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura provedeni su postupci jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupka jednostavne nabave robe, radova i usluga iz srpnja 2023.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu od 19.994,16 eura odnose se na uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu od 2.349,27 eura, materijal i sirovine u iznosu od 2.751,05 eura, energiju u iznosu od 9.234,28 eura te sitni inventar i auto gume u iznosu od 5.659,56 eura.

Drugi materijalni rashodi u iznosu od 18.717,16 eura odnose se na premije osiguranja u iznosu od 11.373,21 euro, reprezentaciju u iznosu od 6.343,95 eura i članarinu u iznosu od 1.000,00 eura.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 11.034,63 eura odnose se na troškove službenih putovanja (isplaćene na temelju obračuna putnih naloga koji sadrže izvještaje s puta) u iznosu od 5.936,96 eura, naknade za prijevoz na posao i s posla (u visini stvarnih troškova) u iznosu od 3.657,67 eura i za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 1.440,00 eura.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 9.678,22 eura odnose se na naknade predsjedniku i članovima Upravnog vijeća (četiri člana) u iznosu od 9.469,20 eura te druge naknade u iznosu od 209,02 eura. Naknade članovima i predsjedniku Upravnog vijeća isplaćivane su u pojedinačnim neto mjesečnim iznosima od 92,91 euro za članove i od 132,72 eura za predsjednika na temelju Odluke o visini naknade za rad Upravnog vijeća iz ožujka 2014. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak, a u 2024. je održano 15 sjednica Upravnog vijeća.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 4.300,00 eura odnose se na uslugu fizičke osobe na temelju zaključenog ugovora o djelu za sudjelovanje na sjednicama stručnog povjerenstva, kontrolu izrade studije gospodarske opravdanosti davanja koncesije te analize davanja koncesije i druge poslove vezane za dodjelu koncesije za obavljanje djelatnosti benzinske postaje. Usluge su obavljene u skladu s ugovorenim uvjetima.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 175.473,61 euro odnose se na troškove nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe (i to troškove amortizacije dugotrajne imovine nabavljene putem donacija) u iznosu od 130.656,95 eura te troškove amortizacije imovine koja je nabavljena iz vlastitih sredstava u iznosu od 44.816,66 eura. Obračun nije u potpunosti proveden prema odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22) jer je obračun troškova amortizacije računalne opreme i mobilnih telefonskih uređaja obavljen po nižim stopama od propisanih.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 2.187,51 euro odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 1.797,98 eura, zatezne kamate u iznosu od 238,50 eura, kamate za operativni *leasing* za plovilo (otplaćen u kolovozu 2024.) u iznosu od 31,57 eura i druge nespomenute financijske rashode u iznosu od 119,46 eura.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 6.607,92 eura odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 3.368,89 eura, rashode za druga porezna davanja u iznosu od 643,08 eura te druge nespomenute rashode (iz prošlih godina) u iznosu od 2.595,95 eura. Vrijednosno usklađenje potraživanja obavljeno je na temelju odluke ravnateljice, a odnosi se na usklađenje više evidentiranih potraživanja u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem potraživanja.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2024. iznosi 6.888,23 eura. U Izvještaju o prihodima i rashodima u jednakom je iznosu pogrešno iskazan i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, s obzirom na to da (u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju) nije iskazan preneseni višak prihoda, koji prema poslovnim knjigama koncem 2024. iznosi 533.891,98 eura. Iz navedenog proizlazi da je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju trebalo iskazati u iznosu od 540.780,21 euro.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 3.888.822,18 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2024.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja 2024.	31. prosinca 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	3.396.653,93	3.570.077,08	105,1
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	326,63	4.577,60	1 401,5
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	2.235.179,52	2.225.917,55	99,6
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.161.147,78	1.339.581,93	115,4
2.	Financijska imovina	454.493,93	318.745,10	70,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	351.482,87	262.466,42	74,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	84.010,23	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	19.000,83	21.594,17	113,6
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	34.684,51	-
	Ukupno imovina	3.851.147,86	3.888.822,18	101,0
3.	Obveze	2.958.108,20	2.988.894,29	101,0
3.1.	Obveze za rashode	73.284,70	68.603,79	93,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.859,39	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	2.882.964,11	2.920.290,50	101,3
4.	Vlastiti izvori	893.039,66	899.927,89	100,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.851.147,86	3.888.822,18	101,0
	Izvanbilančni zapisi	394.860,51	671.280,51	170,0

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2024. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2024. za 37.674,32 eura ili 1,0 %. Vrijednosno značajnije je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi, i to za 178.434,15 eura ili 15,4 % na što je najvećim dijelom utjecalo ulaganje u projektnu dokumentaciju za izgradnju lukobrana i dogradnju luke Ika – peta faza u vrijednosti od 95.499,15 eura, projektnu dokumentaciju izrade glavnog projekta i pribavljanje građevinske dozvole za dogradnju luke Ika – šesta faza u vrijednosti od 38.285,00 eura te izradu glavnog projekta za sekundarni lukobran luke Ika – četvrta faza u vrijednosti od 32.325,00 eura. Vrijednosno značajnije je smanjena financijska imovina (novčana sredstva), i to za 135.748,83 eura ili 29,9 %. U okviru obveza, u odnosu na prethodnu godinu smanjene su obveze za rashode za 4.680,91 euro. Izvanbilančni zapisi su također značajno povećani, i to za 276.420,00 eura ili 70,0 % zbog primljenih instrumenata osiguranja plaćanja za izvršenje ugovornih obveza.

Vrijednosno značajnija proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na dogradnju obale i izradu obalne šetnice u luci Mošćenička Draga u vrijednosti od 1.038.323,93 eura, dogradnju gata za turističke brodove u luci Opatija u vrijednosti od 230.073,86 eura, obalnu šetnicu u luci Ika u vrijednosti od 165.605,05 eura, ulaganja u luku Ičići u vrijednosti od 101.901,47 eura te izvedbeni projekt za sanaciju obalnog zida u luci Mošćenička Draga u vrijednosti od 135.995,22 eura. Vrijednosno značajnija ulaganja u dugotrajnu imovinu odnose se na rekonstrukciju privezišta Admiral u vrijednosti od 99.726,80 eura te sanaciju i uređenje lukobrana i nautičkih vezova u luci Mošćenička Draga u vrijednosti od 34.513,25 eura.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi, vrijednosno je značajnija dogradnja luke Opatija u iznosu od 409.926,26 eura te projektna i druga dokumentaciju za dogradnju luke Ika u iznosu od 336.748,13 eura i za izgradnju sekundarnog lukobrana u luci Ika u iznosu od 345.959,07 eura.

Financijska imovina u iznosu od 318.745,10 eura odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 262.466,42 eura, rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda (računi dobavljača koji se odnose na obveze za 2025.) u iznosu od 34.684,51 euro i potraživanja za prihode (umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja) u iznosu od 21.594,17 eura.

Potraživanja za prihode u iznosu od 21.594,17 eura odnose se na potraživanja od kupaca (značajnija su potraživanja za stalne vezove u iznosu od 12.029,32 eura). Potraživanja od kupaca (prije ispravka vrijednosti potraživanja) iskazana su u iznosu od 37.635,53 eura, od kojih su dospjela 24.428,26 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 16.041,36 eura. Do konca studenoga 2025. naplaćeno je 10.845,21 euro ili 44,4 % dospjelih potraživanja. Lučka uprava za naplatu dospjelih potraživanja šalje opomene te se u slučaju neplaćanja po opomenama pokreću ovršni postupci za naplatu u skladu s odredbama Pravilnika o postupcima naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja od korisnika usluga iz ožujka 2024.

