



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA RIJEKA

Rijeka, veljača 2015.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O LUČKOJ UPRAVI RIJEKA | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 3 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| | Programi i projekti | 10 |
| II. | REVIZIJA ZA 2013. | 18 |
| | Ciljevi i područja revizije | 18 |
| | Metode i postupci revizije | 18 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 18 |
| | Nalaz za 2013. | 20 |
| III. | MIŠLJENJE | 26 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/14-06/11
URBROJ: 613-10-15-5

Rijeka, 19. veljače 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE RIJEKA 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 Lučke uprave Rijeka (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 9. listopada 2014. do 19. veljače 2015.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je osnovana na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 1996. radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Rijeka. Luka Rijeka je prema namjeni luka otvorena za međunarodni javni promet, a prema veličini i značaju je luka od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. U srpnju 1996. Lučka uprava je upisana u registar Ustanova kod Trgovačkog suda u Rijeci. Sjedište je u Rijeci, Riva 1. Temeljni akt je Statut iz srpnja 2004.

Lučko područje Lučke uprave sastoji se od sljedećih dijelova: Bazena Rijeka, Bazena Bakar, Bazena Raša, Bazena Omišalj, te Bazena Zamet.

U 2013. je ostvaren promet na području luke Rijeka od 8 687 679 t što je za 133 678 t ili 1,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Povećan je promet generalnim teretom i naftnim derivatima i manjim dijelom kontejnerski teret dok je promet rasutim teretom i drvom manji u odnosu na 2012.

Djelatnost Lučke uprave je briga o izgradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke pod gradnje, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguranje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, održavanje tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnosti plovidbe, osiguranje pružanja usluga od općeg interesa, usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području sukladno propisima koji uređuju slobodne zone te obavljanje drugih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 123/11, 141/06 i 38/09).

Lučka uprava daje koncesije za obavljanje lučkih i ostalih gospodarskih djelatnosti, za korištenje postojeće podgradnje i nadgradnje te gradnje novih građevina i drugih objekata nadgradnje i pod gradnje, pravnoj i fizičkoj osobi registriranoj za obavljanje obrta, pod uvjetima utvrđenim Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama. Koncem 2013. je bilo dodijeljeno 85 koncesija.

Unutarnje ustrojstvo Lučke uprave je utvrđeno Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta. Prema Statutu, unutarnje ustrojstvo čine Ured ravnatelja i unutarnje ustrojstvene jedinice: marketing, financije i kontrola, komercijalno-operativni poslovi, tehnički poslovi i održavanje, pravni i opći poslovi, nautika i sustav nadzora i upravljanja pomorskim prometom te studije izvodljivosti. Ustrojstvene jedinice Lučke uprave utvrđene Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta nisu istovjetne ustrojstvenim jedinicama utvrđenim Statutom.

Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom, a čine ga predsjednik i osam članova. Predsjednika i četiri člana imenuje Vlada Republike Hrvatske, jedan član je predstavnik Primorsko-goranske županije, zatim predstavnik grada Rijeke, predstavnik svih ovlaštenika koncesija na lučkom području te predstavnik Istarske županije. Upravno vijeće odgovorno je za svoj rad Vladi Republike Hrvatske. Odgovorna osoba za poslovanje Lučke uprave u 2013. je ravnatelj Vlado Mezak. Koncem 2013. u Lučkoj upravi je bio 51 zaposlenik.

Planiranje

U svibnju 2012. je donesen dvogodišnji plan razvoja luke Rijeka za 2012. i 2013. Godišnji program rada i razvoja luke Rijeka s financijskim planom rada Lučke uprave za 2013. je donesen u veljači 2013. Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda i plan investicijskih ulaganja u 2013. U okviru navedenog plana utvrđen je plan otplate zajmova i izvori financiranja zajmova u 2013. U lipnju i listopadu 2013. su donesene izmjene financijskog plana kojima je izmijenjen plan investicijskih ulaganja. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 85.877.606,00 kn, rashodi u iznosu 71.099.300,00 kn i višak prihoda u iznosu 14.778.306,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 59.121.670,00 kn, prihode od imovine u iznosu 8.830.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 17.575.936,00 kn i druge prihode u iznosu 350.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 66.878.102,00 kn što je za 18.999.504,00 kn ili 22,1 % manje od plana. Najveća odstupanja u odnosu na plan odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga koji su za 16.289.018,00 kn ili 27,6 % manji od planiranih.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 8.616.800,00 kn, materijalne rashode u iznosu 15.490.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 13.550.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 14.650.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 18.792.500,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 69.199.696,00 kn što je za 1.899.604,00 kn ili 2,7 % manje od plana. Najveća odstupanja u odnosu na plan su na financijskim rashodima koji su za 5.874.655,00 kn ili 40,1 % manji od planiranih i rashodima za amortizaciju koji su za 2.745.449,00 kn ili 20,3 % veći od planiranih.

Planom investicijskih ulaganja su planirana kapitalna ulaganja u iznosu 113.477.500,00 kn. Odnose se na ulaganja u Projekt obnove riječkog prometnog pravca II (dalje u tekstu: Rijeka Gateway projekt II) u iznosu 103.477.500,00 kn, gradnju i održavanja lučke podgradnje u iznosu 9.000.000,00 kn, troškove modernizacije, obnove i izgradnje ribarskih luka u iznosu 200.000,00 kn, prenamjenu dijela lučkog područja u iznosu 300.000,00 kn, te druga kapitalna ulaganja u iznosu 500.000,00 kn. Kapitalna ulaganja su ostvarena u iznosu 80.868.190,00 kn, što je za 32.609.310,00 kn ili 28,7 % manje od planiranih. Najveća odstupanja u odnosu na plan se odnose na ulaganja u Rijeka Gateway projekt II koja su za 32.659.873,00 kn ili 31,6 % manja od planiranih.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Od 1. siječnja 2015. obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 66.878.102,00 kn, što je za 1.309.567,00 kn ili 2,0 % 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 2012. | Ostvareno za 2013. | Indeks (3/2) |
|------------|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 42.003.042,00 | 42.832.652,00 | 102,0 |
| 2. | Prihodi po posebnim propisima | 0,00 | 3.304,00 | - |
| 3. | Prihodi od imovine | 3.682.013,00 | 4.342.285,00 | 117,9 |
| 4. | Prihodi od donacija | 18.167.696,00 | 18.610.530,00 | 102,4 |
| 5. | Drugi prihodi | 1.715.784,00 | 1.089.331,00 | 63,5 |
| | Ukupno | 65.568.535,00 | 66.878.102,00 | 102,0 |

Najznačajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 42.832.652,00 kn ili 64,0 %, prihodi od donacija iz državnog proračuna u iznosu 18.610.530,00 kn ili 27,8 % i prihodi od imovine u iznosu 4.342.285,00 kn ili 6,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.092.635,00 kn ili 1,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su u odnosu na prethodnu godinu veći za 829.610,00 kn ili 2,0 %. Odnose se na lučke pristojbe u iznosu 30.274.732,00 kn, koncesijske naknade u iznosu 7.612.084,00 kn i druge prihode u iznosu 4.945.836,00 kn (od iznajmljivanja dizalica 2.426.885,00 kn, odobrenja za ulaz u luku 584.005,00 kn, brodske ležarine 210.797,00 kn i od drugih usluga 1.724.149,00 kn). Prema odredbama članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, lučke pristojbe su pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez. Pristojbu za upotrebu obale plaća brod koji koristi luku u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Brodsku ležarinu plaća brod koji koristi luku u bilo koju svrhu, osim radi ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Pristojbu za vez plaća vlasnik ribarskog broda, jahte, ribarske, sportske ili druge brodice i plutajućeg objekta. Visinu lučkih pristojbi odredilo je upravno vijeće. Za 2013. na snazi je bila odluka upravnog vijeća o visini lučkih pristojbi iz 1996. te izmjene i dopune navedene odluke iz prosinca 2012.

Prihodi od koncesijskih naknada su ostvareni u iznosu 7.612.084,00 kn, od čega se 4.600.572,00 kn ili 60,4 % odnosi na dva koncesionara za obavljanje lučkih djelatnosti, a 3.011.512,00 kn ili 39,6 % na sve druge koncesionare (83).

Način i uvjeti izdavanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti uređeni su Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama te Uredbom o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 36/04, 101/04, 63/08, 125/10, 83/12, 133/13 i 63/14). U 2013. na području pod upravljanjem Lučke uprave bilo je 85 koncesionara, od čega je u 2013. zaključeno sedam ugovora o koncesiji i to četiri za kontrolu količine i kakvoće robe, te po jedan za pranje brodske robe, prihvat i otpremu tekućeg otpada te za pružanje usluga putnicima. Koncesija za pružanje usluga putnicima dodijeljena je na 20 godina na temelju provedenog javnog natječaja, a druge koncesije na pet i deset godina na temelju zahtjeva tražitelja, u skladu s propisima. Druge koncesije su dane na rokove od dvije do 42 godine. Ugovorena godišnja naknada za koncesiju sastoji se od stalnog i promjenjivog dijela. Stalni dio naknade plaća svaki koncesionar za korištenje lučkog područja, a promjenjivi dio se plaća u postotku od obujma obavljene djelatnosti.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.304,00 se odnose na prihode za stručno osposobljavanje i privremeno zapošljavanje mlađih osoba prema državnom programu.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od financijske imovine u iznosu 3.780.253,00 kn (pozitivne tečajne razlike 3.306.325,00 kn, kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju 283.671,00 kn, kamate od podzajma Luke Rijeka d.d. 182.239,00 kn, zatezne kamate 8.017,00 kn) i nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora) u iznosu 562.032,00 kn.

Prihodi od donacija se odnose na donacije iz državnog proračuna u iznosu 18.594.540,00 kn i donacije iz proračuna Grada Rijeke u iznosu 15.990,00 kn. Dio prihoda od donacija iz državnog proračuna u iznosu 10.666.347,00 kn te iz proračuna Grada Rijeke u 15.990,00 kn se odnose na prenesene prihode budućeg razdoblja u visini troškova amortizacije i troškova rashodovane imovine. Preneseni odgođeno priznati prihodi u visini troškova amortizacije su iskazani u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09, 158/13 i 44/14) prema kojoj se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) i nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa, odnosno troškovima amortizacije.

