



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA SPLIT

Split, studeni 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

---

KLASA:041-01/12-06/6

URBROJ: 613-19-12-6

Split, 23. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
LUČKE UPRAVE SPLIT ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Lučke uprave Split (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. srpnja do 23. studenoga 2012.

## I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je neprofitna pravna osoba. Osnovana je Odlukom Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada) iz travnja 1997. i izmjenama i dopunama Odluke iz prosinca 1998. i lipnja 2011., radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Split u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Sredstva za rad Lučke uprave osiguravaju se iz lučkih pristojbi, naknada od koncesija, državnog proračuna i ostalih prihoda. Sredstvima iz državnog proračuna financira se izgradnja i održavanje lučke podgradnje, a ostala sredstva su namijenjena izgradnji i održavanju lučke nadgradnje i podgradnje, opremanju luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja s brodova, održavanju dubine u luci i na sidrištu luke te za troškove poslovanja.

Ustrojstvo i djelokrug rada su određeni Statutom iz srpnja 1997. i izmjenama i dopunama Statuta iz travnja 2004., kojeg je uz suglasnost Vlade donijelo Upravno vijeće.

Koncem 2011. Lučka uprava je imala 40 zaposlenika.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće donosi godišnji program rada i razvoja koji obuhvaća financijski plan, donosi odluke o provođenju smjernica lučke poslovne politike, odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i dostavlja ga Ministarstvu, donosi lučke tarife i cjenike usluga, odlučuje o uzimanju zajmova, prodaji i kupnji stvari i prava samostalno do 8.000.000,00 kn, donosi statut, poslovničke, unutarnje akte te obavlja druge poslove utvrđene Statutom i zakonskim propisima.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanja Lučke uprave.

Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Joško Berket Bakota.

### Planiranje

Godišnji program rada i razvoja luke i financijski plan za 2011. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2011. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 33.600.970,00 kn, rashodi u iznosu 29.323.086,00 kn, te višak prihoda u iznosu 4.277.884,00 kn. Planom investicija i izvora financiranja planirana su sredstva u iznosu 16.450.381,00 kn, od čega se na planirana sredstva iz proračuna odnosi 8.800.000,00 kn.

Godišnjim programom rada i razvoja luke za 2011. planirana su investicijska ulaganja, investicijsko održavanje i tekuće održavanje u iznosu 26.430.000,00 kn.

Izmjene plana investicija i izvora financiranja donesene su u studenome 2011. na zahtjev Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo). Izmjenama je plan investicija usklađen s izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2011. Ukupno planirana proračunska sredstva za investicijska ulaganja iznosila su 3.088.889,00 kn.

Suglasnost na financijski plan i godišnji program rada i razvoja za 2011., je dalo Ministarstvo.

## Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 35.512.290,00 kn, što je za 316.720,00 kn ili 0,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2011. su ostvareni za 1.911.320,00 kn ili 5,7% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	32.425.265,00	30.708.604,00	94,7
2.	Prihodi od imovine	1.927.620,00	2.008.800,00	104,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	1.071.028,00	1.145.287,00	106,9
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	856.592,00	863.513,00	100,8
3.	Prihodi od donacija	0,00	1.288.383,00	-
4.	Drugi prihodi	1.476.125,00	1.506.503,00	102,1
	Ukupno	35.829.010,00	35.512.290,00	99,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 30.708.604,00 kn ili 86,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, od donacija i drugi prihodi) iznose 4.803.686,00 kn ili 13,5% ukupnih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 30.708.604,00 kn, a odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 24.606.892,00 kn, naknade za koncesiju u iznosu 5.090.080,00 kn, naknade za korištenje slobodne zone u iznosu 219.982,00 kn i druge prihode od pružanja usluga u iznosu 791.650,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.008.800,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine (prihodi od kamata na oročene depozite, zateznih kamata i tečajnih razlika) u iznosu 1.145.287,00 kn i nefinancijske imovine (prihodi od zakupa poslovnih prostora) u iznosu 863.513,00 kn.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 1.506.503,00 kn, a odnose se na prihode od naplate otpisanih potraživanja u iznosu 1.363.939,00 kn i druge prihode u iznosu 142.564,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.288.383,00 kn, a odnose se na donacije iz državnog proračuna.

