



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA SPLIT

Split, listopad 2009.
S A D R Ź A J

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Program rada i financijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Financijski izvještaji	5
3.4.	Popis imovine i obveza	6
3.5.	Potraživanja i obveze	6
4.	NOVČANA SREDSTVA	8
5.	PRIHODI	8
5.1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	9
5.2.	Prihodi od imovine	13
5.3.	Prihodi od donacija	14
5.4.	Drugi prihodi	14
6.	RASHODI	14
6.1.	Rashodi za zaposlene	15
6.2.	Materijalni rashodi	17
6.2.1.	Rashodi za usluge	18
6.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	22
6.2.3.	Naknade troškova zaposlenima	22
6.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	23
6.2.5.	Naknade troškova članovima predstavničkih i izvršnih tijela	23
6.3.	Rashodi amortizacije	23
6.4.	Financijski rashodi	24
6.5.	Donacije	24
6.6.	Drugi rashodi	24
7.	ULAGANJA U DUGOTRAJNU IMOVINU	24
8.	NALAZ	27
III.	MIŠLJENJE	32



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split
Klasa:041-01/09-01/35
Urbroj:613-19-09-6

Split, 22. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
LUČKE UPRAVE SPLIT ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave Split (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. kolovoza do 22. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije.

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave za 2005. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da je u pojedinim slučajevima postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale, dok u određenom broju slučajeva nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Poduzimaju se raspoložive mjere naplate prihoda.
2. Evidentiranje rashoda obavljeno je na predviđenim računima računskog plana.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije vođena evidenciju o stvarnom utrošku goriva po vozilima i nije donijeta odluku o načinu i uvjetima korištenja službenog vozila u privatne svrhe te načinu utvrđivanja plaća zaposlenika po navedenoj osnovi.
2. Za pojedine nabave roba, radova i usluga nisu primijenjeni propisani postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

Revizija poslovanja Lučke uprave obuhvaća razdoblje od 1. siječanja do 31. prosinaca 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje lučkih uprava uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09),
- Zakon o slobodnim zonama (Narodne novine 44/96, 92/05 i 85/08),
- Zakon o prostorno uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Zakon o koncesijama (Narodne novine 89/92),
- Pomorski zakonik (Narodne novine 181/04, 76/07 i 146/08),
- Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06 i 63/08),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),

- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02)
- Odluka o osnivanju Lučke uprave Split (Narodne novine 45/97, 155/98),
- Odluka o davanju suglasnosti Lučkoj upravi Split za osnivanje slobodne zone luke Split (Narodne novine 160/98 i 92/05) i
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Lučka uprava Split je neprofitna organizacija osnovana prema Zakonu o pomorskom dobru i morskim lukama radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Split. Osnivač Lučke uprave je Republika Hrvatska, a prava i obveze osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske.

Naziv pravne osobe je Lučka uprava Split, a sjedište je u Splitu, Gat sv. Duje 1. Matični broj je 1308106, a šifra djelatnosti 63221.

Lučka uprava obavlja poslove utvrđene Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama i to: brine o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje; gradi i održava lučku podgradnju koja se financira iz proračuna osnivača lučke uprave; obavlja stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja; osigurava trajno i nesmetano obavljanje lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe; osigurava pružanje usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata; usklađuje i nadzire rad ovlaštenika koncesije koji obavljaju lučku i gospodarsku djelatnost na lučkom području; donosi odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području u skladu s propisima koji uređuju slobodne zone te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće donosi godišnji program rada i razvoja luke, donosi lučke tarife, odlučuje o zaduživanju, prodaji i kupnji stvari i prava samostalno do 8.000.000,00 kn, utvrđuje lučke uzance, donosi opće i druge akte lučke uprave te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Statutom i Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama. Upravno vijeće čini predsjednik i sedam članova. Za svoj rad upravno vijeće je odgovorno Vladi Republike Hrvatske.

Ravnatelj zastupa i predstavlja Lučku upravu te organizira i vodi poslovanje. Može imati jednog ili više pomoćnika.

Koncem 2008. u radnom odnosu bilo je 48 zaposlenika. Ravnatelj Lučke uprave je Joško Berket Bakota. Na početku godine ravnatelj je imao jednog pomoćnika. U prosincu 2008. Upravno vijeće je na prijedlog ravnatelja imenovalo još jednog pomoćnika ravnatelja.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Lučka uprava primjenjuje računovodstvo za neprofitne organizacije. Do konca 2007. računovodstveni sustav za neprofitne organizacije bio je definiran Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Od 1. siječnja 2008. za neprofitne organizacije primjenjuje se nova Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U skladu s novom Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, Lučka uprava je za 2008. vodila računovodstvo jedinstveno za sve poslovne događaje, odnosno nije primijenjeno fondovsko računovodstvo koje je bilo propisano do konca 2007. Troškovi nabave dugotrajne imovine su se kapitalizirali, a u rashode izvještajnog razdoblja su priznati razmjerno amortizaciji nabavljene imovine obračunatoj za izvještajno razdoblje.

3.1. Program rada i financijski plan

Program rada i financijski plan za 2008. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2007.

Program rada sadrži prikaz mjera za održavanje i izgradnju lučke podgradnje i nadgradnje za 2008. koje obuhvaćaju investicijsko ulaganje u iznosu 34.500.000,00 kn, investicijsko održavanje u iznosu 8.500.000,00 kn i tekuće održavanje u iznosu 2.000.000,00 kn. Sastavni dio programa rada je financijski plan za 2008. kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 38.672.000,00 kn.

U rujnu 2008. donijete su izmjene financijskog plana i programa rada za 2008. Izmjenama je financijski plan i program rada usklađen s izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008., te su umanjena planirana proračunska sredstva za investicijska ulaganja. Izmjenama programa rada utvrđeno je investicijsko ulaganje u iznosu 11.945.161,00 kn, investicijsko održavanje u iznosu 8.500.000,00 kn i tekuće održavanje u iznosu 2.000.000,00 kn.

Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 37.617.261,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 17.500.000,00 kn, koncesija u iznosu 4.700.000,00 kn, zakupa u iznosu 755.000,00 kn, naknada za korištenje slobodne zone u iznosu 135.000,00 kn, drugih prihoda od djelatnosti u iznosu 1.505.000,00 kn, prihoda iz proračuna u iznosu 9.445.161,00 kn i prihoda prenesenih iz prethodnih godina u iznosu 3.577.100,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na sredstva za kapitalna ulaganja u iznosu 11.945.161,00 kn, materijalne troškove u iznosu 14.675.500,00 kn, za zaposlene u iznosu 8.631.000,00 kn, nematerijalne troškove poslovanja u iznosu 1.829.100,00 kn i druge troškove u iznosu 536.500,00 kn.

Financijski plan sadrži planirane prihode i rashode prema računima utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija koji je primjenjivan do konca 2007. Usporedba planiranih prihoda i rashoda s ostvarenim prihodima i rashodima koji su evidentirani prema novoj klasifikaciji i računskom planu utvrđenog novom Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija nije moguća.

Državni ured za reviziju nalaže planirati prihode i rashode prema računima računskog plana utvrđenog Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. Poslovne knjige

Lučka uprava je ustrojila i vodi propisane poslovne knjige i to dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga i evidencija ustrojeno je analitičko računovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza, knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa i obračuna obveza te knjiga izlaznih računa i obračuna potraživanja.

Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji Lučke uprave za 2008. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Financijske izvještaje čine: račun prihoda i rashoda, bilanca i bilješke uz financijske izvještaje.

U računu prihoda i rashoda za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 46.650.557,00 kn, rashodi u iznosu 22.581.503,00 kn i višak prihoda u iznosu 24.069.054,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 4.872.115,00 kn, te višak prihoda za prijenos u iduće razdoblje iznosi 28.941.169,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine u iznosu 24.069.054,00 kn dijelom je rezultat promijenjenog načina iskazivanja prihoda i rashoda propisanog novom Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija na temelju koje je modificirano računovodstveno načelo iskazivanja prihoda i rashoda zamijenjeno primjenom načela nastanka događaja. Prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga priznati su u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o naplati, a troškovi nabave imovine nisu iskazani u rashode izvještajnog razdoblja u trenutku stjecanja već su priznati u rashode tijekom korisnog vijeka uporabe kroz obračun amortizacije. Na taj način u iskazanim приходima sadržani su nenaplaćeni prihodi na temelju usluga isporučenih tijekom 2008. u iznosu 8.265.041,00 kn koji se primjenom načela nastanka događaja više ne storniraju koncem godine (sa računa prihoda i potraživanja), te su sadržani i prihodi (vlastita sredstva i donacije) koji su utrošeni za nabavu imovine tijekom 2008. u cjelokupnoj vrijednosti 10.328.242,00 kn, dok je amortizacija te imovine koja je evidentirana na rashodima iznosila 1.023.773,00 kn. Na taj način su nenaplaćeni prihodi u iznosu 8.265.041,00 kn i razlika utrošenih prihoda za nabavu nefinancijske imovine i obračunatih troškova amortizacije te imovine u iznosu 9.304.469,00 kn, utjecali na iskazivanje uvećanog financijskog rezultata.

Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Lučke uprave Split, dobit koju u poslovanju ostvari Lučka uprava koristi se isključivo za izgradnju i održavanje objekata lučke podgradnje i lučke nadgradnje. Prema planu izgradnje infrastrukture u 2009. je planirana rekonstrukcija i dogradnja gata Sv. Duje, te je u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2009.) zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 28.000.000,00 kn, s rokom završetka gradnje do lipnja 2010.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je imovina u iznosu 151.455.159,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 129.228.852,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 22.226.307,00 kn. Nefinancijska imovina u iznosu 129.228.852,00 kn odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 113.541.611,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 2.632.717,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 13.054.524,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 5.156.690,00 kn, depozite u bankama (oročavanje) u iznosu 6.548.212,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 226.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.039.455,00 kn i druga potraživanja u iznosu 255.150,00 kn.

Dionice čini nominalna vrijednost 756 dionica jednog dioničkog društva. Dionice su dodijeljene Lučkoj upravi u prethodnim godinama pretvaranjem potraživanja u dionice.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 151.455.159,00 kn. Odnose se na obveze u iznosu 3.089.385,00 kn i vlastite izvore u iznosu 148.365.774,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.314.971,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 1.774.414,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.314.971,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 640.497,00 kn, materijalne rashode u iznosu 669.889,00 kn i ostale tekuće obveze.

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 1.774.414,00 kn odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja iz prethodnih godina koja zbog primjene modificiranog računovodstvenog načela iskazivanja prihoda i rashoda, nisu bila priznata kao prihod u prethodnim godinama te su u 2008. priznavani kao prihod u trenutku naplate. Na početku godine odgođeno priznavanje prihoda iznosilo je 8.317.666,00. Tijekom godine naplaćena su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 6.543.252,00 kn, te je odgođeno priznavanje prihoda na koncu godine iznosilo 1.774.414,00 kn.

Financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke odobrava Upravno vijeće i dostavlja ga Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, u skladu s odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) Upravno vijeće nije odobrilo financijske izvještaje Lučke uprave za 2008. i izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i ista nije dostavilo navedenom Ministarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže postupati u skladu s odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama prema kojima godišnje financijske izvještaje i izvješće o radu odobrava Upravno vijeće i dostavlja ga Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture.

3.4. Popis imovine i obveza

Odluku o obavljanju popisa i osnivanju povjerenstava za popis donio je ravnatelj Lučke uprave u prosincu 2008. Imenovana su četiri povjerenstva za popis. Popisom je obuhvaćena materijalna i nematerijalna imovina, novac na računu i u blagajni, obveze i potraživanja, te sitni inventar u upotrebi.

Imenovana povjerenstva sastavila su popisne liste i zapisnike o obavljenom popisu. Zapisnicima je utvrđeno da je stanje imovine i obveza jednako stanju evidentiranom u poslovnim knjigama.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja iskazana u glavnoj knjizi na dan 31. prosinca 2008. iznosila su 10.294.605,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 11.294.845,00 kn manja su za 1.000.240,00 kn ili 8,9%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.039.455,00 kn i druga potraživanja u iznosu 255.150,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.039.455,00 kn su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 1.774.414,00 kn i potraživanja iz 2008. u iznosu 8.265.041,00 kn.

