



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA ZADAR

Zadar, veljača 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekt "Nova luka Zadar"	7
II.	REVIZIJA ZA 2013.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	12
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/14-06/10
URBROJ: 613-15-15-6

Zadar, 18. veljače 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE ZADAR 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 Zadar (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 7. listopada 2014. do 18. veljače 2015.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je Vlada Republike Hrvatske osnovala u veljači 1997. Odlukom o osnivanju Lučke uprave Zadar (Narodne novine 19/97, 67/02, 154/03, 132/06, 127/07 i 155/13). Osnovana je radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Zadar otvorene za međunarodni javni promet, a po veličini i značaju je luka od osobitog (međunarodnog) interesa za Republiku Hrvatsku. Sjedište Lučke uprave je u Zadru, Liburnska obala 6/1. Upisana je u registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija pod brojem 0010081.

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

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u svibnju 1997., a izmjene i dopune u travnju 2004. i listopadu 2012. Vlada Republike Hrvatske dala je suglasnost na Statut i njegove izmjene i dopune. Drugi interni akti su: Pravilnik o redu u luci, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta (sistematizacija) Lučke uprave, Pravilnik o radu i Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika Lučke uprave.

Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom i ima osam članova. U 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Emil Bilić. Koncem 2013. Lučka uprava je imala 17 zaposlenika od kojih jednog na određeno vrijeme.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2013. donijelo je Upravno vijeće u travnju 2013.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 46.460.000,00 kn, rashodi u iznosu 43.080.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 3.380.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 5.760.000,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 3.000.000,00 kn, prihode od donacija iz Državnog proračuna u iznosu 37.690.000,00 kn i druge prihode u iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.680.000,00 kn, materijalne rashode 2.125.000,00 kn, rashode amortizacije 4.503.000,00 kn, financijske rashode 33.767.000,00 kn i druge rashode u iznosu 5.000,00 kn.

Financijski plan Lučke uprave sadrži i plan investicijskih ulaganja. Planom investicijskih ulaganja planiran je nastavak radova na izgradnji trajektne luke Gaženica u iznosu 252.000.000,00 kn, izrada projektne dokumentacije za kontejnerski terminal u iznosu 425.000,00 kn i trajektnog terminala (projekt privremenih građevina) u iznosu 1.100.000,00 kn. Financiranje je predviđeno iz sredstava zajma Kreditanstalt für Wiederaufbau u iznosu 153.000.000,00 kn, Europske investicijske banke u iznosu 58.500.000,00 kn, Državnog proračuna u iznosu 41.925.000,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 100.000,00 kn.

Izješće o radu i Financijsko izvješće za 2013. prihvatilo je Upravno vijeće u veljači 2014., a Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture dostavljeno je 21. ožujka 2014.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Lučka uprava je od 1. siječnja 2015. obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 34.711.181,00 kn, što je za 2.429.937,00 kn ili 6,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se 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	6.289.123,00	5.155.846,00	82,0
2.	Prihodi od financijske imovine	4.944.539,00	4.519.002,00	91,4
3.	Prihodi od donacija	25.596.340,00	25.036.333,00	97,8
4.	Ostali prihodi	311.116,00	0,00	-
	Ukupno	37.141.118,00	34.711.181,00	93,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 25.036.333,00 kn ili 72,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 9.674.848,00 kn ili 27,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u iznosu 25.036.333,00 odnose se na donacije iz Državnog proračuna u iznosu 25.018.437,00 kn i ostale donacije u iznosu 17.896,00 kn. Ukupno primljena sredstva iz Državnog proračuna za 2013. iznose 51.468.437,00 kn, a evidentirana su u poslovnim knjigama kao prihodi od donacija u iznosu 25.018.437,00 kn i kao odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 26.450.000,00 kn.

