



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA ZADAR

Zadar, kolovoz 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	10
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/12-06/2

URBROJ: 613-15-12-6

Zadar, 21. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE ZADAR, ZADAR ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 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 Zadar, Zadar (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 15. svibnja do 21. kolovoza 2012.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je neprofitna pravna osoba sa sjedištem u Zadru. Osnovana je odlukom Vlade Republike Hrvatske 1997. radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Zadar otvorene za međunarodni javni promet, koja je po veličini i značaju proglašena lukom od osobitog međunarodnog gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku.

Osnovne lučke djelatnosti su: ukrcaji, iskrcaj, prekrcaj, skladištenje, sortiranje te oplemenjivanje roba, privezi i odvezi brodova, čišćenje luke, ukrcaj i iskrcaj putnika i vozila, ostale usluge u luci za koje se daje koncesija, kao što je davanje vode, energije i telefona, pružanje usluga putnicima i brodovima, servisi lučke mehanizacije, agencijska i špediterska djelatnost, kontrola kakvoće i količine roba i druge usluge. Lučka uprava daje koncesije za lučke djelatnosti na temelju propisanih tehničko-tehnoloških uvjeta, te na temelju natječaja.

Rad Lučke uprave je organiziran u okviru ureda ravnatelja i jedinica za komercijalno operativne poslove, za planiranje i marketing, za infrastrukturni i suprastrukturni razvoj, za pravne i opće poslove, za financije i kontrolu, te za tehničke poslove i održavanje. Ured ravnatelja provodi odluke upravnog vijeća i osigurava razvoj luke. Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom, a čine ga predsjednik kojeg imenuje Vlada Republike Hrvatske i sedam članova. U 2011., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je bio Ivica Burić. Predsjednik Upravnog vijeća bio je Živko Kolega, a u vrijeme revizije Perica Šolić. Koncem 2011. Lučka uprava je imala 17 zaposlenika.

Planiranje

Lučka uprava je donijela godišnji program rada koji sadrži i financijski plan za 2011. Suglasnost na program dalo je Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture. Godišnji program rada sadrži plan projekata i zahvata u staroj gradskoj luci, plan aktivnosti na izgradnji putničko trajektnog terminala u Gaženici, sigurnost u luci, promotivne aktivnosti i planirani promet na lokalnim i međunarodnoj liniji, plan prihoda i rashoda, plan investicijskih ulaganja i izvora financiranja ulaganja te plan nabave. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 34.241.583,00 kn, rashodi u iznosu 30.866.534,00 kn, te višak prihoda u iznosu 3.375.049,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga 7.960.000,00 kn, prihode od financijske imovine 1.550.000,00 kn, prihode od donacija 24.721.583,00 kn i druge prihode 10.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 2.680.000,00 kn, materijalne rashode 2.335.000,00 kn, rashode amortizacije 9.337.034,00 kn, financijske rashode 16.509.500,00 kn i druge rashode 5.000,00 kn. Planom investicijskih ulaganja planirana su investicijska ulaganja u vrijednosti 281.213.042,00 kn, a planirani izvori financiranja su sredstva inozemnih kredita u iznosu 228.119.576,00 kn, sredstva državnog proračuna u iznosu 49.718.417,00 kn i vlastita sredstva u iznosu 3.375.049,00 kn.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. 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 planirani u iznosu 34.241.583,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.532.398,00 kn, što je za 5.461.731,00 kn ili 22,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

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	7.609.329,00	6.152.136,00	80,8
2.	Prihodi od imovine	3.913.764,00	4.898.396,00	125,2
3.	Prihodi od donacija	12.539.570,00	18.458.551,00	147,2
4.	Drugi prihodi	8.004,00	23.315,00	291,3
	Ukupno	24.070.667,00	29.532.398,00	122,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 18.458.551,00 kn ili 62,5%. Svi drugi prihodi iznose 11.073.847,00 kn ili 37,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Prema odredbi članka 60. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09), prihodi lučke uprave su: lučke pristojbe, naknada od koncesija za obavljanje lučkih i drugih gospodarskih djelatnosti, koje ne zahtijevaju isključivo korištenje postojećih niti gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području, naknada od koncesija za obavljanje lučkih i drugih gospodarskih djelatnosti koje zahtijevaju korištenje postojećih i/ili gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području, sredstva iz proračuna osnivača, te drugi prihodi.