Odnose se na potraživanja za lučke pristojbe u iznosu 8.254.475,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 1.266.740,00 kn, zakupninu u iznosu 260.684,00 kn, potraživanja od korisnika poslovnih prostora za troškove korištenja zajedničkih dijelova poslovne zgrade u iznosu 232.707,00 kn, naknade za korištenje slobodne zone u iznosu 23.349,00 kn i naknade za izdana odobrenja u iznosu 7.500,00 kn. Od potraživanja za lučke pristojbe u iznosu 8.254.475,00 kn na potraživanja od najvećeg broдача u putničkom domaćem i međunarodnom prometu, javnog poduzeća za linijsku pomorsku plovidbu, odnosi se 3.490.267,00 kn ili 42,3%.

Do obavljanja revizije (kolovoz 2009.) navedena potraživanja su naplaćena. Preostala potraživanja za lučke pristojbe odnose se na potraživanja od stranih broдача 2.895.544,00 kn i domaćih broдача u iznosu 1.895.664,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 255.150,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 159.291,00 kn, naknada za bolovanje od HZZO-a u iznosu 37.541,00 kn i druga potraživanja u iznosu 58.318,00 kn. Potraživanja od prodaje stanova na početku godine iznosila su 173.455,00 kn. Tijekom godine redovnim uplatama kupaca smanjena su potraživanja za 14.164,00 kn, te su potraživanja koncem godine iznosila 159.291,00 kn. Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, Lučka uprava je imala obvezu uplatiti u državni proračun 65,0% sredstava ostvarenih prodajom navedenih stanova. U 2008. Lučka uprava uplatila je podmirila obveze za 2007. i ranije godine u iznosu 43.575,00 kn, a obveze za 2008. podmirene su u 2009., u iznosu 9.207,00 kn.

Potraživanja za koja su podnijete tužbe evidentiraju se na računima sumnjivih i spornih potraživanja i računima ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Na početku godine navedena potraživanja iznosila su 10.570.767,00 kn. Tijekom 2008. utužena su potraživanja iz prethodnih godina i potraživanja iz 2008. u ukupnom iznosu 2.207.881,00 kn te je stanje sumnjivih i spornih potraživanja koncem godine iznosilo 12.736.416,00 kn. Do konca godine naplaćeno je 42.233,00 kn, a u 2009. do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 160.698,00 kn.

Od ukupnih sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 12.736.416,00 kn na potraživanja od jednog dužnika koji pristojbe plaća na temelju ispostavljenih računa za korištenje lučkog područja u svrhu ukrcaja i iskrcaja tereta odnosi se 7.674.403,00 kn ili 72,6%. Za naplatu duga, Lučka uprava je u ranijim godinama pokrenula više sudskih postupaka te zaključila više sudskih i izvansudskih nagodbi. Nagodbe nisu rezultirale podmirenjem duga, te od rujna 2006. Lučka uprava pokreće sudske postupke za naplatu svih dospjelih dugovanja od ovog dužnika. U 2008. dužnik je počeo podmirivati obveze za lučke pristojbe po ispostavljenim računima te su ostvareni prihodi u 2008. u iznosu 1.691.973,00 kn, a potraživanja iz prethodnih godina do 2008. u iznosu 7.674.403,00 kn su u cijelosti utužena. U 2008. dužnik je uputio Lučkoj upravi prijedlog nagodbe o podmirenju duga uz otpis kamata za zakašnjelo plaćanje. Do obavljanja revizije nagodba nije zaključena.

Od preostalih sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 5.062.013,00 kn na potraživanja od dužnika nad kojima je otvoren stečajni postupak odnosi se 2.775.954,00 kn, dok se preostala potraživanja odnose na potraživanja od 30 dužnika za naplatu kojih su pokrenuti postupci ovrhe koji do obavljanja revizije (rujan 2009.) nisu dali rezultate.

Obveze iskazane u glavnoj knjizi na dan 31. prosinca 2008. iznosile su 1.314.971,00 kn i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja. Čine ih obveze za zaposlene u iznosu 640.497,00 kn, materijalne rashode u iznosu 669.889,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 4.585,00 kn.

4. NOVČANA SREDSTVA

Novčana sredstva na početku godine iznosila su 4.811.615,00 kn, a koncem godine 5.156.690,00 kn. Odnose se na sredstva na kunskim i deviznim računima u iznosu 5.151.045,00 kn i kunskoj blagajni u iznosu 5.645,00 kn. Tijekom 2008. platni promet obavljan je putem kunskih računa u tri poslovne banke i deviznih računa u jednoj poslovnoj banci za poslovanje s inozemstvom za valute USD i EUR.

Blagajničko poslovanje obavljano je putem glavne kunske blagajne i devizne blagajne. Uplate u glavnu blagajnu odnose se na prijenose novca sa žiro računa i povrate po nalogima za službena putovanja, a isplate se odnose na isplate naknada troškova službenih putovanja, goriva, poštanskih i drugih materijalnih troškova. Stanje gotovog novca u blagajni na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 5.645,00 kn. Putem devizne blagajne obavljane su isplate po putnim nalogima u inozemstvo. Dnevnice su isplaćivanje u visini utvrđenoj Odlukom o visini dnevnica za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz državnog proračuna.

Stanja novčanih sredstava na koncu godine istovjetna su stanjima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Oročavanje sredstava

Na početku godine Lučka uprava nije imala oročenih sredstava kod poslovnih banaka, a na koncu godine stanje oročenih sredstava iznosilo je 6.548.212,00 kn. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva kod jedne poslovne banke, na temelju zaključena dva ugovora o nenamjenskom oročenom depozitu, u ukupnom iznosu 6.500.000,00 kn. Sredstva su oročavana kratkoročno na rok od tri mjeseca, uz promjenjivu kamatnu stopu od 5,5% godišnje. Dodacima ugovora o oročenom depozitu produljivan je rok oročenja. Kamate su pripisane depozitu, a na ime oročenih depozita Lučka uprava ostvarila je prihode od kamata u iznosu 48.212,00 kn.

Stanje oročenih sredstava koncem godine istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

5. PRIHODI

Prihodi Lučke uprave planirani su u iznosu 37.617.261,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.650.557,00 kn što je za 9.033.296,00 kn ili 24,0% više u odnosu na plan.

S obzirom da su prihodi financijskim planom planirani prema računima utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija koji je primjenjivan do konca 2007., a da je od 1. siječnja 2008. u organizaciji računovodstva primijenjena nova Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj je izmijenjena klasifikacija rashoda, nije moguća usporedba planiranih s izvršenim prihodima.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda u 2008.

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda u 2008.

u kn

Red. broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	-	34.950.697,00	-	74,9
1.1.	Prihodi od lučkih pristojbi	-	27.906.946,00	-	59,8
1.2.	Naknade za koncesije	-	6.089.305,00	-	13,1
1.3.	Naknade za korištenje slobodne zone	-	130.840,00	-	0,2
1.4.	Drugi prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	-	823.606,00	-	1,8
3.	Prihodi od imovine	-	2.359.296,00	-	5,1
4.	Prihodi od donacija	-	9.186.077,00	-	19,7
5.	Drugi prihodi	-	154.487,00	-	0,3
	Ukupno	37.617.261,00	46.650.557,00	-	100,0

U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od lučkih pristojbi koji su ostvareni u iznosu 27.906.946,00 kn i prihodi od donacija koji su ostvareni u iznosu 9.186.077,00 kn. Ovi prihodi čine 79,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi čine 20,5% ostvarenih prihoda.

5.1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 34.950.697,00 kn i čine 74,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 27.906.946,00 kn, koncesija u iznosu 6.089.305,00 kn, naknada za korištenje slobodne zone u iznosu 130.840,00 kn, naknada za izdana odobrenja u iznosu 140.000,00 kn i druge prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 683.606,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su prihodi od lučkih pristojbi koji čine 59,8% ovih prihoda. U skladu s odredbama članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, u lukama za javni promet plaćaju se lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada.

Lučke pristojbe naplaćuje Lučka uprava, a lučke naknade su naknade uz koje ovlaštenici koncesija pružaju usluge korisnicima luke (lučke naknade su prihod koncesionara). Odluku o visini lučkih pristojbi i lučkih naknada donosi Upravno vijeće Lučke uprave.

- Prihodi od lučkih pristojbi

Prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su u iznosu 27.906.946,00 kn i čine 59,8% ukupnih prihoda. Ostvareni su od domaćih brodara u iznosu 18.442.874,00 kn i stranih brodara u iznosu 9.464.072,00 kn.

Lučke pristojbe čine 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 se plaća za brod koji koristi luku u bilo koju svrhu osim radi ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Pristojba za vez plaća se za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte. Navedene pristojbe ne plaćaju hrvatski javni i hrvatski ratni brodovi, brodice i jahte.

Račune za plaćanje lučkih pristojbi izrađuje financijski odjel Lučke uprave početkom mjeseca za prethodni mjesec na temelju dostavljenih podataka od brodara koji su osnova za obračun lučkih pristojbi (broju ukrcanih i iskrcanih putnika, vozila i tereta odnosno zaposjednuću obale i korištenju sidrišta).

Od ukupno ostvarenih prihoda od lučkih pristojbi u iznosu 27.906.946,00 kn na ispostavljene račune za lučke pristojbe za 2008. odnosi se 22.027.809,00 kn, dok su 5.879.137,00 kn naplaćena potraživanja iz prethodnih godina (koja zbog primjene modificiranog računovodstvenog načela iskazivanja prihoda i rashoda u prethodnim godinama nisu bila priznata kao prihod te se u 2008. priznaju kao prihod u trenutku naplate).

Potraživanja za lučke pristojbe koncem godine iznosila su 8.254.475,00 kn. Od toga se na potraživanja od domaćih brodara odnosi 5.385.931,00 kn, a na potraživanja od stranih brodara 2.895.544,00 kn.

Potraživanja od domaćih brodara odnose se na potraživanja za pristojbe za uporabu obale u iznosu 4.087.461,00 kn, brodsku ležarinu u iznosu 1.252.385,00 kn i pristojbu za vez u iznosu 19.085,00 kn.

Od potraživanja za pristojbu za uporabu obale u iznosu 4.087.461,00 kn na potraživanja od najvećeg brodara u putničkom domaćem i međunarodnom prometu, javnog poduzeća za linijsku pomorsku plovidbu, odnosi se 3.434.375,00 kn ili 84,0%. Obračun lučkih pristojbi od navedenog brodara u međunarodnom prijevozu obavlja se na temelju dostavljenih podataka o broju ukrcanih i iskrcanih putnika i vozila, primjenom propisanih tarifa lučkih pristojbi. Lučke pristojbe u domaćem prijevozu javno poduzeće naplaćuje od putnika prilikom prodaje prijevoznih karata (za putnike i vozila). Naplaćene lučke pristojbe javno poduzeće je obvezno u skladu sa zaključenim ugovorom uplaćivati na račun Lučke uprave u roku od 45 dana od dana ispostavljenog računa od strane Lučke uprave. Potraživanja od navedenog brodara u iznosu 3.700.505,00 kn, odnose se na obračunate lučke pristojbe za 2008. Do obavljanja revizije (kolovoz 2009.) navedena potraživanja su naplaćena.

Od potraživanja za brodsku ležarinu u iznosu 1.252.385,00 kn vrijednosno najznačajnija su potraživanja od jednog korisnika lučkog područja u iznosu 495.963,00 kn. Preostala potraživanja su od 45 korisnika lučkog područja za brodsku ležarinu za 2007. i 2008. Lučka uprava dužnicima šalje opomene te su u 2009. pokrenuti postupci prisilne naplate.

- Prihodi od naknada za koncesiju

Prihodi od naknada za koncesiju ostvareni su u iznosu 6.089.305,00 kn i čine 13,1% ukupnih prihoda.

