



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA SPLIT

Split, veljača 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Projekt obnove infrastrukture luke Split	10
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-06/9
URBROJ: 613-19-15-6

Split, 10. veljače 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE SPLIT ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Lučke uprave Split (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 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 su provedeni od 6. listopada 2014. do 10. veljače 2015.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova kojoj je osnivač Republika Hrvatska. Osnovana je Odlukom Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 45/97) iz travnja 1997. radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Split u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (dalje u tekstu: Zakon). Upisana je u registar Trgovačkog suda u Splitu u 1997. i registar neprofitnih organizacija pod brojem 0015156. Sjedište je u Splitu, Gat Sv. Duje 1.

Lučka uprava obavlja poslove vezane uz gradnju, održavanje, upravljanje, zaštitu i unaprjeđenje pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradi i održava lučku podgradnju koja se financira iz proračuna osnivača, obavlja stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučke podgradnje i nadgradnje, osigurava trajno i nesmetano obavljanje lučkog prometa i sigurnosti plovidbe, usklađuje i nadzire rad ovlaštenika koncesije koji obavljaju lučku i gospodarsku djelatnost na lučkom području, donosi odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području te obavlja druge poslove u skladu sa Zakonom. Na temelju Odluke o osnivanju Lučka uprava je, između ostalog, stekla pravo uporabe i korištenja obale, cesta i parkirališta, poslovnih objekata, uređaja te električne mreže.

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

Ustrojstvo i djelokrug rada su određeni Statutom iz srpnja 1997. te izmjenama i dopunama Statuta iz travnja 2004. kojeg je, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, donijelo Upravno vijeće. Statutom je, između ostalog, uređeno obavljanje djelatnosti, izvori financiranja, unutarnje ustrojstvo, tijela, financijsko poslovanje te donošenje općih akata.

Drugi opći akti su Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim primicima radnika, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta, Pravilnik o redu u luci i uvjetima korištenja lukom na području luke Split te Pravilnik o zaštiti na radu.

Na koncu 2013. Lučka uprava je imala 39 zaposlenika.

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

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanja Lučke uprave. Donosi odluke o prodaji ili kupnji stvari ili prava pojedinačne vrijednosti do 400.000,00 kn.

Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Milan Blaževski.

Planiranje

Godišnji program rada i razvoja luke te financijski plan za 2013. je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2012., uz suglasnost osnivača. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 36.605.000,00 kn, rashodi u iznosu 30.438.822,00 kn te višak prihoda u iznosu 6.166.178,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana te je omogućeno praćenje njihova ostvarenja u odnosu na plan.

Planirani prihodi se odnose na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 23.700.000,00 kn, koncesija u iznosu 6.200.000,00 kn, ležarina u iznosu 2.900.000,00 kn, sudjelovanja u podmirenju zajedničkih troškova u iznosu 1.030.000,00 kn, naplaćenih potraživanja po sudskim presudama u iznosu 1.000.000,00 kn, zakupnina u iznosu 870.000,00 kn, kamata u iznosu 580.000,00 kn te druge prihode (slobodna zona, odobrenja i drugi prihodi) u iznosu 325.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za plaće u iznosu 6.871.239,00 kn, materijalne rashode u iznosu 18.403.968,00 kn, amortizaciju u iznosu 1.286.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.317.615,00 kn, donacije u iznosu 60.000,00 kn te otpisana potraživanja u iznosu 1.500.000,00 kn.

Planom investicija i izvora financiranja, koji je sastavni dio financijskog plana, planirana su ulaganja u vrijednosti 97.410.000,00 kn, od čega se na ulaganja na području luke Split odnosi 71.640.000,00 kn i izgradnju ribarske luke u Komiži 25.770.000,00 kn. Vrijednosno značajnije investicije se odnose na Projekt izgradnje vanjskih vezova (projektna dokumentacija i početak radova) na lukobranu gradske luke u iznosu 43.750.000,00 kn i dogradnju vezova 26 i 27 u iznosu 23.000.000,00 kn. Financiranje izgradnje vanjskih vezova je predviđeno iz sredstava kredita Europske banke za obnovu i razvoj, a dogradnje vezova 26 i 27 iz vlastitih sredstava.