Vrijednosno najznačajnija odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine bilježe prihodi od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju koji su za 172.175,00 kn ili 34,7% veći u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što su u tekućoj godini povećana oročavanja slobodnih novčanih sredstava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 22.089.751,00 kn, što je za 1.140.148,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. su ostvareni za 7.233.335,00 kn ili 24,7% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	7.539.636,00	7.554.599,00	100,2
2.	Materijalni rashodi	8.294.776,00	11.889.633,00	143,3
2.1.	Naknade troškova radnicima	548.965,00	430.555,00	78,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	323.899,00	329.309,00	101,7
2.3.	Rashodi za usluge	5.988.109,00	9.529.889,00	159,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	972.964,00	1.120.661,00	115,2
2.5.	Drugi materijalni rashodi	460.839,00	479.219,00	104,0
3.	Rashodi amortizacije	382.043,00	933.463,00	244,3
4.	Financijski rashodi	484.518,00	642.906,00	132,7
5.	Donacije	73.007,00	102.900,00	140,9
6.	Drugi rashodi	6.455.919,00	966.250,00	15,0
	Ukupno	23.229.899,00	22.089.751,00	95,1
	Višak prihoda	12.599.111,00	13.422.539,00	106,5

Višak prihoda za 2011. iznosi 13.422.539,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 54.367.236,00 kn (iz 2010. u iznosu 12.599.111,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 41.768.125,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 67.789.775,00 kn. Višak prihoda se odnosi na neutrošena sredstva koja su namijenjena financiranju novih investicija, koje su započete u 2012. potpisivanjem ugovora za izgradnju novih vezova u Gradskoj luci Split i izgradnju ribarske luke u Komiži.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za usluge u iznosu 9.529.889,00 kn ili 43,1% i zaposlene u iznosu 7.554.599,00 kn ili 34,2% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (naknade troškova radnicima, naknade članovima upravnog vijeća, rashodi za materijal i energiju, drugi materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi, drugi rashodi) iznose 5.005.263,00 kn i čine 22,7% ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na ostvarenje prethodne godine bilježe rashodi za usluge koji su za 3.541.780,00 kn ili 59,1% veći u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što su u tekućoj godini povećani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 204.311.675,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	144.803.286,00	141.992.141,00	98,1
2.	Financijska imovina	42.659.044,00	62.319.534,00	146,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	3.348.359,00	3.974.244,00	118,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	24.173.811,00	43.926.603,00	181,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	226.800,00	226.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	14.910.074,00	14.191.887,00	95,2
	Ukupno imovina	187.462.330,00	204.311.675,00	109,0
3.	Obveze	26.561.458,00	35.588.305,00	134,0
3.1.	Obveze za rashode	1.475.170,00	2.130.861,00	144,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	10.062.882,00	10.062.882,00	100,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	15.023.406,00	23.394.562,00	155,7
4.	Vlastiti izvori	160.900.872,00	168.723.370,00	104,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	187.462.330,00	204.311.675,00	109,0

Nefinancijska imovina u vrijednosti 141.992.141,00 kn se sastoji od prava korištenja u vrijednosti 121.526.798,00 kn, osnivačkih izdataka 12.500,00 kn, izdataka za razvoj 12.153.137,00 kn, postrojenja i opreme 672.375,00 kn, prijevoznih sredstava 794.408,00 kn, ulaganja u računalne programe 494.303,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 4.342.456,00 kn, postrojenja i opreme u pripremi 1.031.897,00 kn, ostale nematerijalna imovine u pripremi 871.462,00 kn te zemljišta u vrijednosti 92.805,00 kn.

Novčana sredstava u iznosu 3.974.244,00 kn se odnose na novčana sredstava kod poslovne banke u iznosu 3.969.171,00 kn i u blagajni u iznosu 5.073,00 kn.