Prema odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, na temelju koncesija stječe se pravo na obavljanje lučkih djelatnosti, korištenje postojeće podgradnje i nadgradnje te gradnje novih građevina i drugih objekata nadgradnje i podgradnje. Koncesija se dodjeljuje na temelju zahtjeva tražitelja koncesije ili na temelju javnog prikupljanja ponuda, ovisno o vrsti koncesije.

Na temelju zahtjeva tražitelja koncesije dodjeljuju se koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti i ostalih gospodarskih djelatnosti, koje ne zahtijevaju isključivo korištenje postojećih ni gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Koncesija se dodjeljuje na razdoblje do deset godina, a tijekom 2008. na temelju zahtjeva tražitelja koncesije, dodijeljene su dvije koncesije. Odluke o dodjeli koncesije donijelo je Upravno vijeće.

Koncem 2008. za obavljanje djelatnosti koje ne zahtijevaju isključivo korištenje postojećih ni gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje primjenjuju se 32 ugovora o koncesiji, za obavljanje djelatnosti opskrbe brodova, dostave goriva brodovima, čistoće, fumigacije i deratizacije, lučko tegljenje, pranje i prijevoz rublja s brodova, te kontrolu količine i kakvoće robe.

Na temelju javnog prikupljanja ponuda, dodjeljuju se koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti i ostalih gospodarskih djelatnosti koje zahtijevaju korištenje postojećih i gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Koncesija se dodjeljuje za razdoblje do 99 godina. U 2008. nisu provedeni postupci javnog nadmetanja. Donijete su dvije odluke o izmjeni i dopune odluka o koncesiji. U veljači 2008. Upravno vijeće donijelo je odluku o izmjeni i dopuni odluke o dodjeli koncesije za organiziranje sajma nautike na dijelu bazena Gradske luke Split na način da se povećava površina dodijeljena u koncesiju za novoizgrađeni prostor, te je u rujnu 2008. donijeta odluka o izmjeni odluke o dodjeli koncesije za obavljanje lučke djelatnosti skladištenja uz korištenje i održavanje postojećih objekata lučke nadgradnje i podgradnje zbog smanjenja prostora kojeg ovlaštenik koncesije koristi, uslijed izgradnje pristupne prometnice u Sjevernoj luci. Koncem 2008. za obavljanje lučkih djelatnosti i drugih gospodarskih djelatnosti, koje zahtijevaju korištenje postojećih i gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje, primjenjuje se 15 ugovora. Od toga su dva ugovora o prvenstvenoj koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti i korištenje objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području luke Split. Koncesije su dvama trgovačkim društvima koji su nastali pretvorbom društvenim poduzeća. Jedno trgovačko društvo je u prethodnim godinama uložilo žalbu na odluku o dodjeli prvenstvene koncesije kojom je tražilo dodjeljivanje prvenstvene koncesije za obavljanje svih lučkih djelatnosti i korištenje svih objekata podgradnje i nadgradnje na cijelom lučkom području te je pokrenulo upravni spor. U ponovljenom postupku Upravni sud je donio rješenje kojim se tužba trgovačkog društva odbijena i time je okončan spor u korist Lučke uprave Split, te korisnik koncesije plaća ugovorenu koncesijsku naknadu.

Od evidentiranih prihoda od naknada za koncesiju u iznosu 6.089.305,00 kn na naplaćene koncesijske naknade odnosi se 4.822.565,00 kn, a 1.266.740,00 kn su nenaplaćena potraživanja (primjenom načela nastanka događaja prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga priznati su u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o naplati).

Od potraživanja u iznosu 1.266.740,00 kn na potraživanja iz prethodnih godina odnosi se 7.334,00 kn, a 1.259.406,00 kn su potraživanja za koncesijsku naknadu za 2008. te se naplata očekuje u 2009. Lučka uprava šalje obavijesti o stanju duga. Od toga se od koncesionara koji obavlja djelatnost dostave goriva brodovima odnosi 512.921,00 kn. Navedena potraživanja naplaćena su do travnja 2009.

Koncesijska naknada se sastoji od stalnog dijela i varijabilnog dijela. U skladu s odlukom Upravnog vijeća stalni dio naknade se plaća ovisno o vrsti djelatnosti te broju dodijeljenih koncesija za istu vrstu djelatnosti. Promjenjivi dio se plaća u visini 1,0% ukupnog godišnjeg prihoda korisnika koncesije ili 1,40 kn/t pretovarenog tereta mjesečno, ovisno o vrsti djelatnosti. Za naplatu stalnog dijela koncesijske naknade Lučka uprava ispostavlja račune koncesionarima, dok su koncesionari koncem poslovne godine dužni, po zaključenim ugovorima, dostaviti podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade te podmiriti obvezu. Podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade (financijske izvještaje za 2007.) nisu dostavila 32 od ukupno 47 korisnika koncesije, te nije moguće utvrditi ukupna potraživanja za varijabilni dio koncesijske naknade.

Državni ured za reviziju nalaže tražiti od korisnika koncesije podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade te obračunati i naplatiti ugovorene iznose koncesijske naknade.

- Prihodi od naknada za korištenje slobodne zone

Prihodi od naknada za korištenje slobodne zone ostvareni su u iznosu 130.840,00 kn i čine 0,2% ukupnih prihoda.

Slobodna zona Lučke uprave osnovana je odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 1998. Rješenjem Ministarstva gospodarstva iz 2000., dana je suglasnost za početak rada Slobodne zone luke Split. Slobodna zona osnovana je za obavljanje djelatnosti proizvodnje robe, oplemenjivanja robe, trgovine na veliko i posredovanja u trgovini, bankarskih i drugih novčanih poslova i usluga osiguranja i reosiguranja imovine i osoba, ugostiteljskih i drugih usluga osim: priveza i odveza brodova, jahti, ribarskih, športskih i drugih brodica i plutajućih objekata: ukrcaja, iskrcaja i prekrcanja robe u domaćem prometu i ukrcaja i iskrcaja putnika. Područje zone te uvjeti za obavljanje gospodarskih djelatnosti u slobodnoj zoni utvrđeni su Pravilnikom o uvjetima za obavljanje djelatnosti u slobodnoj zoni kojeg je donijelo Upravno vijeće Lučke uprave u ožujku 2003. Visina naknade za korištenje slobodne zone utvrđena je odlukom Upravnog vijeća iz studenog 2001. S korisnicima slobodne zone zaključeni su ugovori o korištenju slobodne zone. Tijekom 2008. Lučka uprava imala je 31 korisnika slobodne zone. Korisnicima se ispostavljaju računi za korištenje slobodne zone, na temelju dostavljenih mjesečnih izvješća o prometu robe unutar zone.

Od evidentiranih prihoda od naknada za korištenje slobodne zone u iznosu 130.840,00 kn na naplaćene naknade odnosi se 107.491,00 kn, a 23.349,00 kn su nenaplaćena potraživanja. Obveznicima plaćanja Lučka uprava šalje obavijesti o stanju duga.

- Drugi prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Drugi prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 823.606,00 i čine 1,8% ukupnih prihoda.

Odnose se na prihode od korisnika poslovnih prostora za troškove obračuna zajedničkih troškova i zajedničke troškove u iznosu 644.916,00 kn, naknada za izdana odobrenja u iznosu 140.000,00 kn i naknada za obrasce za opasne terete i pogranične dozvole u iznosu 38.690,00 kn.

Prihodi od korisnika poslovnih prostora za troškove korištenja zajedničkog prostora i uređaja u zgradi pomorsko putničkog terminala ostvaruju se na temelju zaključenih ugovora s korisnicima prostora kojima je utvrđena visina obveze i rok plaćanja. Zajednički troškovi odnose se na troškove električne energije, komunalne naknade, čišćenja zajedničkih prostora, odvoza i deponiranja otpada, domara i troškovi obračuna, a utvrđuju se u postotku na površinu prostora koji se koristi u odnosu na ukupnu površinu koju koristi Lučka uprava. Lučka uprava mjesečno ispostavlja račune korisnicima poslovnih prostora za zajedničke troškove.

Od evidentiranih prihoda od korisnika poslovnih prostora za zajedničke troškove u iznosu 683.606,00 kn na naplaćene troškove odnose se 450.899,00 kn, a 232.707,00 kn su nenaplaćena potraživanja. Nenaplaćena potraživanja odnose se na potraživanja za 2008.

Za obavljanje otpremničke i agencijske djelatnosti Lučka uprava izdaje odobrenja u skladu s izmjenama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Na koncu 2008. odobrenje za obavljanje otpremničke i agencijske djelatnosti imalo je 28 podnositelja zahtjeva. Visina naknade za izdana odobrenja utvrđena je u iznosu 5.000,00 kn. Potraživanja na koncu godine iznosila su 7.500,00 kn.

5.2. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 2.359.296,00 kn i čine 5,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 2.231.833,00 kn, tečajnih razlika u iznosu 51.404,00 kn, kamata na oročena sredstva u iznosu 48.212,00 kn i kamata na depozite po viđenju kod poslovnih banaka u iznosu 27.847,00 kn.

- Prihodi od zakupa poslovnog prostora

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 2.231.833,00 kn i čine 4,8% ukupnih prihoda.

Poslovni prostori na temelju kojih se ostvaruju prihodi od zakupa nalaze se u zgradi pomorsko putničkog terminala. Navedeni prostori su u zakupu na temelju ugovora zaključenih do početka upravnih postupaka koje je pokrenulo jedno trgovačko društvo, koje je nastalo pretvorbom društvenog poduzeća, i koje je do osnivanja Lučke uprave upravljalo cjelokupnim lučkim područjem. Nakon osnivanja Lučka uprava je trgovačkom društvu dodijelila prvenstvenu koncesiju za dio lučkog područja utvrđenom u Odluci o dodjeli prvenstvene koncesije iz lipnja 2004. Trgovačko društvo je izjavilo žalbu na odluku o koncesiji kojom je tražilo dodjeljivanje prvenstvene koncesije za obavljanje svih lučkih djelatnosti i korištenje svih objekata podgradnje i nadgradnje na cijelom lučkom području, a time i korištenje i upravljanje poslovnim prostorima, te je pokrenulo tužbu radi naknade štete i naknade koristi koje je Lučka uprava stekla korištenjem prostora u zgradi pomorsko putničkog terminala. Upravni sud je u kolovozu 2006. nakon ponovljenog postupka (na temelju rješenja Vrhovnog suda) donio rješenje kojim se tužba trgovačkog društva radi dodjele koncesije odbija, te je Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka svojim rješenjem iz prosinca 2006. utvrdilo da je Odluka o dodjeli prvenstvene koncesije trgovačkom društvu iz lipnja 2004. pravomoćna.

Većina ugovora o zakupu je prestala važiti u prethodnim godinama, istekom vremena za koje su zaključeni. Novi ugovori nisu zaključeni jer su bili predmet upravnog postupka.

Nakon okončanja upravnog postupka Lučka uprava istim korisnicima poslovnih prostora šalje mjesečne račune i zadužuje ih na temelju ugovora koji su istekli. U razdoblju u kojem su poslovni prostori predmet upravnih postupaka zaključena su dva ugovora o zakupu poslovnog prostora (za postavljanje bankomata i obavljanje djelatnosti maloprodaje) i jedan ugovor o korištenju dijela lučkog područja (za postavljanje oglasnih panoa). Ugovori su zaključeni na vrijeme do okončanja upravnog postupka i donošenja odluke o dodjeli koncesije za ove djelatnosti. Naime, Odlukom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Lučke uprave Split utvrđeno je da postojeći objekti lučke podgradnje i lučke nadgradnje ne čine imovinu Lučke uprave (čine pomorsko dobro), odnosno Lučka uprava stječe pravo uporabe i korištenja tih objekata. Prema odredbama članka 66. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, za obavljanje lučkih djelatnosti na postojećim objektima lučke podgradnje i lučke nadgradnje Lučka uprava daje koncesiju. Lučka djelatnost je i djelatnost korištenja objekata podgradnje i nadgradnje, odnosno korištenja građevina izgrađenih na lučkom području (upravne zgrade, skladišta i sl.) i operativne obale i druge lučke zemljišne površine, lukobrani te drugi objekti infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže pokrenuti postupke za dodjelu koncesija za obavljanje djelatnosti korištenja objekata podgradnje i nadgradnje, odnosno prostore u zgradi pomorsko putničkog terminala davati na korištenje na temelju ugovora o koncesiji, u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Od evidentiranih prihoda od zakupa u iznosu 2.231.833,00 kn na naplaćene prihode od zakupa odnosi se 1.971.149,00 kn, a 260.684,00 kn su nenaplaćena potraživanja. Nenaplaćena potraživanja odnose se na zakupninu iz prethodnih godina u iznosu 2.927,00 kn i zakupninu za 2008 u iznosu 257.757,00 kn za koju se naplata očekuje tijekom 2009.