Godišnjim programom rada i razvoja luke za 2013. planirana su investicijska ulaganja, investicijsko i tekuće održavanje u iznosu 104.990.000,00 kn. Izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke te financijske izvještaje za 2013. je prihvatilo Upravno vijeće i Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture u travnju 2014.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 40.436.841,00 kn, što je za 1.715.251,00 kn ili 4,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. su ostvareni za 3.831.841,00 kn ili 10,5 % 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	34.336.609,00	36.395.240,00	106,0
2.	Prihodi od imovine	3.254.274,00	2.594.875,00	79,7
2.1.	Prihodi od financijske imovine	2.387.173,00	1.780.521,00	74,6
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	867.101,00	814.354,00	93,9
3.	Prihodi od donacija	169.718,00	276.729,00	163,1
4.	Drugi prihodi	960.989,00	1.169.997,00	121,7
	Ukupno	38.721.590,00	40.436.841,00	104,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 36.395.240,00 kn ili 90,0 %. Svi drugi prihodi (od imovine, drugi prihodi i donacija) iznose 4.041.601,00 kn ili 10,0 % ukupnih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 36.395.240,00 kn se odnose na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 24.909.129,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 8.115.414,00 kn, ležarine u iznosu 2.340.380,00 kn, naknade za korištenje slobodne zone u iznosu 194.168,00 kn, odobrenja za obavljanje agencijske djelatnosti u iznosu 112.923,00 kn i druge prihode u iznosu 723.226,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 2.058.631,00 kn ili 6,0 % zbog bolje naplate naknade za koncesije te lučkih pristojbi od domaćih i stranih brodara.

Prihodi od imovine u iznosu 2.594.875,00 kn se odnose na prihode od financijske imovine u iznosu 1.780.521,00 kn i nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora) u iznosu 814.354,00 kn.

Prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 721.254,00 kn, zateznih kamata u iznosu 576.891,00 kn te pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 482.376,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 606.652,00 kn ili 25,4 % zbog manje ostvarenih prihoda od kamata na oročena sredstva i smanjenih depozita zbog plaćanja obveza za investicije i kredite.

Drugi prihodi u iznosu 1.169.997,00 kn se odnose na prihode od naplate šteta i refundacija troškova u iznosu 590.720,00 kn, prihode po ovrhama u iznosu 563.051,00 kn i druge prihode u iznosu 16.226,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 209.008,00 kn ili 21,7 % zbog veće naplate potraživanja po provedenim postupcima prisilne naplate i većeg ostvarenja pozitivnih tečajnih razlika.

Prihodi od donacija u iznosu 276.729,00 kn se odnose na doznačena sredstva iz državnog proračuna za izgradnju infrastrukture, ribarske luke, projektnu dokumentaciju i drugo. Sredstva su doznačena u prethodnim godinama u iznosu 22.177.002,00 kn i evidentirana su kao odgođeni prihodi, a sredstva u iznosu 276.729,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju koja se iskazuje kao prihod tekuće godine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 27.115.846,00 kn, što je za 27.999,00 kn ili 0,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. su ostvareni za 3.322.976,00 kn ili 10,9 % 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	7.745.895,00	6.917.833,00	89,3
2.	Materijalni rashodi	13.398.462,00	13.211.198,00	98,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	616.799,00	438.055,00	71,0
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	373.759,00	369.818,00	98,9
2.3.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	765,00	877,00	114,6
2.4.	Rashodi za usluge	10.744.178,00	10.207.788,00	95,0
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	1.198.758,00	1.017.487,00	84,9
2.6.	Drugi materijalni rashodi	464.203,00	1.177.173,00	84,9
3.	Rashodi amortizacije	1.165.893,00	1.737.946,00	149,1
4.	Financijski rashodi	693.201,00	3.261.674,00	470,5
5.	Donacije	93.462,00	42.312,00	45,3
6.	Drugi rashodi	3.990.934,00	1.944.883,00	48,7
	Ukupno	27.087.847,00	27.115.846,00	100,1
	Višak prihoda	11.633.743,00	13.320.995,00	114,5