Ostali prihodi od donacija iz državnog proračuna se odnose na prihode za otplatu kredita Međunarodne banke za obnovu i razvoj - IBRD (dalje u tekstu: Svjetska banka) za financiranje Projekta obnove riječkog prometnog pravca I (dalje u tekstu: Rijeka Gateway projekt I) u iznosu 3.372.732,00 kn i otplatu kamata po navedenom kreditu u iznosu 991.080,00 kn, za otplatu kredita iz 2001. za nabavu lučke opreme u iznosu 3.000.000,00 kn te za otplatu kamata za kredit Svjetske banke za dodatno financiranje Rijeka Gateway projekta I u iznosu 564.381,00 kn.

Prihodi od donacija iz državnog proračuna u iznosu 10.666.347,00 kn i iz proračuna Grada Rijeke u 15.990,00 kn se odnose na prenesene odgođeno priznate prihode u visini troškova amortizacije.

Prihodi iz državnog proračuna za otplatu kredita i kamata po kreditima Svjetske banke za financiranje Rijeka Gateway projekta I i za dodatno financiranje navedenog projekta su ostvareni na temelju zaključenog ugovora i dodatka ugovoru s Ministarstvom pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) o potpori za plaćanje za navedene projekte. Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada) i Svjetska banka su zaključili ugovore o jamstvima i kreditima za spomenuti projekt u 2003. i u 2007. Sredstva iz državnog proračuna u iznosu 3.000.000,00 kn su doznačena na temelju ugovora i sporazuma o zajmu korejske banke iz 2001. za nabavu lučke opreme, zaključenog između Vlade i Vlade Republike Koreje. Prihodi od donacija su utrošeni za predviđene namjene.

Drugi prihodi se odnose na prihode od prodaje rabljenih dizalica u iznosu 847.700,00 kn, od prodaje rabljenog motornog broda u iznosu 168.375,00 kn, naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 23.807,00 kn, naknade šteta u iznosu 25.840,00 kn, od prodaje rabljenog vozila u iznosu 13.500,00 kn i druge prihode u iznosu 10.109,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 69.199.696,00 kn, što je za 1.813.656,00 kn ili 2,7 % 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 2012. | Ostvareno za 2013. | Indeks (3/2) |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 8.668.500,00 | 8.583.985,00 | 102,7 |
| 2. | Materijalni rashodi | 15.276.104,00 | 15.247.416,00 | 99,8 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 717.512,00 | 605.351,00 | 84,4 |
| 2.2. | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 312.366,00 | 250.223,00 | 80,1 |
| 2.3. | Naknade volonterima | 0,00 | 3.854,00 | - |
| 2.4. | Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa | 408.476,00 | 132.194,00 | 32,4 |
| 2.5. | Rashodi za usluge | 9.446.710,00 | 10.647.623,00 | 112,7 |
| 2.6. | Rashodi za materijal i energiju | 1.872.853,00 | 1.870.001,00 | 99,8 |
| 2.7. | Drugi materijalni rashodi | 2.518.187,00 | 1.738.170,00 | 69,0 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 11.900.815,00 | 16.295.449,00 | 136,9 |
| 4. | Financijski rashodi | 10.161.243,00 | 8.775.345,00 | 86,4 |
| 5. | Drugi rashodi | 21.379.378,00 | 20.297.501,00 | 94,9 |
| | Ukupno | 67.386.040,00 | 69.199.696,00 | 102,7 |
| | Manjak prihoda | 1.817.505,00 | 2.321.594,00 | - |

Manjak prihoda za 2013. je ostvaren u iznosu 2.321.594,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 56.515.742,00 kn (višak prihoda ranijih godina 58.333.247,00 kn i manjak prihoda prethodne godine 1.817.505,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 54.194.148,00 kn. Iskazani višak prihoda je rezultat promjena u računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije od siječnja 2008. te višegodišnjeg kumuliranja viška prihoda zbog neostvarivanja rashoda. Višak prihoda je namijenjen za izgradnju i održavanje objekata lučke podgradnje i nadgradnje.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi amortizacije u iznosu 16.295.449,00 kn ili 23,5 %, materijalni rashodi u iznosu 15.247.416,00 kn ili 22,0 % i drugi rashodi (otplate rata kredita, otpisana potraživanja, neotpisana vrijednost rashodovane imovine) u iznosu 20.297.501,00 kn ili 29,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 17.359.330,00 kn ili 25,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 7.412.909,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.130.777,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknade za zaposlene, poklone djeci i drugo) u iznosu 40.299,00 kn. Manji su za 84.515,00 kn ili 1,0 % u odnosu na prethodnu godinu. U 2013. u Lučkoj upravi je bio 51 zaposlenik. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 10.647.623,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na komunalne usluge u iznosu 5.222.893,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.776.843,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.156.695,00 kn (usluge Agencije za privremeno zapošljavanje u iznosu 472.903,00 kn, usluge knjigovodstva do srpnja 2013. i financijske operative u iznosu 247.329,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 168.617,00 kn, pravne usluge u iznosu 117.182,00 kn i druge usluge u iznosu 150.664,00 kn), te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 551.019,00 kn (izložbeni prostor na sajmovima u iznosu 203.148,00 kn, promidžbeni materijal u iznosu 191.563,00 kn, druge usluge promidžbe i informiranja u iznosu 99.300,00 kn, mediji i tisak u iznosu 57.008,00 kn).

Nadalje se odnose na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 352.000,00 kn, računalne usluge u iznosu 181.829,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 89.586,00 kn i druge usluge u iznosu 316.758,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.870.001,00 kn se odnose na energiju u iznosu 1.054.843,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 645.947,00 kn i sitni inventar i auto gume u iznosu 169.211,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 1.738.170,00 kn se odnose na premije osiguranja u iznosu 543.525,00 kn, članarine u domaćim i inozemnim udruženjima lučkih uprava u iznosu 420.832,00 kn, reprezentaciju u iznosu 103.188,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 670.625,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 605.351,00 kn se odnose na troškove službenih putovanja u iznosu 346.928,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 211.567,00 kn i troškove stručnog usavršavanja u iznosu 46.856,00 kn.

Naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 250.223,00 kn se odnose na naknade za rad u iznosu 241.919,00 kn i naknade troškova službenih putovanja u iznosu 8.304,00 kn. Naknade su isplaćivane u pojedinačnim neto mjesečnim iznosima od 2.000,00 kn u skladu s odlukom upravnog vijeća. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez i prirez na dohodak.

Rashodi amortizacije u iznosu 16.295.449,00 kn su iskazani za imovinu koja je stavljena u funkciju nakon 2007., a obračun amortizacije je obavljen prema propisanim stopama.

Financijski rashodi u iznosu 8.775.345,00 kn se odnose se na kamate po primljenim zajmovima i kreditima u iznosu 7.548.401,00 kn, negativne tečajne razlike i valutne klauzule u iznosu 1.101.204,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 113.224,00 kn, te zatezne kamate u iznosu 12.516,00 kn.

Kamate za primljene zajmove i kredite se odnose na kamate za kredit iz 2001. (za nabavu lučke opreme) u iznosu 5.744.562,00 kn, kamate za primljeni kredit Svjetske banke iz 2003. (za Rijeka Gateway projekt I) u iznosu 1.150.861,00 kn, kamate za primljeni kredit za dodatno financiranje Rijeka Gateway projekta I u iznosu 614.585,00 kn te kamate za kredit poslovne banke za kupnju nekretnina u iznosu 38.393,00 kn. Negativne tečajne razlike i valutne klauzule se odnose na negativne tečajne razlike za podzajam Luke Rijeka d.d, koja doznadžava sredstva Lučkoj upravi koja otplaćuje zajam Svjetskoj banci u iznosu 185.211,00 kn, negativne tečajne razlike po zajmu Svjetske banke u iznosu 359.965,00 kn te druge negativne tečajne razlike, valutne klauzule i drugo u iznosu 545.176,00 kn.

Najznačajniji drugi rashodi se odnose na otplate kredita inozemnoj banci iz 2001. za nabavu lučke opreme u iznosu 14.990.922,00 kn, otplatu kredita Svjetske banke iz 2003. u iznosu 3.372.732,00 kn, otplatu kredita poslovnoj banci (za kupnju nekretnina) u iznosu 1.075.725,00 kn i vrijednosno usklađenje potraživanja i otpisana potraživanja u iznosu 739.556,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.345.306.684,00 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

u kn

| Redni broj | Opis | Stanje 1. siječnja 2013. | Stanje 31. prosinca 2013. | Indeks (3/2) |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 988.539.682,00 | 1.013.132.624,00 | 102,5 |
| 2. | Financijska imovina | 364.315.139,00 | 332.174.060,00 | 91,2 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 17.674.010,00 | 16.629.534,00 | 94,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo | 80.702.011,00 | 80.540.005,00 | 99,8 |
| 2.3. | Zajmovi | 27.277.114,00 | 21.624.766,00 | 79,3 |
| 2.4. | Potraživanja za prihode | 8.394.841,00 | 5.446.238,00 | 64,9 |
| 2.5. | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 230.267.163,00 | 207.933.517,00 | 90,3 |
| | Ukupno imovina | 1.352.854.821,00 | 1.345.306.684,00 | 99,4 |
| 3. | Obveze | 771.876.177,00 | 787.205.154,00 | 102,0 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 36.016.957,00 | 14.587.072,00 | 40,5 |
| 3.2. | Obveze za kredite i zajmove | 455.507.346,00 | 492.296.245,00 | 108,1 |
| 3.3. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja | 280.351.874,00 | 280.321.837,00 | 100,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 580.978.644,00 | 558.101.530,00 | 96,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 1.352.854.821,00 | 1.345.306.684,00 | 99,4 |

Vrijednost imovine je u odnosu na 2012. manja za 7.548.137,00 kn ili 0,6 %, najvećim dijelom zbog smanjenja financijske imovine odnosno zajmova i potraživanja za prihode poslovanja. Ukupnu imovinu čini nefinancijska imovina u iznosu 1.013.132.624,00 kn ili 75,3 % i financijska imovina u iznosu 332.174.060,00 kn ili 24,7 %.