5.3. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 9.186.077,00 kn i čine 19,7% ukupnih prihoda. U cijelosti se odnose na donacije iz državnog proračuna.

Sredstva su doznačena na temelju Odobrenja Ministarstva mora, prometa i infrastrukture o korištenju financijskih sredstava planiranih Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008., za financiranje razvojnih programa u lučku infrastrukturu i modernizaciju, obnovu i izgradnju ribarskih luka i vezova. Lučkoj upravi odobrena su sredstva za uređenje pretovarnog betonskog platoa za slagalište kontejnera u Sjevernoj luci Split, izgradnju istočne pristupne ceste u Sjevernoj luci Split te prilagodbu veza za ribarsku luku Brižine.

Doznačena sredstva utrošena su za predviđene namjene. Za uređenje pretovarnog betonskog platoa za slagalište kontejnera utrošeno je 6.407.905,00 kn, za izgradnju pristupne ceste 2.478.172,00 kn i prilagodbu veza za ribarsku luku utrošeno je 300.000,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda iz sredstava doznačenih iz proračuna u iznosu 9.186.077,00 kn, na računima rashoda evidentirano je 560.353,00 kn. Rashodi se odnose na obračun amortizacije za završenu investiciju prilagodbe veza za ribarsku luku. Radovi na uređenju pretovarnog betonskog platoa i izgradnju pristupne ceste nisu završeni do konca 2008. te su evidentirani na računima imovine (investicije u tijeku).

5.4. Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 154.487,00 kn i čine 0,3% ukupnih prihoda. Odnose se na obračunate troškove prisilne naplate u iznosu 123.212,00 kn i naknada za otkup natječajne dokumentacije i drugih prihoda u iznosu 31.275,00 kn.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 37.617.261,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.581.503,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 24.069.054,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.872.115,00 kn te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 28.941.169,00 kn.

Izvršeni rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 8.518.430,00 kn, materijalne rashode u iznosu 11.542.223,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 1.023.773,00 kn, financijske rashode u iznosu 56.811,00 kn, donacije u iznosu 107.488,00 kn i druge rashode u iznosu 1.332.778,00 kn.

U planiranim rashodima sadržani su rashodi za kapitalna ulaganja u iznosu 11.945.161,00 kn koji se od 1. siječnja 2008. prema odredbama nove Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija ne evidentiraju u rashodima u momentu nabave već se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode se priznaju u vijeku korištenja imovine. S obzirom da su rashodi financijskim planom planirani prema računima utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija koji je primjenjivan do konca 2007., a da je od 1. siječnja 2008. u organizaciji računovodstva primijenjena nova Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj je izmijenjena klasifikacija rashoda, nije moguća usporedba planiranih s izvršenim rashodima.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Ostvareno	% Ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5(4/3)	6
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	8.518.430,00	-	37,7
2.	Materijalni rashodi	0,00	11.542.223,00	-	51,1
3.	Rashodi amortizacije	0,00	1.023.773,00	-	4,5
4.	Financijski rashodi	0,00	56.811,00	-	0,3
5.	Donacije	0,00	107.488,00	-	0,5
6.	Drugi rashodi	0,00	1.332.778,00	-	5,9
	Ukupno rashodi	37.617.261,00	22.581.503,00	-	100,0
	Višak prihoda		24.069.054,00	-	-

Najveći udio u strukturi rashoda imaju materijalni rashodi koji su ostvareni u iznosu 11.542.223,00 kn ili 51,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 8.518.430,00 kn ili 37,7%. Navedeni rashodi sudjeluju u ukupno izvršenim rashodima u iznosu 20.060.653,00 kn ili 88,8%, dok svi drugi rashodi sudjeluju u iznosu 2.520.850,00 kn ili 11,2%.

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 8.518.430,00 kn i čine 37,7% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 7.056.194,00 kn, doprinose poslodavca na plaće u iznosu 1.227.036,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 235.200,00 kn.

Tijekom 2008. plaće su isplaćivane za 48 zaposlenika. Prava i obveze zaposlenika regulirane su ugovorom o radu, posebnim ugovorima o pravima i obvezama, te ugovorima o plaći za ravnatelja i dva pomoćnika (jedan imenovan 22. prosinca 2008.), koji su zaključeni na vrijeme od četiri godine računajući od dana potpisa.

Obračun i isplata plaća obavlja se na temelju Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika donesenog od strane upravnog vijeća u prosincu 2002. i Kolektivnog ugovora za zaposlenike Lučke uprave Split zaključenog između sindikata radnika Dalmacije HUS Split i Lučke uprave u studenome 2007. U skladu s navedenim aktima plaće se sastoje od osnovne plaće radnog mjesta na kojem zaposlenik radi (umnožak vrijednosti boda i broja bodova), stimulacije i dodatka na plaću za radni staž. Stimulacija je dodatak na plaću koja ovisi o kvaliteti i obimu obavljenih poslova, odnosno utvrđuje se po osnovu izvršavanja poslova i radnih zadataka u opsegu i kvaliteti koja je veća od prosječne, odnosno uobičajene. Stimulaciju određuje ravnatelj na prijedlog pomoćnika ravnatelja.

Vrijednost boda za razdoblje od siječanja do kolovoza 2008. iznosila je 3,213, a od kolovoza 2008. vrijednost boda je povećana za 6,47% te je iznosila 3,421. Povećanje vrijednosti boda obavljeno je u skladu s odredbama članka 71. Kolektivnog ugovora prema kojemu se u slučaju porasta troškova života u iznosu višem od 3,0% automatski povećava osnovna plaća za taj postotak.

Prema tabeli radnih mjesta broj bodova određen je prema nazivu radnog mjesta i kreće se u rasponu od 1 402 za najjednostavnije poslove (dostavljač, administrator) do 6 507 za pomoćnike ravnatelja. Stimulativni dio plaće nije utvrđen na temelju ocjenjivanja zaposlenika za postignutu kvalitetu i obim poslova, a obračunavan je uz obračun plaće mjesečno svim zaposlenicima osim članovima uprave, u visini 30,0% od osnovne plaće bez utvrđene osnove isplate i odluke zakonskog predstavnika.

Ugovorom o pravima, obvezama i plaći ravnatelja utvrđena je mjesečna plaća u iznosu 4,5 prosječne plaće u Republici Hrvatskoj što pretvoreno u bodove iznosi 7 760 bodova, a za pomoćnika ravnatelja plaća je utvrđena na temelju umnoška 6 507 bodova s vrijednosti boda. Prema ugovorima ravnatelju i pomoćniku ravnatelja priznaju se i drugi troškovi nastali u vezi s izvršavanjem djelatnosti, a odnose se na poslovna savjetovanja, poslijediplomski studij, reprezentaciju, članarine, literaturu, posjete stručnim seminarima i izložbama te stručno usavršavanje poslova.

Pored navedenog, u skladu s ugovorima ravnatelju i njegovim pomoćnicima pripada i pravo na životno osiguranje za razdoblje od pet godina u iznosu 12.000,00 kn godišnje za slučaj smrti, doživljenja i invalidnosti osiguranih osoba. Za vrijeme trajanja ugovora o plaći ravnatelju su stavljene na raspolaganje u službene i osobne svrhe, osobni automobili, mobitel i poslovna kartica, a pomoćnicima ravnatelja osobni automobili i mobitel koje troškove u cijelosti podmiruje Lučka uprava. Za slučaj da ravnatelj bude razriješen prije isteka ugovora odlukom Upravnog vijeća ostvaruje pravo na naknadu 12 mjesečnih bruto plaća obračunanih primjenom osnovica za obračun plaće u visini prosječne plaće ostvarene u zadnja tri mjeseca, koja su prethodila mjesecu raskida ugovora, a u slučaju sporazumnog raskida ili raskida ugovora o pravima, obvezama i plaći, na temelju odluke Upravnog vijeća, ravnatelju i pomoćnicima pripada jednokratna naknada u visini dvogodišnje bruto plaće.

Za ravnatelja i pomoćnika ravnatelja s osiguravajućim društvom u kolovozu 2006. zaključene su police osiguranja života s udjelom u dobiti, s trajanjem od pet godina. Ugovaratelj osiguranja je Lučka uprava, a korisnici osiguranja osigurane osobe (za slučaj smrti zakonski nasljednici, a za slučaj doživljenja osigurane osobe). Osigurana svota za ravnatelja iznosi od 7.995,20 EUR-a, a za pomoćnika 7.540,80 EUR po polici osiguranja. Godišnja premija osiguranja života po svakoj polici iznosi 1.650.- EUR i uplaćuje se svake godine 1. srpnja do isteka osiguranja.

U siječnju 2008. zaposlenicima je izvršena isplata regresa za godišnji odmor u bruto iznosu 684.938,64 kn, odnosno u neto iznosu 7.330,00 kn po zaposleniku, a u studenome 2008. uplaćena je dospjela premija životnog osiguranja za ravnatelja i pomoćnika ravnatelja u bruto iznosu od 56.405,66 kn, odnosno neto iznosu od 23.187,02 kn. Na isplaćenu naknadu za godišnji odmor i uplaćenu premiju životnog osiguranja obračunati su i uplaćeni svi propisani doprinosi te porez i prirez na dohodak.

Najveća bruto plaća iznosila je 38.918,50 kn, a najmanja bruto 6.266,29 kn. Najveća neto plaća iznosila je 21.672,29 kn, a najmanja neto 4.544,10 kn.

Za obračun plaća vode se sve propisane evidencije. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima.

Lučka uprava postupila je po Odluci Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava i Odluci o davanju preporuke Vlade Republike Hrvatske o smanjenju plaća zaposlenicima u društvima u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske. Na temelju odluke ravnatelja od 27. srpnja 2009. plaća ravnatelja iznosi 3,2 isplaćene plaće u travnju 2009. u pravnim osobama u Republici Hrvatskoj, a vrijednost boda pri obračunu plaća pomoćnicima ravnatelja iznosi 3,182. Na temelju odluke ravnatelja od 1. rujna 2009. svim drugim zaposlenicima Lučke uprave smanjuje se plaća za rad od 1. kolovoza 2009. do 31. prosinca 2010. za 10,0% na način da se vrijednost boda koji je iznosio 3,421 smanjuje na 3,079.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 235.200,00 kn odnose se isplatu božićnice u iznosu 147.200,00 kn (2.500,00 kn po zaposleniku i 700,00 kn u naravi po zaposleniku), uskrsnice u iznosu 47.000,00 kn (1.000,00 kn po zaposleniku), darova za djecu do 15 godina starosti povodom sv. Nikole u iznosu 15.000,00 kn (600,00 kn po djetetu), naknade za bolovanje duže od 30 dana, slučaj smrti zaposlenika i užeg člana obitelji u iznosu 18.000,00 kn te otpremnine za odlazak u mirovinu jednom zaposleniku u iznosu 8.000,00 kn. Božićnica je isplaćena u visini porezno priznatih rashoda u iznosu 1.500,00 kn i bona u naravi u vrijednosti 400,00 kn po zaposleniku.

Na oporezivi dio božićnice isplaćene iznad porezno priznatih rashoda u novcu u iznosu 1.000,00 kn i bonova u naravi u iznosu 300,00 kn obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu stimulativnog dijela plaće obavljati na temelju odluke zakonskog predstavnika u postotku utvrđenom na temelju ocjenjivanja zaposlenika u opsegu i kvaliteti koja je veća od prosječne, odnosno uobičajene u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika i Kolektivnog ugovora za zaposlenike Lučke uprave Split.