Prihodi od donacija se odnose na donacije iz državnog proračuna u iznosu 18.440.655,00 kn i ostale donacije u iznosu 17.896,00 kn. Ukupno primljena sredstva iz državnog proračuna za 2011. iznose 51.910.763,00 kn, a iskazna su u poslovnim knjigama kao prihodi od donacija u iznosu 18.440.655,00 kn i kao odgođeno priznati prihodi u iznosu 33.470.108,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom pomorstva, prometa i infrastrukture o financiranju otplate kredita Hrvatske poštanske banke, sufinanciranju projekta izgradnje ribarske luke Vela Lamjana, sufinanciranju projektiranja za kontejnerski terminal u teretnoj luci Gaženica, te financiranju projekta «Nova luka Zadar» u luci Gaženica. Prihodi od donacija iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 18.440.655,00 kn su utrošeni za plaćanje kamata inozemnim bankama u iznosu 10.822.761,00 kn, kamata za kredit u iznosu 3.239.500,00 kn, otplatu kredita i kamate u iznosu 3.237.289,00 kn, plaćanje naknade inozemnoj banci za neiskorišteni dio kredita u iznosu 1.026.715,00 kn, te izradu projektne dokumentacije za izgradnju ribarske luke u iznosu 114.390,00 kn.

Prihodi u iznosu 33.470.108,00 kn su iskazani u bilanci kao odgođeno priznati prihodi u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), prema kojoj donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) i nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa, odnosno troškovima amortizacije. Utrošeni su za plaćanje poreza na dodanu vrijednost na obavljene radove i usluge u iznosu 28.618.152,00 kn, vodni doprinos u iznosu 1.834.162,00 kn i usluge revizije projektne dokumentacije za zgradu terminala u iznosu 72.570,00 kn (projekt «Nova luka Zadar»), te za plaćanje usluga izrade projektne dokumentacije za izgradnju kontejnerskog terminala i sigurnosne dokumentacije za luku Gaženica u iznosu 2.945.224,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga se odnose na prihode od naplate lučkih pristojbi u iznosu 6.050.765,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 83.571,00 kn i izdavanja identifikacijskih dozvola za kretanje i zadržavanja osoba i vozila na lučkom području u iznosu 17.800,00 kn. Prihodi od financijske imovine se odnose na prihode na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 2.943.455,00 kn i prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 1.954.941,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su planirani u iznosu 30.866.534,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.572.939,00 kn, što je za 4.611.494,00 kn ili 16,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

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	2.458.931,00	2.574.662,00	104,7
2.	Materijalni rashodi	1.948.148,00	1.962.314,00	100,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	155.906,00	242.765,00	155,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	347.937,00	349.399,00	100,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	86.531,00	14.672,00	17,0
2.4.	Rashodi za usluge	1.070.675,00	1.084.460,00	101,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	153.119,00	125.863,00	82,2
2.6.	Drugi materijalni rashodi	133.980,00	145.155,00	108,3
3.	Rashodi amortizacije	6.148.561,00	3.251.452,00	52,9
4.	Financijski rashodi	17.626.769,00	15.783.111,00	89,5
5.	Drugi rashodi	2.024,00	1.400,00	69,2
	Ukupno	28.184.433,00	23.572.939,00	83,6
	Višak prihoda	0,00	5.959.459,00	-
	Manjak prihoda	4.113.766,00	0,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 5.959.459,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 16.718.746,00 kn (manjak iz 2010. u iznosu 4.113.766,00 kn i višak iz prethodnih godina u iznosu 20.832.512,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.678.205,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju financijski rashodi u iznosu 15.783.111,00 kn ili 67,0%. Svi drugi rashodi iznose 7.789.828,00 kn i imaju udjel 33,0% u ukupno ostvarenim rashodima.