Vrijednost nefinancijske imovine je u odnosu na prethodnu godinu povećana za 24.592.942,00 ili 2,5 %. Povećanje imovine je rezultat ulaganja u Rijeka Gateway projekt i druga ulaganja u imovinu u iznosu 81.058.181,00 kn i smanjenja vrijednosti imovne zbog obračunanog ispravka vrijednosti te manjim dijelom rashodovanja imovine u iznosu 56.465.239,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte u iznosu 719.362.867,00 kn (luke i pristaništa-kontejnerski terminali), zemljište u iznosu 209.861.063,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 44.825.654,00 kn (od čega je vrijednosno najznačajnija izgradnja Zagrebačkog pristaništa u okviru Rijeka Gateway projekta u iznosu 23.719.438,00 kn), postrojenja i opremu u iznosu 19.215.842,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 16.351.248,00 kn, kulturna dobra u iznosu 1.921.250,00 kn prijevozna sredstva u iznosu 1.422.836,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 171.864,00 kn.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 207.933.517,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 80.540.005,00 kn, zajmove u iznosu 21.624.766,00 kn, novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 16.629.534,00 kn i potraživanja za prihode u iznosu 5.446.238,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na vrijednosti nabavljene dugotrajne imovine financirane kreditima do konca 2007. s tečajnom razlikom, koji se postupno umanjuju, odnosno priznaju u prihode tekuće godine razmjerno otplatnom planu odnosno dospjeću otplata kredita, u skladu s računovodstvenim propisima za neprofitne organizacije.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo se odnose na potraživanja za predujmove u iznosu 78.965.885,00 kn, depozite u poslovnim bankama u iznosu 1.556.032,00 kn i potraživanja od zaposlenika u iznosu 18.088,00 kn. Potraživanja za predujmove se odnose na dani predujam u 2012. inozemnoj udruzi ponuditelja s kojom je zaključen ugovor za projektiranje i građenje kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu te je u skladu s ugovorenim uvjetima obavljeno plaćanje predujma u iznosu 78.965.885,00 kn (10.287.752,31 EUR).

Zajmovi iskazani u iznosu 21.624.766,00 kn se odnose na potraživanja od Luke Rijeka d.d. za ugovoreni podzajam iz 2003. (iskorišteni ustupljeni dio sredstava kredita Svjetske banke) u okvirno predviđenom iznosu od 10.000.000 USD. Ustupljenim kreditnim sredstvima koja su iskorištena u iznosu 8.706.350 USD (do 2011.) financirane su isplate otpremnina zaposlenicima, konzultantske usluge i druge usluge. Luka Rijeka d.d. otplaćuje podzajam Lučkoj upravi koja sredstva uplaćuje Svjetskoj banci. Rok otplate podzajma je 2018., a otplaćuje se u polugodišnjim anuitetima s jednakim glavnica. Anuitet za 2013. iznosi 899.082 USD (glavnica 866.013 USD i kamata 33.069 USD), što je Luka Rijeka d.d. otplatila u kunskoj protuvrijednosti (5.051.957,00 kn glavnice i 182.239,00 kn kamate), te potraživanja koncem 2013. iznose 21.624.766,00 kn.

Potraživanja za prihode su iskazana u iznosu 5.446.238,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 2.948.603,00 kn ili 35,1 %. Ukupna potraživanja su koncem 2013. iznosila 8.385.858,00 kn, od čega su dospjela potraživanja iznosila 5.862.605,00 kn. Ukupna potraživanja se odnose na potraživanja od inozemnih kupaca u iznosu 3.358.200,00 kn, domaćih kupaca u iznosu 2.032.055,00 kn, na utužena potraživanja od trgovačkih društava u stečaju u iznosu 2.555.121,00 kn i utužena potraživanja od kupaca u inozemstvu za koje je naplata neizvjesna u iznosu 384.499,00 kn te na potraživanja za prihode od financijske imovine u iznosu 55.983,00 kn. U prosincu 2013. je provedeno vrijednosno usklađenje utuženih potraživanja i potraživanja prijavljenih u stečajnim postupcima u iznosu 2.939.620,00 kn, te koncem 2013. potraživanja iznose 5.446.238,00 kn. Odnose se na potraživanja za lučke pristojbe u iznosu 3.791.782,00 kn, za koncesijske naknade u iznosu 1.264.012,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 93.100,00 kn, za kamate u iznosu 61.324,00 kn, za naknadu za korištenje slobodne zone u iznosu 41.124,00 kn i za druge prihode u iznosu 194.896,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja poduzimaju se mjere naplate. Do listopada 2014. naplaćena su potraživanja u iznosu 5.220.061,00 kn.

Obveze iznose 787.205.154,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećane su za 15.328.977,00 kn ili 2,0 %.

Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.587.072,00 kn (vrijednosno najznačajnije obveze za materijalne rashode 10.288.332,00 kn), odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 280.321.837,00 kn, te obveze za kredite i zajmove u iznosu 492.296.245,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove se odnose na kratkoročne obveze (dospijeće u 2014.) u iznosu 57.550.471,00 kn i dugoročne obveze po kreditima i zajmovima u iznosu 434.745.774,00 kn. Odnose se na kredit inozemne banke za nabavu lučke opreme u iznosu 162.566.635,00 kn, kredit Svjetske banke za financiranje Rijeka Gateway projekta I u iznosu 137.587.455,00 kn, kredit Svjetske banke za dodatno financiranje Rijeka Gateway projekta I u iznosu 102.314.176,00 kn, kredit Svjetske banke za financiranje Rijeka Gateway projekta II u iznosu 88.422.072,00 kn, kredit poslovne banke iz 2003. za kupnju nekretnina u iznosu 1.356.319,00 kn, te druge obveze (dokup staža zaposlenicima iz ranijih godina) u iznosu 49.590,00 kn. Tijekom 2013. su otplaćeni krediti i zajmovi u iznosu 57.921.186,00 kn. Do konca studenoga 2014. podmirene su sve dospjele obveze za rashode poslovanja i dospjele obveze za kredite

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja se odnose na primljene donacije iz državnog proračuna i proračuna Grada Rijeke. Odnose se na odgođene prihode iz državnog proračuna u iznosu 254.398.468,00 kn, obveze po tečajnim razlikama u iznosu 25.891.389,00 kn te odgođene prihode iz proračuna Grada Rijeke u iznosu 31.980,00 kn. Odgođeni prihodi iz državnog proračuna se odnose na prihode za otplatu kredita Svjetske banke za Rijeka Gateway projekt I u iznosu 97.444.225,00 kn, za otplatu kredita za dodatno financiranje Rijeka Gateway projekta I u iznosu 40.143.235,00 kn, za investicije u iznosu 79.214.014,00 kn te druge prihode iz proračuna (za troškove amortizacije) u iznosu 37.596.994,00 kn. Odgođeni prihodi za obveze po tečajnim razlikama u iznosu 25.891.389,00 kn se odnose na tečajne razlike za kredit za nabavu lučke opreme iz 2001. u iznosu 24.819.887,00 kn, za dani predujam inozemnom dobavljaču iz kredita Svjetske banke iz 2009. u iznosu 946.669,00 kn, te za obveze po valutnoj klauzuli za kredit Svjetske banke za Rjeka Gateway II u iznosu 124.833,00 kn.

Programi i projekti

U 2003. Vlada je u suradnji sa Svjetskom bankom prihvatila Rijeka Gateway projekt I, a planirana ulaganja su iznosila 264.600.000 USD. Odnose se na ulaganja u cestovnu infrastrukturu putem Hrvatskih cesta d.d. i Hrvatskih autocesta d.d. u iznosu 181.000.000 USD i u luku Rijeka putem Lučke uprave u iznosu 82.900.000 USD. Ciljevi projekta su povećati učinkovitost luke Rijeka putem privatnih operatora, poboljšati financijske, društvene i ekološke uvjete u riječkoj luci, obnoviti infrastrukturu i zamijeniti opremu za teške terete, pripremiti prenamjenu dijela riječke luke u urbane svrhe i unaprijediti međunarodne prometnice.

Lučka uprava je od 2003. do konca 2013. sudjelovala u provedbi Rijeka Gateway projekta I i Dodatka Rijeka Gateway projekta I (dalje u tekstu: Dodatak) te Rijeka Gateway projekta II. Rijeka Gateway projekt I je završen u 2011., a Dodatak u 2012. Rijeka Gateway projekt II je započet u 2009., a planiran je rok završetka 2014. U 2014. je rok završetka produžen do 2017.

U tablici broj 4 se daju podaci o planiranim i ostvarenim ulaganjima u Rijeka Gateway projekta I, Dodatak i Rijeka Gateway projekta II.

Tablica broj 4

Planirana i ostvarena ulaganja u Rijeka Gateway projekt na dan 31. prosinca 2013.

| Redni broj | Projekt | Valuta | Planirano | Izmjene plana | Plan nakon izmjena (3+4) | Planirano | | Ostvareno iz kredita Svjetske banke | Ostvareno iz proračuna Republike Hrvatske | Ukupno ostvareno (8+9) | Indeks (10/5) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|--------|-------------|---------------|--------------------------|----------------|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|---------------|
| | | | | | | Svjetska banka | Proračun Republike Hrvatske | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. | Rijeka Gateway projekt I | USD | 82.900.000 | 0 | 82.900.000 | 55.100.000 | 27.800.000 | 55.100.000 | 15.000.456 | 70.100.456 | 84,6 |
| 2. | Rijeka Gateway projekt I - Dodatak | EUR | 40.050.000 | -15.000.000 | 25.050.000 | 20.300.000 | 4.750.000 | 19.045.289 | 1.168.853 | 20.214.142 | 80,7 |
| 3. | Rijeka Gateway projekt II | EUR | 101.500.000 | +20.584.000 | 122.084.000 | 84.000.000 | 38.084.000 | 9.688.423 | 496.733 | 10.185.156 | 8,4 |
| 4. | Ukupno Rijeka Gateway projekt I | USD | 82.900.000 | 0 | 82.900.000 | 55.100.000 | 27.800.000 | 55.100.000 | 15.000.456 | 70.100.456 | 84,6 |
| 5. | Ukupno Rijeka Gateway projekt I - Dodatak i Rijeka Gateway projekt II | EUR | 141.550.000 | +5.584.000 | 147.134.000 | 104.300.000 | 42.834.000 | 28.733.712 | 1.665.586 | 30.399.298 | 20,7 |

Ulaganje za Rijeka Gateway projekt je planirano u iznosu 82.900.000 USD i 147.134.000 EUR, a ostvareno je u iznosu 70.100.456 USD ili 84,6 % planiranih ulaganja u USD i iznosu 30.399.298 EUR ili 20,7 % planiranih ulaganja u EUR.