Isto tako mišljenja je da je potrebno preispitati odredbe Ugovora o pravima, obvezama i plaći ravnatelja i pomoćnika ravnatelja u dijelu podmirenja obveza za životno osiguranje kao i drugih odredbi Ugovora kojima se ostvaruju određena prava koja nisu uobičajena za korisnike koji raspolažu javnim sredstvima.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 11.542.223,00 kn i čine 51,1% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 9.383.782,00 kn, utrošeni materijal i energiju u iznosu 969.995,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 430.357,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 418.559,00 kn i naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 339.530,00 kn. U poslovnim knjigama navedeni rashodi evidentirani su na temelju ispostavljenih računa dobavljača i sastavljenih obračuna, prethodno odobrenih od zakonskog predstavnika.

Lučka uprava je za 2008. sastavila plan nabave kojim su planirane godišnje procijenjene potrebe za nabavom roba, usluga i ustupanjem radova u vrijednosti 18.906.883,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave izrađen je temeljem usvojenog financijskog plana Lučke uprave i godišnjeg programa rada i razvoja luke Split za 2008.

Za nabavu usluga i radova iz skupine materijalnih rashoda (usluge čišćenja ureda, usluge zaštite osoba i imovine, dobrovoljno zdravstveno osiguranje zaposlenih, čišćenje akvatorija gradske luke, održavanje i popravljavanje računalne opreme, sanacija veza u gradskoj luci) ukupno je provedeno šest postupaka nabave.

Postupci nabave provedeni su tijekom 2008. putem otvorenog postupka nabave, ograničenog postupka javne nabave, te pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave i s prethodnom objavom. Temeljem provedenih postupaka nabave ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima iznosi 933.862,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izravnim ugovaranjem obavljena je nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 1.778.737,00 kn. Prije svake nabave upravno vijeće donijelo je odluku o početku postupaka javne nabave koje su objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Ustrojena je evidencija postupka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljeno je izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

6.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 9.383.782,00 kn, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.550.652,00 kn, intelektualne i osobne usluge (autorski honorari, ugovori o djelu, odvjetničke usluge i usluge student servisa) u iznosu 2.198.518,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, iznošenje i odvoz smeća, čišćenje poslovnih prostora, čuvanje imovine i osoba, komunalna i vodna naknada) u iznosu 1.291.970,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 238.315,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 40.646,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 5.893,00 kn, zdravstvene i veterinarske u iznosu 1.000,00 kn i druge usluge (grafičke i tiskarske, izrada filma i fotografije, registracija prijevoznih sredstava, parkiranje i druge usluge) u iznosu 56.788,00 kn.

- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 5.550.652,00 kn, a odnose se na usluge investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 4.268.904,00 kn i usluge tekućeg održavanja u iznosu 1.281.748,00 kn.

Rashodi za usluge investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 4.268.904,00 kn, a odnose se na sanaciju terena glavne prometnice ispred skladišta u sjevernoj luci, sanaciju hidrantne mreže u sjevernoj luci, snimanje terena obalnih zidova u gradskoj luci, izvođenje radova na portalnoj dizalici u sjevernoj luci, sanaciju krova poslovnog prostora, čišćenje platoa na gatu Brižine i pristupnoj cesti, izvođenje interventnih građevinskih radova u gradskoj luci, sanaciju i bojanje ograde kompleksa u sjevernoj luci, izvođenje radova na sanaciji površina u gradskoj luci (asfalt i kocke nogostupa), sanaciju dijela operativne površine uz obalu i izradu šahti u sjevernoj luci, sanaciju elektroinstalacija skladišta u sjevernoj luci, uređenje zemljanog terena i pokosa iza skladišta u sjevernoj luci, izradu brodobrana, sanaciju pomorskog dijela obalnih zidova gata Sv. Nikole u gradskoj luci, sanaciju skretnice u sjevernoj luci te druge usluge investicijskog održavanja imovine u svrhu normalnog funkcioniranja.

Usluge su obavljali razni izvođači, na temelju ugovora zaključenih s izvođačima odabranim nakon provedenih postupka ograničenog prikupljanja ponuda s cijenama provedenih tijekom 2007., otvorenih postupaka nabave provedenih tijekom 2008., a dijelom i putem izravnog ugovaranja za usluge u vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Svi postupci odnose se na nabavu usluga male vrijednosti čija vrijednost je za 2007. iznosila do 200.000,00 kn, a za 2008. do 300.000,00 kn. Plaćanja usluga obavljena su na temelju obračunskih situacija, te računa dobavljača. Obračunske situacije ovjerene su od strane nadzornog inženjera i izvođača radova.

Najznačajnija ulaganja izvršena u iznosu 1.575.688,00 kn, odnose na radove na čišćenju platoa na gatu Brižine i pristupnoj cesti, izvođenje interventnih građevinskih radova u gradskoj luci, sanaciju i bojanje ograde kompleksa u sjevernoj luci, izvođenje radova na sanaciji površina u gradskoj luci (asfalt i kocke nogostupa) i sanaciju dijela operativne površine uz obalu i izradu šahti u sjevernoj luci. Radove je izvodio jedan izvoditelj odabran na temelju provedenih odvojenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda s cijenama provedenih tijekom 2007. i zaključenih ugovora. Rok izvođenja radova po svim ugovorima je 30 radnih dana od dana sklapanja ugovora. Ugovorima je ugovoren obračun izvedenih radova, način plaćanja, kazna za nepravovremeno izvršenje i jamstveni rok. Za izvedene radove izvoditelj je ispostavio okončane obračune sa zakašnjenjem od jednog do osam mjeseci. Za izvedene radove nakon isteka ugovorenog roka izgradnje nisu obračunani i naplaćeni ugovoreni penali, što je trebalo učiniti.

Državni ured za reviziju nalaže za radove izvedene nakon isteka izgradnje obračunati i naplatiti ugovorene penale.

Usluge tekućeg održavanja u iznosu 1.281.748,00 kn odnose se na izvođenje zanatsko bravarskih radova u gradskoj i sjevernoj luci, usluge održavanja objekata pomorske signalizacije, održavanje i popravljavanje računalne opreme, održavanje informatičkog sustava i WEB stranice, nadzor nad provedbom zaštite na radu i zaštite od požara, popravak automobila, klima uređaja, održavanje lučkih svjetala, čišćenje akvatorija gradske luke, izradu i postavljanje brodobrana, ogradnih stupića, kanti za otpatke i prometnih znakova, izradu horizontalne prometne signalizacije, ispitivanje instalacija i izdavanje atesta o ispravnosti u gradskoj luci, ispitivanje sustava dojave požara i elektroinstalacija, ucrtavanje položaja elektrovodova, servis sustava kontrole pristupa, montaže i popravka rampi, skupljanje zauljenog otpada, te na druge usluge održavanja postrojenja i opreme.

U okviru rashoda za tekuće održavanje najznačajniji rashodi izvršeni su za izvođenje zanatsko bravarskih radova u sjevernoj luci, usluge održavanja informatičkog sustava te usluge čišćenja akvatorija u gradskoj luci. Rashodi za zanatsko bravarske radovi u gradskoj i sjevernoj luci izvršeni su u iznosu 238.498,00 kn, a usluge održavanja informatičkog sustava u iznosu 214.720,00 kn. Usluge su nabavljene od ponuditelja odabranih na temelju postupka ograničenog prikupljanja ponuda provedenih u 2007. Usluge čišćenja akvatorija gradske luke izvršene su u iznosu 143.376,00 kn, a obavljene su putem otvorenog postupka nabave provedenog u srpnju 2008. Preostale usluge pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn koje se odnose na izradu i održavanje WEB stranice, održavanje informatičkog sustava, izradu i popravak brodobrana, iscrtavanje horizontalne prometne signalizacije, ispitivanje instalacija i izdavanje atesta o ispravnosti u gradskoj luci obavljene su putem izravnog ugovaranja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori o nabavi. Plaćanje usluga obavljeno je na temelju obračunskih situacija, te računa dobavljača na kojima je naznačena vrsta, količina i jedinična cijena izvršenih usluga.

Usluge održavanja objekata pomorske signalizacije (održavanje lučkih svjetala i najam i održavanje svjetleće plutače) izvršene su u iznosu 59.475,00 kn. Usluge je obavljao vršitelj usluga na temelju dva ugovora zaključena u listopadu 2001. na neodređeno vrijeme. Vrijednost usluga održavanja lučkih svjetala ugovorena je u protuvrijednosti u kunama 600.- DEM, a najam i održavanje svjetleće plutače u protuvrijednosti 500.- DEM po tečaju HNB na dan ispostave računa uvećano za porez na dodanu vrijednost. Plaćanje je obavljeno na temelju ispostavljenih mjesečnih računa o obavljenim uslugama.

- Intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 2.198.518,00 kn, a odnose se na usluge student servisa u iznosu 1.451.778,00 kn, autorske honorare u iznosu 326.935,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 281.999,00 kn i ugovore o djelu u iznosu 137.806,00 kn.

Rashodi za usluge student servisa izvršeni su u iznosu 1.451.778,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju ugovora o djelu zaključenih sa studentima i učenicima posredstvom studentskog centra i učeničkog doma za obavljanje fizičkih poslova, usluga redarskih službi, rada na rampi te usluga čišćenja. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa student servisa i učeničkog doma u bruto iznosu koji sadrži manipulativne troškove posrednika te propisane doprinose mirovinskog i zdravstvenog osiguranja.

Rashodi za autorske honorare u iznosu 326.935,00 kn izvršeni su na temelju ugovora o autorskom djelu zaključenog s autorom (profesor pomorskog prava) za autorsko djelo pravnog savjetnika za obavljanje pravnih poslova iz pomorsko pravne problematike vezane za rad i poslovanje Lučke uprave. Za autorsko djelo pravnog savjetovanja s autorom je zaključen ugovor 20. lipnja 2005., uz naknadu od 10.000,00 kn mjesečno, a u siječnju 2007. dodatak ugovora o autorskom djelu prema kojemu se autorska naknada povećava na iznos 20.000,00 kn neto mjesečno. Autorsko djelo predviđeno je obavljati u razdoblju od 1. srpnja 2005. do 30. lipnja 2009. U skladu s ugovorom o autorskom djelu obračun autorske naknade obavlja se mjesečno. Na isplaćene naknade obračunan je i uplaćen porez i prirez na dohodak u skladu sa zakonskim propisima. Autor je za obavljena djela sastavio mjesečno izvješće s opisom poslova obavljenih za naručitelja, a koja se odnose na održavanje sastanaka, proučavanje dokumentacije u vezi tužbi tužitelja protiv Lučke uprave te davanje pisanog mišljenja u vidu dopisa.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost isplata autorskih honorara s obzirom na razdoblje izvršenja usluge, visinu ugovorene naknade te obavljena djela navedena u mjesečnom izvješću o radu u vezi sklopljenog ugovora o autorskom djelu.

Rashodi za odvjetničke usluge izvršeni su u iznosu 281.999,00 kn, a odnose se na odvjetničke usluge u iznosu 250.295,00 kn, javnobilježničke usluge u iznosu 21.944,00 kn i usluge vještačenja u iznosu 9.760,00 kn. Usluge su izvršene izravnim ugovaranjem bez primjene Zakona o javnoj nabavi.

Za navedene usluge trebalo je zaključiti ugovor o javnim uslugama u smislu Dodatka II. B. Zakona o javnoj nabavi s primjenom odredbe ovog Zakona u dijelu kojima se uređuje tehnički opis predmeta nabave (tehničke specifikacije) i objave. U postupku nabave usluga iz Dodatka II. B ovog Zakona, javni naručitelj je obavezan objaviti obavijest o početku postupka javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Usluge su izvršene na temelju računa odvjetničkog ureda za usluge zastupanja u sudskim postupcima pred sudovima i tijelima državne uprave. Ispostavljeni računi ne sadrže sve zakonom propisane podatke koji se odnose na vrstu i količinu obavljenih usluga i jediničnu cijenu usluge (visina odvjetničke tarife). Odvjetnički ured navedene usluge obavlja za Lučku upravu od 2003.

