



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/18-06/19
URBROJ: 613-15-19-7

Zadar, 19. ožujka 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE ZADAR ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Projekti financirani u 2017.	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2017.	21
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Lučke uprave Zadar (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Rashodi za usluge pripravnosti tegljača ostvareni su u iznosu 1.350.000,00 kn na temelju mjesečnih računa, a ugovor ne sadrži strukturu, vrstu i predvidivi pojedinačni iznos troškova hladnog pogona. Za održavanje zelenih površina u prostoru luke ostvareni su rashodi u iznosu 222.581,00 kn, a ispostavljeni mjesečni računi ne sadrže jediničnu cijenu po vrsti i količini obavljenih poslova kako je utvrđeno troškovnikom. (točka 3. Nalaza)
- Nabava električne energije za koju su rashodi ostvareni u iznosu 288.138,00 kn, obavljena je izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti postupak javne nabave. (točka 4. Nalaza)

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava Zadar je ustanova osnovana na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16) i Odluci Vlade Republike Hrvatske 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 putničke luke Zadar otvorene za međunarodni javni promet, a po veličini i značaju je luka od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Prema Naredbi o razvrstavanju luka za otvoreni javni promet na području Zadarske županije (Narodne novine 29/13, 49/13 i 135/14) Lučka uprava upravlja putničkom lukom Zadar, teretnom i putničkom lukom Gaženica i ribarskom lukom Vela Lamjana. Sjedište Lučke uprave je Gaženička cesta 28 A, Zadar. 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. Tijekom 2017. na području Lučke uprave evidentirano je 2 525 149 putnika i 437 437 vozila, što je za 4,9 % odnosno 7,4 % više nego u prethodnoj godini.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u svibnju 1997., a izmjene i dopune u travnju 2004., listopadu 2012. i studenome 2015. 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), Pravilnik o radu, Kodeks ponašanja, Pravilnik o plaćanju i materijalnim pravima zaposlenika, Pravilnik o materijalnim troškovima.

Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom i ima osam članova. Upravno vijeće donosi odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke poslovne politike, opće i druge akte, odlučuje o organizaciji stručno tehničkih službi, imenuje ravnatelja, zaključuje kolektivne ugovore i daje suglasnost ravnatelju o raspolaganju imovinom. Ravnatelj predlaže Upravnom vijeću donošenje općih i drugih akata, izvršava odluke Upravnog vijeća, sudjeluje u radu Upravnog vijeća bez odlučivanja, zaključuje ugovore o radu, donosi odluke o kupnji stvari i prava do 400.000,00 kn. Do 14. svibnja 2017. ravnatelj je bio Emil Bilić, a od 15. svibnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Robert Škifić. Koncem 2017. Lučka uprava je imala 20 zaposlenika.

Planiranje

Godišnji plan rada i financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Financijskim planom za 2017. planirani su prihodi u iznosu 77.910.000,00 kn, rashodi u iznosu 82.695.000,00 kn i manjak prihoda u iznosu 4.785.000,00 kn. Financijski plan sadrži i plan investicijskih ulaganja u iznosu 256.721.250,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz studenoga 2017. prihodi su planirani u iznosu 75.695.000,00 kn, što je za 2.215.000,00 kn ili 2,8 % manje u odnosu na plan.

Rashodi su planirani u iznosu 77.787.000,00 kn, što je za 4.908.000,00 kn ili 5,9 % manje u odnosu na plan, a manjak u iznosu 2.092.000,00 kn, što je za 2.693.000,00 kn ili 56,3 % manje u odnosu na plan. Planirani manjak će se financirati akumuliranim viškom iz prethodnih godina. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 14.650.000,00 kn, imovine u iznosu 250.000,00 kn, donacija iz državnog proračuna u iznosu 60.575.000,00 kn i na druge prihode u iznosu 220.000,00 kn. Planirani rashodi odnose na rashode za radnike u iznosu 3.330.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 6.847.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 40.200.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 27.405.000,00 kn te druge rashode u iznosu 5.000,00 kn.

