



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA PLOČE

Dubrovnik, siječanj 2013.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2011.	11
Ciljevi i područja revizije	11
Metode i postupci revizije	11
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	11
Nalaz za 2011.	12
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/12-06/9
URBROJ: 613-21-13-6
Dubrovnik, 25. siječnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE PLOČE 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 Ploče (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 12. rujna 2012. do 25. siječnja 2013.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova i neprofitne pravna osoba koju je Vlada Republike Hrvatske osnovala u veljači 1997. donošenjem Odluke o osnivanju Lučke uprave Ploče (Narodne novine 19/97, 139/97 i 18/99). Osnovana je radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Ploče, koja je otvorena za međunarodni javni promet, a prema veličini i značenju je luka od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Lučka uprava je upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u svibnju 1997. Sjedište je u Pločama, Trg kralja Tomislava 21.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut koji je donijelo upravno vijeće u travnju 1997., a izmjene i dopune u travnju 2004. i veljači 2007., radi usklađenja s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09). Vlada Republike Hrvatske je dala suglasnost na Statut i njegove izmjene i dopune. Drugi interni akti su: Pravilnik o redu i uvjetima rada na lučkom području luke Ploče, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta u Lučkoj upravi, Pravilnik o radu i Pravilnik o plaćama i drugim primanjima djelatnika lučke uprave.

Djelatnosti Lučke uprave su: briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna osnivača, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje), osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnosti plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području u skladu s propisima koji uređuju slobodne zone i drugi poslovi utvrđeni zakonom. Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava ostvarenih od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, sredstava iz proračuna i ostalih prihoda od obavljanja lučkih djelatnosti.

Tijela Lučke uprave su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom i ima osam članova. Ravnatelj organizira i vodi poslove Lučke uprave. Od 31. kolovoza 2009. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Tomislav Batur.

Na koncu 2011. Lučka uprava je imala 37 zaposlenika, od kojih 35 na neodređeno vrijeme, a dva na određeno.

Planiranje

Godišnji program rada i razvoja luke s financijskim planom za 2011. je donesen u prosincu 2010. Tijekom 2011. donesene su tri izmjene i dopune godišnjeg programa rada i razvoja luke s financijskim planom. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz listopada 2011., prihodi su planirani u iznosu 33.910.000,00 kn, rashodi u iznosu 21.834.000,00 kn i višak prihoda 12.076.000,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana, te je omogućeno praćenje njihovog ostvarenja u odnosu na plan.

Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 25.390.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 1.200.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 7.300.000,00 kn i druge prihode u iznosu 20.000,00 kn. Planirani prihodi su za 40.638,00 kn manji od ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnije odstupanje od plana se odnosi na druge prihode poslovanja koji su ostvareni za 2.093.183,00 kn više od plana, jer je naplaćena garancija koncesionara koji nije ispunio obveze izgradnje terminala za tekuće terete i postrojenja za proizvodnju bio dizela, preuzete ugovorom o koncesiji.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 5.424.000,00 kn, materijalne rashode 6.892.000,00 kn, rashode amortizacije 8.800.000,00 kn, financijske rashode 488.000,00 kn, donacije 180.000,00 kn i druge rashode u iznosu 50.000,00 kn. Planirani rashodi su za 2.130.663,00 kn veći od ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno najznačajnije odstupanje od plana se odnosi na rashode amortizacije, koji su ostvareni za 1.650.053,00 kn manje od plana, jer je bila predviđena izgradnja i stavljanje u uporabu terminala za tekuće terete.