Prihodi u iznosu 3.240.000,00 kn (evidentirani na računima prihoda od donacija) ostvareni su na temelju ugovora zaključenog između Lučke uprave i Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture o potpori za otplatu kredita Hrvatske poštanske banke dobivenog za financiranje izgradnje lučke infrastrukture na obali u gradskoj luci, a prihodi u iznosu 48.228.437,00 kn (evidentirani na računima prihoda od donacija u iznosu 21.778.437,00 kn i računima odgođenih prihoda u iznosu 26.450.000,00 kn) na temelju ugovora i dodataka ugovoru o financiranju projekta «Nova luka Zadar» u luci Gaženica. Sredstva primljena iz Državnog proračuna u iznosu 25.018.437,00 kn utrošena su u skladu sa zaključenim ugovorima za otplatu kredita (glavnice i kamata) Hrvatske poštanske banke, plaćanje kamata po kreditima inozemnih i domaće banke, naknade za neiskorišteni dio kredita i naknade za odgodu otplate glavnice kredita. Odgođeni prihodi u iznosu 26.450.000,00 kn utrošeni su za plaćanje poreza na dodanu vrijednost na obavljene radove i usluge.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 5.155.846,00 kn, a odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 4.508.465,00 kn, prihode od koncesija u iznosu 633.781,00 kn i prihode od izdavanja iskaznica za kretanje i zadržavanje osoba i vozila na području Lučke uprave u iznosu 13.600,00 kn.

Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu 4.519.002,00 kn, a odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 3.197.806,00 kn i prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 1.321.196,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 30.009.493,00 kn, što je za 1.485.667,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se 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	3.451.160,00	2.602.801,00	75,4
2.	Materijalni rashodi	1.941.053,00	2.033.336,00	104,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	214.429,00	233.926,00	109,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	291.892,00	344.457,00	118,0
2.3.	Rashodi za usluge	1.206.502,00	1.254.195,00	104,0
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	80.805,00	84.481,00	104,5
2.5.	Drugi materijalni rashodi	147.425,00	116.277,00	78,9
3.	Rashodi amortizacije	5.035.097,00	3.272.231,00	65,0
4.	Financijski rashodi	21.066.650,00	22.099.925,00	104,9
5.	Drugi rashodi	1.200,00	1.200,00	100,0
	Ukupno	31.495.160,00	30.009.493,00	95,3
	Višak prihoda	5.645.958,00	4.701.688,00	83,3

Višak prihoda za 2013. iznosi 4.701.688,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 28.324.163,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznos 33.025.851,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju financijski rashodi u iznosu 22.099.925,00 kn ili 73,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 7.909.568,00 kn i imaju udjel 26,4 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Financijski rashodi u iznosu 22.099.925,00 kn odnose se na kamate po kreditima u iznosu 20.988.319,00 kn, naknadu inozemnoj banci za neiskorišteni dio kredita u iznosu 815.639,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 210.221,00 kn, naknadu za odgodu otplate glavnice kredita u iznosu 41.250,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 34.244,00 kn i zatezne kamate u iznosu 10.252,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 1.254.195,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 487.181,00 kn (usluge tegljača 420.833,00 kn, održavanje službenih automobila 8.478,00 kn, softwera 20.172,00 kn, pomorske signalizacije 21.810,00 kn, putničke luke i teretne luke 15.888,00 kn), zakupnine i najamnine u iznosu 306.444,00 kn i intelektualne usluge u iznosu 188.123,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.542.651.037,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.250.040.976,00	1.442.298.088,00	115,4
2.	Financijska imovina	101.919.383,00	100.352.949,00	98,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	3.193.305,00	1.081.725,00	33,9
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	96.106.568,00	97.373.411,00	101,3
2.3.	Potraživanja za prihode	2.619.510,00	1.897.813,00	72,4
	Ukupno imovina	1.351.960.359,00	1.542.651.037,00	114,1
3.	Obveze	1.147.076.220,00	1.334.128.018,00	116,3
3.1.	Obveze za rashode	54.375.989,00	61.427.214,00	113,0
3.2.	Obveze za kredite	924.988.485,00	1.078.812.067,00	116,6
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	167.711.746,00	193.888.737,00	115,6
4.	Vlastiti izvori	204.884.139,00	208.523.019,00	101,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.351.960.359,00	1.542.651.037,00	114,1

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte u pripremi u iznosu 1.235.418.929,00 kn, građevinske objekte u iznosu 136.609.453,00 kn, zemljište u iznosu 63.261.586,00 kn, projektnu dokumentaciju u pripremi (izmjena projektne dokumentacije, projekt sigurnosne zaštite, projekt za uspostavu slobodne zone) u iznosu 6.158.657,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 752.395,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 67.909,00 kn te prijevozna sredstva u iznosu 29.159,00 kn.

Tijekom 2013. ostvarena su ulaganja u nefinancijsku imovinu u vrijednosti 196.592.151,00 kn, a odnose se na ulaganja u projekt „Nova luka Zadar“ Gaženica u iznosu 195.066.338,00 kn, ulaganja za izgradnju kontejnerskog terminala luke Gaženica u iznosu 1.467.709,00 kn te na nabavu opreme i izdataka za razvoj u iznosu 58.104,00 kn.