Financijski plan Lučke uprave sadrži i plan investicijskih ulaganja u ukupnom iznosu 177.298.126,00 kn. Planom investicijskih ulaganja planiran je nastavak radova na izgradnji trajektne luke Gaženica u iznosu 176.090.000,00 kn, teretne luke Gaženica u iznosu 537.500,00 kn, putničke luke Zadar u iznosu 100.000,00 kn i ribarske luke Vela Lamjana u iznosu 570.626,00 kn. Financiranje je predviđeno iz sredstava zajma Kreditanstalt für Wiederaufbau u iznosu 133.700.000,00 kn, Europske investicijske banke u iznosu 220.000,00 kn, Državnog proračuna u iznosu 39.759.376,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 3.618.750,00 kn.

Godišnji plan rada sadrži planirane ciljeve: usluga luke u domaćem prometu tijekom cijele godine, postati najznačajnija putnička luka u povezivanju istočne i zapadne obale, usluga brodovima na kružnom putovanju tijekom cijele godine u gradu i regiji, poboljšanje kvalitete usluga za ribarske brodove i stvaranje vodećeg ribarsko logističkog centra na obali, dodatno vrednovanje novostvorenog lučkog područja kroz sustav koncesija, oživljavanje geostrateške pozicije teretne luke s ciljem povećanje konkurentnosti te postati okosnica razvoja grada i regije.

Izvešće o radu i Financijsko izvješće za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće u veljači 2018., a Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture dostavljeno je u ožujku 2018. Prema financijskom izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu 80.911.818,00 kn, rashodi u iznosu 69.236.347,00 kn, a višak prihoda u iznosu 11.675.471,00 kn.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o приходima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Lučke uprave.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 80.911.818,00 kn, što je za 18.901.566,00 kn ili 30,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 5.216.818,00 kn ili 6,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	11.761.776,00	15.026.488,00	127,8
2.	Prihodi od financijske imovine	10.287.391,00	5.866.774,00	57,0
3.	Prihodi od donacija	39.819.867,00	59.799.949,00	150,2
4.	Drugi prihodi	141.218,00	218.607,00	154,8
	Ukupno	62.010.252,00	80.911.818,00	130,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 59.799.949,00 kn ili 73,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 21.111.869,00 kn ili 26,1 % ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u iznosu 59.799.949,00 kn odnose se na donacije iz Državnog proračuna u iznosu 59.782.053,00 kn i donacije iz Grada Zadra u iznosu 17.896,00 kn. Prihodi iz Državnog proračuna ostvareni su za financiranje projekta Nova luka Zadar, a evidentirani su u poslovnim knjigama kao prihodi od donacija u iznosu 20.426.569,00 kn i prihodi od sučeljavanja s troškova amortizacije razmjerno troškovima upotrebe imovine u razdoblju korištenja u iznosu 39.355.484,00 kn. Ukupno primljena sredstva iz Državnog proračuna za 2017. iznose 181.930.946,00 kn, a evidentirana su u poslovnim knjigama kao odgođeni prihodi u iznosu 161.504.377,00 kn i prihodi od donacija u iznosu 20.426.569,00 kn. Sredstva primljena iz Državnog proračuna utrošena su u skladu sa zaključenim ugovorima za plaćanje kamata po kreditima inozemnih banaka u iznosu 19.942.233,00 kn te naknade za neiskorištena sredstva kredita u iznosu 484.336,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 15.026.488,00 kn, što je za 3.264.712,00 kn ili 27,8 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanog putničkog i teretnog prometa i povećanja broja koncesionara. Odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 9.242.969,00 kn, prihode od koncesija i na nadoknadle troškove koncesionara (struja, voda i drugo) u iznosu 5.772.719,00 kn i prihode od izdavanja iskaznica za kretanje i zadržavanje osoba i vozila na području Lučke uprave u iznosu 10.800,00 kn. Prihod od lučkih pristojbi u iznosu 9.242.969,00 kn ostvareni su od prometa brodova na kružnim putovanjima u iznosu 3.129.005,00 kn, putničkog prometa na domaćim linijama u iznosu 2.382.907,00 kn, prometa u teretnoj luci u iznosu 1.922.060,00 kn, putničkog prometa na međunarodnim linijama u iznosu 589.756,00 kn, prometa turističkih brodova u iznosu 442.257,00 kn, prometa ribarskih plovila u iznosu 368.013,00 kn, jahti u iznosu 117.112,00 kn i drugih pristojbi u iznosu 291.859,00 kn. Prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 5.397.361,00 kn. Koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra dane su na temelju javnog prikupljanja ponuda, a za posebnu upotrebu na zahtjev. Lučka uprava ima ugovore o koncesiji s 98 koncesionara, od čega ih je 61 zaključeno u 2017.