Usluge obavljene na temelju ugovora o djelu u iznosu 137.806,00 kn, odnose se na poslove uređenja okoliša na području Lučke uprave, održavanje nadzora javnog WC na međunarodnom graničnom prijelazu u gradskoj luci, poslove hostese za prezentaciju i prodaju knjige na štandu Lučke uprave, poslove prijevoda općih akata s hrvatskog na engleski jezik te na usluge pružanja savjetodavnih pravnih usluga. Cijena ugovorenih poslova iznosila je od 2.000,00 kn za poslove uređenja okoliša do 5.000,00 kn za poslove pružanja savjetodavnih pravnih usluga.

Rashodi za usluge pružanja pravne pomoći temeljem ugovora o djelu izvršeni su u iznosu 25.862,00 kn. Za poslove pružanja pravne pomoći (pružanje pravne pomoć pri izradi ugovora o izvođenju radova i odluka iz djelokruga Lučke uprave), zaključen je ugovor o djelu 1. kolovoza 2008. na neodređeno vrijeme uz mjesečni paušalni iznos od 5.000,00 kn neto. S obzirom da se za poslove pružanja savjetodavnih pravnih usluga primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi s vršiteljem usluga 30. prosinca 2008. zaključen je sporazumni raskid ugovora o djelu. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni obvezni doprinosi te porez i prirez na dohodak u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Komunalne usluge

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 1.291.970,00 kn. Odnose se na usluge iznošenja i odvoza smeća u iznosu 418.350,00 kn, komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 399.397,00 kn, usluge čišćenja u iznosu 233.847,00 kn, čuvanje imovine i osoba u iznosu 142.665,00 kn te opskrbu vodom u iznosu 97.711,00 kn.

Usluge čišćenja odnose se na obavljene usluge čišćenja poslovnih prostorija Lučke uprave i zajedničkih prostorija pomorsko putničkog terminala. Do listopada 2008. usluge je obavljao izvršitelj na temelju ugovora zaključenog po provedenom postupku ograničenog prikupljanja ponuda iz 2007. na vrijednost 243.829,20 kn s rokom izvršenja ugovora od 12 mjeseci i mjesečnu obvezu u iznosu 20.319,00 kn. U srpnju 2008. proveden je ograničeni postupak javne nabave te je s odabranim ponuditeljem u listopadu 2008. zaključen ugovor na vrijednost usluge u iznosu 175.588,64 kn. Ugovor je zaključen za razdoblje od 12 mjeseci uz mjesečni iznos od 14.632,00 kn.

Usluge čuvanja imovine u iznosu 142.665,00 kn, odnose se na usluge tjelesne zaštite osoba i imovine i usluge tehničke zaštite objekata putem centralnog dojavnog sustava.

Usluge čuvanja imovine nabavljene su od zaštitarske tvrtke primjenom odredbi članka 117. Zakona o javnoj nabavi i zaključenog ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B. Obavijest o početku postupka javne nabave objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Usluge opskrbom vodom i odvoza smeća obavljala su trgovačka društva u vlasništvu jedinice lokalne samouprave. Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene pruženih usluga.

6.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 969.995,00 kn, a odnose se utrošenu električnu energiju u iznosu 521.762,00 kn, uredski materijal i materijal za elektroničku opremu u iznosu 117.400,00 kn, motorno gorivo u iznosu 89.183,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću u iznosu 83.607,00 kn, osnovni i drugi materijal u iznosu 49.191,00 kn, stručnu literaturu i časopise u iznosu 47.819,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 32.900,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 28.133,00 kn.

Nabava uredskog materijala, materijala za elektroničku opremu te službene, radne i zaštitne odjeće (kape i majice), pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa dobavljača za isporučenu robu u skladu s ugovorima o nabavi.

Rashodi za nabavu goriva izvršeni su u iznosu 89.183,00 kn. Nabava motornog benzina obavlja se dijelom u gotovini putem blagajne ili na temelju računa American - kreditnih kartica Lučke uprave, izdanih na ime ravnatelja i pomoćnika ravnatelja. U ranijim godinama i za 2008.

Lučka uprava nije vodila evidenciju o stvarnom utrošku goriva po vozilima, odnosno nije vodila evidenciju o prijeđenim kilometrima po pojedinom vozilu te nije donijela odluku o normativima utroška goriva za svako vozilo čime nije moguće utvrditi opravdanost rashoda za potrošnju goriva i potrebnu količinu nabavljenog goriva za osobna vozila.

Lučka uprava u vlasništvu ima sedam osobnih vozila. U skladu s ugovorima o pravima, obvezama i plaći, dva vozila dana su na korištenje u službene i privatne svrhe ravnatelju i dvojici pomoćnika. Za davanja na korištenje službenih vozila u privatne svrhe zaposlenika, nije donesena odluka o načinu i uvjetima korištenja vozila kao i načinu utvrđivanja plaća zaposlenika koji ostvaruje primitke u naravi po navedenoj osnovi što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak i članka 15. i 16. Pravilnika o porezu na dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju o prijeđenim kilometrima za svako vozilo te donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe kao i načinu utvrđivanja plaće zaposlenika koji ostvaruju primitke u naravi s osnove korištenja službenih vozila u privatne svrhe.

6.2.3. Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 430.357,00 kn, odnose se rashode za službena putovanja u zemlji i inozemstvu te naknade za smještaj i prijevoz u iznosu 194.615,00 kn, naknade za prijevoz s posla i na posao u iznosu 213.906,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu 21.836,00 kn.

Rashodi za službena putovanja obračunavani su i isplaćivani po ispostavljenim putnim nalogima. U skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija vođena je evidencija izdanih putnih naloga. Dnevnice za službeno putovanje u zemlji isplaćivane su u visini porezno priznatih rashoda, a u inozemstvu u skladu s visinom dnevnica utvrđenim Uredbom o izdacima za službena putovanja u inozemstvu za korisnike državnog proračuna. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćivane su u visini stvarnih troškova prema cijeni karte javnog gradskog prijevoznika, a obračunavane su za dane provedene na radu.

6.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Rashodi za druge nespomenute rashode poslovanja izvršeni su u iznosu 418.559,00 kn, a odnose se članarine u iznosu 110.553,00 kn, reprezentaciju u iznosu 105.286,00 kn, premije osiguranja zaposlenih u iznosu 81.779,00 kn, osiguranje imovine u iznosu 65.440,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 37.450,00 kn, te druge rashode (sudske takse i pristojbe, porez na tvrtku i vozila) u iznosu 18.051,00 kn.

Rashodi za članarine odnose se na uplate članarina Zajednici lučkih uprava, Udruzi Hrvatske slobodne zone, Udruzi pomorskih kapetana, Hrvatskom društvu za pomorstvo i inozemnoj organizaciji. Članarine udruženjima plaćene su na temelju ispostavljenih računa i obračuna o izvršenim članskim doznakama.

Rashodi za reprezentaciju odnose se na usluge konzumacije jela i pića u ugostiteljskim objektima i nabavu hrane i pića u prodavaonicama. Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene pruženih usluga.

Rashodi za premije osiguranja zaposlenih u iznosu 81.779,00 kn odnose se na dobrovoljno zdravstveno osiguranje zaposlenika koji obuhvaća program preventivne zdravstvene zaštite (sistematski pregledi) i dodatne zdravstvene zaštite (specijalističke obrade i liječenje tijekom godine – kurativna zaštita). Usluge su nabavljene od osiguratelja odabrana na temelju provedenog otvorenog postupka nabave i zaključenog trogodišnjeg ugovora. Godišnji iznos premije za sistematske preglede po zaposleniku iznosi 1.382,40 kn, a za dopunsko zdravstveno osiguranje 345,60 kn. Sveukupna godišnja premija za 47 zaposlenika iznosi 81.216,80 kn. Na iznos godišnje premije za dopunsko zdravstveno osiguranje obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim propisima.

Usluge osiguranja imovine u iznosu 65.440,00 kn odnose se na jednogodišnje osiguranje imovine i osiguranje prijevoznih sredstava od automobilske odgovornosti. Usluge je obavljalo osiguravajuće društvo izravnim ugovaranjem. Za osiguranje imovine i prijevoznih sredstava s osiguravajućim društvom zaključene su police osiguranja. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa o izvršenim uslugama osiguranja.

6.2.5. Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima

Naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 339.530,00 kn odnose se na isplatu naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 334.454,00 kn i troškove prijevoza i smještaja u iznosu 5.076,00 kn. Naknada je isplaćivana mjesečno za sedam članova upravnog vijeća u neto iznosu 2.000,00 kn po članu u skladu s Odlukom o visini naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća iz travnju 2004. Na isplaćene naknade obračunati su i uplaćeni svi propisani doprinosi te porez i prirez na dohodak.

6.3. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije za 2008. iskazani su u iznosu 1.023.773,00 kn, a odnose se na obračunatu amortizaciju dugotrajne imovine nabavljene u 2008. u iznosu 20.224,00 kn i imovine za koju je nabava započela u prethodnim godinama, a završila u 2008. (Gat sv. Petra i ribarska lučica) u iznosu 1.003.549,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je po stopama amortizacije utvrđenih Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Za imovinu nabavljenu u prethodnim godinama kod koje je u trenutku nabave u cijelosti iskazan rashod u visini njene nabavne vrijednosti, obračunat je ispravak vrijednosti na teret vlastitih izvora.

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 56.811,00 kn, a odnose se na negativne tečajne razlike po deviznim računima i usklađenjima u iznosu 43.031,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 13.202,00 kn i zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 578,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

6.5. Donacije

Rashodi za donacije izvršeni su u iznosu 107.488,00 kn, a odnose se na dana sponzorstva i pomoći športskim klubovima, kulturnim udruženjima, udrugama, sindikalnoj organizaciji i upravi pomorskog prometa, pomorskih dobara i luka u svrhe sufinanciranja zrakoplovne karte za prisustvovanje predstavnika Ministarstva mora, prometa i infrastrukture na konferenciji o upravljanju balastnim vodama. Prenesene su korisnicima na temelju zamolbi za donacijom ili sponzorstvom, odobrenim od zakonskog predstavnika.

6.6. Drugi rashodi

Drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.332.777,77 kn i u cijelosti se odnose na utužena potraživanja po računima iz 2008. koja zbog promjene načela iskazivanja prihoda i rashoda terete rashode izvještajnog razdoblja. Utužena potraživanja po računima iz prethodnih godina evidentirana su računima sumnjivih i spornih potraživanja i računima ispravka sumnjivih i spornih potraživanja.

Utuzena potraživanja po računima iz 2008. odnose se na potraživanja za lučke pristojbe. Vrijednosno najznačajnija utuzena potraživanja su od jednog dužnika koji pristojbe plaća korištenjem lučkog područja u svrhu ukrcaja i iskrcaja tereta u iznosu 1.130.189,00 kn. S navedenim dužnikom Lučka uprava je u prethodnim godinama pokrenula više sudskih postupaka te zaključila više sudskih i izvansudskih nagodbi. Nagodbe nisu rezultirale podmirenjem duga, a ukupna utuzena potraživanja od dužnika na koncu 2008. iznosila su 7.674.403,00 kn.

7. ULAGANJA U DUGOTRAJNU IMOVINU

Rashodi za dugotrajnu nefinancijsku imovinu planirani su financijskim planom i operativnim godišnjim programom rada razvoja luke u iznosu 11.945.161,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.328.242,00 kn, što je za 1.616.919,00 kn ili 13,5% manje od plana.

Odnose se na ulaganja u građevinske objekte (kiosk i kućica) u iznosu 46.598,00 kn, postrojenja i opremu (računala i računalna oprema, uredski namještaj, mobilni telefoni, oprema za grijanje i hlađenje, ograda i rampa) u iznosu 193.104,00 kn, građevinske objekte u pripremi (izgradnja ribarske lučice Brižine, produženje gata sv. Petra, uređenje pretovarnog platoa za slagalište kontejnera u sjevernoj luci, izgradnja pristupne ceste u sjevernoj luci, idejni projekt sv. Duje) u iznosu 10.058.176,00 kn i postrojenja i opreme u pripremi (uređaji za vezu i radiokomunikacije) u iznosu 30.364,00 kn.