Financijski rashodi se odnose na kamate po kreditima u iznosu 14.693.583,00 kn, naknadu inozemnoj banci za neiskorištena dio kredita u iznosu 1.026.188,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 35.187,00 kn i bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 28.153,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.011.853.537,00 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	645.807.847,00	844.952.690,00	130,8
2.	Financijska imovina	183.609.077,00	166.900.847,00	90,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	7.277.623,00	5.298.217,00	72,8
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	172.023.079,00	158.837.802,00	92,3
2.3.	Potraživanja za prihode	4.308.375,00	2.764.828,00	64,2
	Ukupno imovina	829.416.924,00	1.011.853.537,00	122,0
3.	Obveze	614.552.282,00	803.066.195,00	130,7
3.1.	Obveze za rashode	43.621.091,00	56.314.546,00	129,1
3.2.	Obveze za kredite	517.415.788,00	659.784.034,00	127,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	53.515.403,00	86.967.615,00	162,5
4.	Vlastiti izvori	214.864.642,00	208.787.342,00	97,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	829.416.924,00	1.011.853.537,00	122,0

Nefinancijska imovina se sastoji od građevinskih objekata u pripremi u iznosu 621.351.435,00 kn, građevinskih objekata 144.297.415,00 kn, zemljišta 63.261.586,00 kn, projektne dokumentacije 9.811.065,00 kn, projektne dokumentacije u pripremi 5.890.532,00 kn, prijevoznih sredstva 180.116,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 160.541,00 kn. Tijekom 2011. su ostvarena ulaganja u nefinancijsku imovinu u vrijednosti 214.433.054,00 kn, a odnose se na ulaganja u projekt «Nova luka Zadar» u iznosu 207.665.500,00 kn, ulaganja u luku Gaženica u iznosu 1.999.980,00 kn, projektну dokumentaciju u iznosu 4.401.996,00 kn, zemljište u iznosu 343.200,00 kn i opremu u iznosu 22.378,00 kn.

Depoziti i ostala potraživanja se odnose na ostala potraživanja u iznosu 83.671.200,00 kn i depozite u iznosu 75.166.602,00 kn. Ostala potraživanja se odnose na potraživanja za plaćeni predujam izvoditelju druge faze radova na izgradnji nove luke Zadar - LOT II/IIIa na temelju ugovora o gradnji. Depoziti se odnose na oročavanje slobodnih povučenih sredstava kredita i sredstava iz redovnog poslovanja, a namijenjeni su za financiranje projekta «Nova luka Zadar». Lučka uprava slobodna sredstva oročava na različita vremenska razdoblja uz kamatne stope dogovorene s poslovnim bankama. Efektivna kamatna stopa na kratkoročne depozite oročene do tri mjeseca u 2011. godini je iznosila od 2,5% do 3.65%.

Potraživanja za prihode u iznosu 2.764.828,00 kn se odnose na potraživanja za lučku pristojbu od kupaca u zemlji u iznosu 1.551.809,00 kn i inozemnih kupaca u iznosu 1.026.874,00 kn, te potraživanja za naknade od koncesija u iznosu 186.145,00 kn i dospjela su u cijelosti.

Obveze za rashode u iznosu 56.314.546,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 56.052.153,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 230.003,00 kn i druge obveze u iznosu 32.390,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 54.730.773,00 kn se odnose na obveze prema izvoditelju građevinskih radova na izgradnji nove luke Zadar. Do vremena obavljanja revizije dospjele obveze su podmirene.

Obveze za kredite iznose 659.784.034,00 kn, od čega se na obveze za kredite iz inozemstva odnosi 597.162.306,00 kn, a na kredite u zemlji 62.621.728,00 kn. Krediti iz inozemstva u iznosu 597.162.306,00 kn i iz zemlje u iznosu 55.000.000,00 kn su dobiveni za financiranje projekta «Nova luka Zadar», a kredit od poslovne banke u zemlji u iznosu 7.621.728,00 kn je odobren za izgradnju infrastrukture na Istarskoj obali u Gradskoj luci.

Na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2004. je zaključen ugovor o kreditu između Lučke uprave i poslovne banke. Kredit u iznosu 17.000.000,00 kn je iskorišten je za financiranje dovršetka izgradnje infrastrukture na Istarskoj obali u Gradskoj luci. Kredit je odobren na rok od 10 godina, uz poček tri godine, te kamatnu stopu od 4,5% godišnje. Kredit se otplaćuje u skladu s ugovorom. Tijekom 2011. plaćena je glavnica kredita u iznosu 2.821.473,00 kn i kamate u iznosu 415.816,00 kn. Stanje kredita na koncu godine iznosi 7.621.728,00 kn. Plaćanja se obavljaju iz sredstvima dobivenim iz državnog proračuna.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućega razdoblja odnose se na primljene donacije iz državnog proračuna i proračuna Grada Zadra. Početkom godine iskazane su u iznosu 53.515.403,00 kn, tijekom godine primljena su sredstva u iznosu 33.470.108,00 kn, na prihode je preneseno 17.896,00 kn u visini iznosa obračunane amortizacije, te njihovo stanje koncem 2011. iznosi 86.967.615,00 kn.