Depoziti u iznosu 97.373.411,00 kn odnose se na oročena sredstva kod poslovnih banaka u iznosu 84.815.587,00 kn i depozit po viđenju u iznosu 12.557.824,00 kn. Oročena sredstva odnose se na oročavanje slobodnih povučenih sredstava kredita namijenjenih za financiranje projekta «Nova luka Zadar» u iznosu 69.050.848,00 kn i oročavanje vlastitih sredstava u iznosu 15.764.739,00 kn. Lučka uprava slobodna sredstva oročava na različita vremenska razdoblja uz kamatne stope dogovorene s poslovnim bankama. Efektivna kamatna stopa na kratkoročne depozite oročene do tri mjeseca u 2013. bila je u rasponu od 0,40 % do 3,25 %.

Potraživanja za prihode u iznosu 1.897.813,00 kn se odnose na potraživanja za lučku pristojbu u iznosu 1.776.970,00 kn, potraživanja za koncesije u iznosu 120.495,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 348,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.689.025,00 kn od čega se 1.275.490,00 kn odnosi na prijavljena potraživanja prema dužnicima nad kojima je otvoren postupak predstečajne nagodbe. Od dospjelih potraživanja do konca rujna 2014. naplaćeno je 366.114,00 kn od čega se 19.871,00 kn odnosi na naplatu dijela potraživanja (ukupan iznos potraživanja 205.329,00 kn) na temelju sklopljene nagodbe s jednim dužnikom, a prema planu otplate.

Obveze za rashode u iznosu 61.427.214,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 61.169.957,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 231.552,00 kn i druge obveze u iznosu 25.705,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 61.155.572,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima za izgradnju nove luke Zadar u iznosu 60.693.629,00 kn, izradu projektne dokumentacije i provedbu upravnog postupka za izgradnju kontejnerskog terminala luke Gaženica u iznosu 292.375,00 kn, usluge pružanja pripravnosti tegljača u iznosu 125.000,00 kn te na upravne pristojbe za izdavanje građevinskih dozvola za izgradnju kontejnerskog terminala luke Gaženica u iznosu 44.568,00 kn. Obveze su podmirene u cijelosti.

Obveze za kredite iznose 1.078.812.067,00 kn od čega se na obveze za kredite iz inozemstva odnosi 1.035.969.897,00 kn, a na kredite u zemlji 42.842.170,00 kn. Krediti iz inozemstva u iznosu 1.035.969.897,00 kn i iz zemlje u iznosu 41.250.000,00 kn su dobiveni za financiranje projekta «Nova luka Zadar», a kredit od poslovne banke u zemlji u iznosu 1.592.170,00 kn odobren je za izgradnju infrastrukture na Istarskoj obali u Gradskoj luci.

Na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2004. zaključen je ugovor o kreditu između Lučke uprave i poslovne banke. Kredit u iznosu 17.000.000,00 kn iskorišten je za financiranje dovršetka izgradnje infrastrukture na Istarskoj obali u Gradskoj luci. Kredit je odobren na rok od 10 godina, uz početak tri godine te kamatnu stopu 4,5 % godišnje. U skladu s ugovorom, kredit se otplaćuje u tromjesečnim obrocima u razdoblju od rujna 2007. do lipnja 2014. Početno stanje obveza za kredit iskazano je u iznosu 4.673.289,00 kn, tijekom 2013. otplaćena je glavnica u iznosu 3.081.119,00 kn te obveze koncem godine iznose 1.592.170,00 kn. Kamata je u 2013. plaćena u iznosu 156.169,00 kn. Plaćanje glavnice i kamata obavljeno je iz sredstava dobivenih iz Državnog proračuna.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 193.888.737,00 kn odnose se na primljene donacije iz Državnog proračuna i proračuna Grada Zadra.

Početak godine odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja iznosili su 167.456.633,00 kn, tijekom godine primljene su donacije za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 26.450.000,00 kn, na prihode izvještajnog razdoblja je preneseno 17.896,00 kn u visini iznosa obračunane amortizacije te je koncem 2013. na računima odgođenih plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja iskazano stanje u iznosu 193.888.737,00 kn.