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 13.211.198,00 kn ili 48,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 6.917.833,00 kn ili 25,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, drugi rashodi, rashodi amortizacije i donacije) iznose 6.986.815,00 kn ili 25,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 13.211.198,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 10.207.788,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 1.177.173,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.017.487,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 438.055,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 369.818,00 kn te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 877,00 kn.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 10.207.788,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na usluge intervencija i pripravnosti za poslove tegljenja u luci u iznosu 3.460.173,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.414.437,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.831.613,00 kn te intelektualne i osobne usluge (usluge student servisa, odvjetničke i javnobilježničke) u iznosu 1.133.926,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju te drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.194.660,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za naknadu (proviziju) Ministarstvu financija za izdano državno jamstvo na temelju ugovora o kreditu zaključenog s Europskom bankom za obnovu i razvoj u iznosu 714.503,00 kn, energiju i gorivo u iznosu 697.737,00 kn te uredski i drugi materijal u iznosu 237.321,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 6.917.833,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 5.918.589,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 905.544,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 93.700,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 828.062,00 kn ili 10,7 %, zbog smanjenja bruto plaća zaposlenika na temelju odluke ravnatelja iz travnja 2013.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 1.737.946,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 572.053,00 kn ili 49,1 %, zbog obračuna amortizacije osnovnih sredstava koja su stavljena u uporabu.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 3.261.674,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na naknadu za obradu kredita i neiskorištena sredstva po kreditu Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 1.810.512,00 kn, zatezne kamate (na temelju sudske nagodbe iz studenog 2013.) u iznosu 577.627,00 kn, kamate po kreditu Hrvatske banke za obnovu i razvoj u iznosu 524.495,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 268.024,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 2.568.473,00 kn ili 370,5 %, zbog troškova obrade i naknade za neiskorištena sredstva po kreditu zaključenom s Europskom bankom za obnovu i razvoj, plaćenih kamata po kreditu Hrvatske banke za obnovu i razvoj te zateznih kamata.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 1.944.883,00 kn i odnose se na rashod otpisa potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.046.051,00 kn ili 51,3 % jer su u značajnom iznosu otpisana potraživanja u 2012.

Višak prihoda za 2013. iznosi 13.320.995,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 79.423.519,00 kn (iz 2012. višak prihoda iznosi 11.633.743,00 kn, a iz ranijih godina 67.789.776,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 92.744.514,00 kn. Višak prihoda se odnosi na neutrošena sredstva namijenjena financiranju projekta izgradnje infrastrukture u gradskoj luci te izgradnju ribarske luke u Komiži.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 218.030.353,00 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	155.931.899,00	173.042.534,00	111,0
2.	Financijska imovina	65.326.689,00	44.987.819,00	68,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	9.670.819,00	2.914.704,00	30,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	42.751.888,00	27.834.563,00	65,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	226.800,00	226.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	12.677.182,00	14.011.752,00	110,5
	Ukupno imovina	221.258.588,00	218.030.353,00	98,5
3.	Obveze	45.896.828,00	33.697.443,00	73,4
3.1.	Obveze za rashode	13.956.202,00	2.406.548,00	17,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	9.027.545,00	8.338.270,00	92,4
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	22.913.081,00	22.952.625,00	100,2
4.	Vlastiti izvori	175.361.760,00	184.332.910,00	105,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	221.258.588,00	218.030.353,00	98,5