Program rada i razvoja luke sadrži pregled programskih zadataka i sredstva za njihovo ostvarenje u ukupnom iznosu 145.487.034,00 kn. Odnosi se na projektiranje i izgradnju terminala za rasute terete u iznosu 105.077.447,00 kn, održavanje obale broj 5, lučkog akvatorija, cesta i kolosijeka u iznosu 15.540.000,00 kn, izgradnju ulaznog kompleksa u luku u iznosu 7.330.000,00 kn, razvoj i izgradnju kontejnerskog terminala, sustava sigurnosti, telefonije, video nadzora i informatike u iznosu 7.063.087,00 kn, te druga ulaganja u razvoj lučke infrastrukture u iznosu 10.476.500,00 kn. Financiranje programa je predviđeno iz sredstava zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 61.979.900,00 kn, Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 44.400.000,00 kn, vlastitih sredstava u iznosu 20.919.198,00 kn i sredstava Državnog proračuna u iznosu 18.187.936,00 kn.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o 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 33.910.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.950.638,00 kn, što je za 11.689.898,00 kn ili 52,5% 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	20.214.787,00	24.408.103,00	120,7
2.	Prihodi od imovine	1.509.710,00	1.708.324,00	113,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	397.200,00	670.336,00	168,8
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.112.510,00	1.037.988,00	93,3
3.	Prihodi od donacija	423.423,00	5.721.028,00	1.351,1
4.	Drugi prihodi	112.820,00	2.113.183,00	1.873,1
	Ukupno	22.260.740,00	33.950.638,00	152,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 24.408.103,00 kn ili 71,9% i prihodi od donacija u iznosu 5.721.028,00 kn ili 16,8%. Svi drugi prihodi koji se odnose na prihode od imovine i druge prihode iznose 3.821.507,00 kn i imaju udjel 11,3%.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su prihodi od osnovne djelatnosti i ostvareni su na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama i odluke upravnog vijeća o visini lučkih pristojbi i naknada. Odnose se na lučke pristojbe za uporabu obale i brodsku ležarinu u iznosu 17.833.685,00 kn, koncesijske naknade u iznosu 4.796.910,00 kn i lučke naknade u iznosu 1.777.508,00 kn (naknada za ulaz i parkiranje vozila u slobodnoj carinskoj zoni 1.108.353,00 kn, naknada za sigurnost 487.339,00 kn, naknada za obavljanje otpremničkih poslova na lučkom području 119.000,00 kn i naknada za korištenje slobodne carinske zone radi obavljanja trgovačke djelatnosti 62.816,00 kn). Prihodi od koncesijskih naknada su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o koncesiji. Koncesije su dane za izgradnju ili korištenje postojeće infrastrukture (izgradnju i korištenje terminala tekućih tereta, korištenje i modernizaciju skladišta, korištenje pomorskog dobra za prodaju nafte i naftnih derivata, korištenje višenamjenskog skladišta), te za obavljanje djelatnosti kontrole, količine i kvalitete roba, opskrbu brodova, lučko tegljenje, brodske-remontne radove, ronilačke aktivnosti, sortiranje robe i odvoz tekućeg otpada. Na temelju odluke upravnog vijeća i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2008., produžena je prvenstvena koncesija trgovačkom društvu za obavljanje lučkih djelatnosti, te su zaključeni ugovori o produženju prvenstvene koncesije za gospodarsko korištenje terminala tekućih tereta na rok od 38 godina, kontejnerskog terminala na rok od 32 godine, izgrađene stare luke na rok od 20 godina, te ugovor o poslovanju, upravljanju i razvoju terminala rasutih tereta na rok od 38 godina. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga više su ostvareni za 4.193.316,00 ili 20,7%, najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od lučkih pristojbi i koncesijskih naknada.

Prihodi od donacija se odnose na priznavanje prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financira iz kapitalnih donacija. Donacije su primljene iz državnog proračuna i korištene za izgradnju kontejnerskog terminala, te telekomunikacijske i vatrodojavne mreže. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 5.297.605,00 kn, najvećim dijelom zbog priznavanja prihoda od donacija iz državnog proračuna u iznosu 5.077.061,00 kn za koji iznos je odobren trošak amortizacije kontejnerskog terminala, koji je stavljen u uporabu u siječnju 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su planirani u iznosu 21.834.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.703.337,00 kn, što je za 5.792.132,00 kn ili 41,6% više 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	5.301.027,00	4.678.924,00	88,3
2.	Materijalni rashodi	6.528.855,00	6.228.148,00	95,4
2.1.	Naknade troškova radnicima	310.113,00	258.761,00	83,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	256.562,00	283.124,00	110,4
2.3.	Rashodi za usluge	4.666.459,00	4.475.616,00	95,9
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	534.328,00	618.353,00	115,7
2.5.	Drugi materijalni rashodi	761.393,00	592.294,00	77,8
3.	Rashodi amortizacije	1.559.151,00	7.149.947,00	458,6
4.	Financijski rashodi	341.069,00	386.333,00	113,3
5.	Donacije	178.500,00	179.492,00	100,6
6.	Drugi rashodi	2.603,00	1.080.493,00	-
Ukupno		13.911.205,00	19.703.337,00	141,6
Višak prihoda		8.349.535,00	14.247.301,00	170,6

