



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA LUČKA UPRAVA OSIJEK

Osijek, veljača 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	10
II.	REVIZIJA ZA 2013.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	12
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/14-06/5  
URBROJ: 613-16-15-6

Osijek, 17. veljače 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE USTANOVE LUČKA UPRAVA OSIJEK ZA 2013.

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 Javne ustanove Lučka uprava Osijek (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2013.

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 provedeni su od 11. studenoga 2014. do 17. veljače 2015.

## I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je javna ustanova za upravljanje i razvoj luka i pristaništa na rijeci Dravi osnovana na temelju odredbi Zakona o lukama unutarnjih voda (Narodne novine 142/98 i 65/02). Osnivač ustanove je Republika Hrvatska, a prava i obveze osnivača obavlja Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo). Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem Tt-00/1436-4 od 16. siječnja 2001. s matičnim brojem subjekta upisa 030069409. Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti razvrstana je u podrazred 63222. Sjedište Lučke uprave je u Osijeku, Šetalište kardinala F. Šepera 6. Matični broj je 1541838, a OIB 78159614650.

Sredstva za rad Lučke uprave osiguravaju se iz lučkih pristojbi, državnog, županijskog i proračuna jedinica lokalne samouprave (za financiranje građenja i modernizaciju lučkih građevina) i drugih izvora prihoda.

Ustrojstvo i djelokrug rada su određeni Statutom iz 2009., kojeg je uz suglasnost Ministarstva donijelo Upravno vijeće. Lučka uprava obavlja poslove upravljanja lukama i pristaništima za područje mjesne nadležnosti Lučke kapetanije Osijek, u okviru djelokruga i nadležnosti određenih zakonom. Prema odredbi članka 138. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 109/07, 132/07, 51A/13 i 152/14), djelatnost lučke uprave je organizacija i nadzor pristajanja i manevriranja plovila u luci, kontrola lučkog prometa, ulazaka i izlazaka prijevoznih sredstava i tereta, održavanje zajedničkih lučkih građevina na lučkom području, izgradnja i modernizacija lučkih građevina u ime Republike Hrvatske, upravljanje nekretninama na lučkom području na kojima lučka uprava ima pravo građenja, upravljanje slobodnom zonom na lučkom području u vlasništvu Republike Hrvatske, osiguranje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, izrada prijedloga planskih dokumenata za razvitak lučkog sustava na unutarnjim vodama i drugo.

Lučka uprava ima sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, odjel pravnih, općih i kadrovskih poslova, odjel financijskih poslova, odjel komercijalnih i tehničkih poslova i odjel za razvoj, upravljanje i održavanje infrastrukture i suprastrukture. Tijekom 2013. Lučka uprava je imala šest zaposlenika.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova (tri predstavnika osnivača, jedan predstavnik jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalazi luka od državnog značenja i jedan predstavnik trgovačkih društava koja obavljaju lučke djelatnosti). Prema odredbi članka 8. Uredbe o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda (Narodne novine 100/08 i 76/12), Upravno vijeće utvrđuje prijedlog srednjoročnog plana razvitka luke, donosi operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina, operativni program održavanja lučkih građevina, određuje visinu lučkih i pristanišnih pristojbi, potvrđuje lučke tarife, donosi odluku o davanju odobrenju za obavljanje lučke djelatnosti, donosi odluku o provođenju osnovnih smjernica lučke politike, donosi akte kojima se uređuje red u luci i rukovanje opasnim tvarima u luci, donosi godišnji plan rada i financijski plan Lučke uprave, usvaja godišnje financijsko i poslovno izvješće o radu Lučke uprave, donosi statut i druge opće akte, imenuje i razrješava ravnatelja Lučke uprave, odlučuje o prodaji i kupnji stvari i prava samostalno do 10.000.000,00 kn i obavlja druge poslove i zadatke utvrđene zakonskim propisima, Statutom i općim aktima. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada Lučke uprave.

Na temelju odluka Upravnog vijeća i suglasnosti Ministarstva u razdoblju od 21. prosinca 2012. do 17. travnja 2014. ravnatelj Lučke uprave bio je mr. sc. Alen Prnjat, dipl. oec., od 28. travnja do 7. srpnja 2014. za vršiteljicu dužnosti ravnatelja imenovana je Nada Klepo dipl. iur., a od 8. srpnja 2014. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Darko Takalić dipl. oec.