U 2008. završena je izgradnja produženja Gata sv. Petra i ribarske lučice Brižine koje su ugovorene u 2007. i za koje su sastavljeni zapisnici o primopredaji.

Financiranje navedenih ulaganja obavljeno je iz sredstava državnog proračuna u iznosu 9.186.077,00 kn i iz vlastitih prihoda u iznosu 1.142.165,00 kn.

Za nabavu roba, usluga i radova iz skupine dugotrajne imovine (uređenje pretovarnog platoa za slagalište kontejnera u sjevernoj luci, izgradnja pristupne ceste u sjevernoj luci, dodatni radovi na uređenju pretovarnog betonskog platoa) provedena su tri postupaka nabave. Postupci nabave provedeni su tijekom 2008. putem otvorenog postupka nabave, a za dodatne radove na uređenju pretovarnog betonskog platoa primijenjene su odredbe članka 116. Zakona o javnoj nabavi te je proveden pregovarački postupak bez prethodne objave. Temeljem provedenih postupaka nabave ukupna ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima iznosi 9.332.205,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izravnim ugovaranjem obavljena je nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 1.180.449,00 kn.

Najznačajnija ulaganja evidentirana na građevinskim objektima u pripremi obavljena su za uređenje pretovarnog platoa za slagalište kontejnera u sjevernoj luci u iznosu 6.407.905,00 kn i izgradnju pristupne ceste u sjevernoj luci u iznosu 2.562.542,00 kn.

- Uređenje pretovarnog platoa za slagalište kontejnera u sjevernoj luci

Ulaganja u uređenje pretovarnog betonskog platoa za slagalište kontejnera u sjevernoj luci izvršena su u iznosu 6.407.905,00 kn. Odnose se na izvedene radove u iznosu 6.214.517,00 kn, nadzor nad izvođenjem radova u iznosu 79.745,00 kn, geomehanički nadzor nad radovima u iznosu 65.453,00 kn i dopunu izvedbenog projekta u iznosu 48.190,00 kn.

Odluka o početku postupka nabave uređenja pretovarnog betonskog platoa donesena je u svibnju 2008. i objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Procijenjena vrijednost nabave je 7.867.170,00 kn. Odabran je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama članka 31. i 32. Zakona o javnoj nabavi. U roku za dostavu ponuda pristigle su četiri ponude. Prema zapisniku o javnom otvaranju ponuda na kojem su prisustvovali ovlašteni predstavnici naručitelja i ponuditelja utvrđeno je pregledom dokumentacije da su sva četiri ponuditelja sposobna, a ponude prihvatljive. Kao kriterij odabira određena je najpovoljnija cijena te su ovlašteni predstavnici predložili članovima upravnog vijeća kao najprihvatljiviju ponudu od ponuditelja koji je ponudio najnižu cijenu. Protiv odluke o odabiru u zakonskom roku jedan ponuditelj uložio je prigovor Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave radi propusta u postupku pregleda, ocjene i računske kontrole ponuda te s tim u vezi nepotpuno i netočno utvrđivanje činjeničnog stanja. Državna komisija za kontrolu postupaka nabave odbila je žalbu kao neosnovanu.

U skladu s odabranom ponudom s izvoditeljem je 1. kolovoza 2008. zaključen ugovor na vrijednost radova u iznosu 6.074.909,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i rok izvođenja radova od četiri mjeseca od dana uvođenja u posao. Radi neophodnih dodanih radova, u studenome 2008. s istim izvoditeljem u pregovaračkom postupku bez prethodne objave zaključen je dodatak ugovora na vrijednost dodatnih radova u iznosu 402.319,00 kn s porezom na dodanu vrijednost čime ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 6.477.228,00 kn. Do konca godine izvoditelj je ispostavio četiri obračunske situacije prema kojima su radovi izvedeni u iznosu 6.214.517,00 kn ili 95,9%. Obračunske situacije potpisane su i ovjerene od sudionika građenja. Izvoditelju su plaćeni izvedeni radovi u cijelosti.

Do dana obavljanja revizije (kolovoz 2009.) ugovoreni radovi nisu završeni, a kazneni penali za slučaj kašnjenja nisu naplaćeni iako su ugovoreni. Stoga se predlaže kod kašnjenja radova obračunati i naplatiti kaznene penale.

Nadzor nad radovima, geomehanički nadzor i dopunu izvedbenog projekta obavljali su izvršitelji na temelju ugovora zaključenih izravnim ugovaranjem, pojedinačne vrijednosti usluga do 70.000,00 kn. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih obračuna o izvedenim uslugama.

- Izgradnja pristupne ceste u sjevernoj luci

Ulaganja u izgradnju pristupne ceste obavljena su u iznosu 2.562.542,00 kn, a odnose se na izvedene radove u iznosu 2.417.692,00 kn, izradu projekta pristupne ceste u iznosu 84.370,00 kn i usluge nadzora nad izvođenjem radova u iznosu 60.480,00 kn.

Građevinska dozvola za izgradnju pristupne ceste u trajektnom pristaništu u sjevernoj luci ishođena je u srpnju 2008. nakon koje je upravno vijeće donijelo odluku o početku postupka nabave. Odluka o početku postupaka nabave objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Procijenjena vrijednosti nabave je 3.019.113,00 kn. Odabran je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama članka 31. i 32. Zakona o javnoj nabavi. U roku za dostavu ponuda pristiglo je pet ponuda. U skladu s odredbama članka 46. i 84. Zakona o javnoj nabavi ponude od dva ponuditelja su isključene iz natjecanja jer nisu dostavljeni traženi dokazi o posjedovanju ovlaštenja za obavljanje djelatnosti povezane s predmetom nabave. Kao kriterij odabira određena je najpovoljnija cijena te su ovlašteni predstavnici predložili članovima upravnog vijeća između tri preostale ponude kao najprihvatljiviju ponudu od ponuditelja koji je ponudio najnižu cijenu. S odabranim ponuditeljem zaključen je 28. kolovoza 2008. ugovor na vrijednost radova u iznosu 2.854.977,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i rok izvođenja radova od tri mjeseca od dana uvođenja u posao. Do konca godine izvoditelj je ispostavio tri obračunske situacije prema kojima su radovi izvedeni u iznosu 2.417.692,00 kn ili 84,7%. Obračunske situacije potpisane su i ovjerene od sudionika građenja. Izvoditelju su plaćeni izvedeni radovi u cijelosti. Zapisnik o primopredaji i konačnom obračunu izvedenih radova sastavljen je 7. kolovoza 2009., a potpisan je od strane izvoditelja radova, nadzornog inženjera i predstavnika naručitelja. Prema zapisniku radovi su izvedeni u skladu s projektnom dokumentacijom, ugovorima, važećim propisima i pravilima struke u vrijednosti 2.853.572,00 kn. Okončana situacija još nije ispostavljena.

Nadzor nad radovima i izradu projekta pristupne ceste obavljali su izvršitelji na temelju ugovora zaključenih izravnim ugovaranjem, pojedinačne vrijednosti usluga ispod 70.000,00 kn. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih obračuna o izvedenim uslugama.

8. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Lučka uprava primjenjuje računovodstvo za neprofitne organizacije. Do konca 2007. računovodstveni sustav za neprofitne organizacije bio je definiran Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Od 1. siječnja 2008. u računovodstvu za neprofitne organizacije primjenjuje se nova Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija. Program rada i financijski plan za 2008. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2007. Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 37.617.261,00 kn. Financijski plan sadrži planirane prihode i rashode prema računima utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija koji je primjenjivan do konca 2007. Usporedba planiranih prihoda i rashoda s ostvarenim приходima i rashodima koji su evidentirani prema novoj klasifikaciji i računskom planu utvrđenog novom Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija nije moguća.

Financijske izvještaje čine: račun prihoda i rashoda, bilanca i bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke odobrava Upravno vijeće i dostavlja ga Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, u skladu s odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) Upravno vijeće nije odobrilo financijske izvještaje Lučke uprave za 2008. i izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i ista nije dostavilo navedenom Ministarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže planirati prihode i rashode prema računima računskog plana utvrđenog Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, te postupati u skladu s odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama prema kojima godišnje financijske izvještaje i izvješće o radu odobrava Upravno vijeće i dostavlja ga Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture.

- 1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 37.617.261,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.650.557,00 kn što je za 9.033.296,00 kn ili 24,0% više u odnosu na plan.

Prihodi od naknada za koncesiju ostvareni su u iznosu 6.089.305,00 kn i čine 13,1% ukupnih prihoda. Koncem 2008. primjenjivala su se 32 ugovora o koncesiji za obavljanje djelatnosti koje ne zahtijevaju isključivo korištenje postojećih ni gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje, te 15 ugovora za obavljanje lučkih djelatnosti i drugih gospodarskih djelatnosti, koje zahtijevaju korištenje postojećih i gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje. Ugovorena koncesijska naknada se sastoji od stalnog dijela i varijabilnog dijela. Stalni dio naknade se plaća ovisno o vrsti djelatnosti te broju dodijeljenih koncesija za istu vrstu djelatnosti. Promjenjivi dio plaća se u visini 1,0% ukupnog godišnjeg prihoda korisnika koncesije ili 1,40 kn/t pretovarenog tereta mjesečno, ovisno o vrsti djelatnosti.

Za naplatu stalnog dijela koncesijske naknade Lučka uprava ispostavlja račune koncesionarima, dok su koncesionari koncem poslovne godine dužni, po zaključenim ugovorima, dostaviti podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade te podmiriti obvezu. Podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade nisu dostavila 32 (od ukupno 47) korisnika koncesije, čime nisu obračunani i naplaćeni ugovoreni iznosi koncesijske naknade.

Potraživanja su na koncu godine iznosila 10.294.605,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 11.294.845,00 kn manja su za 1.000.240,00 kn ili 8,9%. Odnose se na potraživanja za lučke pristojbe u iznosu 8.254.475,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 1.266.740,00 kn, zakupninu u iznosu 260.684,00 kn, potraživanja od korisnika poslovnih prostora za troškove korištenja zajedničkih dijelova poslovne zgrade u iznosu 232.707,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 159.291,00 kn, naknada za bolovanje od HZZO-a u iznosu 37.541,00 kn, naknade za korištenje slobodne zone u iznosu 23.349,00 kn, naknade za izdana odobrenja u iznosu 7.500,00 kn i druga potraživanja u iznosu 58.318,00 kn.

Od potraživanja za lučke pristojbe u iznosu 8.254.475,00 kn na potraživanja od najvećeg broдача u putničkom domaćem i međunarodnom prometu, javnog poduzeća za linijsku pomorsku plovidbu, odnosi se 3.490.267,00 kn ili 42,3%. Do obavljanja revizije (kolovoz 2009.) navedena potraživanja su naplaćena. Preostala potraživanja za lučke pristojbe odnose se na potraživanja od stranih broдача 2.895.544,00 kn i domaćih broдача u iznosu 1.895.664,00 kn. Tijekom 2008. utužena su potraživanja iz prethodnih godina i potraživanja iz 2008. u ukupnom iznosu 2.207.881,00 kn te je stanje sumnjivih i spornih potraživanja koncem godine iznosilo 12.736.416,00 kn. Od toga se na potraživanja od jednog dužnika koji pristojbe plaća korištenjem lučkog područja u svrhu ukrcaja i iskrcaja tereta odnosi 7.674.403,00 kn ili 72,6%. Za naplatu duga, Lučka uprava je u ranijim godinama pokrenula više sudskih postupaka te zaključila više sudskih i izvansudskih nagodbi. Nagodbe nisu rezultirale podmiranjem duga, te od rujna 2006. Lučka uprava pokreće sudske postupke za naplatu svih dospjelih dugovanja od ovog dužnika.

U 2008. dužnik je počeo podmirivati obveze za lučke pristojbe po ispostavljenim računima te su ostvareni prihodi u 2008. u iznosu 1.691.973,00 kn, a potraživanja iz prethodnih godina do 2008. u iznosu 7.674.403,00 kn su u cijelosti utužena. U 2008. dužnik je uputio Lučkoj upravi prijedlog nagodbe o podmiranju duga uz otpis kamata za zakašnjelo plaćanje. Do obavljanja revizije nagodba nije zaključena.