Depoziti su koncem godine iznosili 43.774.307,00 kn, a odnose se na neutrošena sredstava Lučke uprave u iznosu 35.774.307,00 kn namijenjenih financiranju novih ulaganja i donacija iz državnog proračuna u iznosu 8.000.000,00 kn namijenjenih izgradnji ribarske luke Komiža. Sredstva su oročavana kod više poslovnih banaka uz kamatnu stopu 3,67% do 5,9%. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost depozita je povećana za 19.767.486,00 kn ili 82,4%.

Udjeli i dionice u vrijednosti 226.800,00 kn se odnose na dionice trgovačkog društva koje je Lučka uprava stekla u prethodnim godinama pretvaranjem potraživanja u udjele.

Potraživanja su koncem godine iznosila 14.344.183,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 14.191.887,00 kn i druga potraživanja u iznosu 152.296,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 12.827.473,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 732.881,00 kn ili 4,9%.

Obveze u iznosu 35.588.305,00 kn se odnose na obveze za rashode u iznosu 2.130.861,00 kn, kredit u iznosu 10.062.882,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 23.394.562,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2012. u iznosu 610.096,00 kn, materijalne rashode 1.344.316,00 kn, te ostale obveze u iznosu 176.449,00 kn.

Obveze za kredit u iznosu 10.062.882,00 kn se odnose na obveze za glavnicu kredita po ugovoru iz srpnja 2009. kojeg je Lučka uprava realizirala kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju infrastrukture (rekonstrukcija i produljenje gata sv. Duje). Upravno vijeće je odobrilo zaduživanje. Banka je odobrila kredit u iznosu 2.388.189,00 EUR ili 17.500.000,00 kn. Lučka uprava je, zbog dostatnosti vlastitih sredstava za financiranje spomenutih radova, od ukupno odobrenog kredita iskoristila 1.381.376,00 EUR ili 10.062.882,00 kn. Ugovorena fiksna kamatna stopa iznosi 6,0%, grace period dvije godine, te rok otplate sedam godina. Otplata kredita je započela u rujnu 2012.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu 23.394.562,00 kn se odnose na donacije iz državnog proračuna u iznosu 22.482.249,00 kn i druge prihode budućeg razdoblja u iznosu 912.313,00 kn (prihodi iz ranijih godina koji nisu naplaćeni, a za koje su dijelom pokrenuti postupci prisilne naplate). Donacije su ostvarene na temelju zaključenih ugovora s Ministarstvima o sufinanciranju radova na rekonstrukciji i dogradnji Gata sv. Duje u iznosu 12.777.238,00 kn, izgradnji ribarske luke Komiža u iznosu 8.000.000,00 kn, izradi projektne dokumentacije i radovima na uređenju gata Brižine u iznosu 1.170.000,00 kn te radovima na distancerima i plutajućoj platformi u iznosu 535.011,00 kn. Prihodi budućeg razdoblja koji se odnose na donacije prenose se na prihode tekuće godine u visini iznosa godišnje amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu iz navedenih donacija.



## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Lučke uprave.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Lučke uprave. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Lučkoj upravi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio planiranje prihoda i rashoda prema računima računskog plana, postupanje u skladu sa zakonskim propisima prema kojima Upravno vijeće odobrava financijske izvještaje i izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoje te ga dostavlja nadležnom Ministarstvu, poduzimati mjere naplate potraživanja, zatražiti od korisnika koncesija podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade, obračunati i naplatiti ugovorenu koncesijsku naknadu, isplatu stimulativnog dijela plaće obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika, ustrojiti evidenciju o prijeđenim kilometrima za službena vozila te donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja vozila u privatne svrhe kao i načinu utvrđivanja plaće zaposlenika koji ostvaruju primitke u naravi s osnove korištenja službenih vozila u privatne svrhe.