Projekt «Nova luka Zadar»

Strategijom prometnog razvitka Republike Hrvatske (Narodne novine 139/99), za luku Zadar je utvrđeno da nedostatnost prostora u luci uvjetuje premještanje trajektnog prometa iz gradske luke u teretnu luku Gaženica. Izgradnju trajektne luke u luci Gaženica, projekt «Nova luka Zadar», (dalje u tekstu: Projekt) podržala je Vlada Republike Hrvatske zaključkom iz lipnja 2006. kao projekt od državnog značaja jer izgradnjom putničke, teretne i ribarske luke, Republika Hrvatska dobiva novi pomorski centar i značajnu luku međunarodnog značaja. Spomenutim zaključkom zadužila je Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture, Ministarstvo zaštite okoliša i prirode, te Ministarstvo financija da nastave realizaciju Projekta u skladu s dokumentima prostornog uređenja i prema projektnoj dokumentaciji koju je izradila Lučka uprava. Vrijednost Projekta procijenjena je u iznosu 236.000.000 EUR bez uključenog poreza na dodanu vrijednost, od čega se kreditom Europske investicijske banke financira u iznosu 100.000.000 EUR i kreditom Kreditanstalt für Wiederaufbau u iznosu 120.000.000 EUR, dok preostalih 16.000.000 EUR treba osigurati Lučka uprava putem Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture. Projekt se sastoji od sljedećih komponenti: tehnička pomoć, nadzor nad izgradnjom, pomorski radovi (zemljani radovi i sekundarni lukobran) - LOT I, pomorski radovi (prilazne ceste i osnovna infrastruktura područja terminala) - LOT II/IIIa, te zgrada terminala i uređenje okoliša - LOT IIIb. Usluge nadzora i tehničke pomoći se financiraju sredstvima kredita Europske investicijske banke, a radovi (LOT I i LOT IIIb), izrada izmjena glavnih projekata i revizija izmjena projektne dokumentacije u iznosu 378.154 EUR, te dio troškova izrade studije isplativosti u iznosu 3.000.000 EUR sredstvima kredita Kreditanstalt für Wiederaufbau. Radove - LOT II/IIIa sufinanciraju navedene banke .

Nakon potpisivanja spomenutih ugovora o kreditu s inozemnim bankama, Lučka uprava započela je s aktivnostima vezanim za realizaciju Projekta. Postupci nabave radova i usluga provedeni su u skladu sa Smjernicama za nabavu EIB iz veljače 2004. U studenome 2007. objavljena je Opća obavijest o nabavi koja uključuje radove te usluge savjetovanja (nadzor i tehnička pomoć). Pozivi na iskaz interesa za usluge nadzora nad građenjem i tehničku pomoć objavljeni su u studenome 2007., dok je poziv na pretkvalifikacije za pomorske radove (LOT I) objavljen u svibnju 2008., a za (LOT II/IIIa) u lipnju 2009. Nakon provedenih natječaja odabrani su konzultant za tehničku pomoć, nadzor nad građenjem, te izvoditelj pomorskih radova (LOT I i LOT II/IIIa) za koje su EIB i KfW dale suglasnost za zaključivanje ugovora. Postupak međunarodnog natječaja za odabir izvoditelja za izgradnju zgrade terminala - LOT III b započeo je u prosincu 2011. i do vremena obavljanja revizije nije završen. Predviđeni rok za završetak svih radova je svibanj 2014.

S odabranim ponuditeljem (inozemno konzultantsko društvo) u siječnju 2009. zaključen je ugovor o pružanju usluga tehničke pomoći, a vrijednost usluga ugovorena je u vrijednosti 2.646.937,36 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na vrijeme od šest godina ili drugi rok koje ugovorne strane utvrde pisanim putem. Do svibnja 2012. obavljene su usluge tehničke pomoći u vrijednosti 1.445.199 EUR. Plaćanje je obavljeno u iznosu 1.385.926 EUR.