Višak prihoda za 2011. iznosi 14.247.301,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 23.237.077,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 8.349.535,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 14.887.542,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 37.484.378,00 kn.

Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za amortizaciju u iznosu 7.149.947,00 kn ili 36,3%, rashodi za zaposlene 4.678.924,00 kn ili 23,8% i rashodi za usluge u iznosu 4.475.616,00 kn ili 22,7%. Svi drugi rashodi koji se odnose na naknade troškova radnicima, naknade članovima upravnog vijeća, rashode za materijal i energiju, druge materijalne rashode, financijske rashode, donacije i druge rashode iznose 3.398.850,00 kn ili 17,2% ukupnih rashoda.

Rashodi za amortizaciju su ostvareni u iznosu 7.147.947,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 5.590.796,00 kn, najvećim dijelom zbog obračuna amortizacije kontejnerskog terminala, koji je stavljen u uporabu u veljači 2011.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 4.678.924,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 3.705.447,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 653.351,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 320.126,00 kn.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 4.475.616,00 kn, a odnose se na komunalne usluge 2.941.040,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 1.036.620,00 kn, promidžbe i informiranja 221.300,00 kn, pošte, telefona i prijevoza 143.980,00 kn, intelektualne i osobne usluge 71.207,00 kn, zakupnine i najamnine 6.718,00 kn i ostale usluge 54.751,00 kn.

U okviru rashoda za komunalne usluge, najznačajniji su rashodi za usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 1.636.248,00 kn i usluge zaštite od požara u iznosu 976.000,00 kn, dok su u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, najznačajniji rashodi za održavanje lučkih kolosijeka u iznosu 404.877,00 kn i rashodi za održavanje energetskih sustava u iznosu 111.050,00 kn. Usluge čuvanja imovine i osoba, te usluge zaštite od požara obavljaju dva trgovačka društva u većinskom vlasništvu Lučke uprave, koja su osnovana radi obavljanja navedenih djelatnosti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 849.874.468,00 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	782.338.411,00	802.654.686,00	102,6
2.	Financijska imovina	38.399.390,00	47.219.782,00	123,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	30.238.479,00	34.268.287,00	113,3
2.2.	Druga potraživanja	340.507,00	3.877.559,00	1.138,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	89.000,00	89.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	6.763.223,00	7.319.599,00	108,2
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	968.181,00	1.665.337,00	172,0
	Ukupno imovina	820.737.801,00	849.874.468,00	103,6
3.	Obveze	368.457.656,00	394.442.977,00	107,1
3.1.	Obveze za rashode	15.827.954,00	2.495.321,00	15,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	241.461.578,00	271.292.541,00	112,4
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	111.168.124,00	120.655.115,00	108,5
4.	Vlastiti izvori	452.280.145,00	455.431.491,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	820.737.801,00	849.874.468,00	103,6
	Izvanbilančni zapisi	1.070.348.166,00	1.796.451.244,00	167,8

Nefinancijska imovina u iznosu 802.654.686,00 kn se sastoji od građevinskih objekata u iznosu 547.922.329,00 kn, zemljišta u iznosu 143.842.321,00 kn, imovine u pripremi u iznosu 93.022.992,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 14.400.055,00 kn, ostalih prava (pravo služnosti, razvojni projekti i studije) u iznosu 3.250.390,00 kn, računalnih programa i istraživačkih radova u iznosu 195.704,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 20.895,00 kn.