Projekt «Nova luka Zadar»

Strategijom prometnog razvitka Republike Hrvatske (Narodne novine 139/99), za luku Zadar je utvrđeno da nedostatnost prostora u luci uvjetuje premještanje trajektnog prometa iz gradske luke u teretnu luku Gaženica. Izgradnju trajektne luke u luci Gaženica (projekt «Nova luka Zadar») podržala je Vlada Republike Hrvatske zaključkom iz lipnja 2006. kao projekt od državnog značaja. Vrijednost Projekta procijenjena je u iznosu 236.000.000 EUR bez uključenog poreza na dodanu vrijednost, od čega se sredstvima kredita Evropske investicijske banke – EIB u iznosu 100.000.000 EUR i kredita Kreditanstalt für Wiederaufbau - KfW (njemačka razvojna banka) u iznosu 120.000.000 EUR financira izgradnja, dok će preostalih 16.000.000 EUR osigurati Lučka uprava putem Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture za financiranje kamata tijekom izgradnje. Prema studiji isplativosti Projekt je trebao biti u funkciji u 2012., a Lučka uprava je trebala od 2025. iskazivati pozitivni financijski rezultat.

Nakon potpisivanja ugovora o kreditu sa spomenutim bankama, Lučka uprava je započela s aktivnostima vezanim za realizaciju Projekta. Postupci nabave radova i usluga provedeni su prema Smjernicama za nabavu Europske investicijske banke iz veljače 2004.

U tablici broj 4 daju se podaci o ulaganjima u Projekt do rujna 2014.

Tablica broj 4

Ulaganja u Projekt «Nova luka Zadar»

Redni broj	Opis radova i usluge	Vrijednost obavljenih radova i usluga (u EUR)	Vrijednost obavljenih radova i usluga (u kn)	Plaćanje					Ukupno plaćeno (u kn)	Preostaje za platiti (u kn)
				Plaćeno iz kredita inozemnih banaka (u EUR)	Plaćeno iz kredita inozemnih banaka (u kn)	Plaćeno iz kredita tuzemne banke (u kn)	Plaćeno iz Državnog proračuna (u kn)	Plaćeno iz vlastitih sredstava (u kn)		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5+6+7+8)	10 (3-9)
1.	Zemljani radovi i sekundarni lukobran LOT I	53.187.634	390.369.933,00	43.414.815	317.902.425,00	50.189.907,00	22.277.601,00	0,00	390.369.933,00	0,00
2.	Izmjena projekta	0	3.458.510,00	378.154	2.810.000,00	0,00	648.510,00	0,00	3.458.510,00	0,00
3.	Izvođenje pomorskih radova, prilaznih cesta LOT II/IIIa	121.849.633	916.001.538,00	97.890.012	735.650.974,00	0,00	180.350.564,00	0,00	916.001.538,00	0,00
4.	Usluge tehničke pomoći	2.888.002	21.804.418,00	2.607.429	19.690.630,00	0,00	2.113.788,00	0,00	21.804.418,00	0,00
5.	Usluge nadzora	0	15.349.439,00	1.638.444	12.381.675,00	0,00	2.967.764,00	0,00	15.349.439,00	0,00
6.	Izgradnja zgrade terminala LOT IIIb	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Nepredviđeni radovi i drugo	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Projektna dokumentacija privremenog objekta	0	562.250,00	0	0,00	0,00	506.025,00	0,00	506.025,00	56.225,00
9.	Izgradnja privremenog objekta	0	5.148.605,00	0	0,00	0,00	2.697.493,00	0,00	2.697.493,00	2.451.112,00
10.	Usluge nadzora	0	90.000,00	0	0,00	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00
11.	Studija isplativosti	0	49.999.918,00	3.000.000	21.546.601,00	0,00	28.453.317,00	0,00	49.999.918,00	0,00
12.	Troškovi edukacije -FIDIC	6.348	47.387,00	6.348	47.387,00	0,00	0,00	0,00	47.387,00	0,00
	UKUPNO	177.931.617	1.402.831.998,00	148.935.202	1.110.029.692,00	50.189.907,00	240.015.062,00	90.000,00	1.400.324.661,00	2.507.337,00

- Obavljeni radovi i usluge

S odabranim inozemnim ponuditeljem, u travnju 2009. zaključen je ugovor o izvođenju pomorskih radova (LOT I) u vrijednosti 43.416.415,51 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su započeli u svibnju 2009., a završeni su u svibnju 2011. Izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju u iznosu 43.414.814,67 EUR (317.902.425,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 53.187.633,70 EUR (390.369.933,00 kn) s porezom na dodanu vrijednost. Plaćanje je obavljeno iz sredstava kredita Kreditanstalt für Wiederaufbau banke u iznosu 43.414.814,67 EUR (317.902.425,00 kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen iz kredita poslovne banke u zemlji u iznosu 50.189.907,00 kn i iz sredstava Državnog proračuna u iznosu 22.277.601,00 kn.