Nefinancijska imovina se sastoji od vrijednosti zemljišta u iznosu 92.805,00 kn (zemljište površine 2 175 m² pripalo je Lučkoj upravi pri osnivanju 1997. na temelju diobene bilance, izdvajanjem iz društva Održavanje i izgradnja luke Split), prava korištenja (obala, ceste, parkiralište, poslovni prostori i lučki operativni centar, električna mreža i drugo) u iznosu 123.188.937,00 kn, izdataka za razvoj u iznosu 3.917.606,00 kn, građevinskih objekata (samostojeći betonski objekti: kiosci i naplatne kućice) u iznosu 103.902,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 2.613.762,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 261.132,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 138.702,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 42.725.688,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se sastoji od ulaganja u građevinske objekte u iznosu 41.647.414,00 kn i drugih ulaganja u iznosu 1.078.274,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je veća za 19.001.349,00 kn ili 80,1 %.

Ulaganja u građevinske objekte u pripremi se odnose na ulaganja u Projekt dogradnje vezova 26 i 27 u gradskoj luci u iznosu 35.578.428,00 kn, obale (izgradnja gata, vanjski vezovi) u iznosu 5.835.929,00 kn te izgradnju ribarske luke u Komiži u iznosu 233.057,00 kn. Druga ulaganja se odnose na studije za projekte koji se planiraju u idućim godinama (uređenje istočnog dijela gradske luke, projekt sidrenja plutače Ina Solin, suinvestiranje prometne studije grada Splita).

Ulaganja u Projekt dogradnje vezova 26 i 27 u gradskoj luci u vrijednosti 35.578.428,00 kn čine 85,4 % ulaganja u građevinske objekte u pripremi. Za realizaciju Projekta je izrađena tehnička dokumentacija te su pribavljene lokacijska, građevinska dozvola te uporabne dozvole. Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja je izdalo građevinsku dozvolu na glavni projekt, a izvedbeni projekt je odobrio Građevinski fakultet iz Zagreba koji je obavio reviziju projekta. Radovi su ustupljeni izvoditelju odabranom nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Ugovor o izvođenju radova je zaključen u rujnu 2012. za radove u vrijednosti 32.423.168,00 kn te dva dodatka ugovoru u 2013. za radove u vrijednosti 3.121.703,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Izvoditelj se obvezao radove započeti po uvođenju u posao odnosno od predaje cjelokupne tehničke dokumentacije od naručitelja te ih završiti u roku devet mjeseci.

Na temelju izvješća glavnog nadzornog inženjera usvojenog od Upravnog vijeća, dodaci ugovoru su zaključeni radi utvrđenih razlika u količinama između ugovorenog troškovnika prema glavnom projektu i izvedbenom projektu, razlika ugovorenih radova prema ugovorenom troškovniku i stvarno izvedenih radova prema građevinskoj knjizi te produženje roka završetka radova zbog turističke sezone te miniranja podmorja na lučkom konstruktivnom iskopu.

Tijekom 2012. i 2013. u radove na izgradnji prve (radovi na betonskoj konstrukciji s uređenjem zaobalnih površina i iskopima) i druge faze (podmorski iskop unutar akvatorija gradske luke) uloženo je 34.103.830,00 kn, projektnu dokumentaciju 449.620,00 kn, komunalni doprinos 383.063,00 kn, stručni nadzor 332.002,00 kn te druga ulaganja vezana za investiciju (studije, ispitivanja, revizija glavnog projekta) 309.913,00 kn.

Do konca svibnja 2014. izvoditelj radova je ispostavio četrnaest privremenih situacija u vrijednosti 35.361.373,00 kn i okončanu situaciju u vrijednosti 183.498,00 kn, što čini ukupnu vrijednost radova u iznosu 35.544.871,00 kn. Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja je u lipnju 2013. i svibnju 2014. izdalo uporabne dozvole na temelju kojih je dozvoljena uporaba dogradnje veza 26 i 27 u luci Split, te podmorski iskop u akvatoriju luke. Vezovi su u 2014. s računa nefinancijske imovine u pripremi preneseni u uporabu te evidentirani na odgovarajući račun dugotrajne imovine. Dogradnja vezova je financirana vlastitim sredstvima Lučke uprave. Do vremena obavljanja revizije (studen 2014.) obveze prema izvoditelju su podmirene u cijelosti.