## **Planiranje**

Godišnji program rada i financijski plan za 2013. donijelo je Upravno vijeće u veljači 2013., te izmjene i dopune u srpnju i listopadu 2013. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 5.900.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 4.950.000,00 kn, prihode od lučkih pristojbi u iznosu 760.000,00 kn, prihode od koncesijskih naknada u iznosu 140.000,00 kn i ostale prihode u iznosu 50.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za kapitalna ulaganja u iznosu 2.950.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.050.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 900.000,00 kn, donacije u iznosu 147.500,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 68.500,00 kn, financijske rashode u iznosu 15.000,00 kn i druge rashode u iznosu 45.000,00 kn. Godišnjim programom rada planirana su investicijska ulaganja u nabavu zemljišta za potrebe izgradnje lučke infrastrukture u iznosu 6.500.000,00 kn, održavanje lučkih građevina u lukama unutarnjih voda od državnog značaja u iznosu 1.500.000,00 kn, pripremu projekata za financiranje iz strukturnih fondova u iznosu 1.350.000,00 kn i rekonstrukciju južne obale Luke Osijek u iznosu 100.000,00 kn. Suglasnost na financijski plan i godišnji program rada za 2013., je dalo Ministarstvo.

## **Financijski izvještaji**

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Skreće se pozornost da je od 1. siječnja 2015. u primjeni Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) te je Lučka uprava obvezna od 1. siječnja 2015. voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema navedenom Zakonu.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacijama**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.992.622,00 kn, što je za 6.946.811,00 kn ili 228,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 4.092.622,00 kn ili 69,4 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	922.015,00	748.160,00	81,1
2.	Prihodi od imovine	3.264,00	49.884,00	1.528,3
3.	Prihodi od donacija	2.115.262,00	9.190.520,00	434,5
4.	Drugi prihodi	5.270,00	4.058,00	77,0
	Ukupno	3.045.811,00	9.992.622,00	328,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 9.190.520,00 kn ili 92,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 802.102,00 kn ili 8,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od donacija su povećani u odnosu na prethodnu godinu za 7.075.258,00 kn najvećim dijelom zbog donacija iz državnog proračuna za nabavu zemljišta u iznosu 6.476.057,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 748.160,00 kn se odnose na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 616.536,00 kn i koncesijskih naknada u iznosu 131.624,00 kn.

Prihodi od lučkih pristojbi u iznosu 616.536,00 kn se odnose na lučke pristojbe za uporabu obale u iznosu 355.014,00 kn, lučke pristojbe za obavljanje lučke djelatnosti u iznosu 119.004,00 kn, pristojbe za vez za sportska pristaništa u iznosu 115.100,00 kn, lučke pristojbe za putničke brodove u iznosu 16.829,00 kn i pristojbe za korištenje tovarišta u iznosu 10.589,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o visini lučke i pristanišne pristojbe u Luci Osijek koju je donijelo Upravno vijeće u travnju 2009., uz suglasnost ministra. Visina pristojbi utvrđena je u skladu s visinom koja je utvrđena Pravilnikom o kriterijima za određivanje lučkih pristojbi (Narodne novine 20/09), kojim su utvrđeni maksimalni iznosi pristojbi.

Prihodi od koncesijskih naknada u iznosu 131.624,00 kn ostvareni su na temelju odluke Upravnog vijeća o dodjeli koncesije i ugovora o koncesiji iz 2006. u skladu s odredbom članka 79. Zakona o lukama unutarnjih voda (Narodne novine 142/98). Prema navedenoj odredbi koncesija je dana trgovačkom društvu bez provođenja natječaja jer je navedeno trgovačko društvo obavljalo lučku djelatnost u postojećoj luci i ispunjavalo je propisane uvjete. Koncesija je dana na 30 godina, uz stalni dio koncesijske naknade u iznosu 15.000,00 EUR godišnje i promjenjivi dio u iznosu od 0,1 % ostvarenog godišnjeg prihoda za privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih čamaca i plovni objekata, tegljenje, peljarenje, agencijske poslove i opskrbu brodova te 0,5 % od ostvarenog godišnjeg prihoda za parkiranje, utovar, istovar i pretovar tereta, skladištenje i prenošenje tereta na višenamjenskom terminalu, skladištenje i prenošenje generalnog, kontejnerskog i Ro-Ro tereta na specijaliziranom terminalu. Ugovoreno je da se promjenjivi dio koncesijske naknade obračunava tromjesečno, a plaća se u roku osam dana od dana ispostave računa. U tijeku 2013. trgovačko društvo uplatilo je godišnju koncesijsku naknadu u iznosu 113.808,00 kn i promjenjivi dio naknade za četiri tromjesečja (umanjeno za oprost duga po rješenju trgovačkog suda o predstečajnoj nagodbi) u iznosu 17.816,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 49.884,00 kn se odnose na povećanje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za razvoj unutarnje plovidbe u iznosu 45.300,00 kn, od tečajnih razlika u iznosu 3.665,00 kn i kamata po viđenju u iznosu 919,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 9.190.520,00 kn se odnose na donacije iz državnog proračuna za nabavu zemljišta za pretovar rasutih tereta u iznosu 6.476.057,00 kn, redovno poslovanje u iznosu 1.000.000,00 kn, za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 979.644,00 kn te na prihode tekuće godine iskazane u visini iznosa godišnje amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu iz državnog proračuna u iznosu 614.521,00 kn te iz predpristupnog fonda Europske unije u ranijim godinama u iznosu 120.298,00 kn.