S obzirom da je tijekom izvođenja pomorskih radova došlo do potrebe za izmjenom dijela projekta, izrada izmjena povjerena je izvoditeljima odabranim uz suglasnost inobanke. Navedene usluge ugovorene su i obavljene do lipnja 2011. u vrijednosti 2.810.000,00 kn (378.154,33 EUR) bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 3.458.510,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plaćanje je obavljeno iz sredstava kredita Kreditanstalt für Wiederaufbau banke u iznosu 378.154,33 EUR (2.810.000,00 kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen iz sredstava Državnog proračuna u iznosu 648.510,00 kn.

Izvođenje pomorskih radova, prilaznih cesta i osnovne infrastrukture područja terminala - LOT II/IIIa povjereno je inozemnom izvoditelju koji je izvodio radove – LOT I. Ugovor s njim zaključen je u travnju 2010., a radovi su ugovoreni u vrijednosti 92.715.707,28 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su započeli u listopadu 2010. te je dodacima ugovora ugovoren rok za završetak radova svibanj 2014. U svibnju 2014. zaključen je dodatak ugovoru za radove u vrijednosti 7.700.000 EUR te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 100.415.707 EUR. Izvoditelj je do lipnja 2014. ispostavio privremene situacije u ukupnoj vrijednosti 97.890.011,50 EUR (735.650.974,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 121.849.633 EUR (916.001.538,00 kn) s porezom na dodanu vrijednost. Izvoditelju je na temelju ispostavljenih situacija iz kredita plaćeno 97.890.011,50 EUR (735.650.974,00 kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen iz sredstava Državnog proračuna u iznosu 180.350.564,00 kn.

S odabranim inozemnim ponuditeljem u siječnju 2009. zaključen je ugovor o pružanju usluga tehničke pomoći, a vrijednost usluga ugovorena je u iznosu 2.646.937,36 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na vrijeme od šest godina. U kolovozu 2013. zaključen je dodatak ugovoru, a usluge su ugovorene u vrijednosti 377.087 EUR te je ukupna vrijednost usluga ugovorena u iznosu 3.024.024,36 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Do srpnja 2014. obavljene su usluge tehničke pomoći u vrijednosti 2.888.002 EUR (21.804.418,00 kn). Plaćanje je obavljeno iz kredita Europske investicijske banke u iznosu 2.607.428,92 EUR (19.690.630,00 kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen iz sredstava Državnog proračuna u iznosu 2.113.788,00 kn.

Za nadzor nad građenjem s odabranim ponuditeljem u siječnju 2009. zaključen je ugovor na vrijeme od šest godina. Ugovorena je vrijednost usluga nadzora u iznosu 12.524.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca rujna 2014. obavljene su usluge nadzora u iznosu 12.381.675,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu 15.349.439,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plaćanje je obavljeno iz kredita Europske investicijske banke u iznosu 1.638.444,46 EUR (12.381.675,00 kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen iz sredstava Državnog proračuna u iznosu 2.967.764,00 kn.

Za izgradnju zgrade terminala (LOT IIIb) u prosincu 2011. proveden je međunarodni natječaj. Na temelju pisanog zahtjeva Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture iz veljače 2013. obustavljene su aktivnosti u realizaciji izgradnje zgrade terminala. Odlukom Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture iz rujna 2013. Lučkoj upravi naloženo je da izradi projektnu dokumentaciju za izgradnju putničkog terminala kao privremeno rješenje do izgradnje trajne zgrade terminala. Lučka uprava provela je postupak javne nabave za izradu projektne dokumentacije za izgradnju putničkog terminala. S odabranim izvršiteljem u srpnju 2013. zaključen je ugovor, a usluge su ugovorene u vrijednosti 562.250,00 kn. Izvoditelj je ispostavio situacije u iznosu 562.250,00 kn od čega u 2013. u iznosu 224.900,00 kn. Plaćanje je obavljeno u iznosu 506.025,00 kn iz sredstava Državnog proračuna te obveze iznose 56.225,00 kn.

