



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/19-09/62

URBROJ: 65-19-02

Zagreb, 20. prosinca 2019.

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA
RADNIH TIJELA**

Na temelju članka 33. stavka 1. podstavka 3. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem *Izvešće o obavljenoj financijskoj reviziji lučkih uprava za 2017.*, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora u skladu s odredbom članka 16. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 25/19), dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 20. prosinca 2019. godine.

U radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela u ime Državnog ureda za reviziju, sudjelovat će mr. Ivan Klešić, glavni državni revizor.


PREDSJEDNIK
Gordan Jandroković



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 003-05/19-05/1
URBROJ: 613-01-01-19-17

REPUBLIKA HRVATSKA
95 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Primljeno: 20-12-2019		
Klasifikacijska oznaka:	Org. jed.	
021-12/19-09/62	65	
Prostorni broj:	Pril.	Vrij.
613-19-01	1	9

Zagreb, 20. prosinca 2019.



Hs**NP*021-12/19-09/62*613-19-01**Hs

HRVATSKI SABOR
n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: dostava izvješća

Poštovani,

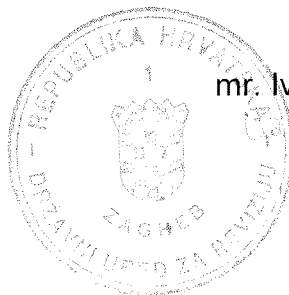
u skladu s odredbom članka 16. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji lučkih uprava za 2017.

U radu Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, u ime Državnog ureda za reviziju sudjelovat će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor ili osoba koju ovlasti.

S poštovanjem

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.



Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUČKIH UPRAVA ZA 2017.**

Zagreb, prosinac 2019.

SAŽETAK	i
SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	3
PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	3
Prihodi	4
Rashodi	6
Imovina te obveze i vlastiti izvori	7
Programi i projekti	9
IZRAŽENA MIŠLJENJA	13
NALAZ REVIZIJE	14
PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLE REVIZIJE	23
ZAKLJUČAK	24
Prilog 1 Prihodi lučkih uprava za 2017., prema vrstama	25
Prilog 2 Rashodi lučkih uprava za 2017., prema vrstama	26
Prilog 3 Podaci o osnivaču i značaju lučke uprave te broju zaposlenika koncem 2017.	27
Prilog 4 Financijski rezultat lučkih uprava za 2016. i 2017.	28
Prilog 5 Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora lučkih uprava koncem 2017.	29

SAŽETAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 24 lučke uprave, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017.

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

Prihodi lučkih uprava obuhvaćenih revizijom iznosili su 473.118.432,00 kn, rashodi 387.077.245,00 kn te je višak prihoda na koncu 2017. iznosio 86.041.187,00 kn (21 lučka uprava iskazala je višak prihoda nad rashodima u iznosu 87.688.059,00 kn, a tri manjak u iznosu 1.646.872,00 kn).

O financijskim izvještajima lučkih uprava za 2017. izraženo je 16 bezuvjetnih i osam uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 12 bezuvjetnih, jedanaest uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje (Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga). Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni i drugi propisi te unutarnji akti kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja i poslovanje lučkih uprava.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje su utjecale na izražavanje mišljenja odnose se na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje, planiranje (program rada i financijski plan), računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te javnu nabavu.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- U dijelu koji se odnosi na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, utvrđeno je da pojedine lučke uprave nisu ili su djelomično na svojim mrežnim stranicama objavile opće akte, izvješća o radu i druge odgovarajuće dokumente i informacije koji se odnose na područje rada lučke uprave. Utvrđeni su i određeni propusti u radu upravnog vijeća, kao i da odluke i zapisnici upravnog vijeća nisu točni, pouzdani ni usklađeni s drugim aktima lučke uprave.
- Pojedine lučke uprave nisu uspostavile efikasan sustav unutarnjih kontrola s obzirom na utvrđene propuste i nepravilnosti u poslovanju (između ostalog, u području rada upravnog vijeća, planiranja i izvješćivanja o izvršenju planova, računovodstvenog poslovanja, obračuna i naplate prihoda, ostvarenja rashoda te javne nabave).
- Pojedine lučke uprave nisu u financijskim planovima realno planirale prihode i rashode, nisu donosile izmjene i dopune financijskog plana te financijski plan ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda, ni obrazloženja programa, aktivnosti i projekata te poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Godišnji programi rada (i razvoja luka) nisu doneseni pravodobno, lučke uprave nisu donosile njihove izmjene i dopune te se ne sastavljaju ili ne dostavljaju izvještaji o radu i izvršenju godišnjeg programa rada nadležnom ministarstvu. Također, ostvarenje rashoda nije praćeno po aktivnostima iz godišnjeg programa rada, niti su iskazani izvori financiranja potrebni za provođenje planiranih aktivnosti u godišnjem programu rada, što otežava praćenje trošenja financijskih sredstava za ostvarenje ciljeva predviđenih programom rada (i razvoja luka).

- U okviru računovodstvenog poslovanja kod većine lučkih uprava, utvrđene su nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza. Pojedini rashodi i imovina nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije; pojedina imovina, obveze, prihodi i rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u točnim i istinitim iznosima (nego u većim/manjim iznosima). Za usluge održavanja, radovi i usluge su plaćeni na temelju ispostavljenih računa bez ovjere da su navedeni poslovi obavljani i priložene vjerodostojne dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao. Također, utvrđeni su i propusti kod korištenja službenih vozila (vođenje putnih radnih listova i evidencije o korištenju vozila). Kod obavljanja popisa imovine i obveza, utvrđeno je da pojedine lučke uprave nisu obavile cjelovit popis; obveze i potraživanja popisana su u ukupnoj vrijednosti prema glavnoj knjizi, bez iskazivanja potraživanja po pojedinim kupcima i obveza po dobavljačima te vrstama i rokovima dospelosti plaćanja; vrijednost popisom obuhvaćene proizvedene dugotrajne imovine nije istovjetna vrijednosti evidentiranoj u poslovnim knjigama i iskazanoj u financijskim izvještajima; te nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.
Ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju, lučke uprave su evidentirale u poslovnim knjigama i iskazale u financijskim izvještajima, ali ne i izvanbilančno (u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima) vrijednost imovine koja se odnosi na objekte podgradnje i nadgradnje nad kojima su stekle pravo upotrebe i korištenja.
- U vezi koncesijskih naknada, između ostalog, utvrđeno je da pojedine lučke uprave nisu donijele godišnji plan davanja koncesija, iako je dana koncesija za gospodarsko korištenje lučkog područja i zaključeni su ugovori o koncesiji; koncesije su dodijeljene na zahtjev, bez prethodno donesene odluke upravnog vijeća; nije obavljan nadzor rada i izvršavanja plana i programa ovlaštenika koncesije ni o tome podneseno izvješće upravnom vijeću, niti je obavljano praćenje izvršenja obveza koncesionara za obavljanje gospodarskih djelatnosti dizanja i spuštanja u more jahti i brodica; jedna lučka uprava nije pratila izvršenje obveze prema zaključenom ugovoru o koncesiji za ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje.
U vezi lučkih pristojbi, utvrđeno je da jedna lučka uprava nije kategorizirala luke te njihovi dijelovi nisu razvrstani u zone kako bi se za svaku zonu odredila lučka pristojba; nije ustrojila evidencije o vezovima po brojevima, zonama i korisnicima u pojedinim lukama i privezištima te nema podatka o ukupnom broju vezova, kao i broju iskorištenih i slobodnih vezova; za usluge korištenja vezova u komunalnim dijelovima luka, računi su ispostavljeni i korisnicima s kojima nisu zaključeni ugovori o vezu te im je naplaćivana godišnja pristojba za vez prema dužini plovila, umjesto pristojbe za plovila zatečena na prostoru za stalni vez koji nemaju važeći ugovor; teritorijalno nadležnom gradu nije uplaćen pripadajući dio sredstava od pristojbi za vez na nautičkom dijelu luke.
- Revizijom su utvrđene nepravilnosti u vezi s ostvarenjem rashoda pojedinih lučkih uprava, i to: isplate stimulacija zaposlenicima nisu obavljane u skladu s donesenim mjerilima, naknade troškova prijevoza na posao i s posla nisu isplaćivane na temelju vjerodostojnih isprava o stvarnim izdacima kojima se utvrđuju cijene mjesečne, odnosno pojedinačne prijevozne karte nego u paušalnom iznosu mjesečno po zaposleniku, usluge održavanja zelenih površina u prostoru luke nisu obavljane po cijenama utvrđenim troškovnikom, a zaposlenici lučke uprave nisu potpisom preuzeli mobilne telefone te se ne može utvrditi koji je zaposlenik zadužen za koji korisnički broj mobilnog telefona niti se može pratiti ostvarenje mjesečnih troškova po zaposleniku (u okviru usluga telefona, pošte i prijevoza).

- Pojedine lučke uprave nisu objavile unutarnje akte kojima su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijesti da takvi subjekti ne postoje; nisu izradile statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu; ugovor o izvođenju građevinskih radova zaključen je 45 dana nakon izvršnosti odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja (umjesto u roku 15 dana); nakon dovršetka radova nisu sastavljani zapisnici o primopredaji; za pojedine nabave roba i radova nije proveden propisani postupak nabave (nego su nabave provedene izravno, bez narudžbenica i ugovora); pojedine nabave radova i usluga nisu planirane planom nabave (izmjene plana nisu donesene); a godišnje izvješće o javnoj nabavi ne sadrži podatke o nabavi roba i usluga do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju lučkih uprava, Državni ured za reviziju dao je naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima i učinkovitosti korištenja sredstava.

Osim provjere financijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja, cilj revizije bio je i ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada (i razvoja luka) te je Državni ured za reviziju ocijenio da su lučke uprave provodile planirane aktivnosti i zadaće te djelomično ostvarile planirane ciljeve (između ostalog, zbog nedostatka financijskih sredstava nije završena izgradnja infrastrukture u lučkom području te nije ostvareno financiranje u objekte i opremu sredstvima lučkih uprava; nisu realizirane planirane investicije; izvedeni su pomorski radovi i radovi na kanalizaciji i uređen je okoliš, a daljnje faze provedbe projekta ovise o osiguranim sredstvima za pojedinu proračunsku godinu; zbog postupka izdavanja građevinskih dozvola koji je u tijeku, nisu ostvarena planirana ulaganja u luke).

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi područje obveza i naplate prihoda od lučkih pristojbi i naknada te naknada od koncesija, s obzirom na izrazitu složenost propisa, trebalo jasnije i preciznije urediti, kako bi se jasnije utvrdile i razdvojile obveze koncesionara te obveze lučkih uprava. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za usluge koje su im pružene u lukama otvorenim za javni promet te su one prihod lučke uprave, a ne koncesionara u dijelu luke obuhvaćenom koncesijom (koncesionar uz naplatu lučkih naknada ne može naplaćivati i lučke pristojbe za nautički vez). Nadalje, s obzirom na različita mišljenja i postupanja lučkih uprava u vezi članka 22. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, načina plaćanja veza, uvjeta korištenja te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (*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 koji ih namjenjuju sukladno odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama*) te da se u propisima koji reguliraju naplatu određenog iznosa za vez na plovila na nautičkom dijelu luke koriste dva izraza (*pristojba i naknada*), Državni ured za reviziju je također mišljenja, da bi propise koji uređuju navedeno područje trebalo jasnije definirati te dopuniti kriterijima za dodjelu veza.

Također, s obzirom da se prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, pozornost treba posvetiti i dospjelosti potraživanja za prihode od lučkih pristojbi i prihode od koncesijskih naknada, kako bi se izbjegla njihova zastara.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-06/20

URBROJ: 613-01-01-19-1

Zagreb, 13. prosinca 2019.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI LUČKIH UPRAVA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju 24 lučke uprave.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima koji su utvrđeni Zakonom o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2018. do 23. listopada 2019.

Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09, 56/16 i 98/19), uređena je upotreba, korištenje i razvrstaj morskih luka, lučko područje, osnivanje lučkih uprava, lučke djelatnosti i njihovo obavljanje, gradnja i korištenje lučke nadgradnje i podgradnje, pravni status pomorskog dobra i utvrđivanje njegovih granica, upravljanje i zaštita pomorskog dobra te druga bitna pitanja o redu u morskim lukama. Razvrstaj morskih luka propisan je odredbama članaka 40. do 46. navedenog Zakona. Prema namjeni kojoj služe, luke se dijele na luke otvorene za javni promet i luke za posebne namjene, a mogu biti otvorene za domaći i međunarodni promet. Luke otvorene za javni promet, ovisno o veličini i značaju za Republiku Hrvatsku dijele se na: luke osobitoga (međunarodnoga) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku, luke županijskog značaja te luke lokalnog značaja. Prema djelatnostima koje se obavljaju u lukama posebne namjene, te luke mogu biti: luke nautičkog turizma i vojne, industrijske, brodogradilišne, sportske, ribarske i druge luke slične namjene. Luke posebne namjene, prema značaju za Republiku Hrvatsku, dijele se na: luke od značaja za Republiku Hrvatsku i luke od županijskog značaja. Mjerila za razvrstaj luka propisuje Vlada Republike Hrvatske uzimajući u obzir, između ostalog, ukupni promet svake luke u proteklom desetogodišnjem razdoblju i njegove osobine, operativni kapacitet luke, stanje lučke podgradnje i nadgradnje, sposobnost uređaja i usluga za opskrbu, održavanje i popravak plovila i luke, kakvoću i značaj prometnih veza sa zaleđem te prostorne i gospodarske mogućnosti daljnjeg razvoja luke.