Obveze u iznosu od 2.988.894,29 eura odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 2.920.290,50 eura te obveze za rashode u iznosu od 68.603,79 eura. Početkom 2024. evidentirana je i iskazana obveza za nabavu gumenog plovila (u 2019.) putem operativnog *leasinga* u iznosu od 1.859,39 eura, koji je otplaćen u kolovozu 2024.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja odnose se na odgođene prihode iz proračuna (dobivene donacije za nabavu dugotrajne imovine i tekuće donacije) u iznosu od 2.917.267,16 eura, prihode budućih razdoblja (unaprijed naplaćene prihode) u iznosu od 2.583,06 eura te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 440,28 eura. Odgođeni prihodi iz proračuna za nabavu dugotrajne imovine u iznosu od 2.917.267,16 eura odnose se na donacije iz županijskog proračuna u iznosu od 1.311.340,72 eura, državnog proračuna u iznosu od 1.131.869,78 eura, proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu od 396.853,46 eura te druge donacije u iznosu od 77.203,20 eura. U 2024. ostvareni su prihodi od donacija (odgođeni prihodi za nabavu dugotrajne imovine) u iznosu od 161.835,00 eura, a odnose se na donacije iz županijskog proračuna u iznosu od 84.960,00 eura (za rekonstrukciju privezišta Admiral u iznosu od 38.000,00 eura, izradu glavnog projekta i pribavljanje građevinske dozvole za dogradnju luke Ika šesta faza – Zapadna obala u iznosu od 33.960,00 eura i za sufinanciranje izrade nautičkih vezova u iznosu od 13.000,00 eura), iz državnog proračuna u iznosu od 40.000,00 eura za rekonstrukciju privezišta Admiral te iz proračuna Grada Opatije u iznosu od 36.875,00 eura (vrijednosno značajnije su za rekonstrukciju privezišta Admiral u iznosu od 19.050,00 eura i arheološko istraživanje u luci Opatija u iznosu od 9.200,00 eura). Također, u 2024. smanjena je vrijednost odgođenih prihoda iz proračuna za iznos obračunane amortizacije imovine koja je nabavljena iz sredstava donacija (iz 2024. i prijašnjih godina) i stavljena u uporabu u iznosu od 127.531,95 eura, a što je iskazano na troškovima amortizacije.

Obveze za rashode odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 33.099,67 eura (od kojih su dospjele obveze u iznosu od 31.101,24 eura), obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2024.) u iznosu od 15.790,32 eura i druge obveze (za naknade troškova zaposlenima i članovima Upravnog vijeća, za porez na dodanu vrijednost – dalje u tekstu: PDV) i za primljene jamčevine u postupcima natječaja za dodjelu koncesija u iznosu od 19.713,80 eura. Do konca studenoga 2025. podmirene su obveze u iznosu od 32.864,02 eura ili 99,3 %.

Vlastiti izvori u iznosu od 899.927,89 eura odnose se na vlastite izvore u iznosu od 893.039,66 eura i višak prihoda (za 2024., odnosno izvještajnog razdoblja) u iznosu od 6.888,23 eura.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 671.280,51 euro odnose se na primljene i dane vrijednosne papire (bankovne garancije i bjanko-zadužnice) u iznosu od 407.903,17 eura za izvršavanje koncesija i ugovornih obveza te tuđu imovinu na korištenju (vrijednost objekata lučke podgradnje i nadgradnje koje je Lučka uprava dobila na korištenje od osnivača) u iznosu od 263.377,34 eura. Izvanbilančni zapisi povećani su u odnosu na prethodnu godinu zbog primljenih bankovnih garancija i bjanko-zadužnica za izvršenje dodijeljenih koncesija u 2024., za produženje jedne koncesije u iznosu od 162.420,00 eura, za izvršenje ugovorenih radova u iznosu od 75.000,00 eura te primljene instrumente osiguranja plaćanja za izdane dozvole na pomorskom dobru u iznosu od 39.000,00 eura.

## **Javna nabava**

Lučka uprava je kao tijelo javnog prava (osnovana je u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu odnosno radi upravljanja, održavanja i izgradnje te korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značaja i osnivač je Županija) obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), kao i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Za 2024. donesen je Plan nabave te 16 izmjena i dopuna Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2024. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 490.860,70 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost postupaka javne nabave odnosi 87.500,00 eura i jednostavne nabave 403.360,70 eura.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN). Na mrežnim stranicama Lučke uprave objavljeni su Plan nabave te njegove izmjene i dopune, Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave robe, radova i usluga (iz srpnja 2023.), kao i popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici Lučke uprave te s njima povezane osobe u sukobu interesa.

Postupke jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura (bez PDV-a), prema spomenutom Pravilniku, provodi ravnatelj izdavanjem narudžbenice, odnosno zaključenjem ugovora, u pravilu na temelju jedne ili više dostavljenih ponuda. Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura i manje od 9.300,00 eura te odabir ponude provodi se na temelju zatražene najmanje tri ponude. Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.300,00 eura provodi se, u pravilu, putem EOJN-a ili pozivom na dostavu ponude najmanje tri gospodarska subjekta. U postupku jednostavne nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura ukoliko se isti provodi javnom objavom postupka jednostavne nabave u EOJN-u, Lučka uprava je dužna poveznicu na postupak nabave u EOJN-u objaviti na svojim mrežnim stranicama. Nadalje, u postupku jednostavne nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura, a ukoliko se isti planira provesti putem EOJN-a, ali ne javnom objavom, Lučka uprava je dužna na svojim mrežnim stranicama prije pokretanja postupka nabave, u trajanju najmanje pet dana objaviti obavijest o namjeri provođenja postupka jednostavne nabave.

Također, Pravilnikom je za jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura utvrđena obveza donošenja odluke o pokretanju postupka jednostavne nabave i imenovanju ovlaštenih predstavnika za pripremu i provedbu postupka, sastavljanja zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda te donošenja odluke o odabiru.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključen je jedan ugovor u vrijednosti od 27.168,00 eura, i to za nabavu usluga izrade glavnog projekta i pribavljanje građevinske dozvole za dogradnju luke Ika – šesta faza – Zapadna obala. Jedan otvoreni postupak javne nabave za radove rekonstrukcije obalnog zida u luci otvorenoj za javni promet županijskog značaja Opatija – privezište Admiral u vrijednosti od 74.781,44 eura nije iskazan u spomenutom Statističkom izvještaju, u okviru otvorenih postupaka javne nabave. Nadalje, ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosila je 267.520,07 eura, od čega se na nabavu usluga odnosi 150.135,04 eura, radova 112.394,30 eura i roba 4.990,73 eura.

Revizijskim postupcima provjerena su oba provedena otvorena postupka javne nabave (usluge izrade glavnog projekta i pribavljanje građevinske dozvole za dogradnju luke Ika – šesta faza i radova na rekonstrukciji obalnog zida u luci otvorenoj za javni promet županijskog značaja Opatija – privezište Admiral) za koje su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 101.949,44 eura i koji su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te sedam postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 125.778,64 bez PDV-a i koji su provedeni u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupka jednostavne nabave robe, radova i usluga. Navedeni postupci jednostavne nabave obuhvaćaju nabavu usluga osiguranja, izrade cjelokupne prijave projekta za financiranje kroz natječaj Ministarstva mora, prometa i infrastrukture iz Programa Konkurentnosti i kohezija 2021. – 2027., izrade studije opravdanosti davanja koncesije na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja dijela lučkog područja za gospodarsko korištenje ugostiteljskog objekta i terase Zert, knjigovodstvenih usluga, usluga izrade numeričkog modela valovanja za projektiranje luke Volosko, redovnog održavanja lučke podgradnje i nadgradnje te nabavu radova za izradu nautičkih vezova na novoj obali u luci Mošćenička Draga.

### III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 26. lipnja 2025. do 5. ožujka 2026.

#### 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/planom rada i financijskim planom
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada.

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o koncesijama
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o javnoj nabavi
7. Zakon o ustanovama
8. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
9. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
10. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
11. 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

12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
13. Pravilnik o uvjetima i načinu održavanja reda u lukama i na ostalim dijelovima unutarnjih morskih voda i teritorijalnog mora Republike Hrvatske (Narodne novine 72/21)
14. Statut (ožujak 2024.)
15. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave (svibanj 2023. i srpanj 2024.)
16. Pravilnik o održavanju reda u luci i uvjetima korištenja luka na području lučke uprave Opatija-Lovran-Mošćenička Draga (svibanj 2017., siječanj i rujanj 2021.)
17. Pravilnik o radu Županijske lučke uprave Opatija-Lovran-Mošćenička Draga (lipanj 2024.)
18. Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave, roba, radova i usluga (srpanj 2023.)
19. Odluka o visini lučkih pristojbi i naknada Županijske lučke uprave Opatija-Lovran-Mošćenička Draga (kolovoz 2022.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom knjigovodstvenog servisa koji obavlja računovodstvene poslove na temelju ugovora te s drugim zaposlenicima Lučke uprave. Također, pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s iskazivanjem pojedinih poslovnih događaja. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2017.

## **Nalaz za 2024.**

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

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode od prodaje roba i pružanja usluga te javnu nabavu.

### **1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo**

- 1.1. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave iz svibnja 2023. (važećim do srpnja 2024.) bilo je utvrđeno sedam radnih mjesta te planirano sedam izvršitelja, od kojih je za jedno radno mjesto planirano obavljanje poslova na određeno vrijeme. U srpnju 2024. donesen je novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave, kojim je utvrđeno 15 radnih mjesta te je planirano 28 izvršitelja, a radna su mjesta raspoređena u tri službe (Službu lučkog redarstva, Službu financijskih i općih poslova te Službu razvoja i održavanja).