Za izvođenje građevinskih radova i nabavu privremenog objekta trajnog terminala po provedenom postupku javne nabave zaključen je u lipnju 2014. ugovor s izvoditeljem. Nabava radova ugovorena je u vrijednosti 4.186.131,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 5.232.664,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rok završetka radova ugovoren je 60 dana od dana uvođenja u posao. Radovi su započeli u srpnju 2014. Izvoditelj je do konca rujna 2014. ispostavio privremene situacije u iznosu 5.148.605,00 kn. Plaćanje je obavljeno iz sredstava Državnog proračuna u iznosu 2.697.493,00 kn te obveze iznose 2.451.112,00 kn. Za nadzor nad izvođenjem radova odabran je nadzorni organ. Usluge nadzora ugovorene su u vrijednosti 80.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 100.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvoditelj je u 2014. ispostavio situaciju u iznosu 90.000,00 kn koja je plaćena iz vlastitih sredstava.

- Ugovori o kreditu s inobankama

Na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti za zaključenje ugovora o kreditu za projekt «Nova luka Zadar» iz srpnja i kolovoza 2007. Lučka uprava je u rujnu 2007. zaključila ugovore o kreditu s Europskom investicijskom bankom u iznosu 100.000.000 EUR i Kreditanstalt für Wiederaufbau bankom u iznosu 120.000.000 EUR. Za obveze iz navedenih ugovora Vlada Republike Hrvatske izdala je jamstva za koje je Lučka uprava platila naknadu Ministarstvu financija u iznosu 1.100.000 EUR u protuvrijednosti kuna iz sredstava Državnog proračuna. Sredstva inozemnih kredita isključivo su namijenjena financiranju neto vrijednosti radova i usluga.

Kredit Europske investicijske banke u iznosu 100.000.000 EUR odobren je uz početak od pet godina, rok otplate 20 godina i naknadu za obradu kredita u iznosu 190.000 EUR. Kamatnu stopu utvrđuje Europska investicijska banka. U 2014. po navedenom kreditu plaćena je glavnica u iznosu 29.268,30 EUR. Kamate su do rujna 2014. obračunane u iznosu 26.817.985,00 kn od čega u 2013. u iznosu 14.388.788,00 kn. Plaćanje glavnice i kamata obavlja se iz sredstava dobivenih iz Državnog proračuna.

Kredit Kreditanstalt für Wiederaufbau banke u iznosu 120.000.000 EUR odobren je uz početak od pet godina pri čemu prva rata u iznosu 7.058.823,53 EUR dospijeva 30. lipnja 2014., a zadnja 30. lipnja 2022. Ugovorena je kamatna stopa u visini šestomjesečnog euribora plus marža 0,4 % godišnje te naknada za obradu kredita u iznosu 720.000 EUR, a na neiskorišteni saldo kredita obračunava se naknada za neiskorištena sredstva u visini 0,2 % godišnje. U 2014. po navedenom kreditu plaćena je glavnica u iznosu 7.058.823,53 EUR. Kamate su do lipnja 2014. obračunane u iznosu 28.388.236,00 kn od čega u 2013. u iznosu 4.013.737,00 kn. Naknada na neiskorišteni saldo kredita obračunana je do konca rujna 2014. u iznosu 7.750.553,00 kn od čega u 2013. u iznosu 815.639,00 kn. Plaćanje glavnice, kamata i naknada obavlja se iz sredstava dobivenih iz Državnog proračuna.

Od odobrenih sredstava po inozemnim kreditima u iznosu 220.000.000 EUR, banke su do rujna 2014. doznačile Lučkoj upravi 151.840.000 EUR ili 69,0 % odobrenih kredita, od čega je izvoditeljima plaćeno 148.935.201,41 EUR, a preostala sredstva oročena su kod poslovnih banaka. U 2014. po navedenim kreditima plaćena je glavnica u iznosu 7.088.091,83 EUR.