Plovidba unutarnjim vodama Republike Hrvatske, način upravljanja, ustroj i rad lučkih kapetanija te druga pitanja koja se odnose na plovidbu i luke unutarnjih voda, uređeni su Zakonom o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 109/07, 132/07 - ispravak, 51A/13, 152/14 i 118/18). Prema odredbi članka 119. navedenog Zakona, javne luke, kojima upravljaju lučke uprave, prema značenju u lučkom sustavu razvrstavaju se na: luke od državnog značaja i luke od županijskog značaja. Luka od državnog značaja je luka čiji je osnivač Republika Hrvatska te čiji je osnutak, razvoj i poslovanje od prometnog, gospodarskog i drugog interesa za Republiku Hrvatsku. Luka od županijskog značaja je luka čiji je osnivač županija i čiji su osnutak, razvoj i poslovanje od prometnog, gospodarskog i drugog interesa za županiju. U javnim lukama, lučke uprave su dužne osigurati održivost poslovanja i financijsku stabilnost uvažavajući ekonomske kriterije vrednovanja tržišta lučkih usluga.

Djelatnosti lučke uprave u morskim lukama otvorene za javni promet, prema odredbi članka 65. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, su: privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodica i plutajućih objekata; ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj, prijenos i skladištenje roba i drugih materijala; prihvati i usmjerenje vozila u svrhu ukrcaja ili iskrcaja vozila s uređenih lučkih površina, ukrcaj i iskrcaj putnika uz upotrebu lučke prekrcajne opreme; te druge gospodarske djelatnosti koje su u funkciji razvoja pomorskog prometa i djelatnosti iz točke 1. do 4. ovoga članka (opskrba brodova, pružanje usluga putnicima, tegljenje, servisi lučke mehanizacije i druge servisne usluge, poslovi zastupanja u carinskom postupku, poslovi kontrole kakvoće robe te drugo).

Djelatnosti lučke uprave u lukama unutarnjih voda, propisane su odredbom članka 138. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, a odnose se na: organizaciju i nadzor pristajanja i manevriranja plovila u luci; kontrolu lučkog prometa, ulazaka i izlazaka prijevoznih sredstava i tereta; održavanje zajedničkih lučkih građevina na lučkom području, održavanje reda u luci, visokog stupnja sigurnosti i zaštite okoliša u luci; izgradnju i modernizaciju lučkih građevina u ime Republike Hrvatske; upravljanje slobodnom zonom na lučkom području koja je osnovana odlukom Vlade Republike Hrvatske u skladu s propisima koji uređuju slobodne zone; obavljanje stručnih poslova vezano uz davanje koncesija, nadzor nad radom koncesionara i izvršavanjem obveza iz ugovora o koncesiji; marketing i promociju lučkog prometnog pravca na transportnom tržištu; promoviranje ulaganja u luke na temelju modela javno-privatnog partnerstva; osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata; izradu prijedloga planskih dokumenata za razvitak lučkog sustava na unutarnjim vodama, tehničku pomoć tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave na području razvoja luka i pristaništa te druge poslove određene Zakonom.

Za financiranje navedenih aktivnosti, prema odredbama članaka 60. do 64. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te članaka 133. i 140. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, lučke uprave ostvaruju prihode od lučkih pristojbi i naknada, naknada od koncesija, iz državnog, županijskog i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te iz drugih zakonom propisanih izvora.

SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Revizijom su obuhvaćene 24 lučke uprave, a predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje lučkih uprava za 2017. (podaci o osnivaču i značaju navedenih lučkih uprava daju se u Prilogu 3).

Prema podacima s mrežne stranice Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, u Republici Hrvatskoj djeluju 32 lučke uprave i to¹:

- šest državnih lučkih uprava
- 22 županijske lučke uprave i
- četiri lučke uprave (unutarnjih voda).

Ciljevi revizije bili su:

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

PODACI IZ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Lučke uprave obvezne su voditi poslovne knjige te sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Financijski izvještaji, prema odredbi članka 28. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Lučke uprave obvezne su sastaviti sljedeće financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Lučke uprave obuhvaćene revizijom (24) ostvarile su ukupne prihode za 2017. u iznosu 473.118.432,00 kn, rashode u iznosu 387.077.245,00 kn te višak prihoda iznosi 86.041.187,00 kn (21 lučka uprava iskazala je višak prihoda nad rashodima u iznosu 87.688.059,00 kn, a tri manjak u iznosu 1.646.872,00 kn).

Ukupno ostvareni prihodi lučkih uprava obuhvaćenih revizijom čine 90,1 % ukupno ostvarenih prihoda (524.838.972,00 kn), a rashodi 90,3 % ukupno ostvarenih rashoda (428.621.134,00 kn) svih (32) lučkih uprava u Republici Hrvatskoj². U odnosu na 2016., prihodi lučkih uprava obuhvaćenih revizijom veći su za 38.674.944,00 kn ili 8,9 %, a rashodi za 43.333.473,00 kn ili 12,6 %.

Podaci o ostvarenim prihodima, rashodima te višku prihoda lučkih uprava (obuhvaćenih revizijom) za 2016. i 2017., daju se u tablici broj 1. Podaci o financijskom rezultatu lučkih uprava (obuhvaćenih revizijom) za 2016. i 2017. daju se u Prilogu 4.

¹ <https://mmpi.gov.hr/more-86/lucke-uprave-107/107> (4. studenoga 2019.)

² <https://mmpi.gov.hr/more-86/unutarnja-plovidba-110/lucke-uprave-9126/9126> (4. studenoga 2019.)

² ukupni prihodi/rashodi za 32 lučke uprave, prema podacima Financijske agencije

Tablica broj 1

Prihodi, rashodi te višak prihoda
lučkih uprava za 2016. i 2017.

u kn

Redni broj	Opis	Ostvareno		Indeks
		2016.	2017.	(3/2)
	1	2	3	4
1.	Ukupni prihodi	434.443.488,00	473.118.432,00	108,9
2.	Ukupni rashodi	343.743.772,00	387.077.245,00	112,6
Višak prihoda		90.699.716,00	86.041.187,00	94,9

Prihodi

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi lučkih uprava obuhvaćenih revizijom, ostvareni su u iznosu 473.118.432,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 304.949.291,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 18.387.660,00 kn, prihode od imovine u iznosu 18.662.551,00 kn, prihode od donacija u iznosu 122.775.889,00 kn te druge prihode u iznosu 8.343.041,00 kn. Najveći broj (14) revizijom obuhvaćenih lučkih uprava za 2017. ostvario je ukupne prihode do 10.000.000,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima revizijom obuhvaćenih lučkih uprava za 2016. i 2017., prema vrstama. Podaci o prihodima pojedinačno po lučkim upravama koje su obuhvaćene revizijom, daju se u Prilogu 1.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi lučkih uprava za 2016. i 2017., prema vrstama

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Ostvareno za 2016.	Udjel u %	Ostvareno za 2017.	Udjel u %	Indeks (4/2)
	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	282.908.022,00	65,1	304.949.291,00	64,5	107,8
2.	Prihodi po posebnim propisima	20.467.580,00	4,7	18.387.660,00	3,9	89,8
3.	Prihodi od imovine	26.741.431,00	6,2	18.662.551,00	3,9	69,8
3.1.	Prihodi od financijske imovine	25.054.387,00	5,8	17.216.806,00	3,6	68,7
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.687.044,00	0,4	1.445.745,00	0,3	85,7
4.	Prihodi od donacija	98.952.961,00	22,8	122.775.889,00	25,9	124,1
5.	Drugi prihodi	5.373.494,00	1,2	8.343.041,00	1,8	155,3
Ukupno		434.443.488,00	100,0	473.118.432,00	100,0	108,9

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 304.949.291,00 kn, odnose se na prihode od lučkih pristojbi (za uporabu obale, pristojbe za vez i brodske ležarine) u iznosu 220.282.356,00 kn, prihode od koncesijskih naknada u iznosu 61.259.325,00 kn, prihode od lučkih naknada u iznosu 22.551.691,00 kn i druge prihode (prodaja obrazaca, korištenje prostora na pomorskom dobru, usluge zaštite brodova i drugo) u iznosu 855.919,00 kn.

Ostvareni prihodi po posebnim propisima u iznosu 18.387.660,00 kn, također se odnose na prihode od lučkih pristojbi (po putniku, za uporabu obale ili pontona, ležarinu i pristojbe za vez) u iznosu 3.790.517,00 kn, prihode od koncesijskih naknada u iznosu 1.200.195,00 kn, prihode od lučkih naknada u iznosu 5.244.889,00 kn te druge prihode (iz državnog proračuna za redovno poslovanje i tekuće/tehničko održavanje, kapitalna ulaganja, otkup zemljišta; priznavanja prihoda u visini iznosa godišnje amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu iz državnog proračuna; obavljanja drugih gospodarskih djelatnosti i drugo) u iznosu 8.152.059,00 kn.

Lučke pristojbe i lučke naknade (lučke tarife), način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti, uređeni su Zakonom o plovidbi i lukama unutarnjih voda, Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakonom o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17), Uredbom o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17) te Uredbom o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14).

Kod morskih luka, prema odredbi članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, odluku o visini lučkih pristojbi donosi i javno objavljuje lučka uprava, a čine ih pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez. Pristojba za upotrebu obale plaća se za brod koji koristi luku u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Brodska ležarina plaća se za brod koji koristi luku u bilo koju svrhu, osim ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila, dok se pristojba za vez plaća za ribarski brod, jahte, ribarske, sportske ili druge brodice i plutajuće objekte.

Kod luka unutarnjih voda, prema odredbama članaka 133. i 136. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, odluku o lučkim pristojbama, koje čine pristojba za uporabu obale ili pristana, ležarina te pristojba za vez, donosi i javno objavljuje lučka uprava uz suglasnost ministra, na temelju kriterija za određivanje visine lučkih pristojbi koje naredbom propisuje ministar.

Prihodi od pristojbi za vez (za morske luke i luke unutarnjih voda) ostvareni su u ukupnom iznosu 147.651.679,00 kn (iskazani su u okviru prihoda od lučkih pristojbi). Vezovi su dodjeljivani na temelju ugovora iz ranijih godina te zahtjeva za davanje prava na korištenje veza, a ukupno je dodijeljeno 21 015 vezova (od čega se 16 988 odnosi na komunalni vez, 3 412 na nautički vez te 615 na drugo).

Koncesija je, prema odredbi članka 16. istog Zakona, pravo kojim se dio pomorskog dobra djelomično ili potpuno isključuje iz opće upotrebe i daje na posebnu upotrebu ili gospodarsko korištenje pravnim i fizičkim osobama registriranim za obavljanje obrta. Prava i obveze na temelju koncesije nastaju zaključivanjem ugovora o koncesiji, a opseg i uvjeti posebne upotrebe ili gospodarskog korištenja, uređuju se odlukom i ugovorom o koncesiji, u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te propisa donesenih na temelju navedenog Zakona. Za ukupno ostvarene prihode od koncesijskih naknada u iznosu 62.459.520,00 kn (iskazani u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 61.259.325,00 kn te prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.200.195,00 kn), zaključen je 841 ugovor o koncesiji.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 18.662.551,00 kn, odnose se na prihode od financijske imovine (pozitivne tečajne razlike, kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju, kamate za dane zajmove, zatezne kamate) u iznosu 17.216.806,00 kn te prihode od nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora, iznajmljivanje imovine) u iznosu 1.445.745,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 122.775.889,00 kn, odnose se na donacije iz državnog proračuna i proračuna jedinice lokalne samouprave, fondova Europske unije i druge donacije (za financiranje projekta i plaćanje kamata po kreditima inozemnih banaka, otplatu glavnice zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj, naknade za neiskorištena sredstva kredita, otplatu kredita Europske banke za obnovu i razvoj iskorištenog za izgradnju obalne infrastrukture i drugo).

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 8.343.041,00 kn, odnose se, između ostalog, na naplate potraživanja po provedenim postupcima prisilne naplate, prihode od naknade štete (primjerice nastale uslijed pomorske nezgode na obali), refundacije, naplaćena otpisana potraživanja te prodaju dugotrajne imovine (vozila).