Revizijom je utvrđeno da je koncem 2024. u Lučkoj upravi zaposleno pet zaposlenika raspoređenih na pet radnih mjesta, što je značajno odstupanje u odnosu na planirani broj zaposlenika i radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave iz srpnja 2024. Lučka uprava tijekom 2024. nije poduzimala aktivnosti (raspisivanje javnih natječaja) zbog popune radnih mjesta utvrđenih navedenim Pravilnikom te nisu ustrojene službe utvrđene Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz srpnja 2024. Prema točki 1.3. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, između ostalog, navedeno je da je unutarnje organizacijsko ustrojstvo usklađeno s regulatornim okvirom i postavljeno tako da osigura jasnu podjelu ovlasti i odgovornosti za realizaciju funkcija i poslovnih ciljeva unutar institucije te za nadziranje institucija iz nadležnosti. Također, prema odredbama članka 20. Statuta, ravnatelj predlaže Upravnom vijeću ustroj, potreban broj i sastav stručno-tehničkog osoblja te raspisivanje javnog natječaja za zapošljavanje.

Iz navedenih odredbi Pravilnika i Statuta proizlazi da je unutarnje organizacijsko ustrojstvo potrebno provoditi na način da ustrojene službe utvrđene Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Lučke uprave budu u funkciji stvarnog obavljanja poslova i ostvarivanja poslovnih ciljeva Lučke uprave.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi ustroja službi u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te usklađivati utvrđeni broj zaposlenika sa stvarnim potrebama za radnim mjestima i zaposlenicima u Lučkoj upravi.***

1.2. *Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na ustrojavanje službi u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i usklađivanje broja zaposlenika sa stvarnim potrebama te navodi da će, u cilju unaprjeđenja organizacije rada, do konca 2026. poduzeti sve potrebne organizacijske i kadrovske aktivnosti radi usklađenja unutarnjeg ustrojstva s važećim Pravilnikom, kao i analize stvarnih potreba za radnim mjestima i zaposlenicima, vodeći računa o opsegu poslova, zakonskim obvezama i planiranim razvojnim aktivnostima.*

## 2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Lučka uprava je pravna osoba čiji je osnivač Županija i upisana je u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koji vodi Ministarstvo financija te je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Zaposlenici i ravnateljica dobili su na korištenje pet mobilnih telefona za koje su ugovorene određene tarife. Ravnateljici je ugovorom o radu utvrđeno korištenje mobilnog telefona (s dopuštenom visinom mjesečnih troškova te načinom podmirivanja više ostvarenih troškova), kao i korištenje poslovne kreditne ili debitne kartice (za plaćanje troškova službenih putovanja, reprezentacije te drugih troškova nastalih u službene svrhe). Sredstva reprezentacije i poslovnu karticu koristila je samo ravnateljica. Za druge zaposlenike nisu utvrđeni uvjeti i način korištenja mobilnih telefona te visina odobrenih troškova.

Nadalje, Lučka uprava ima u vlasništvu 91 spremište koja su dana na korištenje korisnicima stalnih vezova u komunalnim dijelovima luka za čije korištenje su u 2024. ostvareni prihodi u iznosu od 2.166,21 euro. Navedena spremišta daju se na korištenje spomenutim korisnicima na temelju godišnjih zahtjeva bez zaključenja ugovora o korištenju. Unutarnji akt kojim bi bio uređen postupak davanja na korištenje, zaključenje ugovora o korištenju te uvjeti i rok korištenja spremišta nije donesen. Donošenje navedenog akta pridonijelo bi boljoj transparentnosti i kontroli postupka dodjele spremišta na korištenje korisnicima stalnog veza u komunalnom dijelu luka.

Prema točki 3.1. Interni akti i procedure Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je Prilog I. i sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, ključni zahtjevi se odnose na usvajanje pisanih pravila, odnosno unutarnjih akata i procedura kojima se na temelju zakona i drugih propisa, detaljnije uređuju pravila postupanja, određuju sudionici, njihove ovlasti i odgovornosti, kontrolne aktivnosti, uključujući prethodne i naknadne kontrole, propisuju obrasci i slično.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi uvjete i način korištenja te visinu sredstava do kojih zaposlenici mogu koristiti službeni mobilni telefon, kao i unutarnjim aktom urediti postupak dodjele spremišta na korištenje korisnicima stalnih vezova u komunalnom dijelu luka, u cilju transparentnijeg poslovanja Lučke uprave.***

2.2. *Lučka uprava prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju koja se odnosi na donošenje unutarnjih akata u vezi sa službenim mobilnim telefonima i dodjelom spremišta korisnicima stalnih vezova te navodi da će do konca 2026. pristupiti donošenju odgovarajućih unutarnjih akata kojima će se na jasan i transparentan način urediti uvjeti, način i financijski limiti korištenja službenih mobilnih telefona zaposlenika, kao i kriteriji te postupak dodjele spremišta korisnicima stalnih vezova u komunalnom dijelu luka, u cilju daljnjeg unaprjeđenja transparentnosti i ujednačenosti postupanja.*

### 3. Planiranje

3.1. Upravno vijeće je u prosincu 2023. dalo suglasnost na Godišnji plan rada luka s Financijskim planom za 2024. te u listopadu 2024. na izmjene i dopune spomenutog Godišnjeg plana rada luka i Financijskog plana. Također, u travnju 2024. Upravno vijeće je usvojilo i četverogodišnji plan razvoja luka Lučke uprave za razdoblje 2024. do 2027.

#### – Financijski plan

Financijskim planom su prihodi za 2024. planirani u iznosu od 545.600,00 eura te rashodi u iznosu od 535.455,00 eura. Višak tekuće godine (rezultat poslovanja) nije zasebno iskazan, već je samo planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.105,00 eura. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz listopada 2024. planirani su prihodi u iznosu od 594.100,00 eura te rashodi u iznosu od 591.100,00 eura. Višak prihoda tekuće godine također nije zasebno iskazan, već je samo planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 144.700,00 eura. Ulaganja u imovinu (spomenutim izmjenama i dopunama Financijskog plana) planirana su u iznosu od 312.660,00 eura, a odgođeni prihodi od donacija u iznosu od 164.960,00 eura.

Financijski plan te njegove izmjene i dopune ne sadrže očekivani rezultat poslovanja na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Prema podacima iz financijskih izvještaja za prethodnu godinu (2023.), višak prihoda za 2023. te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazani su u jednakom iznosu od 127.980,69 eura (preneseni višak prihoda iz prethodnih godina nije bio iskazan, a u poslovnim knjigama je koncem 2023. bio evidentiran u iznosu od 405.911,29 eura; kako je u veljači 2024. u poslovnim knjigama evidentiran i višak prihoda iz 2023. u iznosu od 127.980,69 eura, ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju koncem veljače 2024. iznosio je 533.891,98 eura). S obzirom na to da u vrijeme donošenja Financijskog plana rezultat poslovanja na 31. prosinca 2023. nije bio poznat, trebalo ga je procijeniti; a u Izmjenama i dopunama Financijskog plana (kada je bio poznat rezultat poslovanja) trebalo ga je iskazati u iznosu od 533.891,98 eura. 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, a 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. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

Financijski plan te njegove izmjene i dopune sadrže plan prihoda i rashoda prema skupinama iz računskog plana za neprofitne organizacije te obrazloženje Financijskog plana i njegovih izmjena i dopuna. Navedeno obrazloženje ne sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda s parametrima koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda te ne sadrži obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2024. i njihovu poveznicu s godišnjim planom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Odredbama članka 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda, a obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

***Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu iskazati rezultat poslovanja za koji se očekuje da će biti ostvaren na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se sastavlja financijski plan te u eventualnim izmjenama financijskog plana iskazati točan rezultat poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže u obrazloženju financijskog plana navesti parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda te u obrazloženju programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan navesti poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu u skladu s odredbama s odredbama navedenog Pravilnika.***

– Godišnji plan rada luka

Godišnji plan rada luka iz prosinca 2023. te njegove izmjene i dopune iz listopada 2024. sadrže 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. Također, sadrže plan ulaganja pojedinačno po lukama i projektima te iznos tekućeg održavanja imovine. Programi sadrže planirane ciljeve i aktivnosti te su iskazana planirana sredstva (rashodi) za provedbu programa.