- Rijeka Gateway projekt I

Planirana vrijednost Rijeka Gateway Projekta I kroz ulaganja u luku Rijeka iznosi 82.900.000 USD. Financira se iz kredita Svjetske banke u iznosu 55.100.000 USD i sredstava državnog proračuna u iznosu 27.800.000 USD. Omjer financiranja ulaganja je različit ovisno o kategoriji radova i usluga (od 50,0 % do 100,0 % iz kredita, a razlika iz državnog proračuna). Pored navedenog, prema odluci Vlade iz 2003. za otplatu kredita Svjetske banke iz državnog proračuna se osiguravaju sredstva u iznosu 320.000.000,00 kn. Provedba Rijeka Gateway projekta I je predviđena od 2004. do 2009.

U 2003. Vlada je donijela odluku o izuzeću primjene Zakona o javnoj nabavi za nabavu radova, roba i usluga u okviru Rijeka Gateway projekta I, a nabava se obavlja prema Smjernicama za nabavu u okviru zajma Svjetske banke i Smjernicama za izbor i zapošljavanje savjetnika od strane zajmoprimca Svjetske banke.

Planirano ulaganje u Rijeka Gateway projekt I obuhvaća rekonstrukciju Zagrebačkog pristaništa, rušenje i izgradnju skladišta na Zagrebačkom i Praškom pristaništu, provedbu programa otpuštanja viška radnika Luke Rijeka d.d. uz otpremnine i pomoć pri izradi poslovnog plana, obnovu lučke infrastrukture i nadgradnje, nabavu mobilne opreme, izradu projektne dokumentacije, nabavu opreme za zaštitu okoliša i druge opreme, razvoj područja Delte i luke Baroš uključujući izgradnju putničkog terminala, nepredvidive troškove te za troškove kredita.

Tijekom provođenja navedenog projekta, na temelju suglasnosti Svjetske banke donesene su izmjene plana ulaganja unutar pojedinih radova i usluga, ali ukupna vrijednost ulaganja nije promijenjena. Vrijednosno je značajna promjena ulaganja u razvoj područja Delte i luke Baroš koja su prema početnom planu iznosila 5.000.000 USD, a prema izmjenama plana 15.178.456 USD. Ostvarena su u iznosu 15.290.000 USD. Promjene u planu ulaganja su većim dijelom bile zbog nedostataka u projektnoj dokumentaciji za pojedine radove, što je utvrđeno tijekom izvođenja radova, te su izvođeni nepredviđeni radovi, a s izvoditeljima radova su zaključeni dodaci ugovorima. Primjerice, radovi na izgradnji zgrade putničkog terminala su ugovoreni u iznosu 23.855.135,00 kn, a dodacima ugovoru o izvođenju radova je povećana vrijednost radova za 7.133.826,00 kn ili 29,9 %.

U okviru Rijeka Gateway I su planirana ulaganja u rekonstrukciju Zagrebačkog pristaništa u iznosu 24.500.000 USD, a ostvarena su u iznosu 7.305.711 USD ili 29,8 % planiranih. Za izvođenje radova na izgradnji Zagrebačkog pristaništa je u 2005. zaključen ugovor s japanskim izvoditeljem, u iznosu u 217.911.442,00 kn i 372.820.668 JPY (u protuvrijednosti 42.273.000 USD). Rok dovršetka radova je siječanj 2009. Zbog naknadno utvrđenih karakteristika podtemeljnog tla i slabije nosivosti od predviđene projektom su započeli samo pripremni radovi i nabavljen je materijal za nasipavanje, a u rujnu 2007. je izrađen novi projekt poboljšanja temeljnog tla. Do 2008. izvoditelju radova je plaćen predujam i izvedeni pripremni radovi u iznosu 83.300.182,00 kn i 218.493.642 JPY.

Na temelju novog projekta nije zaključen novi ugovor o izvođenju radova nego je u 2008. s izvoditeljem radova raskinut ugovor. Nakon raskida ugovora su procijenjeni radovi i priznati troškovi izvoditelja radova u iznosu 51.842.243,00 kn i 196.333.587 JPY te je izvoditelj obavio povrat sredstava u iznosu 31.457.939,00 kn i 22.160.054,74 JPY.

Izvoditelju radova su plaćeni troškovi čekanja izvođenja radova i raskida ugovora u iznosu 3.260.000 USD. Radovi na Zagrebačkom pristaništu od 2008. nisu nastavljeni do 2013. Zbog neiskorištenih sredstava i neizvođenja radova na izgradnji Zagrebačkog pristaništa, planirano je proširenje terminala Brajdica kako bi se proširila obala za kontejnerski promet.

Za financiranje ulaganja u navedeni projekt, Lučka uprava je u 2003., uz suglasnost Vlade zaključila sa Svjetskom bankom ugovor o kreditu u iznosu 55.100.000 USD. Rok otplate je 15 godina uključujući pet godina počeka, uz varijabilnu kamatnu stopu (šestomjesečni LIBOR). Rok korištenja kredita je rujna 2009. Zbog kašnjenja u izvođenju pojedinih radova (na putničkom terminalu, lukobranu i kontejnerskom terminalu Brajdica) produžen je rok do rujna 2011. Sredstva kredita su korištena prema izvršenim radovima i obavljenim uslugama. Kredit je iskorišten u 2011.

Od 2003. do 2011. su ostvarena ulaganja u iznosu 70.100.456 USD ili 84,6 % planiranih ulaganja. Iz kredita Svjetske banke su financirana ulaganja u iznosu 55.100.000 USD a iz državnog proračuna u iznosu 15.000.456 USD. Odnose na ulaganja u razvoj područja Delte i luke Baroš u iznosu 15.290.000 USD, ulaganja na kontejnerskom terminalu Brajdica u iznosu 19.687.698 USD, na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 7.305.711 USD, rekonstrukciju Bečkog pristaništa u iznosu 1.459.621 USD, u nabavu opreme (dizalice i drugo) u iznosu 8.015.534 USD, na otpremnine za radnike Luka Rijeka d.d. u iznosu 6.879.762 USD, konzultantske usluge u iznosu 6.660.688 USD, te druge troškove u iznosu 4.801.442 USD. Od planiranih ulaganja nisu ostvarena ulaganja u radove na obnovi lučke infrastrukture i suprastrukture, rušenju i izgradnji skladišta na Zagrebačkom i Praškom pristaništu, u nabavu opreme za zaštitu okoliša, te tehničku pomoć za pripremu pojedinih ugovora. Veća odstupanja u odnosu na planirana odnose se na ulaganja u izradu projektne dokumentacije (za Zagrebačko pristanište i za geološka istraživanja tla) koja su veća za 4.300.000 USD ili 165,4 % od planiranih. Vrijednosno je najniže ostvarenje ulaganja u rekonstrukciju Zagrebačkog pristaništa u iznosu 7.305.711 USD ili 29,8 % planiranih ulaganja. Ulaganja koja nisu ostvarena, planirano je nastaviti u Dodatku.

Dodatak Rijeka Gateway projekta I

U 2007. Vlada i Svjetska banka su odobrile Lučkoj upravi dodatna sredstva za Rijeka Gateway projekt I za nastavak radova i izradu novih projekata za rekonstrukciju Zagrebačkog pristaništa. Dodatak je planiran u iznosu 40.050.000 EUR, od čega iz kredita Svjetske banke u iznosu 35.300.000 EUR i sredstava iz državnog proračuna u iznosu 4.750.000 EUR. Naknadno, uz suglasnost Svjetske banke, osim ulaganja na Zagrebačkom pristaništu planirana su i druga ulaganja (primjerice nastavak radova na kontejnerskom terminalu Brajdica i prenamjena prostora Delte i luke Baroš).

Zbog kašnjenja radova na proširenju kontejnerskog terminala Brajdica i radova na izgradnji putničkog terminala i rekonstrukciji lukobrana Svjetska banka je odobrila Lučkoj upravi produženje roka korištenja kredita za dodatno financiranje do rujna 2012.

Za financiranje Dodatka, nakon suglasnosti Vlade, Lučka uprava je u lipnju 2007. zaključila sa Svjetskom bankom ugovor o kreditu za financiranje dodatnih troškova u iznosu 35.300.000 EUR. Rok otplate je 13 godina uključujući početak od četiri godine, kamatnu stopu LIBOR uz varijabilnu maržu.

U 2012. Svjetska banka je odobrila Lučkoj upravi otkazivanje dijela kredita dodatnog financiranja u iznosu 15.000.000 EUR, te kredit Svjetske banke za Dodatak iznosi 20.300.000 EUR. Program i dinamika realizacije Dodatka su promijenjeni.

Za pojedine radove su u postupku nabave postignute i ugovorene niže cijene od planiranih projektom, a pojedini radovi odnosno ulaganja nisu ostvareni zbog nepotpune pripreme dokumentacije za provođenje postupka nabave. Nakon otkazivanja dijela kredita, planirana sredstva za Dodatak iznose 25.050.000 EUR, od čega iz kredita Svjetske banke u iznosu 20.300.000 EUR i iz državnog proračuna u iznosu 4.750.000 EUR.

Prema Dodatku su izvedeni radovi u vrijednosti 20.214.142 USD ili 80,7 % planiranih ulaganja. Iz kredita Svjetske banke je financirano u iznosu 19.045.289 EUR i iz državnog proračuna u iznosu 1.168.853 EUR.