Rashodi

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi lučkih uprava obuhvaćenih revizijom, ostvareni su u iznosu 387.077.245,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 57.131.972,00 kn, materijalne rashode u iznosu 116.710.246,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 136.595.709,00 kn, financijske rashode u iznosu 46.624.190,00 kn, donacije u iznosu 632.651,00 kn te druge rashode u iznosu 29.382.477,00 kn. Najveći broj (16) revizijom obuhvaćenih lučkih uprava za 2017. ostvario je ukupne rashode do 10.000.000,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima revizijom obuhvaćenih lučkih uprava za 2016. i 2017., prema vrstama. Podaci o rashodima pojedinačno po lučkim upravama koje su obuhvaćene revizijom, daju se u Prilogu 2.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi lučkih uprava za 2016. i 2017., prema vrstama

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Ostvareno za 2016.	Udjel u %	Ostvareno za 2017.	Udjel u %	Indeks (4/2)
	1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	54.749.003,00	15,9	57.131.972,00	14,8	104,4
2.	Materijalni rashodi	114.431.963,00	33,3	116.710.246,00	30,1	102,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.129.215,00	0,9	3.700.044,00	1,0	118,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	3.755.793,00	1,1	3.307.515,00	0,8	88,1
2.3.	Naknade volonterima	60.477,00	-	33.689,00	-	55,7
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	960.261,00	0,3	753.774,00	0,1	78,5
2.5.	Rashodi za usluge	91.125.078,00	26,5	92.797.421,00	24,0	101,8
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	9.836.792,00	2,9	9.937.062,00	2,6	101,0
2.7.	Drugi materijalni rashodi	5.564.347,00	1,6	6.180.741,00	1,6	111,1
3.	Rashodi amortizacije	100.500.441,00	29,2	136.595.709,00	35,3	135,9
4.	Financijski rashodi	46.392.524,00	13,5	46.624.190,00	12,0	100,5
5.	Donacije	496.179,00	0,2	632.651,00	0,2	127,5
6.	Drugi rashodi	27.173.662,00	7,9	29.382.477,00	7,6	108,1
	Ukupno	343.743.772,00	100,0	387.077.245,00	100,0	112,6

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 57.131.972,00 kn, odnose se na rashode za plaće za redovan rad, doprinose na plaće te druge rashode za zaposlene (između ostalog, regres za godišnji odmor, božićnicu, uskrnicu, jubilarne nagrade, darove djeci zaposlenika, potpore za bolest, invalidnost i smrti člana uže obitelji). Plaće su obračunavane u skladu s unutarnjim aktima te propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća i drugih naknada zaposlenima. U 2017. najviša plaća iznosila je od 10.946,00 kn (ŽLU Novi Vinodolski) do 34.853,00 kn (LU Rovinj) bruto, odnosno od 7.484,00 kn (ŽLU Novi Vinodolski) do 21.573,00 kn (LU Rijeka) neto. Najniža plaća iznosila je od 3.690,00 kn (LU Ploče) do 8.037,00 kn (JULU Sisak) bruto, odnosno od 2.335,00 kn (ŽLU Bakar-Kraljevica-Kostrena) do 5.736,00 kn (JULU Sisak) neto. Koncem 2017. lučke uprave su imale 375 zaposlenika (Prilog 3).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 116.710.246,00 kn, odnose se na naknade troškova zaposlenima, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, naknade volonterima, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa, rashode za usluge (između ostalog, komunalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona, pošte i prijevoza, računalne usluge, zakupnine i najamnine, usluge provođenja reda u luci i naplata lučkih pristojbi, usluge tegljenja brodova u luci, grafičke i tiskarske usluge), rashode za materijal i energiju (utrošena električna energija, uredski materijal i drugi materijalni rashodi, sitan inventar i autogume i drugo) te druge materijalne rashode (između ostalog, premije osiguranja, članarine i kotizacije, reprezentacija, komunalne i vodne naknade).

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 136.595.709,00 kn, odnose se na obračunanu amortizaciju na dugotrajnu materijalnu imovinu (između ostalog, objekata lučke infrastrukture, uredskog prostora, građevinskih objekata, postrojenja i opreme), prema propisanim stopama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 46.624.190,00 kn, između ostalog, odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove, negativne tečajne razlike i valutne klauzule, bankarske usluge i usluge platnog prometa i zatezne kamate. Značajniji financijski rashodi u iznosu 20.840.781,00 kn ili 44,7 % ukupnih financijskih rashoda, odnose se na otplatu kamata po kreditima poslovne banke te na naknadu za neiskorištena sredstva kredita u vezi financiranja Projekta Nova luka Zadar (Lučka uprava Zadar).

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu 632.651,00 kn, a odnose se na donacije sportskim klubovima, udrugama građana i obrazovnim ustanovama, humanitarnim udrugama, udrugama proisteklim iz Domovinskog rata te drugim udrugama i fizičkim osobama, na temelju zahtjeva korisnika, po odobrenju ravnatelja i donesenih odluka odnosno zaključenih ugovora o donaciji.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 29.382.477,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajnije u iznosu 21.795.223,00 kn ili 74,2 % ostvarila Lučka uprava Rijeka, a odnose se, između ostalog, na otplate zajma inozemnoj banci iz 2001. za nabavu lučke opreme u iznosu 14.990.922,00 kn, otplatu zajma Svjetske banke iz 2003. za Rijeka Gateway projekt I u iznosu 3.372.732,00 kn te isknjiženje imovine u pripremi - projektna dokumentacija za drugu fazu kontejnerskog terminala Brajdica u iznosu 2.397.177,00 kn i druge imovine u iznosu 893.859,00 kn. Prema obrazloženju, navedena projektna dokumentacija isknjižena je iz imovine u pripremi (na temelju odluke ravnatelja iz kolovoza 2017.), jer je pri kraju realizacije prve dvije cjeline projekta novi koncesionar želio prilagoditi funkcionalnost terminala svojim potrebama tražeći da se zadnje dvije cjeline spoje u jednu, za što je trebalo izraditi novu projektnu dokumentaciju.

Imovina te obveze i vlastiti izvori

Na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora lučkih uprava obuhvaćenih revizijom iskazana je u iznosu 6.860.683.937,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017. Podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora pojedinačno po lučkim upravama koje su obuhvaćene revizijom, daju se u Prilogu 5.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.904.233.087,00	6.218.279.827,00	105,3
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	934.694.117,00	1.174.301.817,00	125,6
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	3.316.816.831,00	3.248.886.916,00	98,0
1.3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	2.575.691,00	2.575.691,00	100,0
1.4.	Sitni inventar	12.350,00	0,00	0,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.650.134.098,00	1.792.515.403,00	108,6
2.	Financijska imovina	645.179.653,00	642.404.110,00	99,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	184.499.246,00	268.517.494,00	145,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	191.320.168,00	177.116.193,00	92,6
2.3.	Zajmovi	28.946.267,00	16.081.172,00	55,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	15.470.902,00	2.585.602,00	16,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	48.538.258,00	40.393.722,00	83,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	176.404.812,00	137.709.927,00	78,1
Ukupno imovina		6.549.412.740,00	6.860.683.937,00	104,7
3.	Obveze	4.378.210.888,00	4.661.362.351,00	106,5
3.1.	Obveze za rashode	235.881.225,00	251.680.727,00	106,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.462.869.675,00	2.429.342.496,00	98,6
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	1.679.459.988,00	1.980.339.128,00	117,9
4.	Vlastiti izvori	2.171.201.850,00	2.199.321.586,00	101,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		6.549.412.738,00	6.860.683.937,00	104,7
Izvanbilančni zapisi		2.443.524.658,00	2.412.242.030,00	98,7

Nefinancijska imovina u vrijednosti 6.218.279.827,00 kn, odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (vrijednost zemljišta, nematerijalna imovina, prava korištenja i drugo) u iznosu 1.174.301.817,00 kn, proizvedene dugotrajne imovine (između ostalog, građevinskih i poslovnih objekata, uređaja, strojeva, komunikacijske, uredske i druge opreme, prijevoznih sredstava, ulaganja u računalne programe) u iznosu 3.248.886.916,00 kn, plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti (pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti) u iznosu 2.575.691,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi (izgradnja kontejnerskog terminala što obuhvaća građevinske radove, usluge nadzora, pravnu pomoć u provedbi projekta, troškove natječaja za dodjelu koncesije i drugo, unaprjeđenje infrastrukture na kontejnerskom terminalu) u iznosu 1.792.515.403,00 kn.

U okviru financijske imovine, vrijednosno najznačajniji je novac u banci i blagajni, iskazan u iznosu 268.517.494,00 kn ili 41,8 % ukupno iskazane financijske imovine. Također, značajni su depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo iskazani u iznosu 177.116.193,00 kn ili 27,6 %, a odnose se na potraživanja za dane predujmove, depozite u poslovnim bankama, refundacije bolovanja i drugo. U okviru rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), koji su iskazani u iznosu 137.709.927,00 kn, značajnije u iznosu 131.195.216,00 kn ili 95,3 % iskazala je Lučka uprava Rijeka, a odnose se na vrijednost nabavljene dugotrajne imovine financirane iz kreditnih sredstava (zajmovi iz 2001. i 2003.), koja je stavljena u uporabu do konca 2007.

Obveze su iskazane u iznosu 4.661.362.351,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnije odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 2.429.342.496,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 1.980.339.128,00 kn.

Od ukupno iskazanih obveza za kredite i zajmove, vrijednosno značajnije u iznosu 2.119.462.590,00 kn ili 87,2 % iskazale su tri lučke uprave (Zadar, Rijeka i Ploče) i to, između ostalog, za kredite iz inozemstva za financiranje projekta Nova luka Zadar u iznosu 873.735.715,00 kn (Lučka uprava Zadar); zajmove za nabavu lučke opreme i financiranje Rijeka Gateway projekta I i II u iznosu 683.948.915,00 kn (Lučka uprava Rijeka) te dva zajma za financiranje Projekta integracije trgovine i transporta u luci Ploče i dodatno financiranje Terminala za rasute terete u iznosu 561.777.960,00 kn (Lučka uprava Ploče).

Iste lučke uprave također su iskazale vrijednosno najznačajnije odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 1.570.523.968,00 kn ili 79,3 %, a odnose se na donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira i priznaje u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje prihoda izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja u iznosu 728.886.974,00 kn (Lučka uprava Zadar); odgođene prihode iz državnog proračuna za otplatu kredita Rijeka Gateway I, investicija i troškova amortizacije, obveza po tečajnim razlikama, valutnim klauzulama i drugo u ukupnom iznosu 475.043.620,00 kn (Lučka uprava Rijeka); te odgođeno priznavanje prihoda od doznačenih donacija iz državnog proračuna za financiranje ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju lučke infrastrukture, naplaćenih naknada šteta po ugovorima o građenju zbog kašnjenja u izvođenju radova i donacija iz EU fondova za financiranje projekata u iznosu 366.593.374,00 kn (Lučka uprava Ploče). Ovi prihodi priznaju se u prihode tekućeg razdoblja u iznosu obračunane amortizacije imovine u uporabi koja se stjecala iz navedenih sredstava.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 2.199.321.586,00 kn, odnose se na višak prihoda poslovanja u iznosu 808.153.975,00 kn te vlastite izvore poslovanja u iznosu 1.391.167.611,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 2.412.242.030,00 kn, odnose se, između ostalog, na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja (primjerice, mjenice i zadužnice dane Ministarstvu financija kao osiguranje urednog povrata zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj, po kojima je Vlada Republike Hrvatske dala jamstva Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj - Lučka uprava Ploče), primljene garancije izvoditelja radova za ozbiljnost ponude, vrijednost ulaganja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (iz prethodnih godina) u lučku infrastrukturu na područjima kojima upravlja lučka uprava.

Programi i projekti

Strategiju pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske (2014. - 2020.) donijela je Vlada Republike Hrvatske u srpnju 2014. (Narodne novine 93/14). Prema navedenoj Strategiji, opći ciljevi su razvijeno i konkurentno pomorstvo Republike Hrvatske, a strateški ciljevi obuhvaćaju održivi rast i konkurentnost pomorskog gospodarstva u području brodarstva i usluga u pomorskom prijevozu, lučke infrastrukture i lučke usluge, obrazovanje i životne i radne uvjete pomoraca te siguran i ekološki održiv pomorski promet, pomorsku infrastrukturu i pomorski prostor Republike Hrvatske. Lučki sastav čini 409 luka otvorenih za javni promet (od čega je 95 s najmanje jednom brodskom linijom), a šest glavnih luka (Rijeka, Zadar, Šibenik, Split, Ploče i Dubrovnik) su luke od osobitoga (međunarodnoga) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku.