Koncesionari su evidentirani u Registru koncesija koje vodi nadležno ministarstvo za financije. Koncesije su dane za obavljanje usluga priveza, odveza brodova, lučko tegljenje, opskrbu brodova gorivom i vodom, servis i odvoz otpada, putničke agencije, obavljanje kontrole kakvoće i količina roba, odvoza krutog otpada s brodova, odvoz otpadnih i fekalnih voda i otpadnog ulja, pranje i glačanje rublja, fumigacije tereta, dezinfekcije, deratizacije, dezinsekcije i zaštita mora, ugostiteljske djelatnosti, taxi prijevoza, prodaja pekarskih proizvoda, prodaja karata, plakatiranje, bankomat, parkiralište i prodaja goriva. Vrijednosno najznačajniji prihodi od koncesija, odnosno najznačajnije koncesijske djelatnosti su benzinska postaja, privez i odvez brodova te ugostiteljska djelatnost. Koncesije su dodijeljene na dvije do 25 godina. Prema odredbi članka 65. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, poslovi pomorske agencije i otpremnički poslovi obavljaju se na temelju odobrenja nadležne lučke uprave. Lučka uprava dala je deset koncesijskih odobrenja od čega tri u 2017. i zaključila ugovore o koncesijskim odobrenjima. Koncesijska naknada sastoji se od stalnog i promjenljivog dijela. Stalni dio naknade utvrđen je u iznosima 500,00 kn do 1.439.967,00 kn, a promjenljivi dio u visini 1,0 % do 25,0 % ukupnog godišnjeg prihoda ostvarenog od obavljanja djelatnosti za koje je dana koncesija. Ovlaštenici koncesije dostavljaju podatke o ostvarenim godišnjim prihodima na temelju kojih Lučka uprava ispostavlja račun za promjenjivi dio naknade.

Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu 5.866.774,00 kn, a odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 5.668.851,00 kn i prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 197.923,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 69.236.347,00 kn, što je za 21.591.511,00 kn ili 45,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 8.550.653,00 kn ili 11,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	2.876.249,00	3.136.228,00	109,0
2.	Materijalni rashodi	4.809.056,00	5.373.210,00	111,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	192.325,00	206.440,00	107,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	317.599,00	265.340,00	83,5
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	214.585,00	45.575,00	21,2
2.4.	Rashodi za usluge	3.415.132,00	4.048.963,00	118,6
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	509.663,00	629.612,00	123,5
2.6.	Drugi materijalni rashodi	159.752,00	177.280,00	111,0
3.	Rashodi amortizacije	17.915.052,00	39.860.871,00	222,5
4.	Financijski rashodi	21.952.839,00	20.840.781,00	94,9
5.	Drugi rashodi	91.640,00	25.257,00	27,6
	Ukupno	47.644.836,00	69.236.347,00	145,3
	Višak prihoda	14.365.416,00	11.675.471,00	81,3

Vrijednosno značajniji su rashodi amortizacije u iznosu 39.860.871,00 kn ili 57,6 % i financijski rashodi u iznosu 20.840.781,00 kn 30,1 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 8.534.695,00 kn i imaju udjel 12,3 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu najznačajnije odstupanje ostvareno je kod rashoda amortizacije za 21.945.819,00 kn ili 122,5 %.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 3.136.228,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.615.465,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 450.163,00 kn te ostale rashode za radnike u iznosu 70.600,00 kn. Koncem 2017. Lučka uprava imala je 20 radnika. Za veljaču 2017. najveća bruto plaća isplaćena je u iznosu 25.497,00 kn, odnosno neto u iznosu 15.936,00 kn, dok je najniža bruto plaća isplaćena u iznosu 6.546,00 kn, odnosno neto u iznosu 4.851,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 5.373.210,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.048.963,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu 629.612,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 265.340,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 206.440,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 177.280,00 kn te naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 45.575,00 kn.