Donacije iz državnog proračuna za redovno poslovanje u iznosu 1.000.000,00 kn se odnose na dobivena sredstva za operativne troškove i troškove tehničkog održavanja. Utrošena su za materijalne rashode u iznosu 645.419,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 188.578,00 kn, donacije u iznosu 107.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 39.738,00 kn, financijske rashode u iznosu 9.820,00 kn i ostale rashode u iznosu 9.445,00 kn.

Donacije iz državnog proračuna za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 979.644,00 kn dobivene su s pozicije gradnja i održavanje lučkih građevina u lukama unutarnjih voda od državnog značaja. Utrošena su za podmirenje troškova održavanja željezničkog kolosijeka u iznosu 785.615,00 kn, izradu drvenog poda pontona u iznosu 50.011,00 kn, sanaciju urušenog dijela zacijevljenog kanala Palčić u iznosu 50.000,00 kn, bojanje pristupnih mostova, demontažu i odvoz postojećeg te nabavu i montažu novog tepiha na putničkom pristaništu (plovnom objektu Galija) u iznosu 25.405,00 kn te druge rashode tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 53.613,00 kn.

Donacije iz državnog proračuna ostvarene su u skladu s odlukom Ministarstva o raspodjeli sredstava osiguranih u državnom proračunu, ugovorom s Ministarstvom o prijenosu financijskih sredstava iz Državnog proračuna Republike Hrvatske Lučkoj upravi iz siječnja i veljače 2013., na temelju podnesenih zahtjeva za doznaku sredstava iz državnog proračuna, upućenih Ministarstvu, Upravi pomorske i unutarnje plovidbe, brodarstva, luka i pomorskog dobra, Sektoru unutarnje plovidbe. Prihodi od donacija iz državnog proračuna utrošeni su za dobivene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.373.909,00 kn, što je za 564.633,00 kn ili 20,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 2.526.091,00 kn ili 42,8 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	916.920,00	848.025,00	92,5
2.	Materijalni rashodi	1.000.730,00	1.625.063,00	162,4
2.1.	Naknade troškova radnicima	49.109,00	35.765,00	72,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	221.795,00	222.496,00	100,3
2.3.	Naknade volonterima	3.258,00	1.101,00	33,8
2.4.	Rashodi za usluge	617.532,00	1.225.396,00	198,4
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	49.305,00	49.047,00	99,5
2.6.	Drugi materijalni rashodi	59.731,00	91.258,00	152,8
3.	Rashodi amortizacije	767.739,00	774.556,00	100,9
4.	Financijski rashodi	16.447,00	9.820,00	59,7
5.	Donacije	105.000,00	107.000,00	101,9
6.	Drugi rashodi	2.440,00	9.445,00	387,1
	Ukupno	2.809.276,00	3.373.909,00	120,1
	Višak prihoda	236.535,00	6.618.713,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za usluge u iznosu 1.225.396,00 kn ili 36,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu 848.025,00 kn ili 25,1 % i rashodi amortizacije u iznosu 774.556,00 kn ili 23,0 %. Svi drugi rashodi (naknade troškova radnicima, naknade članovima upravnog vijeća, naknade volonterima, rashodi za materijal i energiju, drugi materijalni rashodi, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 525.932,00 kn i čine 15,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na ostvarenje prethodne godine bilježe rashodi za usluge koji su veći za 607.864,00 kn ili 98,4 % u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 524.113,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 848.025,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 68.895,00 kn ili 7,5 % manje. Odnose se na bruto plaće u iznosu 733.997,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 111.603,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.425,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene za prosinac 2012. te za razdoblje siječanj-studenj 2013. za šest zaposlenika. Prema odredbama Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima radnika iz siječnja 2005. i izmjenama i dopunama Pravilnika iz svibnja 2011., plaću čini umnožak koeficijenta i osnovice uvećan za svaku godinu radnog staža za 0,5 %. U skladu s Odlukom o osnovici za plaće, koju je donijelo Upravno vijeće u veljači 2009., osnovica je utvrđena u iznosu 6.996,00 kn. Koeficijenti su utvrđeni u rasponu 0,88 (tajnica ravnatelja) do 2,50 (ravnatelj). U 2013. najviša bruto plaća iznosila je 19.064,00 kn odnosno 12.360,00 kn neto, a najniža bruto plaća 6.341,00 kn odnosno 4.584,00 kn neto. Obračun i uplata poreza, prireza i doprinosa obavljena je u skladu sa zakonima i drugim propisima. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima o plaćama. Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.425,00 kn se odnose na darove djeci u iznosu 1.800,00 kn (600,00 kn po djetetu) isplaćene u neoporezivom iznosu te jubilarnu nagradu u iznosu 625,00 kn isplaćenu u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima radnika.