U okviru građevinskih objekata, vrijednosno je najznačajniji kontejnerski terminal koji je stavljen u uporabu u siječnju 2011. u vrijednosti 277.511.378,00 kn. Terminal je izgrađen u sklopu Projekta integracije trgovine i transporta u Luci Ploče. U pripremljivoj fazi investicije, u razdoblju od 2003. do konca 2007., ostvarena su ulaganja u izradu projektne dokumentacije, ekološke studije, pribavljanje građevinske dozvole, objavljivanje natječaja i druge usluge u iznosu 9.755.198,00 kn. Izgradnja terminala je započela u prosincu 2007., a obuhvaćala je radove podmorskog iskopa pristupnog kanala i akvatorija uz pristan izgradnju obalne konstrukcije pristana i RO-RO rampe, skladišno manipulativne površine sa svom potrebnom infrastrukturom i druge radove (priključna prometnica, željezničke tračnice, hidrantska mreža, protupožarna zaštita, napajanje i odvodnja, rasvjeta, telefonija, video nadzor). U razdoblju od veljače 2008. do veljače 2011. ostvarena su ulaganja u građevinske radove i nadzor u iznosu 266.573.173,00 kn, izradu elaborata zaštite okoliša i pristojbe Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva u iznosu 187.914,00 kn, te izradu projekta dizalice, radove rekonstrukcije dizalice i izmjenu šina u iznosu 995.093,00 kn. Radovi su završeni u lipnju 2010. Uprava za graditeljstvo Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, je u srpnju 2010. obavila tehnički pregled i utvrdila manje nedostatke koje je potrebno otkloniti. Nakon otklanjanja nedostataka, obavljena je primopredaja radova i pribavljena uporabna dozvola u prosincu 2010. Društvo Luka Ploče je započela koristiti novoizgrađeni terminal u siječnju 2011. Izgradnja terminala je financirana iz sredstava kredita Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 176.880.933,00 kn, iz sredstava Državnog proračuna u iznosu 85.097.0964,00 kn i vlastitih sredstava Lučke uprave u iznosu 14.537.387,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 93.022.992,00 kn se sastoji od ulaganja u građevinske objekte u iznosu 61.315.459,00 kn, ulaganja u postrojenja i opremu u iznosu 5.977.562,00 kn i druga ulaganja u iznosu 25.729.971,00 kn.

Ulaganja u građevinske objekte u pripremi se odnose na ulaganja u prvu fazu izgradnje terminala za rasute terete u iznosu 34.972.433,00 kn, radove slijeganja terena za izgradnju lučkih terminala u iznosu 13.780.268,00 kn, uređenje ulaznog kompleksa u luku u iznosu 5.804.078,00 kn, rekonstrukciju ceste i lučkih kolosijeka u iznosu 2.494.173,00 kn, jaružanje prilaznog kanala u luku u iznosu 1.483.360,00 kn i druga ulaganja u iznosu 2.781.147,00 kn.

Ulaganja u prvu fazu izgradnje terminala za rasute terete čine 57,0% ukupnih ulaganja u građevinske objekte u pripremi. U razdoblju od 2005. do konca 2007., obavljani su geotehnički i istražni radovi, izrađeno idejno rješenje, pribavljena lokacijska dozvola i druge usluge u ukupnom iznosu 4.841.301,00 kn. U razdoblju od 2008. do konca 2011., ostvarena su ulaganja u radove ubrzane konsolidacije tla na skladišnoj površini terminala u iznosu 11.622.659,00 kn, ulaganja u izradu idejnog projekta-konačno stanje, glavnog projekta infrastrukture, glavnog projekta zaštitnog nasipa, pribavljanje građevinske dozvole i izradu dokumentacije za nadmetanje u iznosu 9.045.272,00 kn, ulaganja u konzultantske usluge kod projektiranja terminala 385.644,00 kn, usluge kontrole glavnog projekta 270.942,00 kn, geotehničke usluge 104.690,00 kn, geodetska snimanja i izradu geodetskih podloga 71.060,00 kn, te uplatu komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa i pristojbi za građevinsku dozvolu u iznosu 8.630.865,00 kn. Ulaganja u terminal su financirana sredstvima kredita Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 18.579.937,00 kn, sredstvima Državnog proračuna u iznosu 15.095.860,00 kn i vlastitim sredstvima u iznosu 1.296.636,00 kn.