Strategiju razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj (2008. - 2018.) donio je Hrvatski sabor u svibnju 2008. (Narodne novine 65/08). Prema navedenoj Strategiji, infrastrukturu u riječnom prometu čine vodni putovi s pripadajućim građevinama, objektima i uređajima sigurnosti plovidbe te luke i pristaništa. Lučki sustav na unutarnjim vodama obuhvaća četiri međunarodne luke (Sisak, Slavonski Brod, Osijek i Vukovar) te nekoliko sadašnjih i budućih pristaništa. Sadašnje stanje obilježavaju neuravnotežena tržišna potražnja za transportom roba na Savi i Dunavu uglavnom kao posljedica drugačijih navigacijskih uvjeta te tehnička i tehnološka zastarjelost i manjak kapaciteta. Ciljevi navedene Strategije bili su povećanje pouzdanosti i efikasnosti unutarnje plovidbe, integracija mreže vodnih putova Republike Hrvatske, tehničko-tehnološka modernizacija luka te integracija luka u logističko-distribucijske lance. Strategija riječnog prometa prilog je implementaciji Europskoga akcijskog plana za riječni promet - NAIADES, a usmjerena je na sigurnost plovidbe i zaštitu okoliša, tržište, infrastrukturu, brodarstvo i edukaciju, promidžbu te administrativnu sposobnost.

Nadalje, do kolovoza 2017. bila je na snazi Strategija prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2030., koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u listopadu 2014. (Narodne novine 131/14). U kolovozu 2017. Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o donošenju Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2030. (Narodne novine 84/17), za čiju provedbu te objavu na mrežnim stranicama je zaduženo Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture³. Navedene strategije, između ostalog, obuhvaćaju i pomorski promet te promet unutarnjim plovnim putovima. Također, Strategijom iz kolovoza 2017., utvrđeni su opći i specifični ciljevi koji se odnose na sve vrste prometa te specifični ciljevi po vrstama prometa (između ostalog, za pomorski promet i promet unutarnjim plovnim putovima).

U skladu s odredbama članaka 5. i 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, lučke uprave (neprofitne organizacije koje su obveznici vođenja dvojnog knjigovodstva) izrađivale su godišnje programe rada (i razvoja luke).

Lučke uprave obuhvaćene revizijom financirale su 94 programa i projekta tijekom 2017. i uložile 444.320.747,00 kn (dvije lučke uprave nisu imale programe i projekte). Programi i projekti financirani su sredstvima kredita u iznosu 268.474.571,00 kn, bespovratnim sredstvima Europske unije u iznosu 940.091,00 kn, iz nacionalnih izvora u iznosu 193.942.222,00 kn te vlastitim sredstvima u iznosu 1.944.811,00 kn. Razlika u iznosu 20.980.948,00 kn odnosi se na dvije lučke uprave, i to: oročena sredstva na računu poslovne banke u iznosu 18.749.335,00 kn (Lučka uprava Zadar) te sanacije lukobrana/luke za koje do konca 2017. nisu ispostavljene situacije za obavljene radove u iznosu 2.231.613,00 kn, pa su sredstva utrošena u 2018. (Županijska lučka uprava Zadar).

Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije i Županijska lučka uprava Zadar financirale su najveći broj programa i projekata (pojedinačno po 17). Najveća ulaganja u programe i projekte u iznosu 326.368.163,00 kn ili 73,5 % ostvarile su: Lučka uprava Zadar za ulaganje u Projekt Nova luka Zadar i izgradnju ribarske infrastrukture dviju luka (Velak Lamljana i Zadar - Gaženica) te Lučka uprava Rijeka za izgradnju i ulaganja u luci Rijeka (Rijeka Gateway projekt II) te projektima koji se sufinanciraju sredstvima Europske unije (Razvoj multimodalne platforme u luci Rijeka i povezivanje s kontejnerskim terminalom Jadranska vrata, Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-kontejnerski terminal Zagrebačko pristanište, Terminal za generalne terete-bazen Raša, Informatički sustav lučke zajednice, Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-bazen Rijeka i Terminal za rasute terete Bakar) i iz Programa transnacionalne suradnje Središnja Europa (Greenersites, Locations i Talknet).

Podaci o broju programa i projekata te iznosu ulaganja u 2017., po lučkim upravama daju se u tablici broj 5.

³ <https://mmpi.gov.hr/UserDocsImages/arhiva/MMPI%20Strategija%20prometnog%20razvoja%20RH%202017.-2030.-final.pdf>

Tablica broj 5

Podaci o broju programa i projekata te iznosu ulaganja u 2017., po lučkim upravama

u kn

Redni broj	Lučka uprava	Broj programa i projekata financiranih u 2017.	Iznos ulaganja u programe i projekte u 2017.	Izvori financiranja u 2017.				
				Krediti	EU - bespovratna sredstva	Nacionalni izvori	Lučka uprava	Ukupno
	1	2	3	4	5	6	7	8 (4+5+6+7)
1.	Javna ustanova lučka uprava Osijek	2	270.169,00	0,00	76.694,00	193.475,00	0,00	270.169,00
2.	Javna ustanova lučka uprava Sisak	5	1.799.651,00	0,00	0,00	1.799.651,00	0,00	1.799.651,00
3.	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod	4	4.823.888,00	0,00	0,00	4.823.888,00	0,00	4.823.888,00
4.	Javna ustanova lučka uprava Vukovar	2	156.647,00	0,00	156.647,00	0,00	0,00	156.647,00
5.	Lučka uprava Novalja	1	2.136.351,00	0,00	0,00	2.120.000,00	16.351,00	2.136.351,00
6.	Lučka uprava Poreč	1	2.589.074,00	0,00	0,00	2.589.074,00	0,00	2.589.074,00
7.	Lučka uprava Pula	1	2.718.384,00	0,00	0,00	2.718.384,00	0,00	2.718.384,00
8.	Lučka uprava Rijeka	10	162.137.802,00	112.795.113,00	706.750,00	48.635.939,00	0,00	162.137.802,00
9.	Lučka uprava Rovinj	1	151.250,00	0,00	0,00	151.250,00	0,00	151.250,00
10.	Lučka uprava Senj	4	4.540.327,00	0,00	0,00	2.611.867,00	1.928.460,00	4.540.327,00
11.	Lučka uprava Šibenik	1	669.250,00	0,00	0,00	669.250,00	0,00	669.250,00
12.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	2	14.518.482,00	0,00	0,00	14.518.482,00	0,00	14.518.482,00
13.	Lučka uprava Split	6	13.264.893,00	11.919.201,00	0,00	1.345.692,00	0,00	13.264.893,00
14.	Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije	17	34.276.139,00	0,00	0,00	34.276.139,00	0,00	34.276.139,00
15.	Lučka uprava Zadar*	3	164.230.361,00	143.760.257,00	0,00	39.219.439,00	0,00	182.979.696,00
16.	Županijska lučka uprava Bakar-Kraljevica-Kostrena	3	1.118.489,00	0,00	0,00	1.118.489,00	0,00	1.118.489,00
17.	Županijska lučka uprava Crikvenica	4	1.690.945,00	0,00	0,00	1.690.945,00	0,00	1.690.945,00
18.	Županijska lučka uprava Krk	4	11.837.707,00	0,00	0,00	11.837.707,00	0,00	11.837.707,00
19.	Županijska lučka uprava Novi Vinodolski	1	8.594.572,00	0,00	0,00	8.594.572,00	0,00	8.594.572,00
20.	Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga	4	2.997.250,00	0,00	0,00	2.997.250,00	0,00	2.997.250,00
21.	Županijska lučka uprava Vela Luka	1	599.259,00	0,00	0,00	599.259,00	0,00	599.259,00
22.	Županijska lučka uprava Zadar**	17	9.199.857,00	0,00	0,00	11.431.470,00	0,00	11.431.470,00
Ukupno		94	444.320.747,00	268.474.571,00	940.091,00	193.942.222,00	1.944.811,00	465.301.695,00

* razlika u iznosu 18.749.335,00 kn odnosi se na oročena sredstva na računu poslovne banke

** razlika u iznosu 2.231.613,00 kn odnosi se na sanacije lukobrana/luke za koje do konca 2017. nisu ispostavljene situacije za obavljene radove, pa su sredstva utrošena u 2018.

IZRAŽENA MIŠLJENJA

Mišljenja o financijskim izvještajima izražavaju se u odnosu na primjenjivi okvir financijskog izvještavanja za lučke uprave: Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18). Mišljenja o usklađenosti poslovanja izražavaju se u odnosu na zakone, druge propise, planove i programe rada te druge unutarnje akte, koji sadrže potrebno, očekivano ili željeno stanje te daju okvir za procjenu i razumijevanje poslovanja lučkih uprava, utvrđivanje činjenica, donošenje zaključaka kao i davanje naloga i preporuka.

O financijskim izvještajima lučkih uprava za 2017. izraženo je 16 bezuvjetnih i osam uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 12 bezuvjetnih, jedanaest uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje. U tablici u nastavku navode se izražena mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja za 2017. te mišljenje iz prošle revizije (ako je obavljena ili je izraženo mišljenje), po lučkim upravama.

Tablica broj 6

Izražena mišljenja po lučkim upravama

Redni broj	Lučka uprava	Izraženo mišljenje za 2017.		Mišljenje iz prošle revizije
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja	
	1	2	3	4
1.	Javna ustanova lučka uprava Osijek	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
2.	Javna ustanova lučka uprava Sisak	bezuovjetno	bezuovjetno	uvjetno
3.	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod	bezuovjetno	uvjetno	bezuovjetno
4.	Javna ustanova lučka uprava Vukovar	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
5.	Lučka uprava Dubrovnik	bezuovjetno	uvjetno	uvjetno
6.	Lučka uprava Novalja	uvjetno	uvjetno	uvjetno
7.	Lučka uprava Ploče	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
8.	Lučka uprava Poreč	uvjetno	bezuovjetno	-
9.	Lučka uprava Pula	bezuovjetno	uvjetno	uvjetno
10.	Lučka uprava Rijeka	uvjetno	uvjetno	uvjetno
11.	Lučka uprava Rovinj	bezuovjetno	bezuovjetno	-
12.	Lučka uprava Senj	uvjetno	uvjetno	uvjetno
13.	Lučka uprava Šibenik	bezuovjetno	bezuovjetno	uvjetno
14.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	uvjetno	uvjetno	bezuovjetno
15.	Lučka uprava Split	uvjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
16.	Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
17.	Lučka uprava Zadar	bezuovjetno	uvjetno	bezuovjetno
18.	Županijska lučka uprava Bakar-Kraljevica-Kostrena	bezuovjetno	bezuovjetno	-
19.	Županijska lučka uprava Crikvenica	bezuovjetno	bezuovjetno	-
20.	Županijska lučka uprava Krk	bezuovjetno	uvjetno	uvjetno
21.	Županijska lučka uprava Novi Vinodolski	bezuovjetno	bezuovjetno	-
22.	Županijska Lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga	uvjetno	nepovoljno	-
23.	Županijska lučka uprava Vela Luka	uvjetno	uvjetno	-
24.	Županijska lučka uprava Zadar	bezuovjetno	uvjetno	bezuovjetno

NALAZ REVIZIJE

Financijskom revizijom lučkih uprava za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje, planiranje (program rada i financijski plan), računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te javnu nabavu.

- Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

Revizijom je utvrđeno da dvije lučke uprave nisu ili su djelomično na svojim mrežnim stranicama objavile opće akte, izvješća o radu i informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, donacijama ili drugim pomoćima (uključujući popis korisnika i visinu iznosa), godišnji plan i program rada i razvoja te zakone, ostale propise i druge odgovarajuće dokumente i informacije koji se odnose na područje rada lučke uprave.

Također, između ostalog, utvrđeni su određeni propusti u radu upravnog vijeća, kao i da odluke i zapisnici upravnog vijeća nisu točni, pouzdani ni usklađeni s aktima lučke uprave. Prema odredbama članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08), upravno vijeće donosi programe rada i razvoja ustanove, nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje osnivaču i ravnatelju ustanove prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima te donosi odluke i obavlja druge poslove određene zakonom, aktom o osnivanju i statutom ustanove.

Ured je naložio na mrežnim stranicama objaviti sve informacije koje se odnose na područje rada lučke uprave u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Također, naložio je 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.

- Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Neprofitna organizacija koja vodi dvojno knjigovodstvo obvezna je provesti samoprocjenu učinkovitog djelovanja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Jedna lučka uprava je u skladu s odredbama članaka 4. i 5. navedenog Pravilnika, obavila samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, te je u propisanom roku sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017.

U Izjavi i Upitniku nisu navedene slabosti i nepravilnosti sustava unutarnjih kontrola.

Obavljenom revizijom utvrđene su slabosti unutarnjih kontrola u području rada upravnog vijeća, planiranja i izvješćivanja o izvršenju planova, računovodstvenog poslovanja, obračuna i naplate prihoda, ostvarenju rashoda te javne nabave. Također nisu donesene procedure i upute kojima bi se utvrdila podjela ključnih zadaća i odgovornosti zaposlenika u značajnijim poslovnim procesima te kako bi se smanjio rizik nastanka grešaka.