Materijalni rashodi se odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.225.396,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća i povjerenstvima u iznosu 222.496,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 49.047,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 35.765,00 kn, naknade volonterima u iznosu 1.101,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 91.258,00 kn. Rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanje u iznosu 985.194,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 64.110,00 kn, najamnine u iznosu 46.002,00 kn, usluge telefona, faxesa, interneta i poštarine u iznosu 31.154,00 kn, računalne usluge u iznosu 14.925,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 14.890,00 kn i druge usluge u iznosu 69.121,00 kn.

Rashodi amortizacije se odnose na obračunanu amortizacija za dugotrajnu imovinu nabavljenu poslije 1. siječnja 2008. u iznosu 774.556,00 kn. Obračun amortizacije proveden je prema propisanim stopama amortizacije linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe.

Donacije u iznosu 107.000,00 kn se odnose na prijenos sredstava Osječko-baranjskoj županiji za sufinanciranje prostorno-prometne studije u skladu sa Sporazumom o sufinanciranju.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 6.618.713,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 941.456,00 kn (višak prihoda iz 2012. u iznosu 236.535,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 704.921,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 7.560.169,00 kn. Od ukupno iskazanog viška prihoda na višak prihoda ostvaren s osnove evidentiranja nabave zemljišta se odnosi 6.476.057,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 41.728.247,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	33.111.832,00	40.538.059,00	122,4
2.	Financijska imovina	972.039,00	1.190.188,00	122,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	314.317,00	462.464,00	147,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	39.480,00	41.130,00	104,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	369.900,00	415.200,00	112,2
2.4.	Potraživanja za prihode	235.708,00	262.121,00	111,2
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	12.634,00	9.273,00	73,4
	Ukupno imovina	34.083.871,00	41.728.247,00	122,4
3.	Obveze	19.593.653,00	20.696.277,00	105,6
3.1.	Obveze za rashode	102.676,00	164.887,00	160,6
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	19.490.977,00	20.531.390,00	105,3
4.	Vlastiti izvori	14.490.218,00	21.031.970,00	145,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	34.083.871,00	41.728.247,00	122,4
	Izvanbilančni zapisi	31.902.428,00	31.902.428,00	100,0

Nefinancijska imovina u vrijednosti 40.538.059,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta za izgradnju terminala za pretovar rasutih tereta u iznosu 6.476.057,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu 765.788,00 kn, studije o utjecaju na okoliš, elaborata o procjeni nekretnina i tehničke dokumentaciju za proširenje lučkog područja u iznosu 490.839,00 kn, ograde međunarodnog graničnog prijelaza u iznosu 335.240,00 kn, nadstrešnice na ulazu u luku u iznosu 333.389,00 kn, računalnih programa u iznosu 242.251,00 kn, putničkog pristaništa u iznosu 162.763,00 kn, uredskog namještaja i opreme u iznosu 41.177,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 25.142,00 kn te ostalih građevinskih objekata u pripremi u iznosu 31.666.213,00 kn (projektna dokumentacija, parcelacijski elaborat, prijevodi, razne studije i elaborati i pripremni radovi za izgradnju intermodalne infrastrukture na površini veličine 90 ha u iznosu 11.041.505,00 kn, projektna dokumentacija, komunalni i vodni doprinos, parcelacijski elaborati, prijevodi glavnog i izvedbenog projekta i procjena zemljišta za izgradnju terminala za pretovar rasutih tereta na površini veličine 10 ha u iznosu 8.371.539,00 kn, projektna dokumentacija, prijevodi, parcelacijski elaborati i razne studije za izgradnju južne obale na površini veličine 30 ha u iznosu 7.948.213,00 kn, projektna dokumentacije za izgradnju sportskih pristaništa u iznosu 4.243.456,00 kn i idejni projekt za izgradnju sjeverne obale u iznosu 61.500,00 kn). Nefinancijska imovina u odnosu na prethodnu godinu je povećana za 7.426.227,00 kn. Do povećanja je došlo najvećim dijelom zbog nabave zemljišta u iznosu 6.476.057,00 kn i izgradnje sportskog pristaništa u iznosu 835.502,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu 462.464,00 kn se odnose na novčana sredstva kod poslovnih banaka u iznosu 459.034,00 kn i u blagajni u iznosu 3.430,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i drugo u iznosu 41.130,00 kn se odnose na uplaćenu jamčevinu pri najmu osobnog vozila na operativni lizing u 2011. u iznosu 39.480,00 kn i uplaćenu pretplatu za nabavu stručnog časopisa u 2014. u iznosu 1.650,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 415.200,00 kn se odnose na udjele u glavnici temeljnog kapitala trgovačkog društva za razvoj unutarnje plovidbe. Lučka uprava je jedan od deset osnivača trgovačkog društva te ima sedam poslovnih udjela u ukupnom iznosu 415.200,00 kn, što čini 12,0 % temeljnog kapitala.