- Ugovor o kreditu s tuzemnom bankom

Lučka uprava se na temelju suglasnosti i jamstva Vlade Republike Hrvatske iz srpnja i kolovoza 2010. zadužila u iznosu 55.000.000,00 kn. S odabranom bankom u kolovozu 2010. zaključen je ugovor o kreditu, a sredstva kredita su namijenjena za financiranje poreza na dodanu vrijednost za radove u okviru projekta «Nova luka Zadar» (LOT I). Kredit je iskorišten za te svrhe u iznosu 50.189.907,00 kn i za zatezne kamate radi višemjesečnog izostanka plaćanja poreza na dodanu vrijednost izvoditelju u iznosu 4.810.093,00 kn. Kredit je odobren uz poček do konca 2011., a zadnja rata dospijeva u prosincu 2015. Do konca 2013. po navedenom kreditu plaćena je glavnica u iznosu 13.750.000,00 kn te kamate u iznosu 9.684.755,00 kn od čega sa na kamate u 2013. odnosi 2.429.625,00 kn. Naknada za odgodu otplate glavnice kredita obračunana je u iznosu 41.250,00 kn. Plaćanje glavnice, kamata i naknada obavlja se iz sredstava dobivenih iz Državnog proračuna.

- Plaćanje iz Državnog proračuna

U skladu s planiranim sredstvima u Državnom proračunu te zaključenim ugovorima s Ministarstvom pomorstva, prometa i infrastrukture u razdoblju od 2007. do konca 2013., iz Državnog proračuna je Lučkoj upravi doznačeno 298.354.252,00 kn. Od tog iznosa se za plaćanje glavnice, kamata i naknada bankama i Ministarstvu financija za izdana jamstva odnosi 130.575.338,00 kn te za porez na dodanu vrijednost, projektnu dokumentaciju i druge naknade na Projektu 167.778.914,00 kn.

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

II. REVIZIJA ZA 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 provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz 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 zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Lučke uprave. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja te provođenje Projekta «Nova luka Zadar»

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Godišnji program rada i financijski plan za 2013. donijelo je Upravno vijeće u travnju 2013., odnosno četiri mjeseca nakon početka poslovne godine. Prema odredbi članka 50. Statuta, Godišnji program rada i financijski plan, Upravno vijeće dužno je donijeti do konca tekuće godine za sljedeću godinu. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 46.460.000,00 kn, rashodi u iznosu 43.080.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 3.380.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 34.711.181,00 kn, što je za 11.748.819,00 kn ili 25,3 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 30.009.493,00 kn, što je za 13.070.507,00 kn ili 30,3 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje od plana odnosi se na prihode od donacija iz Državnog proračuna, koji su ostvareni za 12.653.667,00 kn manje od plana i na rashode za kamate na primljene kredite, koji su ostvareni za 11.667.075,00 kn manje od plana. Manji rashodi za kamate u odnosu na planirane rezultat su sporije dinamike povlačenja sredstava kredita u odnosu na planirane te niže kamatne stope po kreditu. S obzirom da se rashodi po kreditima financiraju sredstvima Državnog proračuna i prihodi od donacija su ostvareni manje u odnosu na planirane. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilješke uz Bilancu sadrže propisane elemente, osim podatka o sporovima na sudu koji su u tijeku. U tijeku je pet sudskih sporova u ukupnom iznosu 8.332.409,00 kn. Prema odredbi članka 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, Bilješke uz Bilancu trebale bi, između ostalog, sadržavati i pregled sudskih sporova, koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza. Lučka uprava je od 1. siječnja 2015. obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donijeti financijski plan u skladu s odredbama Statuta, a u slučaju značajnih odstupanja od planiranih veličina donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Također nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s propisima.

1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će uvažiti dane preporuke u vezi s donošenjem financijskog plana.*

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 1.897.813,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.689.025,00 kn od čega se 1.275.490,00 kn odnosi na prijavljena potraživanja prema dužnicima nad kojima je otvoren postupak predstečajne nagodbe. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 413.535,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Od ukupno dospjelih potraživanja do konca rujna 2014. naplaćeno je 366.114,00 kn od čega se 19.871,00 kn odnosi na naplatu dijela potraživanja (ukupan iznos potraživanja 205.329,00 kn) na temelju sklopljene nagodbe s jednim dužnikom, a prema planu otplate. Na temelju izvještaja povjerenstva o obavljenom popisu ravnatelj je donio odluku o otpisu potraživanja u iznosu 253.113,00 kn zbog apsolutne zastare. Lučka uprava treba posvetiti pozornost dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), 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 nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