Planirano ulaganje u Rijeka Gateway projekt I i Dodatak iznosi 82.900.000 USD i 25.050.000 EUR. Na kredit Svjetske banke se odnosi 55.100.000 USD i 20.300.000 EUR i sredstva iz državnog proračuna 27.800.000 USD i 4.750.000 EUR. Do konca 2012. su ostvarena ulaganja u vrijednosti 70.100.456 USD ili 84,6 % i 20.214.142 EUR ili 80,7 % planiranih ulaganja.

- Rijeka Gateway projekt II

U 2009. je Vlada u suradnji sa Svjetskom bankom prihvatila Rijeka Gateway projekt II kao nastavak projekta Rijeka Gateway I i Dodatka. Ciljevi navedenog projekta su povećati kapacitet luke te poboljšati financijske rezultate i kvalitetu usluge kroz javno-privatno partnerstvo i premještanje lučkih aktivnosti s istočnog na zapadni dio grada.

Ulaganja u Rijeka Gateway projekt II su planirana u iznosu 101.500.000 EUR. Iz kredita Svjetske banke se financiraju u iznosu 84.000.000 EUR i iz sredstava državnog proračuna u iznosu 17.500.000 EUR. Planiran je nastavak proširenja i rekonstrukcija terminala Brajdica, izgradnja novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu, ulaganja u prenamjenu prostora Delte i luke Baroš te druga ulaganja u radove, usluge i nabavu opreme. Zbog uvođenja obveze obračuna poreza na dodatnu vrijednost za radove u slobodnoj zoni sredinom 2013., za planirana ulaganja (od 2014. do 2017.) je povećana vrijednost Rijeka Gateway projekta II za 20.584.000 EUR te početkom 2014. iznosi 122.084.000 EUR. Iz kredita Svjetske banke se financira u iznosu 84.000.000 EUR i iz sredstava državnog proračuna u iznosu 38.084.000 EUR. Od 2009. do konca 2013. su mijenjani planirani rokovi dovršenja pojedinih ulaganja. Primjerice, za ulaganja u rekonstrukciju kontejnerskog terminala na Zagrebačkoj obali, završetak izgradnje je prvotno planiran za prosinac 2014. a izmjenama plana je pomaknut na prosinac 2016.

Izgradnja novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu se sastoji od izgradnje pristaništa u dužini 680 m i izgradnje nove infrastrukture na postojećem terminalu te nabave opreme. Financiranje izgradnje pristaništa je planirano iz kredita Svjetske banke i sredstava državnog proračuna, a izgradnja nove infrastrukture i nabava opreme je planirana kroz ulaganja budućeg koncesionara.

Postupak odabira izvoditelja radova na projektiranju i izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu (izgradnja pristaništa) je započeo u 2011. Nakon dobivene suglasnosti Svjetske banke, s odabranom inozemnom udrugom ponuditelja, je u travnju 2012. zaključen ugovor za projektiranje i građenje kontejnerskog terminala u iznosu 70.585.015,45 EUR. U skladu s ugovorenim uvjetima, udruzi ponuditelja je u 2012. isplaćen predujam u iznosu 10.287.752,31 EUR. Početak radova je ugovoren za konac prosinca 2012. s rokom izgradnje četiri godine (2016.). U 2013. je izrađen idejni projekt i dobivena je lokacijska dozvola, a u kolovozu 2014. je dobivena građevinska dozvola za izgradnju.

U 2013. su započeli radovi na projektiranju, a nakon dobivanja građevinske dozvole u 2014. su započeli pripremni radovi na izgradnji.

Na temelju suglasnosti Svjetske banke, u veljači 2012. je s udrugom inozemnih ponuditelja zaključen ugovor o nadzoru nad projektiranjem i građenjem na Zagrebačkom pristaništu. U 2013. su u skladu sa ugovornim uvjetima dostavljana mjesečna izvješća o obavljenom nadzoru i za navedene usluge je plaćeno 80.986 EUR.

Izgradnja infrastrukture na postojećem dijelu terminala na Zagrebačkom pristaništu i nabava opreme je planirana putem davanja koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra na rok od 2018. do 2044. Obavijest o namjeri davanja koncesije je objavljena koncem listopada 2013. Javno otvaranje ponuda je bilo predviđeno za srpanj 2014., a produženo je do konca prosinca 2014. U prosincu 2014. nije bilo prijavljenih ponuditelja za spomenutu koncesiju, te je poništen postupak davanja koncesije.

Na temelju suglasnosti Vlade za financiranje ulaganja u Rijeka Gateway projekt II, sa Svjetskom bankom je u travnju 2009. zaključen ugovor o kreditu u iznosu 84.000.000 EUR. Rok otplate je 23 godine uključujući poček deset godina uz kamatnu stopu LIBOR. Rok korištenja kredita je sredina prosinca 2014. Dinamika ugovaranja i izvođenja radova nije bila prema prvotnom planu te su obavljene izmjene pojedinih planiranih ulaganja. U veljači 2014. je Svjetska Banka odobrila Lučkoj upravi restrukturiranje kredita kojim je produžen rok korištenja do lipanja 2017., preraspodijeljene su pojedine kategorije kredita, obavljena je revizija pokazatelja ishoda projekta, promijenjen je omjer rashoda koji će se financirati iz kredita te je promijenjena dinamika financiranja projekta iz državnog proračuna. Restrukturiranje kredita je zatraženo zbog dužeg trajanja nabave za projekte i građevinske radove (duži vremenski period potreban za pripremu natječajne dokumentacije i složenost procesa nabave). Planirani dovršetak ulaganja je produžen do 2017.

Od 2009. do 2013. su ostvarena ulaganja u navedeni projekt u iznosu 10.185.156 EUR ili 10,0 % ukupno planiranih sredstava. Iz sredstava kredita je financirano u iznosu 9.688.423 EUR i iz državnog proračuna u iznosu 496.733 EUR. Isplaćen je predujam udruzi ponuditelja za projektiranje i izvođenje radova na Zagrebačkom pristaništu koji nije iskorišten do konca 2013. Ostvarena ulaganja se odnose na nastavak proširenja kontejnerskog terminala Brajdica u iznosu 7.940.067 EUR, izgradnju veterinarske, fitosanitarne i sanitarne stanice na Brajdici u iznosu 957.964 EUR, konzultantske usluge u iznosu 730.929 EUR, rekonstrukciju trafostanice na kontejnerskom terminalu Brajdica u iznosu 271.215 EUR, nabavu opreme u iznosu 51.289 EUR, te druge troškove kredita u iznosu 233.692 EUR.

Ciljevi financiranja Rijeka Gateway projekta I, Dodatka i Rijeka Gateway projekta II je ulaganje u luku Rijeka s ciljem ostvarivanja većih prihoda Lučke uprave putem povećanja prekrcajnih kapaciteta i prometa, postepeno smanjivanje financiranja Lučke uprave iz državnog proračuna, te povećanje udjela vlastitih sredstava u financiranju investicijskih rashoda i rashoda održavanja lučke podgradnje.

Ugovorima o kreditu zaključenim sa Svjetskom bankom je utvrđena obveza Lučke uprave za praćenje pokazatelja provođenja Rijeka Gateway projekta. Utvrđeni pokazatelji su među ostalima: smanjenje operativnog koeficijenta (omjera ukupnih troškova poslovanja uključujući amortizaciju i isključujući kamate i druge troškove duga u odnosu na ukupno ostvarene prihode poslovanja umanjene za donacije), povećanje prometa luke Rijeka, povećanje putničkog prometa te smanjenje udjela potpora iz državnog proračuna. U ugovorima o kreditu su utvrđene vrijednosti navedenih pokazatelja koje su različite u pojedinim godinama, a koje mora održavati Lučka uprava.

Prema navedenim pokazateljima ciljevi projekta su dijelom ostvareni.

Od 2003. do 2008. operativni koeficijent se kretao u okvirima predviđenih vrijednosti, a od 2009 do 2013. je veći od predviđene vrijednosti za pojedinu godinu (troškovi su povećani više od ostvarenih prihoda). Prema obrazloženju Lučke uprave, planirano povećanje prihoda nije ostvareno zbog smanjenja prometa luke Rijeka zbog ekonomske krize u okruženju. Od 2003. do 2007. u luci Rijeka je rastao promet tereta, promet pada od 2008. do 2011., u 2012. je ostao je na razini 2011. a u 2013. je došlo do ponovnog pada pojedinih vrsta prometa. Promet kontejnera je povećan (osim u 2012.). Od 2003. do konca 2013. nije ostvareno predviđeno povećanje putničkog prometa. Od 2003. do 2013. se smanjuje udjel financiranja poslovanja Lučke uprave iz sredstava iz državnog proračuna (osim za financiranje otplate kredita Svjetske bake za Rijeka Gateway projekt), odnosno smanjen je udjel financiranja ulaganja u lučku nadgradnju i podgradnju te udjel u financiranju otplate kredita iz 2001.

Ostvareni promet tereta u 2013. od 8 687 679 t je za 4 524 785 t ili 34,3 % manji u odnosu na 2007.

U svibnju 2014. Vlada je donijela odluku o proglašenju projekta Kontejnerski terminal Zagrebačko pristanište, dio Rijeka Gateway projekta II, strateškim projektom Republike Hrvatske.

- Drugi projekti

Projekti u kojima u 2013. Lučka uprava sudjeluje su projekti Mednet i GreenBerth. Projekti su financirani su iz programa IPA MED i usmjerena su prema boljoj prekograničnoj suradnji zemalja Mediterana.

Koncem 2013. s drugim predstavnicima članica udruženja luka sjevernog Jadrana Lučka uprava je sudjelovala u pripremi projektnog prijedloga projekta NAPA STUDIES koji obuhvaća razvoj željezničkog i riječnog prometa u lukama sjevernog Jadrana te njihove učinkovite integracije u osnovnu europsku mrežu prometnih koridora. Realizacija projekta nije započela u 2013.