Od preostalih sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 5.062.013,00 kn na potraživanja od dužnika nad kojima je otvoren stečajni postupak odnosi se 2.775.954,00 kn, dok se preostala potraživanja odnose na potraživanja od 30 dužnika za naplatu kojih pokrenuti postupci do obavljanja revizije (rujan 2009.) nisu dali rezultate.

Državni ured za reviziju nalaže tražiti od korisnika koncesije podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade, obračunati i naplatiti ugovorene iznose koncesijske naknade te i nadalje poduzimati mjere naplate potraživanja.

2.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 37.617.261,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.581.503,00 kn. Višak prihoda iskazan je u iznosu 24.069.054,00 kn.

U planiranim rashodima sadržani su rashodi za kapitalna ulaganja u iznosu 11.945.161,00 kn koji se od 1. siječnja 2008. prema odredbama nove Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija ne evidentiraju u rashodima u momentu nabave već se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode se priznaju u vijeku korištenja imovine.

Rashodi za bruto plaće zaposlenika izvršeni su u iznosu 7.056.194,00 kn, a doprinosi poslodavca na plaće u iznosu 1.227.036,00 kn. Obračun i isplata plaća obavlja se na temelju Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika i Kolektivnog ugovora za zaposlenike Lučke uprave. U skladu s Pravilnikom plaće se sastoje od osnovne plaće radnog mjesta na kojem zaposlenik radi (umnožak vrijednosti boda i broja bodova), stimulacije i dodatka na plaću za radni staž. U skladu s navedenim aktima stimulacija je dodatak na plaću koja ovisi o kvaliteti i obimu obavljenih poslova, a određuje je ravnatelj na prijedlog pomoćnika ravnatelja.

Stimulativni dio plaće nije utvrđen na temelju ocjenjivanja zaposlenika za postignutu kvalitetu i obim poslova, a obračunavan je uz obračun plaće mjesečno svim zaposlenicima osim članovima uprave, u visini 30,0% od osnovne plaće bez utvrđene osnove isplate i odluke zakonskog predstavnika.

Lučka uprava je o svom trošku, a za korist ravnatelja i pomoćnika ravnatelja s osiguravajućim društvom u kolovozu 2006. zaključila police osiguranja života s udjelom u dobiti, s trajanjem od pet godina. Osigurana svota za ravnatelja iznosi 7.995,20 EUR-a, a za pomoćnika 7.540,80 EUR po polici osiguranja. Godišnja premija osiguranja života po svakoj polici iznosi 1.650.- EUR i uplaćuje se svake godine 1. srpnja do isteka osiguranja.

Rashodi za nabavu goriva izvršeni su u iznosu 89.183,00 kn. U ranijim godinama i za 2008. Lučka uprava nije vodila evidenciju o stvarnom utrošku goriva po vozilima, odnosno nije vodila evidenciju o prijađenim kilometrima po pojedinom vozilu te nije donijela odluku o normativima utroška goriva za svako vozilo čime nije moguće utvrditi opravdanost rashoda za potrošnju goriva i potrebnu količinu nabavljenog goriva za osobna vozila.

Lučka uprava u vlasništvu ima sedam osobnih vozila. U skladu s ugovorima o pravima, obvezama i plaći, dva vozila dana su na korištenje u službene i privatne svrhe ravnatelju i pomoćniku ravnatelja. Za davanja na korištenje službenih vozila u privatne svrhe zaposlenika, nije donesena odluka o načinu i uvjetima korištenja vozila kao i načinu utvrđivanja plaća zaposlenika koji ostvaruje primitke u naravi po navedenoj osnovi što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak i članka 15. i 16. Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za autorske honorare izvršeni su u iznosu 326.935,00 kn. Odnose se na isplaćene naknade autoru za autorsko djelo pravnog savjetnika za obavljanje pravnih poslova iz pomorsko pravne problematike. Ugovor o autorskom djelu zaključen je u srpnju 2005. na vrijeme od četiri godine uz naknadu od 10.000,00 kn mjesečno koja dodatkom ugovora iz siječnja 2007. iznosi 20.000,00 kn neto mjesečno. Uz isplate naknade priložena su mjesečna izvješća o obavljenim autorskim djelima koja se odnose na održavanje sastanaka, proučavanje dokumentacije u vezi tužbi tužitelja protiv Lučke uprave te davanje pisanog mišljenja u vidu dopisa.

Na isplaćene naknade obračunan je i uplaćen porez i prirez na dohodak u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu stimulativnog dijela plaće obavljati na temelju odluke zakonskog predstavnika u postotku utvrđenom na temelju ocjenjivanja zaposlenika u opsegu i kvaliteti koja je veća od prosječne, odnosno uobičajene u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika. Nalaže se ustrojiti evidenciju o prijeđenim kilometrima po vozilima te donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe kao i načinu utvrđivanja plaće zaposlenika koji ostvaruju primitke u naravi s osnove korištenja službenih vozila u privatne svrhe. Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati odredbe Ugovora o pravima, obvezama i plaći ravnatelja i pomoćnika ravnatelja u dijelu podmirenja obveza za životno osiguranje kao i drugih odredbi Ugovora kojima se ostvaruju određena prava koja nisu uobičajena za korisnike koji raspolažu javnim sredstvima. Također nalaže se preispitati opravdanost isplata autorskih honorara s obzirom na razdoblje izvršenja usluge, visinu ugovorene naknade te obavljena djela navedena u mjesečnom izvješću o radu u vezi sklopljenog ugovora o autorskom djelu.

- 3.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Kod isplate stimulativnog dijela plaće obrazlaže da su primjenjivane odredbe Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim primicima zaposlenih koje su povoljnije za radnika od Kolektivnog ugovora.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Lučka uprava je za 2008. sastavila plan nabave roba, radova i usluga. Planirana je nabava prema predmetu nabave u vrijednosti 23.066.397,00 kn. Plan nabave roba, radova i usluga sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, izvorima financiranja i oznaci pozicija financijskog plana. Ukupno ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga u 2008. iznosili su 20.682.019,00 kn. U ostvarenim rashodima sadržani su i rashodi ostvareni na temelju zaključenih ugovora čija je realizacija započela u 2007.

Ustrojena je evidencija postupka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljeno je izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini. Sastavljeno je godišnje izvješće o javnoj nabavi koje je objavljeno u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema navedenom izvješću, u 2008. provedeno je devet postupaka nabave roba, radova i usluga. Postupci nabave provedeni su putem otvorenog postupka nabave, ograničenog postupka javne nabave te pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave i s prethodnom objavom. Temeljem provedenih postupaka nabave ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosi 10.266.067,00 kn. Izravnim ugovaranjem obavljena je nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 2.959.185,00 kn. Protiv odluke o odabiru ponuditelja za radove na uređenju pretovarnog betonskog platoa za slagalište kontejnera jedan ponuditelj uložio je prigovor Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave radi propusta u postupku pregleda, ocjene i računske kontrole ponuda te s tim u vezi nepotpuno i netočno utvrđivanje činjeničnog stanja. Državna komisija za kontrolu postupaka nabave odbila je žalbu kao neosnovanu.

Pri nabavi roba, usluga i ustupanju radova primjenjivani su propisani postupci nabave osim što su odvjetničke usluge u iznosu 250.295,00 kn obavljene izravnim ugovaranjem bez primjene Zakona o javnoj nabavi. Za odvjetničke usluge trebalo je zaključiti ugovor o javnim uslugama iz Dodatka II. B., s primjenom odredbe Zakona o javnoj nabavi u dijelu kojima se uređuje tehnički opis predmeta nabave (tehničke specifikacije) i objave.

Rashodi za radove na čišćenju platoa na gatu Brižine i pristupnoj cesti, interventne radove u gradskoj luci, bojanje ograde kompleksa u sjevernoj luci, postavljanje asfalta i kocki nogostupa na površini u gradskoj luci, sanaciju dijela operativne površine uz obalu i izradu šahti u sjevernoj luci, izvršeni su u iznosu 1.575.688,00 kn. Radove je izvodio jedan izvoditelj na temelju zaključenih ugovora. Ugovorima je utvrđen rok izvođenja radova 30 radnih dana od dana sklapanja ugovora te penali za nepravovremeno izvršenje radova. Izvoditelj je ispostavio okončane obračune sa zakašnjenjem od jednog do osam mjeseci, a za izvedene radove nakon isteka ugovorenog roka izgradnje nisu obračunani i naplaćeni ugovoreni penali, što je trebalo učiniti.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, usluga i ustupanja radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se za radove izvedene nakon isteka ugovorenog roka izgradnje obračunati i naplatiti ugovorene penale.

4.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave.

Lučka uprava je tijekom 2008. obavljala poslove predviđene godišnjim programom rada i financijskim planom. Slobodna novčana sredstva su oročavana, te su ostvareni prihodi od kamata. Prihodi su ostvareni u iznosu 46.650.557,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 22.581.503,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 24.069.054,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji prihodi su od lučkih pristojbi u iznosu 27.906.946,00 kn i prihodi od donacija u iznosu 9.186.077,00 kn, koji čine 79,5% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja na koncu godine iznosila su 10.294.605,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 11.294.845,00 kn manja su za 1.000.240,00 kn ili 8,9%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su za lučke pristojbe u iznosu 8.254.475,00 kn. Poduzimane su mjere naplate slanjem opomena i podnošenjem prijedloga za ovrhu. Tijekom 2008. utužena su potraživanja u iznosu 2.207.881,00 kn.

Obveze su na koncu godine iznosile 1.314.971,00 kn i u cijelosti su se odnosile na obveze za rashode poslovanja. Ulaganja u dugotrajnu imovinu izvršena su u iznosu 10.328.242,00 kn. Financirana su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 9.186.077,00 kn i iz vlastitih prihoda u iznosu 1.142.165,00 kn. U 2008. najznačajnija ulaganja obavljena su za uređenje pretovarnog platoa za slagalište kontejnera i izgradnju pristupne ceste u sjevernoj luci za što izvršeni rashodi u iznosu 8.970.447,00 kn. U 2008. završena su i aktivirana ulaganja ugovorena u 2007. za izgradnja produženja Gata sv. Petra i uređenje ribarske lučice Brižine. Za nabavu roba, usluga i ustupanje radova provedeni su propisani postupci nabave osim što su odvjetničke usluge u vrijednosti 250.295,00 kn nabavljene izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave Split za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi prema računima utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija koji je primjenjivan do konca 2007. te usporedba planiranih prihoda i rashoda s ostvarenim prihodima i rashodima koji su evidentirani prema novoj klasifikaciji i računskom planu utvrđenog novom Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija nije moguća. Do kolovoza 2009. Upravno vijeće nije odobrilo financijske izvještaje i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i nije ih dostavilo nadležnom Ministarstvu (točka 1.1. Nalaza).
 - Podatke za obračun promjenjivog dijela koncesijske naknade, od ukupno 47 korisnika koncesije, nisu dostavila 32 korisnika koncesije, čime nije moguće obračunati i naplatiti ugovoreni iznos koncesijske naknade (točka 2.1. Nalaza).
 - Stimulacija na plaću isplaćivana je mjesečno svim zaposlenicima osim članovima uprave u visini 30,0% od osnovne plaće bez utvrđene osnove isplate i odluke zakonskog predstavnika (točka 3.1. Nalaza).
 - Lučka uprava ima sedam službenih vozila, od kojih su dva dana na korištenje u privatne i službene svrhe ravnatelju i pomoćniku ravnatelja. U ranijim godinama i za 2008. nije vođena evidencija o potrošnji goriva pojedinačno za svako službeno vozilo i za službena vozila nisu sastavljeni putni nalozi. Za davanje na korištenje službenih vozila u privatne svrhe zaposlenika nije donesena odluka o načinu i uvjetima korištenja vozila i načinu utvrđivanja plaća zaposlenika koji ostvaruju primitke u naravi po navedenoj osnovi (točka 3.1. Nalaza).
 - Rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 250.295,00 kn pribavljene su izravnim ugovaranjem bez primjene Zakona o javnoj nabavi (točka 4.1. Nalaza).