Novčana sredstva u iznosu 2.914.704,00 kn se odnose na novčana sredstva kod poslovnih banaka u iznosu 2.912.010,00 kn i u blagajni u iznosu 2.694,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 6.756.115,00 kn ili 69,9 % zbog ulaganja u tekuće investicije i podmirenja dospjelih obveza.

Depoziti u iznosu 27.725.680,00 kn se odnose na neutrošena sredstva u iznosu 19.725.680,00 kn namijenjena financiranju projekta obnove infrastrukture gradske luke u iznosu 19.725.680,00 kn i donacija iz državnog proračuna za sufinanciranje izgradnje ribarske luke u Komiži u iznosu 8.000.000,00 kn. Sredstva su oročavana u dvije poslovne banke uz kamatnu stopu 0,45 % do 4,0 %. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost depozita je manja za 14.907.559,00 kn ili 35,0 % zbog korištenja dijela depozita za plaćanje investicija u tijeku (vez 26 i 27). Na zahtjev Ministarstva poljoprivrede sredstva u iznosu 8.000.000,00 kn su uplaćena u državni proračun u 2014.

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

Potraživanja koncem godine iznose 14.120.635,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 14.011.752,00 kn i druga potraživanja u iznosu 108.883,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.325.275,00 kn ili 10,4 %. Dospjela potraživanja iznose 11.016.717,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na lučke pristojbe u iznosu 3.350.560,00 kn, ležarine u iznosu 2.254.891,00 kn te koncesije u iznosu 2.123.813,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2014.) potraživanja su naplaćena u iznosu 3.776.847,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 33.697.443,00 kn, a odnose se na obveze za rashode u iznosu 2.406.548,00 kn, kredite u iznosu 8.338.270,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 22.952.625,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 12.199.385,00 kn ili 26,6 %. Dospjele obveze iznose 2.397.501,00 kn, a vrijednosno značajnije su dobavljačima u iznosu 1.819.567,00 kn i zaposlenima u iznosu 543.589,00 kn.

Obveze za rashode se odnose na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2013. u iznosu 543.589,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.833.913,00 kn te ostale obveze u iznosu 29.046,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2014.) podmirene su u cijelosti.

Obveze za kredite koncem 2013. iznose 8.338.270,00 kn. Odnose se na obveze za kredit po ugovoru zaključenim s Hrvatskom bankom za obnovu i razvoj u iznosu 6.935.603,00 kn i obvezu za naknadu na ime troška obrade kredita po ugovoru zaključenom s Europskom bankom za obnovu i razvoj u iznosu 1.402.667,00 kn.

S Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak zaključen je u srpnju 2009. ugovor o kreditu u vrijednosti 17.500.000,00 kn za izgradnju infrastrukture, rekonstrukciju i produljenje gata sv. Duje, uz fiksnu kamatnu stopu 6,0 %, grace period dvije godine te rok otplate sedam godina. Upravno vijeće je odobrilo zaduživanje. Lučka uprava je, zbog dostatnosti vlastitih sredstava za financiranje spomenutih radova, od ukupno odobrenog kredita iskoristila 1.381.376,00 EUR ili 10.062.881,00 kn. Do konca 2013. otplaćena je glavnica kredita u iznosu 3.127.278,00 kn i kamate u iznosu 524.495,00 kn (do konca 2012. je otplaćeno u iznosu 1.035.336,00 kn i 2013. u iznosu 2.091.942,00 kn). Obveza za kredit (glavnica) na koncu godine iznosi 6.935.603,00 kn.