Cilj Mednet projekta je uspostaviti ujednačene carinske procedure u lukama Mediterana što bi skratilo carinske postupke i zadržavanja tereta u lukama. Vrijednost projekta je 309.320 EUR (u protuvrijednosti 2.368.235,58 kn). Planirano je financiranje iz sredstava Europske unije 85,0 % i iz sredstava Lučke uprave 15,0 %. Lučke uprava prikuplja informacija vezanih za projektne aktivnosti u lučkoj zajednici s ciljem razvoja zajedničkog namjenskog softwarea za integralno upravljanje lučkim poslovanjem. Spomenuti projekt je započeo sredinom 2012., a planiran je završetak projekta u svibnju 2015.

Projekt GreenBerth obuhvaća energetska učinkovitost u lukama s ciljem postizavanja bolje uštede energije u lučkim sustavima. Vrijednost projekta je 224.000 EUR (u protuvrijednosti 1.715.003,00 kn). Planirano je financiranje 85,0 % iz sredstava Europske unije i 15,0 % iz sredstava Lučke uprave. Cilj projekta je istražiti metodologiju upotrebe energije iz obnovljivih izvora na području luke uzimajući u obzir njene posebnosti i različite korisnike. Spomenuti projekt je započeo u 2013., a planiran je završetak u lipnju 2015.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja 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 proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 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. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

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 uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio usklađenje sistematizacije radnih mjesta sa stvarnim potrebama, izrazio je mišljenje da je potrebno preispitati opravdanost visine isplaćenih plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika te je predložio utvrditi opravdanost davanja mobilnih telefona na korištenje svim zaposlenicima i drugim osobama. Naložio je donošenje kriterija prema kojima bi se odobrali popusti na lučke pristojbe. Također je naložio nabavu istovrsnih roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, ispitati opravdanost angažiranja trgovačkog društva za vođenje knjigovodstva te mogućnost zapošljavanja djelatnika za obavljanje financijsko računovodstvenih poslova.

Nadalje, ocijenio je da je ugovorna vrijednost radova na proširenju Zagrebačkog pristaništa veća od planirane vrijednosti prema programu društveno ekonomske opravdanosti, da u ukupnoj vrijednosti obavljenih radova značajan udjel imaju dodatni radovi te da prije početka radova struktura podtemelnog tla nije dovoljno ispitana, a radovi se ne odvijaju planiranom dinamikom i ugovorenim rokovima. Predložio je na nepravodobne uplate prihoda od koncesijskih naknada i lučkih pristojbi obračunati i naplatiti zatezne kamate.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u skladu s odlukama nadležnih tijela, provedene su mjere racionalizacije troškova, te je smanjena visina plaća i ograničena su materijalna prava zaposlenika
- odlukom o visini lučkih pristojbi važećom u 2013. je određen kriterij za odobravanje popusta na pristojbu za upotrebu obale (učestalost korištenja luke i ostvareni promet tereta). Izmjenama odluke iz 2014. obračun i visina lučkih pristojbi su djelomično korigirani u cilju promocije i jačanja riječkog prometnog pravca u odnosu na konkurentne luke, a od srpnja 2014. zbog pružanja istih uvjeta svim brodarima ukinuti su popusti na pristojbe za upotrebu obale
- nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- od srpnja 2013. obavljanje financijsko računovodstvenih poslova se obavlja unutar sektora financija
- na nepravodobne uplate koncesijskih naknada je obračunavana i naplaćivana zatezna kamata.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- broj radnih mjesta predviđen aktom o sistematizaciji nije usklađen sa stvarnim stanjem i potrebama jer su predviđena 32 radna mjesta više u odnosu na broj popunjenih radnih mjesta
- mobilni telefoni su dani na korištenje svim zaposlenicima (iako su troškovi mobilnih telefona niži zbog povoljnih tarifa operatera)
- na nepravodobne uplate lučkih pristojbi nije obračunavana i naplaćivana zatezna kamata
- radovi na proširenju Zagrebačkog pristaništa i dalje se ne odvijaju planiranom dinamikom. Ugovor o izgradnji iz studenoga 2005. je raskinut u 2008., a do 2013. izgradnja nije započela. Iako je dovršenje izgradnje planirano do 2015. u 2012. je zaključen ugovor o projektiranju i građenju s rokom, početkom 2017.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode te na programe i projekte.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Lučka uprava je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Obavljen je popis imovine i obveza za 2013. Popisom je obuhvaćena dugotrajna i kratkotrajna nefinancijska imovina, novčana sredstva te potraživanja i obveze. U izvještaju o popisu utvrđena su stanja i struktura novčanih sredstava i druge kratkotrajne imovine i obveza. Za dio obveza (odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja) u iznosu 280.321.837,00 kn nije utvrđeno od čega se sastoje odnosno nije navedena struktura dijela obveza. Izvještaji povjerenstava za popis dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrže pregled stanja i strukture ukupne dugotrajne nefinancijske imovine po lučkim područjima, čija je vrijednost koncem 2013. iznosila 1.013.132.624,00 kn. Također, u okviru dugotrajne nefinancijske imovine godišnjim popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 44.825.654,00 kn. Cilj popisa je usklađivanje stanja u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine i obveza, zaštita imovine i kapitala te fer i pouzdano financijsko izvještavanje. Odlukom zakonskog predstavnika prihvaćeni su izvještaji povjerenstava o popisu imovine i obveza i prijedlozi za rashod te je određeno postupanje s rashodovanom imovinom koja nije u funkciji u iznosu 77.376,00 kn. Od navedenog iznosa na stvarno rashodovanu imovinu koja nije u funkciji se odnosi 7.724,00 kn, dok se 69.652,00 kn odnosi na sadašnju vrijednost utvrđenog manjka opreme na putničkom terminalu. Za dio utvrđenog manjka (privez, grudobrani uklonjeni kod izgradnje kontejnerskog terminala, kranske staze za dizalicu, klupe) nije utvrđena vrijednost. Zasebna odluka o postupanju s manjkovima nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno odredbama članka 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je određeno da zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze te donošenje odluke o rashodovanju imovine i postupanju s utvrđenim manjkovima u skladu s odredbama propisa o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju predlaže u izvještajima o popisu navesti strukturu svih vrijednosno značajnijih stavki imovine i obveza te sastavljanje izvještaja o obavljenom popisu s pregledom stanja i strukture ukupne dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s prostornom koncepcijom razvoja riječkog lučkog područja.

1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi, da u poslovnim knjigama postoje sve tražene evidencije te da se u cilju transparentnosti izvještavanja, kod popisa imovine i obveza za 2014. godinu postupilo prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 69.199.696,00 kn, što je za 1.813.656,00 kn ili 2,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 1.899.604,00 kn ili 2,7 % manje od plana. Vrijednosno značajniji su rashodi amortizacije u iznosu 16.295.449,00 kn ili 23,5 %, materijalni rashodi u iznosu 15.247.416,00 kn ili 22,0 % i drugi rashodi u iznosu 20.297.501,00 kn ili 29,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Manjak prihoda za 2013. je ostvaren u iznosu 2.321.594,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 56.515.742,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 54.194.148,00 kn.

U okviru drugih materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za premije osiguranja u iznosu 543.525,00 kn, od čega se na premije osiguranja zaposlenih odnosi 373.757,00 kn. Na godišnju premiju ugovorenu s osiguravajućim društvom ranijih godina odnosi se 292.173,00 kn, dok se 81.584,00 kn odnosi na premije osiguranja ugovorene u 2013. Lučka uprava je od 1998. do 2006. ugovarala s osiguravajućim društvom pojedinačne police mješovitog životnog osiguranja s dopunskim osiguranjem od posljedica nesretnog slučaja za zaposlenike kao osiguranike. Navedene police pružale su pokriće za smrt uslijed bolesti, smrti kao posljedice nesretnog slučaja, te za doživljenje, kada se korisniku navedenom u polici osiguranja isplaćuje ugovorena osigurana svota s ukupno pripisanom dobiti. Korisnik osiguranja za doživljenje i smrt je Lučka uprava.

Prema dokumentaciji, police osiguranja su ugovarane na rok 20 godina (51 polica), a dvije su zaključene na rok 19 godina. Ugovarane su s različitom visinom godišnje premije, koja se za pet zaposlenika kretala pojedinačno od 1.942,90 do 4.192,58 EUR, a za druge zaposlenike od 400 do 409,02 EUR (u kunsjoj protuvrijednosti na dan uplate). Ukupna godišnja premija koju je uplaćivala Lučka uprava iznosila je 44.871,40 EUR (342.710,00 kn prema tečaju 7,6376 kn za 1 EUR na dan 31. prosinca 2013.). Pravo na osiguranje odnosno pokriće troškova za slučajeve u naprijed navedenim policama i za druge slučajeve, je pojedinim zaposlenicima bilo utvrđeno i ugovorima o radu koji su bili važeći u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije. U studenome 2014. su na temelju odluke upravnog vijeća, zaključeni dodaci spomenutim ugovorima o radu, kojima su brisane odredbe o osiguranju. Na temelju odluke upravnog vijeća, u svibnju 2014. su police osiguranja raskinute zaključenjem sporazuma s navedenim osiguravajućim društvom o otkupu vrijednosti svih zaključenih polica u vrijednosti 499.220,29 EUR (kunske protuvrijednosti po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan isplate). Otkupna vrijednost polica je isplaćena Lučkoj upravi u ugovorenom iznosu 3.793.529,00 kn (prema tečaju 7,5989 kn za 1 EUR) do srpnja 2014.

Prema dokumentaciji, na temelju navedenih polica osiguranja od 1998. do travnja 2014. je iz sredstava Lučke uprave uplaćeno ukupno 4.621.935,00 kn premije (605.155,44 EUR prema tečaju 7,6376 kn za 1 EUR na dan 31. prosinca 2013.), na ime nastanka štetnog događaja osiguravajuće društvo je isplatilo Lučkoj upravi (koja je po odluci upravnog vijeća isplatila osiguranicima) 119.651,00 kn (15.666,03 EUR), te je otkupom polica Lučka uprava ostvarila 708.755,00 kn (90.269,12 EUR) manje od ukupno uplaćenog iznosa.