Za nadzor nad građenjem s odabranim ponuditeljem u siječnju 2009. je zaključen ugovor na vrijeme od šest godina ili drugi rok koje ugovorne strane utvrde pisanim putem. Ugovorena je vrijednost usluge nadzora u iznosu 12.524.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca svibnja 2012. obavljene su usluge nadzora u vrijednosti 6.908.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a plaćeno je 6.652.500,00 kn odnosno 897.565,87 EUR.

S odabranim ponuditeljem (inozemni konzorcij) u travnju 2009. zaključen je ugovor o izvođenju pomorskih radova - LOT I. Nabava radova je ugovorena u vrijednosti 43.416.415,51 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su započeli u svibnju 2009., a završeni su u svibnju 2011. Izvoditelj je ispostavo okončanu situaciju u iznosu 43.414.814,67 EUR bez poreza na dodanu vrijednost koja je plaćena. U rujnu 2011. je obavljena primopredaja radova.

Za izvođenje pomorskih radova – LOT II/IIIa ugovor s odabranim ponuditeljem je zaključen u travnju 2010., a radovi su ugovoreni u vrijednosti 92.715.707,28 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, te rok za izvođenje radova od 915 dana. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu 9.271.570,73 EUR (83.671.200,00 kn), a povrat predujma započinje kad se obave radovi u visini 30% ugovorene vrijednosti. Zbog problema s financiranjem poreza na dodanu vrijednost u svibnju i kolovozu 2010. zaključeni su ugovori kojima je prolongiran početak radova. Radovi su započeli u listopadu 2010. S obzirom da je u međuvremenu došlo do potrebe za izmjenom dijela projekta, izvoditelj je obavljao radove smanjenim intenzitetom. Nakon izrade izmjena glavnih projekata i ishođenja izmijenjene građevinske dozvole u studenome 2011. su radovi nastavljeni te je ugovoreni rok za završetak radova svibanj 2014. Izvoditelj je do svibnja 2012. ispostavio privremene situacije za obavljene radove u ukupnoj vrijednosti 36.737.393 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Izvoditelju je na temelju ispostavljenih situacija do konca lipnja 2012. plaćeno 38.956.167 EUR u koji je uključen predujam.

Na temelju Odluka Vlade o davanju suglasnosti za sklapanje ugovora o kreditu za financiranje Projekta iz srpnja 2007. i kolovoza 2007. zaključeni su u rujnu 2007. ugovor o kreditu između Lučke uprave i Europske investicijske banke u iznosu 100.000.000 EUR i ugovor o kreditu između Lučke uprave i njemačke razvojne banke Kreditanstalt für Wiederaufbau u iznosu 120.000.000 EUR. Sredstva kredita sadržana su u opsegu okvirnog sporazuma koji regulira aktivnosti Europske investicijske banke u Republici Hrvatskoj (Narodne novine - Međunarodni ugovori 6/2001). Za obveze iz navedenih ugovora Vlada Republike Hrvatske izdala je jamstva. Kredit Europske investicijske banke u iznosu 100.000.000 EUR odobren je uz početak od pet godina i rok otplate 20 godina. Rokovi se primjenjuju na svaku pojedinu tranšu kredita zasebno. Prva tranša doznačena je 14. travnja 2009., te rok otplate dospijeva 14. travnja 2014. Kamatnu stopu utvrđuje Europska investicijska banka prilikom svakog povlačenja sredstava, sukladno kamatnim stopama po kojim Europska investicijska banka odobrava zajmove pod jednakim uvjetima. Kredit Kreditanstalt für Wiederaufbau odobren je uz početak od pet godina te rok otplate 10 godina, pri čemu prva rata dospijeva 31. prosinca 2012., a zadnja 30. lipnja 2022. Ugovorena je kamatna stopa prema šestomjesečnom EURIBOR i marža od 0,4% godišnje. Na neiskorišteni saldo kredita u tromjesečnim razdobljima se obračunava naknada za neiskorištena sredstva u visini 0,2% godišnje. Sredstva inozemnih kredita isključivo su namijenjena financiranju neto vrijednosti radova i usluga.

Od odobrenih sredstava po inozemnim kreditima u iznosu 220.000.000 EUR, banke su do konca lipnja 2012. doznačile Lučkoj upravi 99.000.000 EUR, od čega je izvoditeljima plaćeno 88.032.627,54 EUR, a preostala sredstva oročena su kod poslovnih banaka.