Potraživanja za prihode su koncem 2013. iskazana u iznosu 262.121,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 187.155,00 kn dospjela, a 74.966,00 kn nisu dospjela. U odnosu na stanje 2012. potraživanja su veća za 26.413,00 kn ili 11,2 %. Ukupna potraživanja čine potraživanja od tuzemnih kupaca u iznosu 189.098,00 kn i potraživanja od kupaca u inozemstvu u iznosu 73.023,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca 102.930,00 kn je naplaćeno do 30. listopada 2014., dio potraživanja u iznosu 77.454,00 kn se naplaćuje u obrocima na temelju rješenja trgovačkog suda, potraživanja u iznosu 29.808,00 kn su otpisana u 2014. po rješenjima trgovačkog suda, potraživanja u iznosu 21.970,00 su prijavljena u predstečajnu nagodbu za koje do 20. studenoga 2014. nije doneseno rješenje trgovačkog suda o naplati, dok razlika potraživanja u iznosu 29.959,00 kn nije naplaćena. U tijeku godine tuzemnim kupcima i kupcima u inozemstvu dostavljane su opomene.

Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 20.696.277,00 kn. Odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 20.531.390,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 164.887,00 kn koje su u cijelosti nedospjele.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za plaće zaposlenika za mjesec prosinac 2013. u iznosu 70.389,00 kn, sufinanciranje prometne studije u iznosu 46.562,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 20.000,00 kn, obveze za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 18.138,00 kn, povrat u državni proračun za više doznačena sredstva za investicije u iznosu 8.935,00 kn i naknade zaposlenicima za troškove prijevoza za mjesec prosinac 2013. u iznosu 863,00 kn. Obveze su podmirene u siječnju 2014.

Prihodi budućih razdoblja u iznosu 20.531.390,00 kn se odnose na donacije iz državnog proračuna u iznosu 20.325.794,00 kn, primljena sredstva iz predpristupnog fonda Europske unije u iznosu 205.528,00 kn i drugo u iznosu 68,00 kn.

Donacije iz državnog proračuna u iznosu 20.325.794,00 kn se odnose na donacije za izgradnju intermodalne infrastrukture zapadnog dijela luke u iznosu 7.411.826,00 kn, sportskih pristaništa u iznosu 4.728.660,00 kn, terminalna za pretovar rasutih tereta u iznosu 4.210.387,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju južne obale u iznosu 2.848.173,00 kn, opremanje međunarodnog graničnog prijelaza u iznosu 335.240,00 kn, izradu studije utjecaja na okoliš u iznosu 191.993,00 kn, nabavu opreme za kaljužne vode u iznosu 180.149,00 kn, izgradnju putničkog pristaništa u iznosu 162.763,00 kn i drugo u iznosu 256.603,00 kn.

Primljena sredstva iz predpristupnog fonda Europske unije u iznosu 205.528,00 kn se odnose na primljena sredstva iz IPA programa u 2010. i 2011. za projekt Međugranična implementacija lučkog i riječnog informacijskog servisa.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 31.902.428,00 kn se odnose na vrijednost dugotrajne imovine u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 31.676.690,00 kn i vrijednost osobnog vozila kupljenog na lizing u iznosu 225.738,00 kn.

Danom stupanja na snagu Zakona o lukama unutarnjih voda Republika Hrvatska je postala vlasnikom lučkih infrastrukturnih građevina izgrađenih na javnom vodnom dobru kao i zemljišta na javnom vodnom dobru koje je do tada koristilo jedno društveno poduzeće. Ministarstvo i društveno poduzeće-luka i skladište u 2000. zaključili su Sporazum o diobenoj bilanci prema kojoj je dugotrajna nefinancijska imovina u vrijednosti 31.676.690,00 kn pripala Republici Hrvatskoj, a kojom upravlja Lučka uprava.

### **Projekti financirani u 2013.**

Srednjoročnim planom razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske za razdoblje 2009-2016. koji je donijela Vlada Republike Hrvatske 19. prosinca 2008. i Strategijom prometnog razvoja Republike Hrvatske od 2014-2030. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske 30. listopada 2014. utvrđen je plan modernizacije i gradnje Luke Osijek. Cjelokupni program razvitka Luke Osijek podijeljen je u nekoliko faza prema redoslijedu izgradnje i to na tri razvojna projekta: izgradnja terminala za pretovar rasutih tereta, izgradnja i rekonstrukcija Južne obale i izgradnja intermodalne infrastrukture Zapadnog dijela Luke.