Ured je naložio uspostaviti sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- **Financijski izvještaji**

Lučke uprave sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Sve lučke uprave obuhvaćene revizijom sastavile su propisane financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu i bilješke uz financijske izvještaje (odnosno Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima).

Jedna lučka uprava koja je u poslovnim knjigama evidentirala izvanbilančne zapise (primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja poslova) nije ih iskazala u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017., što nije u skladu s odredbom članka 29. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da financijski izvještaji neprofitnih organizacija jesu izvještaji o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora te prihoda i rashoda.

Također, utvrđeno je da Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog, pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (sporovi na sudu koji su u tijeku).

Ured je naložio u financijskim izvještajima iskazati izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, a u Bilješkama uz Bilancu iskazati potencijalne obveze po sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- **Planiranje**

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana, propisani su Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Prema odredbama članaka 12., 13. i 17. navedenog Pravilnika, financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana (može sadržavati i plan novčanih tijekova), a priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

Obrazloženje financijskog plana neprofitne organizacije, sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Prvi financijski plan u skladu s odredbama ovoga Pravilnika, neprofitna organizacija izrađuje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (članak 27. stavak 3. Pravilnika).

Revizijom je utvrđeno da su lučke uprave donijele financijski plan i godišnji program rada (i razvoja luka), a ostvarenje programa rada (i razvoja luka) prati se i analizira na sjednicama upravnih vijeća lučkih uprava te se sastavljaju izvještaji o izvršenju godišnjih programa rada. Također, utvrđeno je da financijski plan ne sadrži rezultat poslovanja tekuće i prethodne godine (primjerice ostvareni višak tekuće i iz ranijih godina nije planiran), nerealno planiranje prihoda i rashoda, kod značajnih odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana te financijski plan ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda ni parametre za izračun potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda, obrazloženja programa, aktivnosti i projekata, kao ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

U vezi godišnjeg programa rada (i razvoja luka) utvrđeni propusti i nepravilnosti, između ostalog, odnose se na njegovo nepravodobno donošenje, nedonošenje njegovih izmjena i dopuna te nesastavljanje ili nedostavljanje izvještaja o radu i izvršenju godišnjeg programa rada nadležnom ministarstvu. Također, utvrđeno je da ostvarenje rashoda nije praćeno po aktivnostima iz godišnjeg programa rada te da izvori financiranja potrebni za provođenje planiranih aktivnosti u godišnjem programu rada nisu iskazani, što otežava praćenje trošenja financijskih sredstava za ostvarenje ciljeva predviđenih programom rada (i razvoja luka).

Ured je naložio donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada (i razvoja luka), izmjena i dopuna u slučaju značajnih odstupanja, iskazivanje rezultata 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, navesti obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan i poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Naložio je sastaviti financijski plan s obrazloženjem skupina prihoda i rashoda te parametre za izračun potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također, naložio je dostavljati ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva financijski izvještaj o radu i izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke.

U vezi s ocjenom efikasnosti lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada (i razvoja luka), revizijom je utvrđeno da su lučke uprave provodile planirane aktivnosti i zadaće te djelomično ostvarile planirane ciljeve (između ostalog, zbog nedostatka financijskih sredstava nije završena izgradnja infrastrukture u lučkom području te nije ostvareno financiranje u objekte i opremu sredstvima lučkih uprava; nisu realizirane planirane investicije; izvedeni su pomorski radovi, radovi na kanalizaciji i uređen je okoliš, a daljnje faze provedbe projekta ovise o osiguranim sredstvima za pojedinu proračunsku godinu; zbog postupka izdavanja građevinskih dozvola koji je u tijeku, nisu ostvarena planirana ulaganja u luke).

- **Računovodstveno poslovanje**

Lučke uprave vode poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije (dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige). Također, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezno vodi sljedeće poslovne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe), knjigu financijske imovine i obveza (potraživanja i obveza, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova), knjigu blagajni te evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Osim navedenih pomoćnih knjiga, neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije, a nije ih obvezna voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki u okviru glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti u području računovodstvenog poslovanja kod većine lučkih uprava, odnose se na evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

Pojedini rashodi i imovina nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije (primjerice, troškovi izrade izvedbenog projekta luke evidentirani su kao rashodi za usluge, umjesto kao nematerijalna imovina, a rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa i naknade troškova zaposlenima evidentirani su na računu rashoda za zaposlene, umjesto na računu materijalnih rashoda). Također, u poslovnim knjigama više je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost građevinskih objekata u pripremi te obveze prema izvoditelju radova (lučka uprava je imovinu i obveze u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala u visini ugovorene vrijednosti radova, umjesto prema ispostavljenim obračunskim situacijama izvoditelja radova) i višak prihoda (zbog nepravilnog evidentiranja doznačenih sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i lokalne jedinice za financiranje sanacije luke s obzirom na to da su umjesto na računu odgođenih prihoda evidentirani i iskazani na računu prihoda tekuće godine), a manje rashodi za intelektualne usluge (dva puta je storniran račun).

Prema odredbama članaka 7. i 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija vodi se na temelju računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija te neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Nadalje, prema odredbi članka 26. spomenutog Zakona, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija), članarina, pomoći, doprinosa i drugi slični prihodi, priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju, ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje (prihodi od donacija povezani s nabavom nefinancijske imovine koja se amortizira, evidentiraju se u bilanci kao odgođeni prihod, uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja). Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Za usluge održavanja, radovi i usluge su plaćeni na temelju ispostavljenih računa bez ovjere da su navedeni poslovi obavljeni i priložene vjerodostojne dokumentacije iz koje bi se moglo potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Kod korištenja službenih vozila utvrđeno je da se putni radni listovi (evidencije o korištenju vozila) ne vode za dio vozila koja lučka uprava koristi, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, uz druge pomoćne knjige, vodi i evidenciju korištenja službenih vozila. U putnim radnim listovima, nije naveden naziv ustanove koja vodi evidenciju, vrsta vozila, mjesto kretanja vozila, ime osoba koje su koristile vozila te potpis osobe koja potvrđuje istinitost podataka.

Također, putni radni listovi ne vode se kronološki, nisu zaključeni na kraju godine, a pojedini listovi imaju isto početno stanje brojila. Zbog navedenog ne može se u potpunosti utvrditi jesu li vozila korištena u službene svrhe.

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

Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom, i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim odnosno novčanim izrazima u popisne liste (knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis). Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati zakonskom predstavniku, koji na temelju navedenog odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju imovine kao i mjerama protiv osoba odgovornih za majkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativnost potraživanja.

Lučke uprave su obavile popis imovine i obveza, ali je kod pojedinih lučkih uprava utvrđeno da obavljeni popis nije cjelovit, jer ne obuhvaća obveze (odgođeno priznavanje prihoda od donacija iz državnog proračuna i proračuna lokalne jedinice, Europske unije, nedospjele tečajne razlike i drugo), nefinancijsku imovinu u pripremi, potraživanja za prihode od imovine i više plaćene poreze i doprinose, naplaćene prihode budućih razdoblja i sitan inventar, kao i da su obveze i potraživanja popisana u ukupnoj vrijednosti prema glavnog knjizi, bez iskazivanja potraživanja po pojedinim kupcima i obveza po dobavljačima te vrstama i rokovima dospelosti plaćanja. Također, vrijednost popisom obuhvaćene proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i računalni programi) nije istovjetna vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine koja je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. S obzirom na utvrđene nepravilnosti kod navedenih lučkih uprava, osnovna svrha popisa odnosno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, nije ostvarena.

S obzirom na to da poslovne knjige trebaju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava, prihoda i rashoda, Ured je naložio vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, vođenje putnih radnih listova odnosno evidencije prijeđenih kilometara za službena vozila te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, naložio je 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.

Imovina koju koriste lučke uprave

Od ukupnog broja lučkih uprava koje su obuhvaćene revizijom (24), imovinu dobivenu od Republike Hrvatske koristi deset lučkih uprava, imovinu dobivenu od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koristi sedam lučkih uprava, jedna lučka uprava koristi imovinu dobivenu i od Republike Hrvatske i od jedinice lokalne i područje (regionalne) samouprave, a šest lučkih uprava nema takvu imovinu na korištenju. Lučke uprave su imovinu na korištenju evidentirale u poslovnim knjigama bilančno (sedam lučkih uprava) i izvanbilančno (četiri lučke uprave, od kojih jedna lučka uprava djelomično), a sedam lučkih uprava imovinu koju koriste nisu evidentirale u poslovnim knjigama. Imovina je u poslovnim knjigama evidentirana skupno u iznosu 2.917.227.160,00 kn (osam lučkih uprava, od kojih jedna djelomično) te pojedinačno u iznosu 302.467.669,00 kn (tri lučke uprave).

Ukupna ulaganja lučke uprave te pojedinačna ulaganja za lučko područje koje lučka uprava obuhvaća planirana su u iznosu 1.614.851.507,00 kn, a ostvarena su u iznosu 522.513.280,00 kn (32,4 %), te je u upotrebu stavljena imovina u vrijednosti 118.322.843,00 kn. Ukupna ulaganja u iznosu 522.513.280,00 kn, financirana su iz državnog proračuna u iznosu 185.081.739,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 28.361.842,00 kn, sredstava Europske unije u iznosu 863.397,00 kn, vlastitih sredstava u iznosi 65.101.839,00 kn te drugih izvora (kredit i slično) u iznosu 243.104.463,00 kn.

Pojedine lučke uprave stekle su pravo korištenja i uporabe građevina i objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području (na temelju odluka o osnivanju). Ulaganja u lučku podgradnju i nadgradnju lučke uprave su evidentirale u poslovnim knjigama i iskazale u financijskim izvještajima, ali ne i izvanbilančno (u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima) vrijednost imovine koja se odnosi na objekte podgradnje i nadgradnje nad kojima su stekle pravo upotrebe i korištenja (između ostalog, dizalica za podizanje i spuštanje brodica za koju su na temelju ovjerenih računa za plaćanje i priložene narudžbenice, nabavljeni rezervni dijelovi za tekuće održavanje, a lučka uprava nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo u čijem je vlasništvu dizalica, tko njome upravlja te naplaćuju li se prihodi od pružanja usluga dizanja i spuštanja brodica).

Prema odredbama članaka 7. i 23. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Nadalje, prema odredbi članka 28. stavka 3. spomenutog Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Ured je naložio procijeniti i evidentirati vrijednost objekata lučke podgradnje i nadgradnje koje je lučka uprava dobila na korištenje od osnivača te utvrditi vlasništvo i procijeniti vrijednost dizalice koja se koristi u luci kako bi se evidentirala u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Prihodi

Prema odredbama članaka 60. do 64. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te članaka 133. i 140. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, lučke uprave ostvaruju prihode od lučkih pristojbi i naknada, naknada od koncesija, iz državnog, županijskog i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te iz drugih zakonom propisanih izvora.

Revizijom su utvrđene značajnije nepravilnosti u vezi koncesijskih naknada i to, između ostalog, godišnji plan davanja koncesija nije donesen (propisano odredbama članka 56. Zakona o koncesijama, koji je bio na snazi do 21. srpnja 2017. te članka 78. Zakona o koncesijama, koji je stupio na snagu 22. srpnja 2017.), a dana je koncesija za gospodarsko korištenje lučkog područja i zaključeni su ugovori o koncesiji; koncesije su dodijeljene na zahtjev bez prethodno donesene odluke upravnog vijeća; nije obavljan nadzor rada i izvršavanje plana i programa ovlaštenika koncesije ni o tome podneseno izvješće upravnom vijeću, niti je obavljano praćenje izvršenja obveza koncesionara za obavljanje gospodarskih djelatnosti dizanja i spuštanja u more jahti i brodica; lučka uprava nije pratila izvršenje obveze prema zaključenom ugovoru o koncesiji za ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje. Za zaključenje ugovora o koncesiji za korištenje lučkog područja za obavljanje ugostiteljskih djelatnosti i djelatnosti parkirališta, upravno vijeće nije donijelo odluke o koncesiji, ugovorima nije utvrđen stalni i varijabilni dio koncesijske naknade te ugovori nisu dostavljeni Ministarstvu financija radi upisa u Registar koncesija; iako je ugovorom o koncesiji za izgradnju i gospodarsko korištenje dijela lučkog područja ugovoreno da će koncesionar naplaćivati lučke naknade u skladu s objavljenom tarifom, a lučka uprava kao davatelj koncesije neće naplaćivati lučke pristojbe, u objavljenom cjeniku koncesionara utvrđene su tarife za nautički vez što predstavlja lučku pristojbu za vez, a ne lučku naknadu (iz čega proizlazi i da tarifa za lučku naknadu nije objavljena). Prema odredbama članaka 60., 62. i 63. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, lučke pristojbe su prihodi lučke uprave, a koncesionar u luci, u dijelu koji je obuhvaćen koncesijom, ovlašten je naplaćivati lučke naknade, u skladu s javno objavljenim cjenikom lučkih naknada za svaku pojedinu vrstu djelatnosti ili usluge. Također, u lukama otvorenim za javni promet plaćaju se lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada. Lučke pristojbe čini, između ostalog, i pristojba za vez koja se plaća za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za usluge koje su im pružene u lukama otvorenim za javni promet (u dijelu luke obuhvaćenom koncesijom, koncesionar je uz naplatu lučkih naknada naplaćivao i lučke pristojbe za nautički vez, umjesto lučke uprave čiji je to prihod).