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

***Državni ured za reviziju preporučuje godišnjim planom rada luka planirati izvore financiranja pojedinih aktivnosti u okviru programa, što bi omogućilo kontrolu trošenja financijskih sredstava za ostvarenje pojedinih aktivnosti.***

- 3.2. *Lučka uprava prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju koji se odnose na Financijski plan te navodi da će do konca 2026. u postupku izrade financijskog plana za naredno razdoblje, kao i prilikom eventualnih izmjena i dopuna, u potpunosti postupati sukladno odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Navodi da će Financijski plan sadržavati očekivani rezultat poslovanja na dan 31. prosinca godine koja prethodi planskoj godini, dok će se u izmjenama i dopunama iskazivati točan rezultat poslovanja.*

*Također, navodi da će se u obrazloženju financijskog plana navoditi jasni i mjerljivi parametri korišteni pri izračunu potrebnih sredstava za pojedine skupine prihoda i rashoda, kao i poveznica planiranih programa, aktivnosti i projekata s programom rada te osiguranim sredstvima za njihovu provedbu, u cilju daljnjeg jačanja transparentnosti i usklađenosti s propisanim okvirom financijskog upravljanja i kontrola.*

*Nadalje, Lučka uprava prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s Godišnjim planom rada luka i navodi da će do konca 2026., kod izrade godišnjeg plana za narednu godinu kao i u svim budućim godišnjim planovima, za svaku planiranu aktivnost u okviru pojedinog programa jasno naznačiti izvor financiranja. Na taj način dodatno će se unaprijediti transparentnost, praćenje izvršenja te kontrola namjenskog trošenja financijskih sredstava.*

#### 4. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

4.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti odnose se na poslovne knjige, evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja, izvanbilančne zapise, popis imovine i obveza, donošenje odluke o raspodjeli rezultata poslovanja te financijske izvještaje.

##### – Poslovne knjige

Lučka uprava vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu financijske imovine i obveza (potraživanja i obveza), knjigu (dnevnik) blagajne, knjigu ulaznih i izlaznih računa, evidenciju putnih naloga te evidenciju korištenja privatnih osobnih vozila u službene svrhe (u 2024. Lučka uprava nije imala u vlasništvu službeno vozilo).

Knjigovodstvene usluge za Lučku upravu obavlja pravna osoba na temelju zaključenog ugovora te u programu za vođenje računovodstvenog poslovanja neprofitnih organizacija evidentira poslovne promjene u pomoćnim poslovnim knjigama i u glavnoj knjizi. Nadalje, Lučka uprava u poslovanju također koristi i informatički program održavanja i podrške sustava za upravljanje dokumentima putem kojeg, između ostalog, vodi evidenciju korisnika vezova u komunalnim dijelovima luka, izrađuje izlazne račune za navedene korisnike i prati zaduženja i plaćanja po kupcu (korisniku). Također, u navedenom programu Lučka uprava evidentira, između ostalog, zaduženja (potraživanja) i naplatu potraživanja po korisniku stalnog veza u komunalnom dijelu luka.

Koncem 2024. u poslovnim knjigama su evidentirana (i u financijskim izvještajima iskazana) potraživanja za pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luka u iznosu od 12.029,32 eura. Potraživanja od kupaca (korisnika) za pristojbe za stalni vez i njihova naplata vode se u Lučkoj upravi, a podaci o navedenom se, putem tablica u Excel obliku, prenose u računovodstveni program knjigovodstva te upisuju u knjigu ulaznih računa kao jedan izlazni račun u ukupnom iznosu zaduženja za sve luke.

Također, u jednom se (ukupnom) iznosu potraživanja za stalni vez za pojedinu luku, evidentiraju u pomoćnim analitičkim evidencijama potraživanja i u glavnoj knjizi. Iz navedenog proizlazi da potraživanja za pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luka nisu u poslovnim knjigama evidentirana pojedinačno po kupcima te u pomoćnoj knjizi potraživanja od kupaca i glavnoj knjizi nije osigurano praćenje zaduženja, naplate i stanje potraživanja pojedinačno po kupcima (korisnicima stalnih vezova u komunalnom dijelu luka). Koncem tekuće godine, nakon obavljanja popisa imovine i potraživanja, usklađuju se podaci o potraživanjima za pristojbe za stalni vez u komunalnom dijelu luka s podacima o potraživanjima evidentiranim u analitičkoj knjizi potraživanja i glavnoj knjizi.

U glavnoj knjizi i knjizi dugotrajne nefinancijske imovine, u okviru računa nefinancijske imovine (drugi građevinski objekti) evidentirana je vrijednost spremišta koja koriste korisnici stalnih vezova u ukupnoj vrijednosti od 40.012,34 eura. Prema pomoćnoj evidenciji Lučke uprave, odnose se na 60 spremišta u luci Opatija u vrijednosti od 27.040,72 eura, 19 spremišta u privezištu Dražica u vrijednosti od 7.950,34 eura te 12 spremišta u privezištu Portić u vrijednosti od 5.021,28 eura. Navedena spremišta su u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana u ukupnoj vrijednosti spremišta po lukama umjesto u pojedinačnoj vrijednosti po svakom spremištu. Nadalje, u okviru računa drugih građevinskih objekata i u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine, evidentirana je vrijednost lučke podgradnje i nadgradnje po godinama nabave (u razdoblju od 2008. do 2012.) u ukupnom iznosu od 206.771,01 euro umjesto pojedinačnog evidentiranja vrijednosti i vrsti nabavljene imovine. Zbog navedenog se ne može u potpunosti utvrditi na koju se vrstu imovine odnosi evidentirana vrijednost drugih građevinskih objekata u spomenutim godinama nabave.

Nadalje, u okviru računa izvanbilančnih zapisa, koncem 2024. u poslovnim knjigama su evidentirani (i u financijskim izvještajima) iskazani primljeni i dani vrijednosni papiri u iznosu od 407.903,17 eura (bjanko-zadužnice i bankarske garancije) za osiguranje naplate potraživanja i izvršenje ugovornih obveza, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja u 2024. u iznosu od 276.420,00 eura te primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja iz prijašnjih godina u iznosu od 131.483,17 eura. Lučka uprava vodi samo evidenciju primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i izvršenja ugovora primljenih u 2024., dok u spomenutu evidenciju nisu upisani primljeni i dani instrumenata osiguranja plaćanja iz prijašnjih godina koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 131.483,17 eura. Zbog navedenog se ne može utvrditi na što se odnosi vrijednost primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja iz prijašnjih godina i jesu li navedeni instrumenti osiguranja plaćanja važeći i u 2024.

Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi sljedeće pomoćne knjige, između ostalih, knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te knjigu financijske imovine i obveza, i to: primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima) te potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.).

**Državni ured za reviziju nalaže voditi knjigu dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, analitičku evidenciju potraživanja te u knjigu (evidenciju) primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata upisati sve primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.**

– Evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

Pojedini rashodi i preneseni višak prihoda nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Tako su rashodi prema ugovoru o djelu za obavljanje poslova kontrole i analize davanja koncesije te drugih poslova vezanih za postupak dodjele koncesije za obavljanje djelatnosti benzinske postaje u iznosu od 4.300,00 eura u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa umjesto u okviru računa intelektualnih i osobnih usluga. Također, rashodi prema dva ugovora o djelu za poslove sudjelovanja i predsjedanja na sjednicama posebnog radnog tijela te za izradu izvješća za analizu opravdanosti i produženja koncesije na pomorskom dobru u iznosu od 209,02 eura u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima umjesto na računima rashoda za intelektualne i osobne usluge.

Nadalje, u poslovnim knjigama je preneseni višak prihoda, koji koncem 2024. iznosi 533.891,98 eura, pogrešno evidentiran u okviru računa vlastitih izvora od poslovanja podskupina 511 – Vlastiti izvori, umjesto u okviru podskupine računa 522 – Višak prihoda. Također, Lučka uprava svake godine ostvareni višak prihoda iz prethodne godine pogrešno prenosi u vlastite izvora tako da je na računu viška prihoda koncem godine, u poslovnim knjigama evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan samo višak prihoda tekuće godine.

Prema odredbama članka 7., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te odredbi članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitno računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, odnosno poslovnih događaja. Odredbom članka 9., stavka 1. navedenog Zakona, propisano je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Raspored, sadržaj i primjena računa u računskom planu, između ostalog, definirani su Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

**Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode za ugovore o djelu i višak prihoda na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.**

Rashodi reprezentacije ostvareni su u iznosu od 6.343,95 eura, a na pojedinim računima na temelju kojih su evidentirani rashodi reprezentacije nije naznačena svrha ugošćivanja, kao ni podaci o korisnicima usluga reprezentacije te se ne može utvrditi jesu li spomenute usluge korištene za poslovne svrhe.