Terminal za pretovar rasutih tereta nalazi se na lokaciji Stare luke u neposrednoj blizini Kliničkog bolničkog centra Osijek, koja je Generalnim urbanističkim planom Grada Osijeka predviđena za druge namjene. Kako je Luka Osijek krajem 80-tih godina prošlog stoljeća započela s preseljenjem izvan Grada Osijeka na desnoj obali rijeke Drave, potrebno je na istoj izgraditi novi terminal za pretovar rasutih tereta. Razlozi za izgradnju ovog projekta su prvenstveno izgradnja Luke Osijek u skladu s preuzetim obvezama iz Europskog ugovora o glavnim unutarnjim plovnim putovima od međunarodnog značaja kojim je Luka Osijek u Aneksu II Popis luka od međunarodnog značaja uvrštena pod brojem P 80-08-01, ali i ekonomičnije poslovanje odvijanjem lučkih djelatnosti na jednom mjestu, oslobađanje područja Stare luke za namjene predviđene GUP-om, zaštita okoliša, odnosno sprječavanje onečišćenja zraka u području šireg centra Grada Osijeka. Izgradnja uključuje: izgradnju obale za pretovar rasutih tereta u dužini 240 metara, nabavu postrojenja (suprastrukturnog uređaja) za pretovar tereta i usipnog koša, izgradnju nastavka željezničkih kolosijeka i kranske staze, izgradnju pristupne ceste, izgradnju infrastrukture potrebne za rad terminala (opskrba vodom, oborinska odvodnja, rasvjeta, snabdijevanje električnom energijom i drugo). Do kraja 2013. izrađen je idejni, glavni i izvedbeni projekt, usvojena je studija utjecaja na okoliš te je ishođena lokacijska i građevinska dozvola. Ovaj projekt odobren je od Vlade Republike Hrvatske na sjednici održanoj 18. svibnja 2014. kao jedan od prioritarnih projekata koji će se sufinancirati iz fondova Europske unije u financijskom razdoblju 2014-2020. U fazi pripreme projekta, završena je studija izvodljivosti sa analizom troškova i koristi te aplikacija za prijavu projekta za sufinanciranje iz fondova Europske unije. Sukladno studiji izvodljivosti procijenjeni troškovi izgradnje i nadzora iznose 67.419.516,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok sveukupni troškovi (porez na dodanu vrijednost, troškovi upravljanja projektom, organizacija vidljivosti projekta, troškovi praćenja provedbe mjera zaštite okoliša i prirode i drugo) iznose 131.588.786,00 kn. Početak izgradnje planiran je u III kvartalu 2015., a rok za završetak je tri godine. Od početka 2006. do kraja 2012. utrošena su sredstva za projektnu dokumentaciju u iznosu 8.100.176,00 kn te u 2013. godini u iznosu 271.363,00 kn (izrada natječajne dokumentacije za izgradnju i nadzor sukladno FIDIC pravilima za projekt izgradnje u iznosu 262.500,00 kn i drugo u iznosu 8.863,00 kn) odnosno za projektnu dokumentaciju ukupno su utrošena financijska sredstva u iznosu 8.371.539,00 kn.

Osim projektne dokumentacije, u 2013., nabavljeno je zemljište za izgradnju terminala za pretovar rasutih tereta u iznosu 6.476.057,00 kn te su do konca 2013. za navedeni projekt sveukupno utrošeno sredstva u iznosu 14.847.596,00 kn.

Izgradnja i rekonstrukcija Južne obale u Luci Osijek podijeljena je u dvije faze. Prva faza obuhvaća izgradnju lučkih prometnica i infrastrukture i izgradnju kontejnerskog terminala. Lučke prometnice su veza između lučkog područja i komunalne infrastrukture te su bitne za cijelo lučko područje kao i za povezivanje operativnog dijela s lučkim zaleđem i zapadnim dijelom Luke na kojem se predviđa izgradnja poslovne zone. Ova faza uključuje izgradnju željezničkih koridora, cestovne infrastrukture, opskrbu vodom i oborinsku odvodnju, snabdijevanje električnom energijom, telekomunikacijsku mrežu, plinifikaciju i drugo. Kontejnerski terminal uključuje izgradnju okomite obale za pretovar generalnog tereta u dužini 330 m i prostor za manipulaciju. Druga faza obuhvaća izgradnju RO-RO terminala sa kosom rampom i pripadajućim manipulativnim prostorom za vozila u ukupnoj duljini 150 m te izgradnju i rekonstrukciju postojeće okomite i kose obale u duljini 410 m. Ukupni procijenjeni troškovi izgradnje iznose 120.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do kraja 2013. izrađen je idejni projekt, ishođena je lokacijska dozvola i usvojena je studija utjecaja na okoliš. Od početka 2006. do kraja 2012. za idejni projekt, razne studije, elaborate i prijevode utrošeno je 7.904.463,00 kn te u 2013. za izradu projektnog zadatka za javno nadmetanje za izradu glavnog i izvedbenog projekta za izgradnju i rekonstrukciju Južne obale Luke Osijek 43.750,00 kn, odnosno ukupno su utrošena financijska sredstva u iznosu 7.948.213,00 kn.