Ulaganja u postrojenja i opremu u pripremi se odnose na ulaganja u elektronički komunikacijski sustav u iznosu 5.896.034,00 kn i ulaganja u bokobrane u iznosu 81.528,00 kn.

Ulaganja u drugu imovinu u pripremi se odnose na naknade i kamate po kreditima uzetim kod Međunarodne banke za obnovu i razvoj i Europske banke za obnovu i razvoj radi ulaganja u lučku infrastrukturu, koje banke naplaćuju iz kredita za vrijeme korištenja kredita u iznosu 23.377.064,00 kn i drugu imovinu u pripremi (seminari, revizije, ekološke studije) u iznosu 2.352.907,00 kn.

U skupini drugih potraživanja vrijednosno su najznačajnija potraživanja za kapitalne potpore iz Državnog proračuna za izgradnju kontejnerskog terminala, telekomunikacijske mreže i računalne opreme u iznosu 3.704.688,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 3.537.052,00 kn.

Potraživanja za prihode iznose 7.319.599,00 kn, od čega su nedospjela potraživanja 2.459.079,00 kn. Lučka uprava prati stanje potraživanja po ročnosti, dužnicima kvartalno šalje opomene i poduzima mjere naplate. Utužena su potraživanja u iznosu 2.001.286,00 kn. Za vrijednosno najznačajnije potraživanje u iznosu 993.774,00 kn, pravomoćno rješenje o ovrsi se nije moglo provesti, zbog nedostatka sredstava na žiro računu dužnika, te je kod nadležnog suda pokrenuta ovrha na imovini (dizalica). Potraživanje od drugog dužnika u iznosu 960.914,00 kn je prijavljeno u stečajnu masu dužnika, nad kojim je otvoren stečajni postupak.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznose 1.665.337,00 kn, od čega su najznačajnije obračunate, nedospjele kamate u iznosu 1.622.680,00 kn po kreditima iskorištenim za izgradnju lučke infrastrukture.

Od ukupnih obveza u iznosu 394.442.977,00 kn, dospjele obveze iznose 1.758.889,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 271.292.541,00 kn, od čega se na zajmove Međunarodne banke za obnovu i razvoj i Europske banke za obnovu i razvoj, uzete radi financiranja Projekta integracije trgovine i transporta u luci Ploče, odnosi 263.738.486,00 kn, dok se na kredit Hrvatske banke za obnovu i razvoj, uzet radi nabave višenamjenske lučke dizalice, odnosi 7.554.055,00 kn. Zajmovi Međunarodne banke za obnovu i razvoj dospijevaju na naplatu u 2012., a zajam Europske banke za obnovu i razvoj dospijeva na naplatu u 2023. Za ove zajmove, jamstvo je dala Vlada Republike Hrvatske.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 120.655.115,00 kn, najvećim dijelom se odnosi na primljena sredstva iz Državnog proračuna u prethodnim godinama za kapitalna ulaganja u lučku infrastrukturu u iznosu 118.050.073,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na mjenice i zadužnicu u iznosu 1.778.901.624,00 kn, koje je Lučka uprava dala Ministarstvu financija kao osiguranje urednog povrata zajma Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj, po kojima je Vlada Republike Hrvatske dala jamstvo Međunarodnoj banci, primljene garancije za ozbiljnost ponuda po natječajima za građenje u iznosu 13.474.675,00 kn, primljene garancije izvoditelja radova kao osiguranje za dobro izvedene radove u iznosu 3.023.556,00 kn, primljene garancije za dane predujmove u iznosu 481.006,00 kn, primljene bankarske garancije radi otklanjanja nedostataka na građevinama u garantnom roku u iznosu 348.575,00 kn i primljene police osiguranja za investicije u tijeku u iznosu 221.808,00 kn.