U vezi lučkih pristojbi, između ostalog, utvrđeno je da jedna lučka uprava nije kategorizirala luke te njihovi dijelovi nisu razvrstani u zone kako bi se za svaku zonu odredila lučka pristojba; nisu ustrojene evidencije o vezovima po brojevima, zonama i korisnicima u pojedinim lukama i privezištima te nema podataka o ukupnom broju vezova, kao i o broju iskorištenih i slobodnih vezova; za usluge korištenja vezova u komunalnim dijelovima luka, računi su ispostavljeni i korisnicima s kojima nisu zaključeni ugovori o vezu te im je naplaćivana godišnja pristojba za vez prema dužini plovila, umjesto pristojbe za plovila zatečena na prostoru za stalni vez koji nemaju važeći ugovor; te nije uplaćen teritorijalno nadležnom gradu pripadajući dio sredstava od pristojbi za vez na nautičkom dijelu luke. Prema odredbama članka 19. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 94/07, 79/08, 114/12 i 47/13), lučka uprava dužna je kategorizirati luku i njezine pojedine dijelove u zone, a određena zona određuje različitu visinu lučke pristojbe. Prema odredbama članka 21. navedenog Pravilnika, lučka uprava bila je dužna nakon utvrđivanja obuhvata lučkog područja i određivanja namjene luke, u roku tri mjeseca odrediti broj komunalnih vezova te javno pozvati (oglas na ploči u mjestu luke i lokalni glasnik) sve korisnike koji imaju ugovor o vezu da isti prijave radi prvenstva, a nakon toga sukladno utvrđenim kriterijima sklopiti ugovore o vezu s ostalim vlasnicima brodova/brodica. Nadalje, odredba članka 22. Pravilnika, propisuje 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 nadležnom gradu koji ih namjenjuju sukladno odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

U vezi koncesijskih naknada, Ured je naložio zatražiti od koncesionara postupanje u skladu s ugovorom u dijelu koji se odnosi na naplatu lučke naknade u skladu s objavljenim cjenikom te u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Također, naložio je provoditi naplatu lučke pristojbe za vez u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

U dijelu koji se odnosi na lučke pristojbe, Ured je naložio kategorizirati luke na lučkom području kojim upravlja lučka uprava i njihove pojedine dijelove razvrstati u zone koje će odrediti lučku pristojbu, ustrojiti evidenciju o vezovima po vrstama, brojevima, zonama i korisnicima u pojedinim lukama te 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.

S obzirom na izrazitu složenost propisa, Ured je mišljenja da bi područje obveza i naplate prihoda od lučkih pristojbi i naknada te naknada od koncesija, s obzirom na izrazitu složenost propisa, trebalo jasnije i preciznije urediti, kako bi se jasnije utvrdile i razdvojile obveze koncesionara te obveze lučkih uprava. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za usluge koje su im pružene u lukama otvorenim za javni promet te su one prihod lučke uprave, a ne koncesionara u dijelu luke obuhvaćenom koncesijom (koncesionar uz naplatu lučkih naknada ne može naplaćivati i lučke pristojbe za nautički vez). Nadalje, s obzirom na različita mišljenja i postupanja lučkih uprava u vezi članka 22. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, načina plaćanja veza, uvjeta korištenja te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (*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 koji ih namjenjuju sukladno odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama*) te da se u propisima koji reguliraju naplatu određenog iznosa za vez na plovila na nautičkom dijelu luke koriste dva izraza (*pristojba i naknada*), Ured je također mišljenja, da bi propise koji uređuju navedeno područje trebalo jasnije definirati te dopuniti kriterijima za dodjelu veza.

Također, s obzirom da se prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, pozornost treba posvetiti i dospjelosti potraživanja za prihode od lučkih pristojbi i prihode od koncesijskih naknada, kako bi se izbjegla njihova zastara.

- **Rashodi**

Lučke uprave koriste sredstva za obavljanje djelatnosti utvrđene Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakonom o plovidbi i lukama unutarnjih voda, statutima te programima rada (i razvoja luka) i financijskim planovima.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u vezi s ostvarenjem rashoda pojedinih lučkih uprava, a između ostalog, odnose se na plaće zaposlenika (pojedini zaposlenicima isplaćivana je stimulacija do 20,0 %, iako stimulatívni dio plaće nije utvrđen na temelju mjerila iz Pravilnika o radu, nego mjesečnim odlukama ravnatelja ili bez prethodno donesenih odluka ravnatelja ili upravnog vijeća, a nije utvrđeno koji su radni učinci ostvareni; također, za isplate stimulacija nisu ustrojene evidencije iz kojih bi bilo vidljivo u kojem su vremenu i opsegu poslovi obavljani), naknade troškova prijevoza na posao i s posla (nisu isplaćivane na temelju vjerodostojnih isprava o stvarnim izdacima kojima se utvrđuju cijene mjesečne, odnosno pojedinačne prijevozne karte nego u paušalnom iznosu mjesečno po zaposleniku), usluge održavanja zelenih površina u prostoru luke (nisu obavljane po cijenama utvrđenim troškovnikom) te usluge telefona, pošte i prijevoza (zaposlenici lučke uprave nisu potpisom preuzeli mobilne telefone te se ne može utvrditi koji je zaposlenik zadužen za koji korisnički broj mobilnog telefona niti se može pratiti ostvarenje mjesečnih troškova po zaposleniku).

Ured je naložio obračun i isplatu stimulacija obavljati u skladu s donesenim mjerilima (iz unutarnjeg akta lučke prave), a naknade za prijevoz na posao i s posla isplaćivati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i donesenim unutarnjim aktom lučke uprave. Naložio je usluge održavanja zelenih površina obavljati u skladu s ugovorom, po cijenama utvrđenim troškovnikom. U cilju praćenja troškova mobilnih telefona po pojedinom zaposleniku, Ured je naložio od zaposlenika zatražiti da potpisom preuzimaju i vraćaju mobilne telefone, u skladu s donesenom odlukom lučke uprave (Odlukom o uvjetima korištenja mobilnih telefona i informatičke opreme).

- **Javna nabava**

Postupci javne nabave tijekom 2017. obavljani su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je u primjeni od 1. siječnja 2017. (osim članka 284. stavaka 4. i 5., koji su stupili na snagu 1. srpnja 2017., članka 261., koji je stupio na snagu 18. travnja 2018. te članka 269., koji je stupio na snagu 18. listopada 2018.). Postupci javne nabave pokrenuti do stupanja na snagu navedenog Zakona, dovršavaju se prema odredbama zakona kojim se regulira javna nabava, a koji je bio na snazi u vrijeme započinjanja postupka nabave.

Ukupno procijenjena vrijednost javne nabave lučkih uprava iznosila je 364.419.432,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Lučke uprave obavljale su jednostavnu nabavu prema donesenim unutarnjim aktima kojima su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave (do vrijednosti pragova za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn) u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi.

Prema odredbama članka 28. navedenog Zakona, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurira prema potrebi. Također, obavezan je ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave i registar ugovora sa svim promjenama, javni naručitelj obavezan je objaviti na mrežnim stranicama (u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a njihov sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene i druga pitanja, između ostalog, propisuje Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Revizijom utvrđene nepravilnosti u području javne nabave, između ostalog, odnose se na neobjavljivanje unutarnjeg akta kojim su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te popisa gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijesti da takvi subjekti ne postoje; nije sastavljeno statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu; ugovor o izvođenju građevinskih radova zaključen je 45 dana nakon izvršnosti odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja (nije zaključen u roku 15 dana); nakon dovršetka radova nisu sastavljani zapisnici o primopredaji; za pojedine nabave roba i radova nije proveden propisani postupak nabave (nego su nabave provedene izravno, bez narudžbenica i ugovora); pojedine nabave radova i usluga nisu planirane planom nabave (izmjene plana nisu donesene); godišnje izvješće o javnoj nabavi ne sadrži podatke o nabavi roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn.

Ured je za utvrđene nepravilnosti i propuste u vezi s nabavom, naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLE REVIZIJE

Za potrebe praćenja izvršenja naloga i preporuka, u skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured od lučkih uprava traži da u roku 60 dana od dana primitka izvješća o obavljenoj reviziji dostave pisano očitovanje o poduzetim mjerama po nalazu revizije, odnosno Plan provedbe naloga i preporuka s planiranim aktivnostima, rokovima i osobama zaduženim za provedbu.

U izvješću o obavljenoj reviziji, u okviru Provedbe naloga i preporuka, Ured, između ostalog, navodi status naloga i preporuka (provedeno, u postupku provedbe, djelomično provedeno, nije provedeno i nije primjenjivo). U prošlim revizijama lučkih uprava dana su 74 naloga i preporuke, Revizijom za 2017. utvrđeno je da je provedeno 58 ili 78,4 % naloga i preporuka, djelomično je provedeno šest ili 8,1 %, nije provedeno osam ili 10,8 %, dva ili 2,7 % naloga i preporuka nisu primjenjiva zbog promjene propisa ili neprovođenja aktivnosti, a naloga i preporuka u postupku provedbe nije bilo. Lučke uprave su i nadalje u obvezi postupiti prema nalogima i preporukama Ureda, koji nisu u cijelosti provedeni.

Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, prema lučkim upravama daju se u tablici broj 7.

Tablica broj 7

Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

Redni broj	Lučka uprava	Godina prošle revizije	Broj naloga i preporuka iz prošle revizije	Status naloga i preporuka			
				provedeno	djelomično provedeno	nije provedeno	nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Javna ustanova lučka uprava Osijek	2013.	3	2	0	0	1
2.	Javna ustanova lučka uprava Sisak	2013	3	2	1	0	0
3.	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod	2013.	1	1	0	0	0
4.	Javna ustanova lučka uprava Vukovar	2013.	0	0	0	0	0
5.	Lučka uprava Dubrovnik	2013.	4	3	0	1	0
6.	Lučka uprava Novalja	2012	13	13	0	0	0
7.	Lučka uprava Ploče	2011.	0	0	0	0	0
8.	Lučka uprava Pula	2013.	5	4		1	
9.	Lučka uprava Rijeka	2013.	8	7	0	1	0
10.	Lučka uprava Rovinj	2000.	7	5	1	0	1
11.	Lučka uprava Senj	2013	7	6	1	-	-
12.	Lučka uprava Šibenik	2007.	3	3	-	-	-
13.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	2013.	6	2	1	3	0
14.	Lučka uprava Split	2013.	1	1	0	0	0
15.	Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije	2011.	1	0	0	1	0
16.	Lučka uprava Zadar	2013.	3	3	0	0	0
17.	Županijska lučka uprava Krk	2013.	8	5	2	1	0
18.	Županijska lučka uprava Zadar	2005.	1	1	0	0	0
Ukupno			74	58	6	8	2

ZAKLJUČAK

Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, uređena je upotreba, korištenje i razvrstaj morskih luka, lučko područje, osnivanje lučkih uprava, lučke djelatnosti i njihovo obavljanje, gradnja i korištenje lučke nadgradnje i podgradnje, pravni status pomorskog dobra i utvrđivanje njegovih granica, upravljanje i zaštita pomorskog dobra te druga bitna pitanja o redu u morskim lukama. Plovidba unutarnjim vodama Republike Hrvatske, način upravljanja, ustroj i rad lučkih kapetanija te druga pitanja koja se odnose na plovidbu i luke unutarnjih voda, uređeni su Zakonom o plovidbi i lukama unutarnjih voda.

Lučke uprave vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje su utjecale na izražavanje mišljenja odnose se na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje, planiranje (program rada i financijski plan), računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te javnu nabavu.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju lučkih uprava, Ured je dao naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima i učinkovitosti korištenja sredstava.

Osim provjere financijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja, cilj revizije bio je i ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada (i razvoja luka) te je Ured ocijenio da su lučke uprave provodile planirane aktivnosti i zadaće te djelomično ostvarile planirane ciljeve.