U okviru rashoda za usluge najznačajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.065.848,00 kn, od čega se na usluge pripravnosti tegljača odnosi 1.350.000,00 kn. Nadalje u okviru rashoda za usluge slijede komunalne usluge (opskrba vodom, čuvanje imovine i osoba te čišćenja i pranja) u iznosu 802.992,00 kn te intelektualne usluge (izrada studije opravdanosti davanja koncesije zgrade terminala, usluge posredovanja i revizijske usluge) u iznosu 773.649,00 kn.

Od ostvarenih rashoda za materijal i energiju u iznosu 629.612,00 kn na nabavu električne energije odnosi se 507.138,00 kn.

Naknade članovima Upravnog vijeća ostvareni su u iznosu 265.340,00 kn prema Odluci o visini naknade za rad u Upravnom vijeću za predsjednika i članova vijeća prema kojoj je naknada članovima upravnog vijeća iznosi 2.000,00 kn mjesečno neto. Tijekom 2017. naknada je isplaćivana članovima upravnog vijeća, dok se predsjedniku (župan - dužnosnik) naknada ne isplaćuje prema odredbi članka 12. Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 124/12, 48/13 i 57/15). Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez i prirez.

Rashodi za naknade troškova radnicima odnose se na službena putovanja u iznosu 127.412,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 57.137,00 kn te stručno usavršavanje u iznosu 21.891,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 39.860.871,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 21.945.819,00 kn ili 122,5 % zbog stavljanja u upotrebu imovine izgrađene u okviru Projekta Nova luka Zadar (pomorske građevine, pristupne ceste i osnovna infrastruktura područja terminala).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 20.840.781,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su za otplatu kamata po kreditu Europske investicijske banke u iznosu 19.335.755,00 kn, po kreditu Kreditanstalt für Wiederaufbau banke u iznosu 564.716,00 kn te na naknadu za neiskorištena sredstva kredita u iznosu 484.336,00 kn. Lučka uprava se ranijih godina zadužila kod navedenih banaka radi financiranja Projekta Nova luka Zadar.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 25.257,00 kn, a odnose se na otpisana potraživanja (od kupaca i za koncesije) u iznosu 22.538,00 kn, rashode za ostala porezna davanja u iznosu 2.460,00 kn te neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine u iznosu 259,00 kn.

Višak prihoda za 2017. iznosi 11.675.471,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 53.778.958,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 65.454.429,00 kn. Od ukupno raspoloživog viška prihoda na pozitivne tečajne razlike odnosi se 19.364.917,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.883.873.804,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.636.056.091,00	1.767.689.586,00	108,0
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	77.193.447,00	74.241.450,00	96,2
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.519.169.797,00	1.479.311.830,00	97,4
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	39.692.847,00	214.136.306,00	539,5
2.	Financijska imovina	80.007.281,00	116.184.218,00	145,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	9.502.599,00	53.172.137,00	559,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	67.587.295,00	59.940.006,00	88,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	21.402,00	21.402,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.443.591,00	2.404.930,00	98,4
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	452.394,00	645.743,00	142,7
	Ukupno imovina	1.716.063.372,00	1.883.873.804,00	109,8
3.	Obveze	1.495.707.180,00	1.655.332.635,00	110,7
3.1.	Obveze za rashode	9.982.077,00	52.709.946,00	528,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	878.190.777,00	873.735.715,00	99,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	607.534.326,00	728.886.974,00	120,0
4.	Vlastiti izvori	220.356.192,00	228.541.169,00	103,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.716.063.372,00	1.883.873.804,00	109,8
	Izvanbilančni zapisi	0,00	3.444.564,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na građevinske objekte u iznosu 1.450.157.303,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 207.678.903,00 kn, zemljište u iznosu 63.612.723,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 18.726.021,00 kn, nematerijalnu imovinu (vrijednosno najznačajnije je ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja - crpna stanica) u iznosu 10.628.727,00 kn, višegodišnje nasade u iznosu 10.203.945,00 kn, izmjenu projektne dokumentacije za zgradu terminala u pripremi u iznosu 6.457.403,00 kn te na prijevozna sredstva u iznosu 224.561,00 kn.