S Europskom bankom za obnovu i razvoj zaključen je u prosincu 2012. ugovor o kreditu u vrijednosti 18.800.000,00 EUR za financiranje Projekta obnove infrastrukture luke Split, uz kamatu 6M euribor + 1,0 % i promjenjiva je za visinu šestomjesečnog euribora. Plaćanje je ugovoreno u 23 jednaka polugodišnja obroka u iznosu 817.391,30 EUR, prvi obrok dospijeva u ožujku 2017., a posljednji u ožujku 2028. Upravno vijeće je odobrilo zaduživanje. Do konca 2013. kredit nije korišten jer je tijekom godine, u skladu s pravilima Europske banke za obnovu i razvoj, proveden međunarodni natječaj za izbor najpovoljnijeg izvoditelja radova i nadzor nad radovima. Javno otvaranje ponuda za izbor izvoditelja radova je obavljeno u prosincu 2013., a u siječnju 2014. je dobivena suglasnost Europske banke za obnovu i razvoj za izbor izvoditelja radova. Naknada za neiskorištena sredstva iznosi 0,5 % godišnje i do konca godine je plaćena u iznosu 407.845,00 kn. Obveza za naknadu troška obrade u visini 1,0 % vrijednosti kredita na koncu godine iznosi 1.402.667,00 kn. Interkalarna kamata je plaćena u iznosu 3.973,00 kn. Ministarstvo financija je, na temelju ugovora iz siječnja 2013., preuzelo jamstvo za ispunjenje obveza prema banci uvećano za pripadajuću kamatu, troškove i naknade. Lučka uprava je uplatila Ministarstvu financija ugovorenu naknadu (proviziju) za izdano državno jamstvo u iznosu 714.503,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja koncem godine iznose 22.952.625,00 kn. Odnose se na donacije iz državnog proračuna u iznosu 22.177.002,00 kn i druge prihode budućeg razdoblja u iznosu 775.623,00 kn (prihodi iz ranijih godina koji nisu naplaćeni, a za koje su pokrenuti postupci prisilne naplate). Donacije su ostvarene u prethodnim godinama na temelju zaključenih ugovora s Ministarstvima o sufinanciranju radova na rekonstrukciji i dogradnji Gata sv. Duje u iznosu 12.454.424,00 kn, izgradnji ribarske luke Komiža u iznosu 8.430.676,00 kn, izradi projektne dokumentacije i radova na uređenju gata Brižine u iznosu 863.900,00 kn te izvođenju radova na plutajućoj platformi u iznosu 428.002,00 kn. Prihodi budućeg razdoblja koji se odnose na donacije prenose se na prihode tekuće godine u visini iznosa godišnje amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu iz navedenih donacija.

Projekt obnove infrastrukture luke Split

Projekt obnove infrastrukture luke Split (Projekt izgradnje vanjskih vezova na lukobranu u gradskoj luci Split) obuhvaća proširenje i obnovu putničkih vezova na vanjskoj strani lukobrana u bazenu gradske luke na lučkom području Lučke uprave Split radi prihvata međunarodnog linijskog prometa kao i većih brodova na kružnim putovanjima. Planiranom dogradnjom vanjskih vezova u gradskoj luci značajno će se povećati postojeći kapaciteti za prihvata većih brodova na kružnim putovanjima i brodova u međunarodnom prijevozu, te podići razina usluge i sigurnosti u luci. Financiranje je predviđeno iz kredita Europske banke za obnovu i razvoj. U prosincu 2012. Lučka uprava je s Europskom bankom za obnovu i razvoj zaključila ugovor o kreditu u vrijednosti 18.800.000,00 EUR, uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Jamstvo za ispunjenje obveza prema banci preuzelo je Ministarstvo financija. Kredit dopijeva na naplatu u ožujku 2017. Do konca 2013. kredit nije korišten.