Ured je mišljenja da bi područje obveza i naplate prihoda od lučkih pristojbi i naknada te naknada od koncesija, s obzirom na izrazitu složenost propisa, trebalo jasnije i preciznije urediti, kako bi se jasnije utvrdile i razdvojile obveze koncesionara te obveze lučkih uprava. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za usluge koje su im pružene u lukama otvorenim za javni promet te su one prihod lučke uprave, a ne koncesionara u dijelu luke obuhvaćenom koncesijom (koncesionar uz naplatu lučkih naknada ne može naplaćivati i lučke pristojbe za nautički vez). Nadalje, s obzirom na različita mišljenja i postupanja lučkih uprava u vezi članka 22. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, načina plaćanja veza, uvjeta korištenja te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (*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 koji ih namjenjuju sukladno odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama*) te da se u propisima koji reguliraju naplatu određenog iznosa za vez na plovila na nautičkom dijelu luke koriste dva izraza (*pristojba i naknada*), Ured je također mišljenja, da bi propise koji uređuju navedeno područje trebalo jasnije definirati te dopuniti kriterijima za dodjelu veza.

Također, s obzirom da se prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, pozornost treba posvetiti i dospjelosti potraživanja za prihode od lučkih pristojbi i prihode od koncesijskih naknada, kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prilog 1

Prihodi lučkih uprava za 2017., prema vrstama

u kn

Redni broj	Lučka uprava	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	Prihodi po posebnim propisima	Prihodi od imovine	Prihodi od financijske imovine	Prihodi od nefinancijske imovine	Prihodi od donacija	Drugi prihodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	4.1.	4.2.	5	6	7	8
1.	Javna ustanova lučka uprava Osijek	0,00	584.413,00	14.843,00	68,00	14.775,00	3.061.126,00	0,00	3.660.382,00	0,8
2.	Javna ustanova lučka uprava Sisak	0,00	4.427.396,00	17.712,00	212,00	17.500,00	0,00	115.443,00	4.560.551,00	0,9
3.	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod	0,00	3.972.980,00	74.089,00	74.089,00	0,00	200.000,00	87.230,00	4.334.299,00	0,9
4.	Javna ustanova lučka uprava Vukovar	13.685,00	5.854.627,00	255.252,00	7.692,00	247.560,00	156.647,00	231.677,00	6.511.888,00	1,4
5.	Lučka uprava Dubrovnik	27.902.035,00	0,00	322.073,00	322.073,00	0,00	11.000.000,00	189.397,00	39.413.505,00	8,3
6.	Lučka uprava Novalja	415.590,00	0,00	128,00	128,00	0,00	3.565.189,00	1.107.379,00	5.088.286,00	1,1
7.	Lučka uprava Ploče	24.853.016,00	29.572,00	538.043,00	513.443,00	24.600,00	10.302.585,00	522.685,00	36.245.901,00	7,7
8.	Lučka uprava Poreč	5.001.516,00	0,00	446,00	446,00	0,00	241.719,00	59.378,00	5.303.059,00	1,1
9.	Lučka uprava Pula	18.323.421,00	0,00	104.198,00	93.368,00	10.830,00	620.289,00	103.500,00	19.151.408,00	4,0
10.	Lučka uprava Rijeka	74.718.495,00	1.529,00	9.103.683,00	8.266.419,00	837.264,00	15.771.226,00	1.894.368,00	101.489.301,00	21,4
11.	Lučka uprava Rovinj	4.680.604,00	0,00	765,00	765,00	0,00	306.979,00	32.775,00	5.021.123,00	1,1
12.	Lučka uprava Senj	0,00	3.517.143,00	230,00	230,00	0,00	92.978,00	116.994,00	3.727.345,00	0,8
13.	Lučka uprava Šibenik	4.881.261,00	0,00	343.614,00	312.959,00	30.655,00	1.509.440,00	711.000,00	7.445.315,00	1,6
14.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	12.614.015,00	0,00	20.103,00	20.103,00	0,00	1.078.649,00	23.698,00	13.736.465,00	2,9
15.	Lučka uprava Split	39.674.708,00	0,00	1.245.475,00	1.245.475,00	0,00	594.734,00	2.194.967,00	43.709.884,00	9,2
16.	Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije	41.332.062,00	0,00	452.910,00	390.890,00	62.020,00	7.681.414,00	532.864,00	49.999.250,00	10,6
17.	Lučka uprava Zadar	15.026.488,00	0,00	5.866.774,00	5.866.774,00	0,00	59.799.949,00	218.607,00	80.911.818,00	17,1
18.	Županijska lučka uprava Bakar-Kraljevica-Kostrena	1.186.288,00	0,00	1.742,00	1.742,00	0,00	731.551,00	2.402,00	1.921.983,00	0,4
19.	Županijska lučka uprava Crikvenica	1.778.885,00	0,00	20.584,00	458,00	20.126,00	276.015,00	92.189,00	2.167.673,00	0,5
20.	Županijska lučka uprava Krk	15.877.191,00	0,00	192.437,00	60.662,00	131.775,00	1.005.713,00	19.206,00	17.094.547,00	3,6
21.	Županijska lučka uprava Novi Vinodolski	696.413,00	0,00	2.956,00	2.956,00	0,00	1.777.903,00	1,00	2.477.273,00	0,5
22.	Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga	1.855.651,00	0,00	3.290,00	3.290,00	0,00	421.519,00	1.267,00	2.281.727,00	0,5
23.	Županijska lučka uprava Vela Luka	2.749.666,00	0,00	6.035,00	6.035,00	0,00	1.236,00	42.191,00	2.799.128,00	0,6
24.	Županijska lučka uprava Zadar	11.368.301,00	0,00	75.169,00	26.529,00	48.640,00	2.579.028,00	43.823,00	14.066.321,00	3,0
UKUPNO		304.949.291,00	18.387.660,00	18.662.551,00	17.216.806,00	1.445.745,00	122.775.889,00	8.343.041,00	473.118.432,00	100,0

Prilog 2

Rashodi lučkih uprava za 2017., prema vrstama

u kn

Redni broj	Lučka uprava	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi	Rashodi amortizacije	Financijski rashodi	Donacije	Drugi rashodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Javna ustanova lučka uprava Osijek	809.321,00	1.443.341,00	1.398.012,00	6.452,00	0,00	19.092,00	3.676.218,00	0,9
2.	Javna ustanova lučka uprava Sisak	803.979,00	2.090.329,00	1.255.144,00	5.076,00	0,00	69.388,00	4.223.916,00	1,1
3.	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod	925.686,00	1.087.429,00	189.229,00	1.507.371,00	0,00	156.860,00	3.866.575,00	1,0
4.	Javna ustanova lučka uprava Vukovar	1.264.081,00	4.081.342,00	1.356.798,00	16.242,00	0,00	93.273,00	6.811.736,00	1,8
5.	Lučka uprava Dubrovnik	3.057.809,00	7.996.090,00	19.280.129,00	247.358,00	0,00	1.697,00	30.583.083,00	7,9
6.	Lučka uprava Novalja	944.236,00	1.410.148,00	125.123,00	22.662,00	8.187,00	0,00	2.510.356,00	0,6
7.	Lučka uprava Ploče	4.877.033,00	7.689.387,00	11.946.951,00	3.641.208,00	199.512,00	1.683.057,00	30.037.148,00	7,8
8.	Lučka uprava Poreč	1.540.822,00	1.336.093,00	871.114,00	150.628,00	575,00	14.919,00	3.914.151,00	1,0
9.	Lučka uprava Pula	3.156.100,00	6.108.194,00	2.971.805,00	117.164,00	5.000,00	266.065,00	12.624.328,00	3,3
10.	Lučka uprava Rijeka	10.286.677,00	18.517.783,00	17.637.841,00	14.208.103,00	0,00	21.795.223,00	82.445.627,00	21,3
11.	Lučka uprava Rovinj	1.330.770,00	2.449.606,00	835.135,00	23.666,00	600,00	23.122,00	4.662.899,00	1,2
12.	Lučka uprava Senj	452.599,00	1.503.748,00	179.854,00	76.053,00	10.000,00	0,00	2.222.254,00	0,6
13.	Lučka uprava Šibenik	1.517.285,00	2.934.091,00	2.409.913,00	546.402,00	0,00	1.368.812,00	8.776.503,00	2,3
14.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	2.042.239,00	7.803.885,00	1.944.629,00	29.472,00	85.200,00	423.283,00	12.328.708,00	3,2
15.	Lučka uprava Split	8.236.779,00	17.883.719,00	4.701.103,00	2.636.482,00	64.977,00	3.019.117,00	36.542.177,00	9,4
16.	Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije	4.990.432,00	16.648.916,00	20.790.389,00	1.634.717,00	157.441,00	29.367,00	44.251.262,00	11,4
17.	Lučka uprava Zadar	3.136.228,00	5.373.210,00	39.860.871,00	20.840.781,00	0,00	25.257,00	69.236.347,00	17,9
18.	Županijska lučka uprava Bakar-Kraljevica-Kostrena	521.279,00	487.394,00	791.343,00	4.115,00	9.000,00	11.459,00	1.824.590,00	0,5
19.	Županijska lučka uprava Crikvenica	531.409,00	794.728,00	460.703,00	17.965,00	20.000,00	55.862,00	1.880.667,00	0,5
20.	Županijska lučka uprava Krk	2.651.224,00	3.295.555,00	2.427.767,00	167.235,00	37.940,00	17.298,00	8.597.019,00	2,2
21.	Županijska lučka uprava Novi Vinodolski	210.510,00	1.805.314,00	452.148,00	4.288,00	0,00	3.200,00	2.475.460,00	0,6
22.	Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga	566.355,00	660.834,00	656.937,00	14.891,00	4.000,00	39.652,00	1.942.669,00	0,5
23.	Županijska lučka uprava Vela Luka	1.097.141,00	933.474,00	90.085,00	23.027,00	30.219,00	265.989,00	2.439.935,00	0,6
24.	Županijska lučka uprava Zadar	2.181.978,00	2.375.636,00	3.962.686,00	682.832,00	0,00	485,00	9.203.617,00	2,4
UKUPNO		57.131.972,00	116.710.246,00	136.595.709,00	46.624.190,00	632.651,00	29.382.477,00	387.077.245,00	100,0

Prilog 3

Podaci o osnivaču i značaju lučke uprave te broju zaposlenika koncem 2017.

Redni broj	Lučka uprava	Osnivač lučke uprave	Značaj lučke uprave	Broj zaposlenih
	1	2	3	4
1.	Javna ustanova lučka uprava Osijek	Republika Hrvatska	državni značaj	4
2.	Javna ustanova lučka uprava Sisak	Republika Hrvatska	državni značaj	5
3.	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod	Republika Hrvatska	državni značaj	8
4.	Javna ustanova lučka uprava Vukovar	Republika Hrvatska	upravljanje lukama i pristaništima na rijeci Dunav	9
5.	Lučka uprava Dubrovnik	Republika Hrvatska	luka od osobitog gospodarskog (međunarodnog) interesa za Republiku Hrvatsku	24
6.	Lučka uprava Novalja	Ličko - senjska županija	upravljanje, gradnja i korištenje luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značaja	6
7.	Lučka uprava Ploče	Republika Hrvatska	od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku	33
8.	Lučka uprava Poreč	Istarska županija	županijski značaj	12
9.	Lučka uprava Pula	Istarska županija	županijski značaj	24
10.	Lučka uprava Rijeka	Vlada Republike Hrvatske	prema namjeni luka otvorena za međunarodni javni promet; prema veličini i značaju je luka od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku	59
11.	Lučka uprava Rovinj	Istarska županija	županijski značaj	10
12.	Lučka uprava Senj	Ličko - senjska županija	upravljanje, gradnja i korištenje luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značaja	2
13.	Lučka uprava Šibenik	Vlada Republike Hrvatske	međunarodni gospodarski interes	7
14.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	Šibensko - kninska županija	županijski značaj	9
15.	Lučka uprava Split	Republika Hrvatska	od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku.	42
16.	Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije	Splitsko-dalmatinska županija	županijski značaj	28
17.	Lučka uprava Zadar	Republika Hrvatska	međunarodni javni promet	20
18.	Županijska lučka uprava Bakar-Kraljevica-Kostrena	Primorsko-goranska županija	županijski i lokalni značaj	4
19.	Županijska lučka uprava Crikvenica	Primorsko-goranska županija	županijski i lokalni značaj	4
20.	Županijska lučka uprava Krk	Primorsko-goranska županija	županijski i lokalni značaj	27
21.	Županijska lučka uprava Novi Vinodolski	Primorsko - goranska županija	upravljanje, gradnja i korištenje luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značaja	2
22.	Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga	Primorsko-goranska županije	luka otvorena za javni promet županijskog i lokalnog značaja	3
23.	Županijska lučka uprava Vela Luka	Dubrovačko - neretvanska županija	županijski značaj	9
24.	Županijska lučka uprava Zadar	Zadarska županija	županijski i lokalni značaj	24
UKUPNO				375

Prilog 4

Financijski rezultat lučkih uprava za 2016. i 2017.