Korištenje sredstava za navedene namjene nije u skladu s odredbama članka 61. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, koje propisuju da su prihodi Lučke uprave namijenjeni za izgradnju i održavanje lučke podgradnje i nadgradnje, za opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja s brodova, za održavanje dubine u luci i na sidrištu luke te za troškove poslovanja Lučke uprave.

Također, skreće se pozornost na odredbe članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, koje između ostaloga propisuju da se poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te da se sustavom unutarnjih kontrola osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava Lučke uprave u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te predlaže dužnu pažnju posvetiti zaključivanju ugovora i osigurati da se u ostvarivanju ciljeva Lučke uprave sredstva koriste namjenski, etično i učinkovito u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja.

2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju za namjensko korištenje sredstava Lučke uprave. Navodi, da je s obzirom na zadaću Lučke uprave (razvijanje riječkog prometnog pravca, briga o pomorskom dobru), na potrebna sredstva za realizaciju programa razvoja, recesiju u okruženju, mjere racionalizacije i štednje, raspoloživa sredstva Državnog proračuna Republike Hrvatske, Lučka uprava provela tijekom proteklih nekoliko godina mjere štednje i racionalizacije poslovanja te proširenje komercijalnih aktivnosti s ciljem povećanja vlastitih prihoda. Nadalje navodi, da je u okviru navedenih mjera na temelju prethodne detaljne analize, pristupila raskidu polica osiguranja života s osiguravajućem društvom te je u svibnju 2014. zaključila Sporazum o otkupu vrijednosti svih zaključenih polica, a otkupna vrijednost polica je isplaćena u ugovorenom iznosu 3.793.529,00 kn. Lučka uprava obrazlaže da je poduzimanjem dodatnih operativno- komercijalnih aktivnosti povećala vlastite prihode te uz provođenje stroge kontrole troškova i mjera štednje uspjela vlastitim sredstvima pokriti nedostatna sredstva za pokriće obveza po kreditu iz 2001. Isto tako je, unatoč nedostatku sredstava iz državnog proračuna za ulaganja u lučku podgradnju i za pokriće dospjelih obveza po međunarodnim zajmovima, nakon dvije godine ostvarenog manjak prihoda nad rashodima, uspjela za 2014., ostvariti višak prihoda nad rashodima.*

3. Programi i projekti

3.1. U 2003. Vlada je u suradnji sa Svjetskom bankom prihvatila Rijeka Gateway projekt. Na području luke Rijeka kojom upravlja Lučka uprava, navedeni projekt je planiran u vrijednosti 82.900.000 USD i 147.134.000 EUR. Do konca 2013. je ostvareno 70.100.456 USD ili 84,6 % i 30.399.298 EUR ili 20,7 % ukupno planiranih ulaganja. Ugovoreno je financiranje iz kredita Svjetske banke u iznosu 55.100.000 USD te 104.300.000 EUR i sredstava državnog proračuna u iznosu 27.800.000 USD te 42.834.000 EUR. Lučka uprava je od 2003. sudjelovala u provedbi Rijeka Gateway projekta. U 2014. je rok provedbe produžen do 2017. Ulaganje je obavljeno kroz tri faze kao Rijeka Gateway projekt I, Dodatak i Rijeka Gateway projekt II. Vlada je Lučkoj upravi dala suglasnost za zaključivanje ugovora o kreditu sa Svjetskom bankom za svaku pojedinu fazu.

Rijeka Gateway projekt I obuhvaća rekonstrukciju Zagrebačkog pristaništa, rušenje i izgradnju skladišta na Zagrebačkom i Praškom pristaništu, provedbu programa otpuštanja viška radnika Luke Rijeka d.d., obnovu lučke infrastrukture i nadgradnje, nabavu mobilne opreme, izradu projektne dokumentacije, nabavu opreme za zaštitu okoliša i druge opreme, razvoj područja Delte i luke Baroš uključujući izgradnju putničkog terminala, nepredvidive troškove te za troškove kredita. Rijeka Gateway projekt I se financira iz kredita Svjetske banke u iznosu 55.100.000 USD te iz državnog proračuna u iznosu 27.800.000,00 USD. Između Lučke uprave i Svjetske banke, uz suglasnost Vlade, zaključen je ugovor o navedenom kreditu te je donesen plan ulaganja. Za otplatu kredita Svjetske banke, osigurana su sredstva iz državnog proračuna. Rok korištenja kredita Svjetske banke i provedbe Rijeka Gateway projekta I je predviđen od 2004. do 2009., ali je zbog kašnjenja u izvođenju pojedinih radova, na temelju suglasnosti Svjetske banke, produžen do 2011. Tijekom provođenja Rijeka Gateway projekta I, uz suglasnost Svjetske banke su donesene izmjene plana ulaganja unutar pojedinih radova i usluga, bez mijenjanja ukupne vrijednosti ulaganja. Navedene promjene su najvećim dijelom bile zbog nedostataka u projektnoj dokumentaciji za pojedine radove te izvođenja nepredviđenih radova. Zbog neizvršenja radova na izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu naknadno je planirano izvođenja radova na proširenju kontejnerskog terminala Brajdica.

Za Rijeka Gateway projekt I su od 2003. do 2011. ostvarena ulaganja u vrijednosti 70.100.456 USD ili 84,6 % ukupno planiranih. Iz kredita Svjetske banke za navedeni projekt su financirana ulaganja u iznosu 55.100.000 USD i iz državnog proračuna u iznosu 15.000.456 USD.

Od planiranih ulaganja nisu ostvarena ulaganja u radove na obnovi dijela lučke infrastrukture i suprastrukture, rušenja i izgradnja skladišta na Zagrebačkom i Praškom pristaništu te nabava opreme za zaštitu okoliša. Vrijednosno je najniže ostvareno ulaganje u rekonstrukciju Zagrebačkog pristaništa u vrijednosti 7.305.711 USD ili 29,8 % planiranih ulaganja. Radovi na Zagrebačkom pristaništu su započeli u 2006., a prekinuti su u 2007., zbog naknadno utvrđenih karakteristika podtemeljnog tla i slabije nosivosti od predviđene. Do 2008. izvođitelju radova su plaćeni troškovi zbog čekanja u izvođenju radova i trošak raskida ugovora u iznosu 3.260.000 USD.

U 2007. su Vlada i Svjetska banka dale suglasnost za dodatno financiranje ulaganja u Rijeka Gateway projekt I (Dodatak) u iznosu 40.050.000 EUR. Sredstva su planirana zbog dodatnih troškova ulaganja na Zagrebačkom pristaništu. Između Lučke uprave i Svjetske banke je zaključen ugovor o kreditu za Dodatak te je donesen plan ulaganja. Iz navedenog kredita se financira u iznosu 35.300.000 EUR te iz sredstava državnog proračuna 4.750.000 EUR. Tijekom provođenja dodatnog financiranja obavljene su izmjene planova ulaganja prema kojima su uz radove na Zagrebačkom pristaništu među ostalim, planirani radovi na proširenju kontejnerskog terminala terminalu Brajdica i prenamjeni područja Delte i luke Baroš. Korištenje sredstava kredita i provedbe Dodatka je planirano do konca 2010. Na temelju suglasnosti Svjetske banke rok korištenja je produžen do rujna 2012.

Lučka uprava je zatražila produženje zbog kašnjenja izvođenja radova na proširenju kontejnerskog terminala Brajdica. U 2012. Svjetska banka je odobrila Lučkoj upravi otkazivanje dijela kredita dodatnog financiranja u iznosu 15.000.000 EUR. Planirana vrijednost Dodatka je smanjena na 25.050.000 USD, od čega se na kredit odnosi 20.300.000 USD. Otkazivanje dijela kredita je obavljeno jer su za dio radova ugovorene niže cijene, a pojedini radovi odnosno ulaganja nisu ostvareni.

Radovi prema Dodatku su izvršeni u vrijednosti 20.214.142 USD ili 80,7 % planiranih ulaganja. Iz kredita Svjetske banke za navedeni Dodatak su financirana ulaganja u iznosu 19.045.289 EUR i iz državnog proračuna u iznosu 1.168.853 EUR.

Na temelju suglasnosti Vlade i Svjetske banke u 2009. je započeo Rijeka Gateway projekt II. Navedeni projekt obuhvaća nastavak ulaganja na proširenju kontejnerskog terminala Brajdica i izgradnju kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu. Ulaganja su planirana u iznosu 101.500.000 EUR, a zbog uvođenja obveze obračuna poreza na dodatnu vrijednost za radove u slobodnoj zoni sredinom 2013. je povećana planirana vrijednost ulaganja za 20.584.000 EUR. Ukupna planirana vrijednost Rijeka Gateway projekta II iznosi 122.084.000 EUR. Između Lučke uprave i Svjetske banke zaključen je ugovor o kreditu te je donesen plan ulaganja. Iz navedenog kredita se financira ulaganje u iznosu 84.000.000 EUR i iz sredstava državnog proračuna u iznosu 38.084.000 EUR. Rok za korištenje kredita i provedbe projekta je početno utvrđen do konca 2014., a produžen je do 2017. zbog dužeg trajanja nabave za projekte i građevinske radove. Od 2009. do konca 2013. su mijenjani planirani rokovi dovršenja pojedinih ulaganja. Primjerice, za ulaganja u rekonstrukciju kontejnerskog terminala na Zagrebačkoj obali, završetak izgradnje je prvotno planiran za prosinac 2014., a izmjenama plana je pomaknut na prosinac 2016. U 2014. Svjetska banka je odobrila restrukturiranje kredita kojim je produžen rok korištenja kredita i preraspodijeljene su pojedine kategorije ulaganja (radova i usluga).

Za projektiranje i građenje kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu s udrugom izvođača radova je zaključen ugovor u 2012. u vrijednosti 70.585.015,45 EUR. U 2014. su započeli pripremni radovi na izgradnji, a završetak radova je ugovoren do prosinca 2016.

Planirano je da se za budući terminal na Zagrebačkom pristaništu odobri koncesija za gospodarsko korištenje na rok od 2018. do 2044. Obveza budućeg koncesionara je izgradnja infrastrukture na terminalu. Obavijest o namjeri davanja koncesije je objavljena u listopadu 2013. Na javnom otvaranju ponuda u prosincu 2014. nije bilo prijavljenih ponuditelja te je poništen postupak davanja koncesije.