Odredbama članka 17., stavaka 1. do 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a knjigovodstvena je isprava pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. 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. Odredbom članka 21., stavka 1. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23, 143/23 i 16/25), utvrđeno je, između ostalog, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima u smislu navedenog Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

***Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju navesti podatke iz kojih će biti razvidni razlozi ugošćivanja i korisnici usluga reprezentacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o porezu na dohodak.***

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 175.473,61 euro odnose se na obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine koja je nabavljena tijekom 2024. i prijašnjih godina iz sredstava donacija u iznosu od 130.656,95 eura te troškove amortizacije imovine koja je nabavljena iz vlastitih sredstava u iznosu od 44.816,66 eura. Revizijom je utvrđeno da obračun amortizacije za pojedinu dugotrajnu imovinu za 2024. nabavljenu iz vlastitih sredstava nije pravilno obavljen, odnosno nisu primijenjene propisane stope. Naime, kod obračuna amortizacije za osobna računala korištena je stopa amortizacije od 20,0 % (iz skupine uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene) umjesto 25,0 % (iz skupine računala i računalna oprema); za mobilne telefone korištena je stopa amortizacije od 20,0 % (iz skupine komunikacijska oprema) umjesto 50,0 % (iz skupine pokretni komunikacijski uređaji); a za studiju opravdanosti opskrbe gorivom korištena je stopa amortizacije od 5,0 % (iz skupine računa drugih građevinskih objekata) umjesto 25,0 % (iz skupine nematerijalne imovine). Zbog navedenog, u poslovnim knjigama su manje evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani troškovi amortizacije, i to za 848,44 eura, a u jednakom iznosu je i više evidentirana i iskazana vrijednost imovine.

Prema odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa 43 – Rashodi amortizacije obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije, a popis stopa amortizacije dugotrajne imovine sastavni je dio navedenog Pravilnika. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunavati amortizaciju dugotrajne imovine prema propisanim stopama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

– Izvanbilančni zapisi

Koncem 2024. u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi u iznosu od 671.280,51 euro. Odnose se na primljene vrijednosne papire (bankovne garancije i bjanko-zadužnice) u iznosu od 407.903,17 eura za osiguranje naplate potraživanja i izvršavanje ugovornih obveza te tuđu imovinu na korištenju u iznosu od 263.377,34 eura.

U poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani sudski sporovi u tijeku. Prema izvješću odvjetničkog ureda koji zastupa Lučku upravu, u 2024. su u tijeku tri sudska spora (dva prekršajna postupka koja se vode s Ministarstvom financija, Carinskom upravom vezano za naplatu koncesijske naknade i tužbeni postupak protiv Povjerenstva za žalbe pri Ministarstvu kulture i medija radi poništenja rješenja o odbijenom zahtjevu za izdavanjem potvrde glavnog projekta izgradnje platoa s pristupnom cestom u luci Ika – druga faza) te su pokrenuti ovršni postupci radi naplate potraživanja u iznosu od 5.576,05 eura.

Odredbama članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati, u okviru izvanbilančnih zapisa, vrijednost sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Ravnateljica je u prosincu 2024. donijela Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza te imenovanju popisnih povjerenstava. Povjerenstva su popisala nefinancijsku imovinu (količinski i vrijednosno), financijsku imovinu (novčana sredstva i potraživanja) i obveze te su sastavljene popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara.

Popis imovine i obveza nije cjelovit jer nisu popisani izvanbilančni zapisi u vrijednosti od 671.280,51 euro (primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja i izvršavanja ugovornih obveza u vrijednosti od 407.903,17 eura i tuđa imovina na korištenju u vrijednosti od 263.377,34 eura). Nadalje, odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u vrijednosti od 2.920.290,50 eura, 91 spremište koje koriste korisnici stalnih vezova u vrijednosti od 40.012,34 eura (luka Opatija te privezišta Dražica i Portić), obveze prema dobavljačima u iznosu od 33.099,67 eura i potraživanja od kupaca u iznosu od 21.594,17 eura popisani su u ukupnim vrijednostima prema podacima iz glavne knjige bez iskazivanja pojedinačnih stanja sredstava prihoda budućih razdoblja (prema izvorima i namjenama), pojedinačnih vrijednosti spomenutih spremišta, a obveze prema dobavljačima i potraživanja od kupaca nisu popisane po vrstama, subjektima i rokovima dospelosti plaćanja. Također, za nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti od 1.339.581,93 eura nije procijenjen stupanj dovršenosti pojedinog objekta (lučke nadgradnje i podgradnje).

Nakon obavljenog popisa imovine i obveza, početkom veljače 2025., ravnateljica je donijela odluke u kojima je navedeno da je popisom imovine i obveza utvrđeno da postoje razlike između knjigovodstvenog stanja obveza prema dobavljačima više evidentiranog od stvarnog stanja obveza u iznosu od 7.662,01 euro i da su više evidentirana potraživanja od kupaca u iznosu od 3.368,89 eura zbog čega je potrebno provesti vrijednosno usklađenje obveza i potraživanja u poslovnim knjigama.

U zapisniku o izvršenom popisu imovine i obveza, Povjerenstvo za popis financijske imovine i obveza nije navelo da su utvrđene razlike između stvarnog stanja obveza prema dobavljačima i potraživanja od kupaca i knjigovodstvenog stanja.

S obzirom na navedeno nije postignuta svrha godišnjeg popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja i njegovo usklađivanje sa knjigovodstvenim stanjem na kraju poslovne godine.

Prema odredbama članaka 19. i 20. 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. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

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

– Odluka o raspodjeli rezultata poslovanja

Upravno vijeće je u ožujku 2025. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja u kojoj je navedeno da će se financijska sredstva koja se prenose kao višak u narednu godinu utrošiti za projekte i sanaciju lučkog područja, bez navođenja iznosa viška. Također, i u Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja za 2023. na isti način je obrazloženo korištenje viška prihoda bez navođenja iznosa. S obzirom na to da u odlukama Upravnog vijeća nije naveden iznos viška prihoda, ne može se utvrditi iznos viška prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje, kao ni točnost viška prihoda evidentiranog u poslovnim knjigama.

Prema odredbama članka 50. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, saldo na kraju godine na podskupini 522 (višak/manjak prihoda) utvrđuje se prebijanjem računa viška i manjka. Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 522 i iskazana u financijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju se u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata.

***Državni ured za reviziju nalaže u odluci o raspodjeli rezultata poslovanja iskazati iznos viška/manjka prihoda koji se raspodjeljuje u sljedeću poslovnu godinu u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

– Financijski izvještaji

Za 2024. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima).

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina, koji prema poslovnim knjigama iznosi 533.891,98 eura, nije iskazan u Izvještaju o prihodima i rashodima (u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju); zbog toga je i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju pogrešno iskazan u iznosu od 6.883,23 eura (u jednakom iznosu kao i višak prihoda za 2024.), umjesto u iznosu od 540.780,21 euro. Također, i u Bilanci na dan 31. prosinca 2024. pogrešno je višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju) iskazan u iznosu od 6.888,23 eura (u jednakom iznosu kao i višak prihoda za 2024.) umjesto u iznosu od 540.780,21 euro. Prema navedenom u financijskim izvještajima nije vidljiv ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Odredbama članka 28. i 29. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, a financijski izvještaji neprofitne organizacije, jesu izvještaji o stanju i strukturi te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda.

**Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.**

- 4.2. Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, analitičku evidenciju potraživanja te evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i navodi da će u narednom razdoblju poduzeti potrebne radnje radi potpunog usklađenja knjigovodstvenih evidencija s važećim zakonskim odredbama. To uključuje uspostavu i/ili dopunu knjige dugotrajne nefinancijske imovine s podacima o vrsti, količini i vrijednosti, ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja te evidentiranje svih primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja u propisanu evidenciju. Nadalje, navodi da će poduzeti potrebne radnje radi potpunog usklađenja svojih evidencija s važećim propisima te da će se urediti vođenje knjige dugotrajne nefinancijske imovine s jasno iskazanim podacima o vrsti, količini i vrijednosti, uspostaviti odnosno dopuniti analitička evidencija potraživanja te uredno evidentirati sve primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u propisanoj evidenciji, u cilju daljnjeg unaprjeđenja zakonitosti, urednosti i transparentnosti financijskog poslovanja.