Planirani radovi na izgradnji intermodalne infrastrukture Zapadnog dijela Luke Osijek dijele se na tri grupe: obalne građevine, nasipavanje i izgradnja infrastrukture. Izgradnja obalnih građevina podrazumijeva uređenje desne obale rijeke Drave u duljini oko 2 220 m i izgradnju pregrade G u dužini oko 210 m. Ovaj zahvat je potreban radi zaštite Luke Osijek od štetnih djelovanja voda. Zapadni dio Luke potrebno je nasipati u cilju podizanja nivoa zemljišta na visinu od 87,5 metara nadmorske visine, a u cilju izgradnje infrastrukture radi stvaranja područja za gospodarske namjene. Postojeće područje je inundacija koje je, uslijed visokih voda vrlo često poplavljeno. Djelovanje vode dovodi do erozije teritorija, što ugrožava stabilnost postojeće infrastrukture te dovodi u pitanje odvijanje lučkih operacija na uređenom dijelu Luke Osijek. Izgradnja infrastrukture obuhvaća izgradnju i utvrđivanje obale, željezničkih kolosijeka (matičnog i manevarskih), glavne cestovne prometnice, kao i prateće infrastrukture (oborinske odvodnje, opskrbe vodom, strujom te vatroobrane). Ukupno troškovi izgradnje su procijenjeni na 350.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od 2005. do kraja 2012. godine za idejni projekt, glavni projekt, potrebne studije, elaborate i prijevode utrošeno je 10.996.505,00 kn te u 2013. za reviziju glavnog projekta 45.000,00 kn, odnosno ukupno su utrošena financijska sredstva u iznosu 11.041.505,00 kn.

Sredstva za financiranje projekta do konca 2013. dobivena su iz državnog proračuna. Izgradnja terminala za pretovar rasutih tereta trebala bi započeti u 2016. nakon potpisivanja sporazuma o financiranju iz fondova Europske unije i provedenog javnog nadmetanja, a završiti u roku tri godina. Početak izgradnje druga dva projekta ovise o tome hoće li će se sredstva za sufinanciranje osigurati iz fondova Europske unije.

## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenje rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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 drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni 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. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Lučke uprave i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Lučke uprave za 2004., 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 2013.

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 koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

##### - Planiranje

Financijski plan za 2013. donijelo je Upravno vijeće u veljači 2013. te izmjene plana u srpnju i listopadu 2013. Odredbama članaka 35. i 36. Statuta je određeno da prijedlog godišnjeg plana rada i financijskog plana za sljedeću godinu, ravnatelj podnosi Upravnom vijeću do kraja tekuće godine, a godišnji plan rada i financijski plan Upravno vijeće je dužno donijeti do kraja tekuće godine. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 5.900.000,00 kn. Planirani prihodi i rashodi nisu realno planirani. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 4.092.622,00 kn ili 69,4 %, dok su rashodi manji za 2.526.091,00 kn ili 42,8 %. Vrijednosno najznačajnija odstupanja se odnose na prihode od donacija koji su ostvareni za 4.240.520,00 kn ili 85,7 % više od planiranih i na troškove amortizacije koji su ostvareni za 706.056,00 kn ili 1.030,7 % više od planiranih. Financijskim planom rashodi za kapitalna ulaganja (nabavu nefinancijske imovine koja se amortizira) su planirani u iznosu 2.950.000,00 kn. S obzirom da se navedeni rashodi ne iskazuju na rashodima već se troškovi nabave kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe na računu odgođeno priznavanje prihoda, nije ih trebalo planirati u rashodima nego u programu rada gdje su planirana i druga investicijska ulaganja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana za sljedeću godinu do kraja tekuće godine te više pozornosti posvetiti planiranju kako bi planovi bili realni i u funkciji donošenja poslovnih odluka.

##### - Računovodstveno poslovanje

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 49.884,00 kn od čega se na povećanje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za razvoj unutarnje plovidbe odnosi 45.300,00 kn. Nakon povećanja temeljnog kapitala trgovačkog društva iz dobiti, udjel Lučke uprave u temeljnom kapitalu trgovačkog društva povećan je za 45.300,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od imovine i povećanje udjela u glavnici.