Tijekom 2017. ostvarena su ulaganja u nefinancijsku imovinu u vrijednosti 174.984.659,00 kn, a odnose se na ulaganja u projekt Nova luka Zadar u iznosu 163.531.747,00 kn, komunalni doprinos za izgradnju terminala luke u iznosu 10.265.643,00 kn, ulaganja u projekt izgradnje ribarske infrastrukture luka u iznosu 698.614,00 kn, postrojenja i opremu (vrijednosno najznačajnija nabava i postavljanje semaforškog uređaja na raskrižju u iznosu 76.660,00 kn) u iznosu 164.507,00 kn, izradu idejnog i glavnog projekta spojne ceste na brzu cestu u iznosu 142.500,00 kn, na naknadu troškova zastupanja po odvjetniku tijekom postupka osiguranja dokaza u svrhu izgradnje luke u iznosu 70.238,00 kn, nabavu, ugradnju i opskrbu samostojećih protupožarnih ormara po gatovima luke u iznosu 43.125,00 kn, usluge servisa brodice i motora u iznosu 29.252,00 kn, nabavu i ugradnju bitvi za ribarsku luku u iznosu 23.262,00 kn te na druge rashode za građevinske objekte u iznosu 15.771,00 kn.

Potraživanja iskazana koncem 2017. u iznosu 2.404.930,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.166.091,00 kn, druga potraživanja u iznosu 235.006,00 kn i imovine u iznosu 3.833,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 1.050.429,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca nad kojima je otvoren postupak predstečajne nagodbe. Do vremena obavljanja revizije od ukupno iskazanih potraživanja naplaćeno je 1.067.240,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 1.655.332.635,00 kn i odnose se na obveze za rashode u iznosu 52.709.946,00 kn, obveze za kredite u iznosu 873.735.715,00 kn te na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 728.886.974,00 kn. Obveze za rashode u iznosu 52.709.946,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 52.385.610,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 269.502,00 kn i druge obveze u iznosu 54.834,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 52.100.535,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima za izgradnju Nove luke Zadar u iznosu 51.753.029,00 kn, usluge izrade izvedbenih projekata za ribarsku luku u iznosu 235.006,00 kn te na usluge pružanja pripravnosti tegljača u iznosu 112.500,00 kn. Obveze za rashode su podmirene u cijelosti. Obveze za kredite iznose 873.735.715,00 kn i odnose se na obveze za kredite iz inozemstva koji su dobiveni za financiranje projekta Nova luka Zadar.

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 728.886.974,00 kn, prema načelu nastanka događaja, odnosi se na donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira i priznaje u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje prihoda izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 3.444.564,00 kn odnose se na obvezu Lučke uprave prema Gradu Zadru po osnovu obračunanih kamata za komunalni doprinos za izgradnju građevina po Projektu Nova luka Zadar.

Projekti financirani u 2017.

Lučka uprava je u 2017. provodila ulaganje u Projekt Nova luka Zadar i projekt izgradnje ribarske infrastrukture dviju luka Vela Lamijana i luke Zadar - Gaženica

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, (dalje u tekstu Projekt), 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, 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 bi 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. Sredstvima kredita Europske investicijske banke sufinanciraju se pomorski radovi, izgradnja prilaznih cesta i osnovne infrastrukture - LOT II/IIIa te usluge nadzora i tehničke pomoći nad navedenom izgradnjom. Sredstvima kredita Kreditanstalt für Wiederaufbau banke financiraju se pomorski radovi (zemljani radovi i sekundarni lukobran) - LOT I, izgradnja zgrade terminala i uređenje okoliša - LOT IIIb, izgradnja obalnih zidova i zaštita nasipa - LOT IIIc, izrada projektne dokumentacije, studije isplativosti, sufinanciranje na radovima LOT II/IIIa te usluge nadzora i tehničke pomoći. Postupci nabave radova i usluga provedeni su prema Smjernicama za nabavu Europske investicijske banke iz veljače 2004. i odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U tablici broj 4 daju se podaci o ulaganjima u Projekt Nova luka Zadar, do listopada 2018.