- 2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.*

3. Provođenje Projekta «Nova luka Zadar»

- 3.1. Strategijom prometnog razvitka Republike Hrvatske, za luku Zadar je utvrđeno da nedostatnost prostora u luci uvjetuje premještanje trajektnog prometa iz gradske luke u teretnu luku Gaženica. Izgradnju trajektno luke u luci Gaženica (projekt «Nova luka Zadar») podržala je Vlada Republike Hrvatske zaključkom iz lipnja 2006. kao projekt od državnog značaja, jer izgradnjom putničke, teretne i ribarske luke, Republika Hrvatska dobiva novi pomorski centar i značajnu luku međunarodnog značaja, a Zadarska županija mogućnost daljnjeg razvoja gospodarstva, prometa i turizma. Vrijednost Projekta procijenjena je u iznosu 236.000.000 EUR bez uključenog poreza na dodanu vrijednost. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) u Projekt je ukupno utrošeno 1.402.831.998,00 kn, plaćanje je obavljeno u iznosu 1.400.324.661,00 kn te obveze iznose 2.507.337,00kn. Prema studiji isplativosti, Projekt je trebao biti u funkciji od 2012. Odlukom Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture umjesto trajne zgrade terminala koja bi se dala na upravljanje koncesionaru i Lučka uprava ostvarivala prihode po navedenom osnovu, izgrađena je privremena zgrada.

Iz navedenih razloga, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno poduzeti aktivnosti na stvaranju uvjeta za poslovanje koji će omogućiti da luka počne ostvarivati vlastite prihode dostatne za podmirivanje obveza po osnovi investicija i kredita i koji će dovesti do prestanka postojanja razloga za korištenje sredstava državnog proračuna u spomenute svrhe.

3.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će u 2015., na temelju preporuke ministra pomorstva, prometa i infrastrukture iz srpnja 2014., izraditi izmjenu projektno-tehničke dokumentacije za izgradnju trajne zgrade terminala u cilju racionalizacije troškova te provesti međunarodni natječaj za odabir izvoditelja radova i međunarodni natječaj za koncesionara trajne zgrade terminala. Nadalje, u očitovanju je navela da bi trajna zgrada terminala trebala biti dovršena u 2017., čime bi Projekt «Nova luka Zadar» bio dovršen u cijelosti, kako bi se stvorili uvjeti za ostvarivanje vlastitih prihoda iz kojih će Lučka uprava biti u mogućnosti preuzimati dio obveza otplate kredita. Istovremeno, s postupcima natječaja za izgradnju i za koncesionara trajne zgrade terminala Lučka uprava aktivno će nastupati na tržištima pomorskih krstarenja u cilju privlačenja prometa i povećanja prihoda.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Lučka uprava je ustanova koja upravljanja lukom Zadar. U okviru svoje djelatnosti brine o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, osigurava trajno i nesmetano obavljanje lučkog prometa, te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama. Obavljanje djelatnosti financira se iz sredstava ostvarenih od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, sredstava iz Državnog proračuna i drugih prihoda od obavljanja lučkih djelatnosti. Koncem 2013. Lučka uprava je imala 17 zaposlenika. U 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije, zakonski predstavnik je Emil Bilić. Prihodi su ostvareni u iznosu 34.711.181,00 kn, a rashodi u iznosu 30.009.493,00 kn. Višak prihoda za 2013. iznosi 4.701.688,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 28.324.163,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznos 33.025.851,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od donacija u iznosu 25.036.333,00 kn ili 72,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su financijski rashodi u iznosu 22.099.925,00 kn ili 73,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja koncem 2013. iznose 1.897.813,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 721.697,00 kn ili 27,6 %. Dospjela potraživanja iznose 1.689.025,00 kn od čega se 1.275.490,00 kn odnosi na prijavljena potraživanja prema dužnicima nad kojima je otvoren postupak predstečajne nagodbe. Obveze koncem 2013. iznose 1.334.128.018,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 187.051.798,00 kn ili 16,3 %. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze prema inozemnim bankama u iznosu 1.035.969.897,00 kn, bankama u zemlji u iznosu 42.842.170,00 kn te na obveze prema dobavljačima u iznosu 61.169.957,00 kn. Tijekom 2013. ostvarena su ulaganja u nefinancijsku imovinu u vrijednosti 196.592.151,00 kn, od čega je najznačajnije ulaganje u projekt „Nova luka Zadar“ u iznosu 195.066.338,00 kn. Lučka uprava je u 2013. provela tri postupka javne nabave te zaključila tri ugovora prema kojima je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu 623.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom za 2013. nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.