u kn

Redni broj	Lučka uprava	2016.			2017.		
		Prihodi	Rashodi	Višak/manjak	Prihodi	Rashodi	Višak/manjak
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Javna ustanova lučka uprava Osijek	2.696.843,00	2.609.743,00	87.100,00	3.660.382,00	3.676.218,00	-15.836,00
2.	Javna ustanova lučka uprava Sisak	5.691.072,00	5.244.062,00	447.010,00	4.560.551,00	4.223.916,00	336.635,00
3.	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod	5.336.339,00	4.075.552,00	1.260.787,00	4.334.299,00	3.866.575,00	467.724,00
4.	Javna ustanova lučka uprava Vukovar	7.219.227,00	6.840.465,00	378.762,00	6.511.888,00	6.811.736,00	-299.848,00
5.	Lučka uprava Dubrovnik	50.326.760,00	32.829.182,00	17.497.578,00	39.413.505,00	30.583.083,00	8.830.422,00
6.	Lučka uprava Novalja	2.782.962,00	3.251.152,00	-468.190,00	5.088.286,00	2.510.356,00	2.577.930,00
7.	Lučka uprava Ploče	32.952.751,00	25.612.092,00	7.340.659,00	36.245.901,00	30.037.148,00	6.208.753,00
8.	Lučka uprava Poreč	4.969.207,00	3.956.512,00	1.012.695,00	5.303.059,00	3.914.151,00	1.388.908,00
9.	Lučka uprava Pula	17.923.229,00	11.962.552,00	5.960.677,00	19.151.408,00	12.624.328,00	6.527.080,00
10.	Lučka uprava Rijeka	95.629.694,00	81.313.322,00	14.316.372,00	101.489.301,00	82.445.627,00	19.043.674,00
11.	Lučka uprava Rovinj	4.028.851,00	3.830.867,00	197.984,00	5.021.123,00	4.662.899,00	358.224,00
12.	Lučka uprava Senj	3.443.581,00	1.782.597,00	1.660.984,00	3.727.345,00	2.222.254,00	1.505.091,00
13.	Lučka uprava Šibenik	6.048.637,00	8.482.352,00	-2.433.715,00	7.445.315,00	8.776.503,00	-1.331.188,00
14.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	12.897.433,00	10.726.342,00	2.171.091,00	13.736.465,00	12.328.708,00	1.407.757,00
15.	Lučka uprava Split	43.980.055,00	33.214.410,00	10.765.645,00	43.709.884,00	36.542.177,00	7.167.707,00
16.	Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije	44.050.095,00	34.118.733,00	9.931.362,00	49.999.250,00	44.251.262,00	5.747.988,00
17.	Lučka uprava Zadar	62.010.252,00	47.644.836,00	14.365.416,00	80.911.818,00	69.236.347,00	11.675.471,00
18.	Županijska lučka uprava Bakar-Kraljevica-Kostrena	1.793.983,00	1.609.802,00	184.181,00	1.921.983,00	1.824.590,00	97.393,00
19.	Županijska lučka uprava Crikvenica	2.445.285,00	2.193.974,00	251.311,00	2.167.673,00	1.880.667,00	287.006,00
20.	Županijska lučka uprava Krk	12.960.652,00	9.903.157,00	3.057.495,00	17.094.547,00	8.597.019,00	8.497.528,00
21.	Županijska lučka uprava Novi Vinodolski	1.786.114,00	1.636.587,00	149.527,00	2.477.273,00	2.475.460,00	1.813,00
22.	Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga	1.921.451,00	1.874.993,00	46.458,00	2.281.727,00	1.942.669,00	339.058,00
23.	Županijska lučka uprava Vela Luka	2.564.132,00	2.262.855,00	301.277,00	2.799.128,00	2.439.935,00	359.193,00
24.	Županijska lučka uprava Zadar	8.984.883,00	6.767.633,00	2.217.250,00	14.066.321,00	9.203.617,00	4.862.704,00
UKUPNO		434.443.488,00	343.743.772,00	90.699.716,00	473.118.432,00	387.077.245,00	86.041.187,00

Prilog 5

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora lučkih uprava koncem 2017.

u kn

Red. broj	Lučka uprava	Nefinancijska imovina	Financijska imovina	Novac u banci i blagajni	Depoziti, jamč. polozi i potraž. od radnika te za više plaćene poreze i dr.	Zajmovi	Dionice i udjeli u glavnici	Potraživanja za prihode poslovanja	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	Ukupno imovina	Obveze	Obveze za rashode	Obveze za kredite i zajmove	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	Vlastiti izvori	Ukupno obveze i vlastiti izvori	Izvanbilančni zapisi
	1	2	3	3.1.	3.2.	3.3.	3.4.	3.5.	3.6.	4 (2+3)	5	5.1.	5.2.	5.3.	6	7 (5+6)	8
1.	Javna ustanova lučka uprava Osijek	42.429.903,00	1.508.106,00	804.808,00	62.500,00	0,00	415.200,00	218.097,00	7.501,00	43.938.009,00	22.899.501,00	74.062,00	0,00	22.825.439,00	21.038.508,00	43.938.009,00	31.676.690,00
2.	Javna ustanova lučka uprava Sisak	51.123.815,00	3.497.172,00	2.011.139,00	13.851,00	0,00	1.002.800,00	403.667,00	65.715,00	54.620.987,00	17.635.319,00	806.385,00	0,00	16.828.934,00	36.985.668,00	54.620.987,00	10.822.645,00
3.	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod	160.477.079,00	14.764.589,00	2.649.024,00	10.470.638,00	0,00	415.200,00	1.221.899,00	7.828,00	175.241.668,00	88.750.585,00	11.364.271,00	37.718.218,00	39.668.096,00	86.491.083,00	175.241.668,00	3.237.721,00
4.	Javna ustanova lučka uprava Vukovar	65.512.566,00	5.209.637,00	3.419.588,00	10.974,00	0,00	415.200,00	1.363.875,00	0,00	70.722.203,00	26.725.613,00	755.933,00	0,00	25.969.680,00	43.996.590,00	70.722.203,00	2.057.125,00
5.	Lučka uprava Dubrovnik	259.715.635,00	23.914.905,00	20.889.863,00	8.637,00	0,00	0,00	2.932.593,00	83.812,00	283.630.540,00	753.774,00	699.739,00	54.035,00	0,00	282.876.766,00	283.630.540,00	0,00
6.	Lučka uprava Novalja	13.627.282,00	555.243,00	252.088,00	0,00	0,00	0,00	303.155,00	0,00	14.182.525,00	3.891.943,00	3.891.943,00	0,00	0,00	10.290.582,00	14.182.525,00	0,00
7.	Lučka uprava Ploče	1.346.693.668,00	38.843.590,00	23.325.886,00	6.944.592,00	0,00	89.000,00	3.455.000,00	5.029.112,00	1.385.537.258,00	949.185.838,00	20.814.504,00	561.777.960,00	366.593.374,00	436.351.420,00	1.385.537.258,00	1.671.987.084,00
8.	Lučka uprava Poreč	16.215.511,00	3.067.027,00	2.887.989,00	11.394,00	0,00	0,00	146.657,00	20.987,00	19.282.538,00	11.230.294,00	2.119.785,00	2.482.138,00	6.628.371,00	8.052.244,00	19.282.538,00	0,00
9.	Lučka uprava Pula	65.979.578,00	11.705.135,00	9.862.090,00	55.515,00	0,00	0,00	1.767.740,00	19.790,00	77.684.713,00	18.248.949,00	4.998.401,00	0,00	13.250.548,00	59.435.764,00	77.684.713,00	419.332.516,00
10.	Lučka uprava Rijeka	1.552.623.538,00	303.809.253,00	90.070.847,00	56.555.704,00	16.071.172,00	0,00	9.916.314,00	131.195.216,00	1.856.432.791,00	1.297.290.706,00	138.298.171,00	683.948.915,00	475.043.620,00	559.142.085,00	1.856.432.791,00	0,00
11.	Lučka uprava Rovinj	10.240.776,00	2.481.338,00	2.065.787,00	58.808,00	0,00	0,00	356.743,00	0,00	12.722.114,00	3.358.332,00	187.949,00	0,00	3.170.383,00	9.363.782,00	12.722.114,00	0,00
12.	Lučka uprava Senj	17.075.706,00	1.941.843,00	1.575.449,00	0,00	10.000,00	0,00	356.394,00	0,00	19.017.549,00	9.452.013,00	478.799,00	1.500.000,00	7.473.214,00	9.565.536,00	19.017.549,00	0,00
13.	Lučka uprava Šibenik	123.490.863,00	1.707.185,00	989.700,00	12.000,00	0,00	0,00	522.990,00	182.495,00	125.198.048,00	79.553.541,00	1.045.821,00	40.708.113,00	37.799.607,00	45.644.507,00	125.198.048,00	0,00
14.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	31.225.207,00	1.679.737,00	1.263.581,00	106.338,00	0,00	0,00	309.818,00	0,00	32.904.944,00	23.569.763,00	759.335,00	0,00	22.810.428,00	9.335.181,00	32.904.944,00	0,00
15.	Lučka uprava Split	393.450.182,00	38.555.008,00	11.368.151,00	21.336.946,00	0,00	226.800,00	5.375.402,00	247.709,00	432.005.190,00	219.340.722,00	2.599.940,00	159.989.947,00	56.750.835,00	212.664.468,00	432.005.190,00	177.476.195,00
16.	Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije	134.895.554,00	44.548.195,00	21.453.890,00	20.431.090,00	0,00	0,00	2.562.053,00	101.162,00	179.443.749,00	107.848.497,00	5.693.268,00	64.177.019,00	37.978.210,00	71.595.252,00	179.443.749,00	87.911.959,00
17.	Lučka uprava Zadar	1.767.689.586,00	116.184.218,00	53.172.137,00	59.940.006,00	0,00	21.402,00	2.404.930,00	645.743,00	1.883.873.804,00	1.655.332.635,00	52.709.946,00	873.735.715,00	728.886.974,00	228.541.169,00	1.883.873.804,00	3.444.564,00
18.	Županijska lučka uprava Bakar-Kraljevica-Kostrena	6.740.197,00	739.973,00	654.857,00	0,00	0,00	0,00	74.157,00	10.959,00	7.480.170,00	6.147.733,00	517.096,00	0,00	5.630.637,00	1.332.437,00	7.480.170,00	2.349.755,00
19.	Županijska lučka uprava Crikvenica	14.158.259,00	228.409,00	321,00	30.882,00	0,00	0,00	189.306,00	7.900,00	14.386.668,00	9.173.026,00	296.416,00	542.304,00	8.334.306,00	5.213.642,00	14.386.668,00	1.855.700,00

Red. broj	Lučka uprava	Nefinancijska imovina	Financijska imovina	Novac u banci i blagajni	Depoziti, jamč. polozi i potraž. od radnika te za više plaćene poreze i dr.	Zajmovi	Dionice i udjeli u glavnici	Potraživanja za prihode poslovanja	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	Ukupno imovina	Obveze	Obveze za rashode	Obveze za kredite i zajmove	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	Vlastiti izvori	Ukupno obveze i vlastiti izvori	Izvanbilančni zapisi
	1	2	3	3.1.	3.2.	3.3.	3.4.	3.5.	3.6.	4 (2+3)	5	5.1.	5.2.	5.3.	6	7 (5+6)	8
20.	Županijska lučka uprava Krk	49.199.232,00	5.602.198,00	2.810.862,00	43.387,00	0,00	0,00	2.740.048,00	7.901,00	54.801.430,00	28.345.057,00	804.978,00	2.708.132,00	24.831.947,00	26.456.373,00	54.801.430,00	0,00
21.	Županijska lučka uprava Novi Vinodolski	20.133.907,00	395.346,00	202.729,00	0,00	0,00	0,00	172.617,00	20.000,00	20.529.253,00	17.515.683,00	63.213,00	0,00	17.452.470,00	3.013.570,00	20.529.253,00	0,00
22.	Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga	15.676.681,00	714.753,00	557.100,00	467,00	0,00	0,00	124.082,00	33.104,00	16.391.434,00	12.443.613,00	731.298,00	0,00	11.712.315,00	3.947.821,00	16.391.434,00	90.076,00
23.	Županijska lučka uprava Vela Luka	27.248.421,00	1.045.598,00	552.160,00	361,00	0,00	0,00	493.077,00	0,00	28.294.019,00	25.649.640,00	603.771,00	0,00	25.045.869,00	2.644.379,00	28.294.019,00	0,00
24.	Županijska lučka uprava Zadar	32.656.681,00	19.705.652,00	15.677.448,00	1.022.103,00	0,00	0,00	2.983.108,00	22.993,00	52.362.333,00	27.019.574,00	1.365.703,00	0,00	25.653.871,00	25.342.759,00	52.362.333,00	0,00
	UKUPNO	6.218.279.827,00	642.404.110,00	268.517.494,00	177.116.193,00	16.081.172,00	2.585.602,00	40.393.722,00	137.709.927,00	6.860.683.937,00	4.661.362.351,00	251.680.727,00	2.429.342.496,00	1.980.339.128,00	2.199.321.586,00	6.860.683.937,00	2.412.242.030,00