Lučka uprava nije se očitovala na nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s evidentiranjem i iskazivanjem u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashoda za ugovore o djelu i viška prihoda na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. U vezi s računima za reprezentaciju Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da će voditi računa da svi računi za reprezentaciju sadrže jasne i potpune podatke o razlozima ugošćivanja i korisnicima usluga sukladno zakonskim odredbama.

Nadalje, Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na obračun amortizacije i navodi da će se obračun amortizacije dugotrajne imovine provesti do konca 2026. u skladu s propisanim stopama i važećim odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, uz potrebno usklađenje knjigovodstvenih evidencija gdje je to potrebno.

U vezi s izvanbilančnim zapisima, Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa uredno evidentirati vrijednost sudskih sporova u tijeku te ih do konca 2026. iskazati u financijskim izvještajima, u skladu s važećim propisima, u cilju dodatnog unaprjeđenja transparentnosti i potpunosti financijskog izvještavanja.

Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s popisom imovine i obveza i navodi da će popis imovine i obveza provesti koncem 2026. u potpunosti u skladu s važećim zakonskim odredbama, uz osiguravanje potpune i vjerodostojne dokumentacije te usklađenosti s poslovnim knjigama.

*U vezi s odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja, Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće u odlukama o raspodjeli rezultata poslovanja jasno i nedvojbeno iskazivati iznos viška odnosno manjka prihoda koji se prenosi u sljedeću poslovnu godinu, u skladu s važećim propisima.*

*Zaključno, u ovom području Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s financijskim izvještajima i navodi da će ubuduće u skladu s važećim zakonskim odredbama, u financijskim izvještajima (do konca 2026.) jasno iskazivati ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, uz potrebno usklađenje knjigovodstvenih evidencija.*

## 5. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

- 5.1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu od 440.624,52 eura. Odnose se na koncesijske naknade u iznosu od 172.103,89 eura, pristojbe za vezove u iznosu od 150.254,99 eura, brodske ležarine u iznosu od 44.147,46 eura, lučke naknade (privez i odvoz brodica, prihvat otpada, opskrba vodom i električnom energijom i usluge dizanja i spuštanja u more brodica i jahti) u iznosu od 25.629,37 eura, pristojbe za uporabu obale (putnička kružna putovanja i izleti) u iznosu od 19.384,28 eura te druge prihode (dozvole za info punktove i reklamne panoje, parkirališta i drugo) u iznosu od 29.104,53 eura.

Prihodi od pristojbi za vezove u iznosu od 150.254,99 eura odnose se na prihode od stalnog veza u komunalnom dijelu luka u iznosu od 86.350,18 eura, nautičkog veza u iznosu od 62.089,93 eura i veza za plovila u zimovanju u iznosu od 1.814,88 eura. Visina naknada za vezove utvrđena je Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada iz kolovoza 2022. Lučka uprava je koncem 2024. raspolagala s 992 stalna veza u komunalnom dijelu luka, od kojih su ostvareni prihodi u iznosu od 86.350,18 eura. S korisnicima tih vezova zaključeni su ugovori o stalnom vezu u prijašnjim godinama i u 2024. te su za navedene usluge ispostavljeni godišnji računi za plaćanje pristojbe za stalni vez. Spomenutim ugovorima utvrđena je luka u kojoj se odobrava stalni vez, broj veza, registarske oznake plovila s podacima o širini i dužini plovila, obveze korisnika veza i Lučke uprave, rok trajanja ugovora, godišnje plaćanje pristojbe za vez prema Odluci o visini lučkih pristojbi i naknada, razlozi raskida ugovora o vezu i drugo.

Prema pregledanom uzorku zaključenih ugovora o stalnom vezu, ugovori iz 2021. i 2022. zaključeni su na rok od pet godina, ugovori iz 2023. na rok od tri godine, a ugovori iz 2024. na rokove od tri i pet godina. Stalni vezovi u komunalnom dijelu luka dodijeljeni su na temelju zahtjeva korisnika, a nakon isteka pojedinih ugovora korisnici su pozvani na zaključivanje novog ugovora o stalnom vezu. Na mrežnim stranicama Lučke uprave nije objavljena lista zaključenih ugovora o stalnom vezu, kao ni lista čekanja na stalni vez.

Odredbama članka 129. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama propisano je, između ostalog, da je županijska lučka uprava dužna javno objaviti listu sklopljenih ugovora o stalnom vezu i listu čekanja, koje liste sadrže podatak o imenu ili registarskoj oznaci plovnog objekta i njegovu vlasniku.

Nadalje, Pravilnikom održavanja reda u luci i uvjetima korištenja luka na području Lučke uprave iz 2017. utvrđeno je, između ostalog, pravo prvenstva za dobivanje na korištenje stalnog veza u komunalnom dijelu luke, dokumentacija koju treba priložiti uz zahtjev za dobivanje ugovora o stalnom vezu, broj vezova, prijenos prava korištenja stalnog veza i drugo.

Lučka uprava nema unutarnji akt kojim bi bili utvrđeni kriteriji i način bodovanja pojedinog kriterija za davanje prava na korištenje stalnih vezova u komunalnom dijelu luka, postupak ostvarivanja navedenog prava, postupak objave poziva za dodjelu spomenutog veza, uvjeti zaključenja ugovora o korištenju stalnog veza, rok na koji se daje stalni vez na korištenje, postupak prigovora vezano za sastavljanje liste prvenstava i liste čekanja za dobivanje stalnog veza na korištenje te druga prava i obveze u vezi s ostvarivanjem prava korištenja stalnog veza. Donošenje navedenog akta pridonijelo bi boljoj transparentnosti dodjele stalnih vezova u komunalnom dijelu luka i koji bi bio temelj sastavljanja liste čekanja za dodjelu spomenutog veza. Uvidom u uzorak ispostavljenih računa za plaćanje pristojbe za vez u komunalnom dijelu luka, utvrđeno je da na pojedinim računima nisu točno navedeni brojevi vezova i registracija plovila koje koristi korisnik veza iako je pristojba za godišnji vez točno obračunana prema odredbama Odluke o visini lučkih pristojbi i naknada.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Lučke uprave objaviti listu zaključenih ugovora o stalnom vezu i listu čekanja na stalni vez u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom urediti prava na korištenje stalnih vezova u komunalnom dijelu s utvrđenim kriterijima i načinom bodovanja pojedinog kriterija, pokretanje postupka za ostvarivanje prava na korištenje stalnog veza, tijela nadležna za davanje prava na korištenje stalnog veza, uvjete zaključenja ugovora o korištenju stalnog veza i njihov obvezni sadržaj te postupak prigovora vezano za sastavljanje liste prvenstava i liste čekanja, a sve u cilju osiguravanja transparentnosti i javnosti dodjele korištenja stalnih vezova u komunalnom dijelu luka.***

Prihodi od nautičkih vezova ostvareni su u iznosu od 62.089,93 eura. Lučka uprava raspolaže s ukupno 65 nautičkih vezova na područjima luke Opatija i Volosko (Grad Opatija) i luke Mošćenička Draga (Općina Mošćenička Draga) na kojima su ostvareni spomenuti prihodi od nautičkih vezova. Lučka uprava nije uplatila navedenim jedinicama lokalne samouprave 30,0 % neto ostvarenih prihoda od nautičkih vezova na njihovom području.

Odredbama 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 propisano je da se prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele na način da lučka uprava 30,0 % neto tih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnoj općini/gradu koji ih namjenjuju sukladno odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskih lukama.

***Državni ured za reviziju nalaže uplatiti jedinicama lokalne samouprave 30,0 % neto ostvarenih prihoda od naknade za vez na nautičkom dijelu luke na njihovom području 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.***

U okviru prihoda od pristojbi za uporabu obale ostvareni su prihodi od pristojbi za uporabu za povremeni putnički promet kružna putovanja (izleti) u iznosu od 10.419,12 eura.

Pregledom uzorka izlaznih računa za naplatu spomenute pristojbe za uporabu obale, revizijom je utvrđeno da je na tim računima pogrešno navedeno da je obavljena usluga brodske ležarine, iako je obračunana i naplaćena pristojba za uporabu obale. Nadalje, na ispostavljenim računima za pristojbu za stalni vez u komunalnom dijelu luka i za nautički vez na temelju kojih su točno obračunane navedene pristojbe, iz specifikacija obračuna usluge nije u potpunosti vidljiv način obračuna spomenutih pristojbi kao ni obračunanih popusta na visinu pristojbi za vez.

Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada iz 2022., koju je donijelo Upravno vijeće, utvrđeno je da se pristojba za upotrebu obale obračunava ovisno o vrsti plovidbe, broju putnika/vozila, dužnom metru plovila ili bruto toni plovila. Nadalje je spomenutom Odlukom utvrđeno da se pristojba za vez u komunalnom dijelu luka plaća, između ostalog, za ribarski brod ili ribarsku brodicu, sportske ili druge brodove i brodice u komunalnom dijelu luke prema nedjeljivom dužnom metru broda preko svega, odnosno jahte i brodice preko svega godišnje. Također, spomenutom Odlukom utvrđeni su i popusti na spomenutu pristojbu, umanjeње od 50,0 % visine pristojbe za drvene brodove i brodice tradicijske gradnje i 90,0 % za tradicijske brodove i brodice koji sudjeluju u manifestacijama očuvanja tradicijske brodogradnje. Prema spomenutoj Odluci, visina pristojbe za nautički vez određuje se prema nedjeljivom danu i nedjeljivom dužnom metru broda/brodice/jahte preko svega koji koristi nautički dio luke u svrhu veza, a naplaćuje se nakon jednog sata provedenog na vezu. Nadalje, ako brod/brodica/jahta koristi vez u nautičkom dijelu luke u kontinuitetu dulje od četiri mjeseca, pristojba za vez se smanjuje za 20,0 %, a kada brod/brodica/jahta koristi sidrište nautičkog dijela luke, pristojba za vez se smanjuje za 30,0 % na sidrištima opremljenim napravama za privez te 50,0 % na sidrištima koja nisu opremljena napravama za privez; ako brod/brodica/jahta koristi vez na sidrištu nautičkog dijela luke u kontinuitetu dulje tri mjeseca, pristojba se dodatno smanjuje za 40,0 % na već smanjeni iznos za opremljena i neopremljena sidrišta s napravama za privez.

***Državni ured za reviziju nalaže na izlaznim računima za pristojbu za uporabu obale, pristojbu za stalni vez u komunalnom dijelu luka te pristojbu za nautički vez, točno navesti uslugu i detaljnu specifikaciju obračuna spomenutih pristojbi u skladu s važećom Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada.***

Prihodi od izdavanja dozvola za korištenje pomorskog dobra ostvareni su u iznosu od 17.643,34 eura. Za 2024. donesen je plan lokacija za dodjelu spomenutih dozvola i u svibnju 2024. na mrežnim stranicama Lučke uprave objavljen je javni natječaj za dodjelu dozvola na pomorskom dobru. Nakon odabira korisnika izdana su rješenja o davanju dozvole na pomorskom dobru na rok od dvije godine.

Prema odredbama članka 71., stavka 1. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, između ostalog, ravnatelj državne odnosno županijske lučke uprave obvezan je do 1. veljače tekuće godine objaviti javni natječaj za dodjelu dozvola na lučkom području na službenim mrežnim stranicama državne odnosno županijske lučke uprave i najmanje u jednom dnevnom listu.

***Državni ured za reviziju nalaže javni natječaj za dodjelu dozvola na pomorskom dobru objavljavati na mrežnim stranicama Lučke uprave najkasnije do 1. veljače tekuće godine u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.***

5.2. Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s objavom liste zaključenih ugovora i liste čekanja na stalni vez te navodi da je u međuvremenu na svojim mrežnim stranicama (<https://portopatija.hr/vezovi/>) objavila popis zaključenih ugovora i liste čekanja na stalni vez (odgovarajući dokaz o navedenom dostavljen je u prilogu Očitovanja). Na preporuku Državnog ureda za reviziju da se unutarnjim aktom urede prava na korištenje stalnih vezova u komunalnom dijelu s utvrđenim kriterijima i načinom bodovanja pojedinog kriterija, Lučka uprava se nije očitovala.

U vezi s uplatom ostvarenih prihoda od naknade za vez, Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da će jedinicama lokalne samouprave uplaćivati 30,0 % neto ostvarenih prihoda od naknade za vez na nautičkom dijelu luka na njihovom području.

Nadalje, Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s izlaznim računima za pristojbu za uporabu obale, pristojbu za stalni vez u komunalnom dijelu luka te pristojbu za nautički vez i navodi da će se ubuduće, već na prvim ispostavljenim računima u 2026. za spomenute pristojbe točno navoditi usluga i detaljna specifikacija obračuna predmetnih pristojbi, u skladu s važećom Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada.

U vezi s objavom natječaja za dodjelu dozvola na pomorskom dobru, Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je već u 2026. na mrežnim stranicama u navedenom roku objavila javni natječaj za dodjelu dozvola na lučkom području, a što je vidljivo iz objave na mrežnim stranicama (<https://portopatija.hr/2026/01/27/javni-natjecaj-za-dodjelu-dozvola-na-luckom-podrucju/>).

## 6. Javna nabava

6.1. Lučka uprava je kao tijelo javnog prava (osnovana u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu odnosno radi upravljanja, održavanja i izgradnje te korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značaja i osnivač je Županija) obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Plan nabave donesen je u prosincu 2023., a tijekom 2024. doneseno je 16 izmjena i dopuna Plana nabave koji su objavljeni u EOJN-u. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2024., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 490.860,70 eura bez PDV-a.

U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu upisani datumi kada je pojedini ugovor izvršen u cijelosti te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om na temelju zaključenog ugovora. Nadalje, za nabavu usluga izrade studije opravdanosti davanja koncesije na pomorskom dobru za gospodarsko korištenje ugostiteljskog objekta i terase Zert, u spomenuti Registar netočno je upisan iznos PDV-a (upisano je 3.100,00 eura umjesto 1.550,00 eura) te ukupni iznos s PDV-om (upisano je 9.300,00 eura umjesto 7.750,00 eura). Nadalje, za provedeni otvoreni postupak javne nabave za radove na rekonstrukciji obalnog zida u luci otvorenoj za javni promet – privezište Admiral u iznosu od 65.670,70 eura, netočno je upisan evidencijski broj nabave, predmet nabave (upisana je izrada Glavnog projekta i ishođenje građevinske dozvole za dogradnju luke Ika – šesta faza – Zapadna obala) i vrsta postupka (postupak jednostavne nabave umjesto otvorenog postupka javne nabave).

Također, u spomenuti Registar nije upisan dodatak ugovoru za izvođenje radova na rekonstrukciji obalnog zida u luci otvorenoj za javni promet – privezište Admiral kojim je povećana ugovorena vrijednost radova sa 65.670,70 eura na 74.781,44 eura. Zbog netočno upisanog otvorenog postupka javne nabave na rekonstrukciji obalnog zida u luci otvorenoj za javni promet – privezište Admiral kao postupak jednostavne nabave te neupisivanja dodatka ugovoru u iznosu od 74.781,44 eura, u Statističko izvješće za javnu i jednostavnu nabavu za 2024. nije upisana točna vrijednost javne nabave i jednostavne nabave.

Odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, i sljedeće podatke: evidencijski broj nabave; predmet nabave; vrsta postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu); datum sklapanja ugovora ili okvirnog sporazuma u pisanom obliku, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma; rok na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma; iznos bez PDV-a na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma; iznos PDV-a; ukupni iznos s PDV-om na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma; datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma.

***Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi točne podatke u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi kako bi i podaci o vrijednosti javne i jednostavne nabave u godišnjem statističkom izvješću bili točni.***