Nadalje je naložio, 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, za radove izvedene nakon ugovorenog roka obračunati i naplatiti penale te provoditi propisane postupke javne nabave. Preporučeno je 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.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi i rashodi su planirani prema računima računskog plana,
- godišnje financijske izvještaje i izvješće o radu je odobrilo Upravno vijeće,
- ustrojena je evidencija o prijeđenim kilometrima za službena vozila, te je donesena odluka o korištenju službenih vozila za ravnatelja i zamjenika ravnatelja.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- od korisnika koncesija nisu pribavljeni podaci za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade,
- pri nabavi roba i usluga nisu u cijelosti primjenjivani propisani postupci javne nabave,
- raspoložive mjere naplate svih prihoda nisu poduzete,
- odredbe ugovora o pravima, obvezama i plaći ravnatelja i pomoćnika ravnatelja, te zamjenika ravnatelja u dijelu podmirenja obveza za životno osiguranje kao i druge odredbe kojima se ostvaruju određena prava koja nisu uobičajena za korisnike koji raspolažu javnim sredstvima, nisu preispitane.

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i postupke javne nabave.

### 1. Prihodi

1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 35.512.290,00 kn, što je za 316.720,00 kn ili 0,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2011. su ostvareni za 1.911.320,00 kn ili 5,7% više od planiranih.

Prihodi od naknada za koncesiju su ostvareni u iznosu 5.090.080,00 kn, od čega se na stalni dio koncesijske naknade odnosi 1.784.023,00 kn, a na varijabilni dio 3.306.057,00 kn. Prema odluci Upravnog vijeća i zaključenim ugovorima s koncesionarima, stalni dio naknade se plaća ovisno o vrsti djelatnosti te broju dodijeljenih koncesija za istu vrstu djelatnosti, a varijabilni dio 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 dostaviti podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade i podmiriti obvezu, u skladu sa zaključenim ugovorima. Podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade do konca lipnja 2012. nije dostavio 21 od ukupno 40 korisnika koncesije, te nije moguće utvrditi potraživanja za varijabilni dio koncesijske naknade.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 14.344.183,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 14.191.887,00 kn i druga potraživanja u iznosu 152.296,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 732.881,00 kn ili 4,9%. Dospjela potraživanja iznose 12.827.473,00 kn. Za dospjela potraživanja od kupaca u iznosu 2.403.775,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, od čega je naplaćeno 1.347.754,00 kn. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od kupaca u iznosu 11.327.423,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja za koja su pokrenuti postupci u ranijim godinama, evidentiraju se na računima sumnjivih i spornih potraživanja i računima ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja dok se ne naplate. Koncem godine su navedena potraživanja iznosila 19.155.674,00 kn, od čega se na jedno trgovačko društvo odnosi 10.545.701,00 kn.

Za naplatu potraživanja, Lučka uprava je u ranijim godinama pokrenula sudske postupke za sva sumnjiva i sporna potraživanja, te zaključila više sudskih i izvansudskih nagodbi, što nije rezultiralo naplatom potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Isto tako, predlaže se sustavna razrada i kontinuirano praćenje dospjelih potraživanja te otpis potraživanja kod kojih je došlo do apsolutne zastare potraživanja, ili su pravne osobe, na koje se potraživanja odnose, prestale postojati, odnosno okončani su njihovi stečajni postupci.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od korisnika koncesija podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade, te obračunavati i naplatiti ugovorenu koncesijsku naknadu. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 1.2. *Lučka Uprava prihvaća Nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su svi koncesionari do studenoga 2012., dostavili izvješća (podatke) za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade. Navodi da se za naplatu potraživanja kontinuirano tijekom cijele godine provode ovršni postupci, te da su početkom 2012. pokrenuti ovršni postupci za potraživanja iz 2011. u iznosu 3.370.971,00 kn.*

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 22.089.751,00 kn, što je za 1.140.148,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. su ostvareni za 7.233.335,00 kn ili 24,7% manje od planiranih. Višak prihoda iznosi 13.422.539,00 kn