Za Rijeka Gateway projekt II, u razdoblju od 2009. do 2013. su izvršeni radovi u vrijednosti 10.185.156 EUR ili 10,0 % ukupno planiranih. Iz sredstava kredita Svjetske banke je financirano u iznosu 9.688.423 EUR i iz državnog proračuna u iznosu 496.733 EUR. Ostvarena ulaganja se odnose na nastavak proširenja kontejnerskog terminala Brajdica, izgradnju veterinarske, fitosanitarne i sanitarne stanice na Brajdici, konzultantske usluge, rekonstrukciju trafostanice na kontejnerskom terminalu Brajdica i druga ulaganja.

Cilj Rijeka Gateway projekta (sve tri faze) je ulaganje u luku Rijeka kako bi se ostvarili veći prihodi Lučke uprave putem povećanja prekrcajnih kapaciteta luke i prometa, te postepeno smanjivanje financiranja Lučke uprave iz državnog proračuna kroz povećanje udjela vlastitih sredstava u financiranju investicijskih rashoda i rashoda održavanja lučke podgradnje.

Od 2004. do 2013. ulaganja u Rijeka Gateway projekt (sve tri faze) nisu obavljena planiranom dinamikom zbog kašnjenja u postupcima nabave, nedostataka u pojedinim projektima i povećanja vrijednosti radova te kašnjenja s rokovima završetka radova. Kašnjenje u izvođenju radova dovelo je do produžavanja roka korištenja kredita Svjetske banke, a dio kredita za dodatno financiranje je otkazan.

Zbog navedenog, povećanje prekrcajnih kapaciteta luke Rijeka nije u potpunosti ostvareno. Od 2008. do 2012. promet luke Rijeka pada, a od 2012. do 2013. se povećava kontejnerski promet. U 2013. je ostvaren promet na području luke Rijeka 8 687 679 t i manji je za 4 524 785 t ili 34,3 % u odnosu na 2007.

Državni ured za reviziju je mišljenja da ciljevi Rijeka Gateway projekta dijelom nisu ostvareni jer u razdoblju od 2004. do 2014. nisu ostvarena sva planirana ulaganja, te nije došlo do povećanja prekrcajnih kapaciteta luke Rijeka i povećanja prometa tereta. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da projekt nije bio u cijelosti pripremljen na način koji bi omogućio njegovu učinkovitu realizaciju, a zbog nepotpunog projekta (razlika između potreba predviđenih projektom i stvarnog stanja), značajnog produženja rokova i neizvršenja svih planiranih zadataka. Državni ured za reviziju predlaže kvalitetniju pripremu projekata prije njihove realizacije.

- 3.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz djelomično ostvarenja ciljeva Rijeka Gateway projekta. U očitovanju su pojašnjene aktivnosti koje u okvirima svojih mogućnosti i ovlaštenja Lučka uprava provodi u okviru projekta. Navodi, da je Vlada Republike Hrvatske u suradnji sa Svjetskom bankom pokrenula u 2003. Rijeka Gateway projekt kao jedan od najsloženijih projekata u regiji koji podržava Svjetska banka. Rijeka Gateway projekt II je nastavak programa Rijeka Gateway projekta I, čiji je cilj povećati konkurentnost lučkog grada Rijeke strateški smještenog na jednom od važnijih paneuropskih prometnih pravaca. Programom će se modernizirati strateški lučki objekti, povećati uključenost privatnog sektora u luci, poboljšati financijsko poslovanje Lučke uprave, a grad i luku Rijeka će bolje integrirati u međunarodne prometne koridore. Ukupna vrijednost lučke komponente navedenih projekata iznosi 198,9 milijuna EUR od čega je do konca 2014. realizirano 46,2 %. Nadalje obrazlaže, da je ugovoru o kreditu iz 2009. uz suglasnost Svjetske banke, Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture i Ministarstva financija, produžen rok korištenja kredita s prosinca 2014. na lipanj 2017. zbog složenosti provođenja natječajnog postupka za izgradnju Zagrebačkog pristaništa te zbog složenosti postupka nabave i provjere povoljnosti prihvaćanja ponude. Navodi da Svjetska banka u okviru svojih procedura redovito nadzire realizaciju projekta putem polugodišnjih kontrolnih misija, o čemu se putem službenih bilješki izvještavaju sudionici projekta i upravno vijeće Lučke uprave. Nadalje, nadležnim uredima Svjetske banke se u kvartalnim izvješćima redovno dostavljaju informacije o realizaciji, stanju, statusu i eventualnim problemima u provedbi projekta, a upravnom vijeću se redovito podnose pisana izvješća o realizaciji projekta. Navodi, da se informacije o međunarodnim javnim natječajima iskazuju kroz informatički sustav Svjetske banke, čime je zajamčena transparentnost i konkurentnost podjednako svim ponuditeljima i što rezultira odabirom najkvalitetnije ponude. Natječajni se provode uz pisano odobrenje Svjetske Banke. Svi postupci nabave se vode na engleskom jeziku i u skladu sa zakonskim propisima o međunarodnoj javnoj nabavi. U svibnju 2014. Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o proglašenju projekta Kontejnerski terminal Zagrebačko pristanište, strateškim projektom, te su Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture i Lučka uprava zaduženi za detaljno praćenje provedbe ugovora o projektiranju i izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu i postupka dodjele koncesije, te za izvještavanje navedenog Ministarstva i Svjetske banke*

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 uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Koncem 2013. vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 1.013.132.624,00 kn. U okviru nefinancijske imovine godišnjim popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 44.825.654,00 kn. Odlukom zakonskog predstavnika je određeno postupanje s rashodovanom imovinom koja nije u funkciji u iznosu 77.376,00 kn, a vrijednost stvarno rashodovane imovine koja nije u funkciji je iznosila 7.724,00 kn, dok se 69.652,00 kn odnosilo na sadašnju vrijednost utvrđenog manjka opreme na putničkom terminalu. Za dio utvrđenog manjka nije utvrđena vrijednost. Odluka o postupanju s manjkovima nije donesena. (točka 1. Nalaza)
 - Planirana vrijednost Rijeka Gateway projekt (sve tri faze) iznosi 82.900.000 USD i 147.134.000 EUR. Do konca 2013. je ostvareno 70.100.456 USD ili 84,6 % i 30.399.298 EUR ili 20,7 % ukupno planiranih ulaganja. Od planiranih ulaganja nisu ostvarena ulaganja u radove na obnovi dijela lučke infrastrukture i suprastrukture, rušenju i izgradnji skladišta na Zagrebačkom i Praškom pristaništu te nabava opreme za zaštitu okoliša. Zbog nedostataka u projektima za pojedine radove i kašnjenja u izvođenju radova te izvođenja nepredviđenih radova, produžavani su rokovi korištenja kredita Svjetske banke, dio kredita je otkazan i mijenjani su planovi ulaganja. Od 2004. do 2013. ulaganja u Rijeka Gateway projekt (sve tri faze), nisu obavljena planiranom dinamikom i nisu ostvarena sva planirana ulaganja, te nije došlo do povećanja prekrcajnih kapaciteta luke Rijeka i povećanja prometa tereta. (točka 3. Nalaza)
4. Lučka uprava je osnovana odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 1996. radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Rijeka, koja prema luku otvorena za međunarodni javni promet a prema veličini i značaju je luka od osobitog međunarodnog gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Financira se iz vlastitih prihoda, iz sredstava državnog proračuna i drugih izvora. Koncem 2013. Lučka uprava je imala 51 zaposlenika. Tijekom 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije, zakonski predstavnik je Vlado Mezak. Prihodi su ostvareni u iznosu 66.878.102,00 kn, a rashodi u iznosu 69.199.696,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.321.594,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 56.515.742,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 54.194.148,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 42.832.652,00 kn s udjelom 64,0 % u ukupno ostvarenim prihodima. Vrijednosno najznačajniji rashodi su drugi rashodi (otplate rata kredita, otpisana potraživanja, neotpisana vrijednost rashodovane imovine) u iznosu 20.297.501,00 kn s udjelom 29,4 % u ukupno ostvarenim rashodima. Od 1998. do travnja 2014. Lučka uprava je plaćala godišnju premiju osiguranja na temelju pojedinačnih polica osiguranja zaposlenika te sredstva u iznosu 4.621.935,00 kn nije koristila za propisane namjene. Potraživanja koncem 2013. iznose 5.446.238,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 2.948.603,00 kn ili 35,1 %. Obveze koncem 2013. iznose 787.205.154,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 15.328.977,00 kn ili 2,0 %. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze prema Svjetskoj banci u iznosu 328.323.703,00 kn i korejskoj banci u iznosu 162.566.635,00 kn. Do vremena obavljanja revizije dospjele obveze su podmirene. Tijekom 2013. su ostvarena ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 81.058.181,00 kn, od čega je najznačajnije ulaganje u Rijeka Gateway projekt II u iznosu 70.817.627,00 kn. Za 2013. je donesen plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 25.385.323,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 17.497.989,00 kn odnosi na investicijska ulaganja u dugotrajnu imovinu, a 7.887.334,00 kn na rashode za nabavu roba, radova i usluga. Sastavljen je registar ugovora i okvirnih sporazuma te je objavljen na internetskim stranicama Lučke uprave. Provedeno je sedam postupaka javne nabave, od kojih šest otvorenih postupaka i jedan pregovarački postupak javne nabave za održavanje objekata pomorske signalizacije. Proveden je postupak međunarodnog, otvorenog javnog natječaja za izradu idejnog urbanističko-arhitektonskog rješenja za uređenje područja Delte i luke Baroš procijenjene vrijednosti 1.300.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema okvirnom sporazumu za održavanje i tehničku podršku za postojeće programske proizvode zaključena su dva ugovora u vrijednosti 235.675,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn se odnosi 7.662.537,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupci nabave roba radova i usluga u okviru ulaganja u Rijeka Gateway projekta (sve tri faze) se provode prema Smjernicama za nabavu u okviru zajma Svjetske banke. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na računovodstveno poslovanje i programe i projekte, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.