S obzirom, da u skladu s odredbom članka 20. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09 i 158/13) nije došlo do povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine, povećanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama na računu udjeli u glavnici trgovačkih društava i na računu vlastitih izvora, a ne na računu prihoda od imovine. Na postupljeni način, prihodi Lučke uprave za 2013., a time i višak prihoda, su iskazani u većem iznosu za 45.300,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i udjela u glavnici u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da sastavlja financijski plan u kojem se iskazuju planirani prihodi i rashodi neovisno o evidentiranju istih prema računskom planu za neprofitne organizacije u skladu s naputkom Ministarstva. Financijski plan obuhvaća sve aktivnosti koje Lučka uprava planira provoditi u tekućoj godini neovisno o izvoru financiranja i prirodi planiranih nabavki (tekuće poslovanje, tekuće i investicijsko održavanje, troškovi nabave koji se kapitaliziraju). Svrha financijskog plana je dobivanje suglasnosti Ministra, nakon čega se donosi odluka o financiranju Lučke uprave iz Državnog proračuna Republike Hrvatske. S obzirom, da će u 2015. Ministar financija donijeti Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija koji će propisati izgled financijskog plana, Lučka uprava će financijski plan za 2016. sastaviti sukladno navedenom Pravilniku. Prilikom planiranih i ostvarenih stavki puno manja odstupanja plana od ostvarenja postoje ukoliko se realizirane stavke tretiraju kao prihodi i rashodi razdoblja kako se to čini kod korisnika državnog proračuna koji koriste proračunsko računovodstvo. Također, navodi da je financijski plan za 2015. usvojen u prosincu 2014.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2013. 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 značajnijim 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 javna ustanova osnovana 2001. na temelju Zakona o lukama unutarnjih voda, koja upravlja Lukom Osijek i lučkim područjem u ime Republike Hrvatske, koja je njezin osnivač i jedini vlasnik. Koncem 2013. Lučka uprava je imala šest zaposlenika. Od 21. prosinca 2012. do 17. travnja 2014. ravnatelj Lučke uprave bio je mr. sc. Alen Prnjat, dipl. oec., od 28. travnja do 7. srpnja 2014. za vršiteljicu dužnosti ravnatelja imenovana je Nada Klepo dipl. iur., a od 8. srpnja 2014. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Darko Takalić dipl. oec. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.962.622,00 kn, a rashodi u iznosu 3.373.909,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 6.618.713,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 941.456,00 kn te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 7.560.169,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija (iz državnog proračuna) u iznosu 9.190.520,00 kn ili 92,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2013. iznose 262.121,00 kn, od čega se na potraživanja za lučke pristojbe odnosi 148.094,00 kn, lučku djelatnost u iznosu 92.344,00 kn i naknade za koncesiju u iznosu 21.683,00 kn. Dospjela su u iznosu 187.155,00 kn, a 74.966,00 kn nisu dospjela. Od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca 102.930,00 kn je naplaćeno do 30. listopada 2014., 77.454,00 kn se naplaćuje u obrocima na temelju rješenja trgovačkog suda, 29.808,00 kn je otpisano u 2014. po rješenjima trgovačkog suda, potraživanja u iznosu 21.970,00 kn su prijavljena u predstečajnu nagodbu za koje do 20. studenoga 2014. nije doneseno rješenje trgovačkog suda o naplati, dok 29.959,00 kn nije naplaćeno. Tijekom godine kupcima su dostavljane opomene. Obveze koncem 2013. iznose 20.696.277,00 kn. Odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 20.531.390,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 164.997,00 kn, koje su podmirene u siječnju 2014. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.225.396,00 kn ili 36,3 % i rashode za zaposlene u iznosu 848.025,00 kn ili 25,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Dobivena sredstva iz državnog proračuna utrošena su za gradnju i održavanje lučkih građevina. U veljači 2013. donesen je plan nabave te izmjene plana u rujnu i studenome 2013. Plan nabave je objavljen na mrežnim stranicama. Planirana vrijednost nabave je iznosila 2.214.694,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Lučka uprava izradila je godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2013.

Prema izvješću, na temelju ugovora, ugovorena je nabava roba s porezom na dodanu vrijednost u iznosu 83.576,00 kn, radova u iznosu 1.931.980,00 kn i usluga u iznosu 262.500,00 kn odnosno ugovorena je nabava roba, radova i usluga u ukupnom iznosu 2.278.056,00 kn. Lučka uprava vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma koji je objavila na mrežnim stranicama. Tijekom 2013. provedeno je šest otvorenih postupaka javne nabave male vrijednosti i nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.