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 7.554.599,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 6.262.613,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.092.786,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 199.200,00 kn. Prema Ugovorima o pravima, obvezama i plaći ravnatelja i pomoćnika ravnatelja, koji su zaključeni u 2008., ravnatelju i pomoćniku se priznaju troškovi poslovnih savjetovanja, poslijediplomskog studija, reprezentacije, literature, posjete stručnim seminarima, stručnog usavršavanja, mobitela, poslovne kartice i službenog automobila. Pored navedenog, ravnatelju i pomoćniku ravnatelja pripada i pravo na životno osiguranje za razdoblje pet godina u iznosu 12.000,00 kn godišnje za slučaj smrti, doživljenja i invalidnosti osiguranih osoba. Ugovaratelj osiguranja je Lučka uprava, a korisnici osiguranja osigurane osobe (u slučaju smrti zakonski nasljednici, a u slučaju doživljenja osigurana osoba).

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati odredbe Ugovora o pravima, obvezama i plaći ravnatelja i pomoćnika ravnatelja, o pravu na životno osiguranje koje nije uobičajeno za korisnike koji raspolažu javnim sredstvima.

- 2.2. *Lučka uprava prihvaća Nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su na uplaćene premije životnog osiguranja plaćeni porezi, te da troškovi vezani uz Ugovore o pravima, obvezama i plaći ravnatelja i pomoćnika ravnatelja ne utječu na ukupno poslovanje Lučke uprave.*

### 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 23.260.600,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, Lučka uprava je provela 22 postupka javne nabave, od kojih 17 otvorenih postupaka javne nabave, tri postupka s primjenom postupaka sklapanja ugovora iz Dodatka II. B, jedan pregovarački postupak bez prethodne objave te jedan okvirni sporazum. Ugovorena je javna nabava roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 8.212.242,00 kn. Nabave do 70.000,00 kn su iznosile su 3.495.942,00 kn od čega roba 356.644,00 kn, radovi 1.118.969,00 kn, te usluge 2.020.329,00 kn. Nabava električne energije u vrijednosti 600.324,00 kn i goriva u vrijednosti 95.806,00 kn, provedena je izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011., javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi propisane postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Lučka uprava prihvaća Nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je u tijeku planiranje javne nabave za električnu energiju i gorivo.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2008., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu, pribavljanje podataka za obračun varijabilnog dijela ugovorene koncesijske naknade i provođenje propisanih postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2011.
  - Podaci za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade, koji su temelj za obračun i naplatu ugovorenih koncesijskih naknada, nisu pribavljeni od dijela korisnika koncesija. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 11.327.423,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 1. Nalaza)
  - Nabava električne energije u vrijednosti 600.324,00 kn i goriva u vrijednosti 95.806,00 kn, provedena je izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Lučka uprava je neprofitna pravna osoba osnovana radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Split. Koncem 2011. Lučka uprava je imala 40 zaposlenika. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Joško Berket Bakota. Prihodi su ostvareni u iznosu 35.512.290,00 kn, a rashodi u iznosu 22.089.751,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 13.422.539,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 30.708.604,00 kn ili 86,5% ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem godine iznosila 14.344.183,00 kn i manja su za 732.881,00 kn ili 4,9% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja su iznosila 12.827.473,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 14.191.887,00 kn ili 98,9% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.403.775,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, dok su za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 11.327.423,00 kn dužnicima upućivanje opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Oročeni depoziti u bankama su koncem 2011. iznosili 43.774.307,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 9.529.889,00 kn ili 43,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 7.554.599,00 kn ili 34,2% ukupno ostvarenih rashoda. Kod isplata plaća zaposlenicima, ravnatelju i zamjenika ravnatelju postupljeno je u skladu s propisima. Obveze su na koncu 2011. iznosile 35.588.305,00 kn i veće su za 9.026.847,00 kn ili 34,0% u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na obveze za rashode u iznosu 2.130.861,00 kn, kredit u iznosu 10.062.882,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 23.394.562,00 kn. Dospjele obveze su iznosile 2.130.861,00 kn i do vremena obavljanja revizije su podmirene. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na pribavljanje podataka za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade, naplatu potraživanja od kupaca te postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.