Lučka uprava se na temelju suglasnosti i jamstva Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2010. odnosno kolovoza 2010. zadužila u iznosu 55.000.000,00 kn. S odabranom bankom je u kolovozu 2010. zaključen ugovor o kreditu, a sredstva su namijenjena za financiranje poreza na dodanu vrijednost na prvu fazu radova u okviru Projekta (LOT I). Kredit je odobren uz početak do konca 2011. i kamatnu stopu od 5,89% godišnje.

Ugovorena je otplata kredita u 16 jednakih tromjesečnih rata, od kojih prva rata dospijeva u ožujku 2012., a zadnja u prosincu 2015. U 2011. plaćene su kamate u iznosu 3.239.500,00 kn. Plaćanje je obavljeno iz sredstva dobivenih iz državnog proračuna.

U skladu s planiranim sredstvima u državnom proračunu te zaključenim ugovorima s Ministarstvom pomorstva, prometa i infrastrukture u razdoblju od 2007. do 2011., iz državnog proračuna je Lučkoj upravi doznačeno 29.652.574,00 kn, od čega su plaćene kamate inozemnim bankama u iznosu 17.751.777,00 kn, naknada inozemnoj banci za neiskorišteni dio kredita u iznosu 5.491.215,00 kn, te druge naknade inozemnim bankama u iznosu 6.409.582,00 kn. S obzirom na planirani rok završetka izgradnje luke u svibnju 2014. i njezino otvaranje za javni promet u 2014., Lučka uprava je u pregledu obveza po osnovi vraćanja zajmova inozemnim bankama dostavljenog nadležnom ministarstvu u ožujku 2012., navela da će sudjelovati u otplati kredita vlastitim sredstvima u udjelima koji će biti utvrđeni s ministarstvom kada budu poznate okolnosti budućih koncesijskih ugovora za upravljanje lukom.

Lučka uprava dostavlja Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture polugodišnja i godišnja izvješća o provedbi Projekta, a spomenuto ministarstvo ih je u skladu s Uredbom o poslovima upravljanja sustavom i nadzoru provedbe projekata financiranja iz sredstava zajmova i darovnica Republici Hrvatskoj iz ostalih inozemnih izvora (Narodne novine 33/07), dužno dostaviti Ministarstvu financija.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- 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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz financijskog plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih 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. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Lučke uprave za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Lučke uprave.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

U svom očitovanju od 14. kolovoza 2012. zakonski predstavnik Lučke uprave navodi da nema primjedbi na Izvješće Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Lučka uprava je osnovana odlukom Vlade Republike Hrvatske iz veljače 1997. radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Zadar otvorene za međunarodni javni promet, koja je po veličini i značaju proglašena lukom od osobitog međunarodnog gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Financira se iz vlastitih prihoda, iz sredstava državnog proračuna i drugih izvora. Koncem 2011. Lučka uprava je imala 17 zaposlenika. Tijekom 2011., kao i u vrijeme obavljanja revizije, zakonski predstavnik je Ivica Burić. Prihodi su ostvareni u iznosu 29.532.398,00 kn, a rashodi u iznosu 23.572.939,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 5.959.459,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 16.718.746,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 22.678.205,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od donacija u iznosu 18.458.551,00 kn s udjelom 62,5% u ukupno ostvarenim приходima. Vrijednosno najznačajniji rashodi su financijski rashodi u iznosu 15.783.111,00 kn s udjelom 67,0% u ukupno ostvarenim rashodima. Potraživanja koncem 2011. iznose 2.764.828,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 1.543.547,00 kn ili 35,8%. Obveze koncem 2011. iznose 803.066.195,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 188.513.913,00 kn ili 30,7%. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze prema inozemnim bankama u iznosu 597.162.306,00 kn, bankama u zemlji u iznosu 62.621.728,00 kn, te obveze prema dobavljačima u iznosu 56.052.153,00 kn. Do vremena obavljanja revizije dospjele obveze prema dobavljačima su podmirene. Tijekom 2011. ostvorena su ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 214.433.054,00 kn od čega je najznačajnije ulaganje u projekt «Nova luka Zadar» u iznosu 207.665.500,00 kn. U 2011. Lučka uprava je provela tri postupka javne nabave od čega je jedan postupak poništen odlukom naručitelja. Za nabavu usluga su zaključena 2 ugovora prema kojima je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu 138.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2011. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.