Tablica broj 4

Ulaganja u Projekt Nova luka Zadar, do listopada 2018.

Redni broj	Opis radova i usluga	Ugovoreni iznos bez PDV-a		Vrijednost obavljenih radova i usluga bez PDV-a		Razlika između ugovorenih i obavljenih radova i usluga bez PDV-a		Vrijednost obavljenih radova i usluga s PDV-om (u EUR)	Vrijednost obavljenih radova i usluga s PDV-om (u kn)	Iznos PDV-a na vrijednost obavljenih radova i usluga
		EUR	Kn	EUR	Kn	EUR	Kn			
	1	2	3	4	5	6 (2-4)	7 (3-5)	8	9	10
1.	Zemljani radovi i sekundarni lukobran LOT I	43.416.416	0,00	43.414.815	0,00	1.601	0,00	53.187.634	390.369.933,00	72.467.508,00
2.	Izmjena projekta	0	2.810.000,00	0	2.810.000,00	0	0,00	0	3.458.510,00	648.510,00
3.	Izvođenje pomorskih radova, prilaznih cesta LOT II/IIIa	100.670.724	0,00	100.669.772	0,00	952	0,00	125.322.916	942.496.125,00	185.649.481,00
4.	Projektna dokumentacija privremenog objekta	0	449.800,00	0	449.800,00	0	0,00	0	562.250,00	179.920,00
5.	Izgradnja privremenog objekta	0	4.186.131,00	0	4.265.550,00	0	- 79.419,00	0	5.331.937,00	1.066.387,00
6.	Usluge nadzora privremenog objekta	0	80.000,00	0	80.000,00	0	0,00	0	100.000,00	20.000,00
7.	Preprojektiranje zgrade terminala	665.000	0,00	665.000	0,00	0	0,00	831.250	6.302.541,00	1.260.508,00
8.	Izgradnja zgrade terminala LOT IIIb	26.413.099	0,00	26.096.048	0,00	317.051*	0,00	32.620.060	243.577.141,00	47.551.727,00
9.	Izgradnja obalnih zidova i zaštita nasipa	19.001.604	0,00	0	0,00	19.001.604*	0,00	0	0,00	0,00
10.	Usluge tehničke pomoći	3.694.157	0,00	3.691.184	0,00	2.973*	0,00	4.170.168	31.349.597,00	3.600.388,00
11.	Usluge nadzora	0	18.509.080,00	0	15.838.135,00	0	2.670.945,00*	0	19.670.014,00	3.809.704,00
12.	Studija isplativosti	0	40.984.933,00	0	40.984.933,00	0	0,00	0	49.999.918,00	9.014.985,00
13.	Troškovi edukacije - FIDIC	5.161	0,00	5.161	0,00	0	0,00	6.348	47.387,00	8.861,00
	UKUPNO	193.866.161	67.019.944,00	174.541.980	64.428.418,00	19.324.181	2.591.526,00	216.138.376	1.693.265.353,00	325.277.979,00

*Radovi na izgradnji zgrade terminala nisu završeni, izgradnja obalnih zidova i zaštita nasipa je započela u rujnu 2018. te su, zajedno s uslugama tehničke pomoći i nadzora koje ih prate, obavljeni u manjoj vrijednosti od ugovorene

U tablici broj 5 daju se podaci o financiranju Projekta Nova luka Zadar, do listopada 2018.

Tablica broj 5

Financiranje Projekta Nova luka Zadar, do listopada 2018.