- Projekt integracije trgovine i transporta u Luci Ploče

Vlada Republike Hrvatske je, zbog značaja razvoja južnog dijela Jadrana kroz Projekt integracije trgovine i transporta u Luci Ploče (dalje u tekstu: Projekt), koristeći sredstva kredita Međunarodne banke za obnovu i razvoj, Europske banke za obnovu i razvoj i Državnog proračuna, odlučila izgraditi i rekonstruirati lučku infrastrukturu u luci Ploče. Cilj projekta je povećati kapacitet, učinkovitost i kvalitetu usluga na južnom dijelu koridora Vc, osobito u luci Ploče, kao i potpora regionalnom razvoju.

Procijenjena vijednost Projekta iznosila je 91.000.000,00 EUR. Financiranje je predviđeno iz kredita Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 58.800.000,00 EUR, Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 11.200.000,00 EUR i Državnog proračuna u iznosu 21.000.000,00 EUR. Sredstva su namijenjena izgradnji terminala za rasute terete, kontejnerskog višenamjenskog terminala, te izgradnji i obnovi cestovne, željezničke i energetske infrastrukture i lučkih objekata. Uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, u studenome 2007. Lučka uprava je s Međunarodnom bankom za obnovu i razvoj zaključila ugovor o zajmu u iznosu 58.800.000,00 EUR i Europskom bankom za obnovu i razvoj u iznosu 11.200.000,00 EUR. Krediti dopijevaju na naplatu u 2012. Realizacija Projekta je započela u 2006. Tijekom realizacije, utvrđene su razlike troškova u odnosu na procijenjenu vrijednost Projekta. Izmjenama financijskog plana Projekta u 2010., vrijednost Projekta je procijenjena u iznosu 141.000.000,00 EUR. Vlada Republike Hrvatske je Lučkoj upravi dala suglasnost za dodatno zaduživanje kod Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 50.000.000,00 EUR. Ugovor o zajmu je zaključen u rujnu 2011. Kredit do konca 2011. nije korišten, a dopjeva na naplatu u 2023. Za zaključene ugovore, Vlada Republike Hrvatske je dala jamstva spomenutim bankama. Do konca 2011., iskorištena su sredstva u iznosu 54.684.964,00 EUR, od čega sredstva Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 35.893.365,00 kn, sredstva Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 338.195,00 EUR, Državnog proračuna u iznosu 15.898.282,00 EUR i vlastitih sredstava Lučke uprave u iznosu 2.555.122,00 EUR. Sredstva kredita su povlačena u skladu sa zaključenim ugovorima. Utrošena su za izgradnju kontejnerskog terminala u iznosu 38.589.800,00 EUR, prve faze terminala rasutih tereta u iznosu 4.908.842,00 EUR, prateće lučke infrastrukture u iznosu 4.314.230,00 EUR, elektrokomunikacijskog lučkog sustava u iznosu 798.318,00 EUR, konzultantske usluge praćenja projekta i jamstva Republike Hrvatske u iznosu 986.145,00 EUR, te pripis kamata i troškove zajmova u iznosu 2.578.537,00 EUR, dok se na posebnom računu otvorenom za financiranje Projekta nalaze sredstva u iznosu 2.509.092,00 EUR.

Predviđen je završetak Projekta 30. lipnja 2014. Do konca 2011. izgrađen je kontejnerski terminal, glavna lučka cesta, akvatorij obale (produblivanje), telekomunikacijski sustav i sustav vatrodojave. Aktivnosti su se odvijale u skladu s projektom. Postupke nabave roba, radova i usluga u sklopu Projekta provodio je stručni tim Lučke uprave, prema procedurama Međunarodne banke za obnovu i razvoj. Međunarodna banka prati i odobrava sve aktivnosti u provođenju Projekta. Također, svakih šest mjeseci obavlja nadzor u Lučkoj upravi, a izvješće o obavljenom nadzoru dostavlja Ministarstvu financija, ministarstvu nadležnom za pomorstvo i Lučkoj upravi.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Društvo registrirano za obavljanje revizijskih usluga, obavilo je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Lučke uprave za 2011. Prema mišljenju revizora, financijski izvještaji daju istinit i objektivan pregled izvora i korištenja sredstava Lučke uprave na koncu godine.