- 6.2. *Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s unošenjem točnih podataka u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te navodi da je navedeni nalog već proveden na način da su izvršene potrebne izmjene i usklađenja podataka u sustavu Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (EOJN) te će se ubuduće pridržavati Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi uz dodatnu pažnju na potpunost i pravodobnost unosa svih relevantnih podataka.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2017., o čemu je sastavljeno izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja nepovoljno mišljenje. Revizijom za 2024. provjereno je je li Lučka uprava postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi (N) i preporuka (P) iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
1.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2017.	N	Na mrežnim stranicama objaviti sve informacije koje se odnose na područje rada Lučke uprave.	31. siječnja 2019.	provedeno
2.		2017.	N	Donijeti Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika u skladu s odredbama Statuta.	31. siječnja 2020.	nije primjenjivo
3.		2017.	N	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.	31. siječnja 2020.	provedeno
4.	Sustav unutarnjih kontrola	2017.	N	Uspostaviti sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	30. lipnja 2020.	djelomično provedeno
5.	Planiranje	2017.	N	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.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
6.		2017.	N	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.	31. prosinca 2019.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
7.	Računovodstveno poslovanje	2017.	N	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.	31. prosinca 2019.	provedeno
8.		2017.	N	Donijeti odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke poslovne politike u skladu s odredbama Statuta.	30. lipnja 2020.	provedeno
9.		2017.	N	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.	31. ožujka 2020.	provedeno
10.		2017.	P	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.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
11.		2017.	N	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.	31. prosinca 2019.	provedeno
12.		2017.	N	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.	28. veljače 2020.	provedeno
13.		2017.	N	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.	31. prosinca 2019.	provedeno
14.		2017.	N	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.	31. prosinca 2019.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
15.		2017.	N	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
16.		2017.	N	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.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
17.		2017.	N	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.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
18.	Prihodi	2017.	N	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.	30. lipnja 2022.	provedeno
19.		2017.	N	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.	31. prosinca 2020.	provedeno
20.		2017.	N	Obračunati pristojbu za vez u skladu s Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada te zaključenim ugovorima.	30. lipnja 2021.	provedeno
21.		2017.	N	U cilju provjere pravilnog obračunavanja usluge brodske ležarine i pristojbe za uporabu obale, 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.	30. lipnja 2020.	nije provedeno
22.		2017.	N	Donijeti godišnji plan davanja koncesija za iduću kalendarsku godinu te ga dostaviti ministarstvu nadležnom za financije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama.	31. siječnja 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
	1	2	3	4	5	6	
23.		2017.	N	Ugovore o koncesiji dostaviti Ministarstvu financija za upis u Registar koncesija u skladu s odredbama Pravilnika o Registru koncesija.	31. siječnja 2020.	provedeno	
24.		2017.	N	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.	30. lipnja 2020.	provedeno	
25.		2017.	N	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.	30. lipnja 2020.	provedeno	
26.		2017.	N	Naplaćivati prihode od pristojbi za turistički vez (nautički vez) u luci Mošćenička Draga u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.	30. lipnja 2020.	provedeno	
27.		2017.	N	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.	30. lipnja 2020.	provedeno	
28.		2017.	N	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.	30. lipnja 2020.	provedeno	
29.		Rashodi	2017.	N	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.	31. prosinca 2019.	provedeno
30.		Javna nabava	2017.	N	Uskladiti Pravilnik o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga Lučke uprave iz 2014. s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2019.	provedeno
31.	2017.		N	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.	31. prosinca 2019.	provedeno	
32.	2017.		N	Nabavu roba, radova i usluga vrijednosti do 9.290,60 eura (70.000,00 kn) obavljati na temelju narudžbenica u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga.	31. prosinca 2019.	provedeno	

Obrazloženje danog naloga koji je proveden nakon roka te naloga koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Upravno vijeće Lučke uprave donijelo je u ožujku 2024. Statut čijim je stupanjem na snagu prestao važiti Statut iz prosinca 2014., kojim je bilo utvrđeno da Lučka uprava, između ostalih akata, donosi Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika. Statutom iz 2024. nije utvrđeno donošenje navedenih akata, a Pravilnik o radu iz lipnja 2024. sadrži podatke koje je trebao sadržavati Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika. (redni broj 2.)
- Lučka uprava je u području planiranja i izvještavanja o izvršenju planova, obračuna i naplate prihoda, ostvarenju rashoda te javne nabave poboljšala sustav unutarnjih kontrola putem izvještavanja Upravnog vijeća o izvršenju planova, kontrolom izvršenja pojedinih rashoda, kao i donošenjem pojedinih unutarnjih akata. Donesen je Pravilnik o postupcima naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja od korisnika usluga i poduzimane su mjere naplate prihoda. Također, Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga usklađen je s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti u vezi sa sistematizacijom radnih mjesta (detaljnije u okviru točke 1.1. Nalaza). Također, utvrđeno je da nisu utvrđeni uvjeti i način korištenja te visina sredstava do kojih zaposlenici mogu koristiti službeni mobilni telefon niti je donesen unutarnji akt kojim bi bio uređen postupak dodjele spremišta na korištenje korisnicima stalnih vezova u komunalnom dijelu luka. (redni broj 4.)
- Lučka uprava upravlja lučkim područjem koje obuhvaća šest luka i četiri privezišta koja su različite razine uređenosti, stupnja zaštićenosti i različito su opremljeni osnovnim i dodatnim sadržajem. U 2022. izrađena je Studija kategorizacije luka i pojedinih dijelova luka u zone i analiza trenutnog stanja s prijedlogom visine lučkih pristojbi za luke na području Lučke uprave i podatkom da Lučka uprava raspolaže s 1 057 vezova (992 stalna veza i 65 nautičkih vezova). Također, u kolovozu 2022. donesena je Odluka o visini lučkih pristojbi i naknada kojom su utvrđene tarife lučkih pristojbi i naknada, ali ne i po lukama i zonama. Do konca 2024. Lučka uprava nije kategorizirala luke i njihove pojedine dijelove u zone kako bi se za svaku zonu odredila visina lučke pristojbe za vez. U ožujku 2025. donesene su Izmjene o visini lučkih pristojbi i naknada kojom nisu propisane tarife lučkih pristojbi i naknada po lukama i zonama. U listopadu 2025. izrađena je nadopuna spomenute Studije kojom su utvrđene zone pojedinih luka (prijedlog kategorizacija luka) i brojevi vezova po lukama, ali nije donesena nova Odluka o visini lučkih pristojbi i naknada kako bi se utvrdila visina lučkih pristojbi po pojedinim zonama. (redni broj 16.)
- Evidencija o vezovima po vrstama, brojevima, zonama i korisnicima u pojedinim lukama u potpunosti je ustrojena u listopadu 2025. (redni broj 17.)

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

- 1.2. *Lučka uprava prihvaća statuse naloga i preporuka iz prošle revizije, uz obrazloženje da se u vezi sa sustavom unutarnjih kontrola (redni broj 4.) očitovala pod točkama 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo i 2. Sustav unutarnjih kontrola; u vezi s Financijskim planom i Godišnjim programom rada (redni broj 5., 6. i 10.) očitovala se u točki 2. Planiranje – Financijski plan i Godišnji plan rada luka; u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih isprava te popisom imovine i obveza unutar područja Računovodstveno poslovanje (redni broj 14. i 15.) očitovala se u točki 4. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji.*

*U vezi s kategorizacijom luka na lučkom području i razvrstavanjem u zone (redni broj 16.) Lučka uprava prihvaća status naloga i navodi da upravlja lučkim područjem koje obuhvaća šest luka i četiri privezišta koja su različite razine uređenosti, stupnja zaštićenosti i različito su opremljeni osnovnim i dodatnim sadržajem. U 2022. izrađena je Studija kategorizacije luka i pojedinih dijelova luka u zone i analiza trenutnog stanja s prijedlogom visine lučkih pristojbi za luke na području Lučke uprave i podatkom da Lučka uprava raspolaze s 1 057 vezova (992 stalna veza i 65 nautičkih vezova). Također, u kolovozu 2022. donesena je Odluka o visini lučkih pristojbi i naknada, kojom su utvrđene tarife lučkih pristojbi i naknada, ali ne i po lukama i zonama. Do konca 2024. Lučka uprava nije kategorizirala luke i njihove pojedine dijelove u zone kako bi se za svaku zonu odredila visina lučke pristojbe za vez. U ožujku 2025. donesene su Izmjene o visini lučkih pristojbi i naknada kojom nisu propisane tarife lučkih pristojbi i naknada po lukama i zonama. U listopadu 2025. izrađena je nadopuna spomenute Studije kojom su utvrđene zone pojedinih luka (prijedlog kategorizacija luka) i brojevi vezova po lukama, ali nije donesena nova Odluka o visini lučkih pristojbi i naknada kako bi se utvrdila visina lučkih pristojbi po pojedinim zonama. Korisnici komunalnih vezova s kojim Lučka uprava ima zaključene ugovore o stalnom vezu, potpisali su dodatke ugovorima na temelju navedene Studije.*

*Kriteriji 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 provest će se do 31. prosinca 2026. sukladno odredbama Pravilnika. Ako Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u međuvremenu donese novi ili izmijenjeni Pravilnik kojim će se detaljnije urediti kriteriji kategorizacije luka, zoniranje, način obračuna i naplate lučkih pristojbi te raspodjela prihoda, Lučka uprava će postupiti u skladu s navedenim.*

*Lučka uprava prihvaća nalog da na ispostavljenim računima za usluge brodske ležarine i pristojbe za uporabu obale, iskaže način obračuna navedenih usluga u skladu s Odlukom o visini lučkih pristojbi i naknada (redni broj 21.) te navodi da je pristojba za uporabu obale u dijelu u kojem je obračunana kao brodska ležarina, točno obračuna pri dolasku prvog broda za krstarenje u 2026.*