Nakon ishođenja lokacijske dozvole, koncem 2012. su izrađeni glavni projekti koje su pregledali ovlašteni revidenti i za koja su sastavljena izvješća o kontroli (građevinski projekti pomorskih građevina, geotehnički projekt temeljenja pomorskih građevina, građevinski projekt vanjske vodovodno-hidrantske mreže i odvodnje, projekt elektroinstalacija, arhitektonski projekt graničnog prijelaza, građevinski projekt konstrukcije nadstrešnice graničnog prijelaza, građevinski projekt uklanjanja dijela postojećih objekata, građevinski projekt ceste, kolničke konstrukcije, prometne opreme i signalizacije te projekt klimatizacije vodovoda i odvodnje graničnog prijelaza). U travnju 2013. je pribavljena suglasnost nadležnog Ministarstva na Maritimnu studiju vanjskih vezova na primarnom lukobranu gradske luke, a u srpnju 2013. su pribavljene građevinske dozvole za prvu i drugu fazu izgradnje, izgradnju pristana 1 s platoom s trajektnim rampama, dogradnju glave lukobrana, pristupne prometnice i parkirališta za autobuse i interventnim mostićima, te izgradnju pristana 2 s interventnim pristupnim mostićem te spojem na rekonstruiranu prometnicu. Nakon ishođenja građevinskih dozvola pristupilo se izradi izvedbenih projekata, a završna izvješća o kontroli projekata su izrađena u rujnu i listopadu 2013.

Lučka uprava je, nakon provedenih postupaka javne nabave, s odabranim ponuditeljima zaključila u travnju 2014. ugovor o konzultantskim uslugama u vrijednosti 450.080,00 EUR te u svibnju 2014. ugovor o izvođenju građevinskih radova u vrijednosti 23.347.367,00 EUR. Radovi su započeti u lipnju 2014., a planirani završetak Projekta je u rujnu 2016.

Do konca 2013. u Projekt je uloženo 3.059.642,00 kn, od čega u izradu projektne dokumentacije 1.428.947,00 kn, komunalni i vodni doprinos 974.294,00 kn, reviziju glavnog projekta i kontrolu izvedbenog građevinskog projekta 172.500,00 kn, izradu Maritimne studije 125.608,00 kn, elaborat vanjskih vezova te izradu glavnog i izvedbenog projekta graničnog prijelaza 114.375,00 kn te druga ulaganja (parcelacijski elaborat, kontrola geotehničkog projekta, tender dokumentacija za nadzor, geomehanički radovi) 243.918,00 kn. Ulaganje je financirano iz vlastitih sredstava Lučke uprave.

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio zatražiti od korisnika koncesija podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade, obračunavati i naplatiti ugovorenu koncesijsku naknadu te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Također je naložio preispitati odredbe ugovora o pravima, obvezama i plaći ravnatelja i pomoćnika ravnatelja o pravu na životno osiguranje. Nadalje je naložio provoditi propisane postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Predložio je sustavno razraditi i pratiti dospjela potraživanja, otpisati potraživanja kod kojih je došlo do apsolutne zastare odnosno ako su pravne osobe na koja se potraživanja odnose prestale postojati ili su okončani njihovi stečajni postupci.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno i koji nalog je u postupku izvršenja.

Naloz i preporuka prema kojima je postupljeno:

- podaci od korisnika koncesija za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade su pribavljeni i koncesijska naknada je naplaćivana
- potraživanja su sustavno razrađena i prati se njihova dospelost te se otpisuju potraživanja kod kojih je došlo do apsolutne zastare ili su pravne osobe, na koje se potraživanja odnose prestale postojati, odnosno okončani su njihovi stečajni postupci
- police životnog osiguranja za ravnatelja i pomoćnike ravnatelja nisu ugovorene
- pri nabavi roba, radova i usluga su primjenjivani propisani postupci javne nabave.

Nalog u postupku izvršenja:

- u tijeku je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda.

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na potraživanja.