Sredstva primljena iz Državnog proračuna su namjenski korištena, iskazuju se kao donacije na dogođenim prihodima, koje će se sučeliti s obračunom amortizacije i oprihodovati u razdoblju kada nastanu troškovi.

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 ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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 detaljna 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračun ispravka vrijednosti i amortizacije imovine, izlazni i ulazni računi. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljem računovodstva i drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja 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 financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i Projekt integracije trgovine i transporta, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Subjekt u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća.

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 zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Lučka uprava je ustanova koja upravlja lukom Ploče. U okviru svoje djelatnosti brine o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, osigurava trajno i nesmetano obavljanje lučkog prometa, te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama. Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava ostvarenih od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, sredstava iz Državnog proračuna i drugih prihoda od obavljanja lučkih djelatnosti. Na koncu 2011. Lučka uprava je imala 37 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je bio Tomislav Batur. Prihodi su ostvareni u iznosu 33.950.638,00 kn, a rashodi u iznosu 19.703.337,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 24.408.103,00 kn i prihodi od donacija u iznosu 5.721.028,00 kn. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni od lučkih pristojbi u iznosu 17.833.685,00 kn, koncesijskih naknada u iznosu 4.796.910,00 kn i lučkih naknada u iznosu 1.777.508,00 kn. Prihodi od donacija se odnose na priznavanje prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financira iz kapitalnih donacija. Donacije su primljene iz Državnog proračuna i korištene za izgradnju kontejnerskog terminala, telekomunikacijske i vatrodajne mreže. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za amortizaciju u iznosu 7.147.947,00 kn, za zaposlene u iznosu 4.678.924,00 kn i rashodi za usluge u iznosu 4.475.616,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 14.247.301,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 23.237.077,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 37.484.378,00 kn. Potraživanja za prihode iznose 7.319.599,00 kn, od čega su dospjela potraživanja 4.860.520,00 kn. Lučka uprava prati stanje potraživanja po ročnosti i poduzima mjere naplate. Obveze na koncu godine iznose 394.442.977,00 kn, a dospjele su u iznosu 1.758.889,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze za kredite i zajmove u iznosu 271.292.541,00 kn, od čega se na zajmove Međunarodne banke za obnovu i razvoj i zajmove Europske banke za obnovu i razvoj, namijenjene za financiranje Projekta integracije trgovine i transporta u luci Ploče, odnosi 263.738.486,00 kn, dok se na kredit Hrvatske banke za obnovu i razvoj, namijenjen za nabavu višenamjenske lučke dizalice, odnosi 7.554.055,00 kn. Za ove zajmove, jamstvo je dala Vlada Republike Hrvatske.

Nefinancijska imovina na koncu 2011. iznosi 802.654.686,00 kn, a najveći udjel imaju građevinski objekti u iznosu 547.922.329,00 kn. U okviru građevinskih objekata, vrijednosno je najznačajniji kontejnerski terminal koji je stavljen u uporabu u veljači 2011. u vrijednosti 277.511.378,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi iznosi 93.022.992,00 kn, od čega se na ulaganja u prvu fazu izgradnje terminala za rasute terete odnosi 34.972.433,00 kn. Ukupna vrijednost javne nabave roba, radova i usluga, prema ugovorima zaključenim u 2011., iznosila je 13.613.092,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2011. je provedeno 15 postupaka javne nabave, od čega 14 otvorenih postupaka nabave u vrijednosti 13.495.628,00 kn i jedan pregovarački postupak, bez prethodne objave u vrijednosti 117.464,00 kn. Na temelju zaključenih ugovora, ostvareni su rashodi i ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 7.934.264,00 kn. Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.