1. Potraživanja

- 1.1. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 14.120.635,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 14.011.752,00 kn i druga potraživanja u iznosu 108.883,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 1.325.275,00 kn ili 10,4 %. Dospjela potraživanja iznose 11.016.717,00 kn. Potraživanja od kupaca (prije ispravka vrijednosti) iznosila su 36.468.473,00 kn. Na računu ispravka vrijednosti evidentirana su sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca za koja su pokrenuti postupci prisilne naplate dok se ne naplate i koncem godine su iznosila 22.456.721,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na trgovačko društvo nad kojim je pokrenut postupak predstečajne nagodbe u iznosu 12.735.563,00 kn. Lučka uprava prati potraživanja po ročnosti i poduzima mjere naplate. Za naplatu potraživanja od kupaca tijekom 2013. su pokrenuti postupci ovrhe u iznosu 3.508.318,00 kn, od čega je naplaćeno 1.010.996,00 kn. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 7.508.399,00 kn u tijeku su postupci naplate.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 1.2. *Lučka uprava je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u daljnjem poslovanju posvetiti veću pozornost praćenju rokova naplate potraživanja te poduzimati radnje kako bi se izbjegla zastara i nemogućnost naplate potraživanja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te korištenje financijskih sredstava za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, koji bi utjecali na izražavanje drugačijeg mišljenja.
4. Lučka uprava je ustanova kojoj je osnivač Republika Hrvatska, a osnovana je Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz travnja 1997. Obavlja poslove vezane uz gradnju, održavanje, upravljanje, zaštitu i unaprjeđenje pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradi i održava lučku podgradnju, obavlja stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučke podgradnje i nadgradnje, osigurava trajno i nesmetano obavljanje lučkog prometa i sigurnosti plovidbe, usklađuje i nadzire rad ovlaštenika koncesije koji obavljaju lučku i gospodarsku djelatnost, donosi odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području te obavlja druge poslove u skladu sa Zakonom. Izvori financiranja su lučke pristojbe, naknade od koncesija, prihodi iz državnog proračuna te drugi prihodi. Lučka uprava je na koncu 2013. imala 39 zaposlenika. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Milan Blaževski. Prihodi su ostvareni u iznosu 40.436.841,00 kn, a rashodi u iznosu 27.115.846,00 kn. Višak prihoda za 2013. iznosi 13.320.995,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 79.423.519,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 92.744.514,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu u iznosu 36.395.240,00 kn ili 90,0 %. Potraživanja su koncem 2013. iznosila 14.120.635,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 11.016.717,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2014.) potraživanja su naplaćena u iznosu 3.776.847,00 kn. Tijekom 2013. Lučka uprava je oročavala raspoloživa novčana sredstva. Stanje oročenih sredstava koncem 2013. iznosi 27.834.563,00 kn. Obveze su koncem 2013. iznosile 33.697.443,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.397.501,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2014.) podmirene su u cijelosti. Lučka uprava se u 2009. zadužila kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za rekonstrukciju i produljenje gata sv. Duje u vrijednosti 10.062.881,00 kn. Koncem 2013. obveza po kreditu iznosi 6.935.603,00 kn. Koncem 2012. zadužila se kod Europske banke za obnovu i razvoj za financiranje Projekta obnove infrastrukture luke Split u vrijednosti 18.800.000,00 EUR. Do konca 2013. kredit nije korišten.

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 13.211.198,00 kn ili 48,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 6.917.833,00 kn ili 25,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 54.557.086,00 kn. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2013. je iznosila 7.170.986,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2013. je provedeno 19 postupaka javne nabave, od čega 13 otvorenih postupaka u vrijednosti 2.030.013,00 kn, tri postupka za usluge prema dodatku II B u vrijednosti 3.566.662,00 kn i jedan na temelju okvirnog sporazuma u vrijednosti 95.256,00 kn. Dva postupka nabave su poništena odlukom naručitelja. Vrijednost nabave vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 1.479.055,00 kn. Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom utvrđeni propust nije utjecao na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.