Redni broj	Opis radova i usluga	Vrijednost obavljenih radova i usluga s PDV-om (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)		
1		2	3	4	5	6	7 (4+5+6)	8 (2-7)
1.	Zemljani radovi i sekundarni lukobran LOT I	390.369.933,00	43.414.815	317.902.425,00	50.189.907,00	22.277.601,00	390.369.933,00	0,00
2.	Izmjena projekta	3.458.510,00	378.154	2.810.000,00	0,00	648.510,00	3.458.510,00	0,00
3.	Izvođenje pomorskih radova, prilaznih cesta LOT II/IIIa	942.496.125,00	100.669.772	756.846.644,00	0,00	185.649.481,00	942.496.125,00	0,00
4.	Projektna dokumentacija privremenog objekta	562.250,00	0	0,00	0,00	562.250,00	562.250,00	0,00
5.	Izgradnja privremenog objekta	5.331.937,00	0	0,00	0,00	5.331.937,00	5.331.937,00	0,00
6.	Usluge nadzora privremenog objekta	100.000,00	0	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
7.	Preprojektiranje zgrade terminala	6.302.541,00	665.000	5.042.033,00	0,00	1.260.508,00	6.302.541,00	0,00
8.	Izgradnja zgrade terminala LOT IIIb	243.577.141,00	25.478.410	190.206.907,00	0,00	47.551.727,00	237.758.634,00	5.818.507,00
9.	Usluge tehničke pomoći	0,00	3.691.184	27.749.209,00	0,00	3.600.388,00	31.349.597,00	0,00
10.	Usluge nadzora	31.349.597,00	2.106.713	15.749.435,00	0,00	3.809.704,00	19.559.139,00	110.875,00
11.	Studija isplativosti	19.670.014,00	3.000.000	21.546.601,00	0,00	28.453.317,00	49.999.918,00	0,00
12.	Troškovi edukacije - FIDIC	49.999.918,00	6.348	47.387,00	0,00	0,00	47.387,00	0,00
UKUPNO		1.693.265.353,00	179.410.396	1.337.900.641,00	50.189.907,00	299.245.423,00	1.687.335.971,00	5.929.382,00

- 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 sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna u iznosu 22.277.601,00 kn. Sastavljeno je izvješće o završetku radova i imovina je u 2016. stavljena u funkciju.

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 sredstvima dobivenim iz 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. U svibnju 2014. zaključen je dodatak ugovoru radi primjene klauzule o kliznoj skali koja je sastavni dio ugovora i dodatnih radova u ukupnoj vrijednosti 7.700.000 EUR, a prema dopisu nadzornog inženjera u studenome 2015. drugi dodatak za nabavu rampi radi prilagodbe pristajanja pojedinih brodova na vezove u vrijednosti 255.017,02 EUR te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 100.670.724,30 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su prema izvješću nadzornog inženjera završeni u roku te je navedeno da su obavljene sve obveze unutar perioda odgovornosti za nedostatke. Izvoditelj je u kolovozu 2018. ispostavio okončanu situaciju u vrijednosti 100.669.771,78 EUR (756.846.644,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 125.322.915,99 EUR (942.496.125,00 kn) s porezom na dodanu vrijednost. Izvoditelju je na temelju ispostavljenih situacija iz kredita plaćeno 100.669.771,76 EUR (756.846.644,00 kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna u iznosu 185.649.481,00 kn. Imovina je u 2016. stavljena u funkciju.

Na temelju pisanog zahtjeva Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture iz veljače 2013. obustavljene su aktivnosti u realizaciji izgradnje zgrade terminala (LOT IIIb). Odlukom spomenutog Ministarstva iz rujna 2013. Lučkoj upravi je naloženo da izradi projektну 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 u skladu s ugovorom. Plaćanje je obavljeno u iznosu 562.250,00 kn sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna.

Za izvođenje građevinskih radova i nabavu privremene zgrade trajektnog 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. Izvoditelj je u lipnju 2015. ispostavio okončanu situaciju u iznosu 5.331.937,00 kn, što je za 99.273,00 kn ili 1,9 % više od ugovorenog. Plaćanje je obavljeno sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna. U srpnju 2014. Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja izdalo je građevinsku dozvolu za privremenu zgradu terminala kojom je navedeno da se privremena zgrada treba ukloniti nakon izdavanja uporabne dozvole za zgradu terminala. Upravno vijeće Lučke uprave je u listopadu 2018. donijelo odluku o provođenju postupka nabave usluga izrade projekta prenamjene privremene zgrade trajektnog terminala u trajnu građevinu. 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 2015. ispostavio okončanu situaciju u iznosu 100.000,00 kn koja je plaćena sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna. Troškovi tehničkog pregleda za lučku infrastrukturu i privremenu zgradu u iznosu 457.370,00 kn plaćeni su sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna.

Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture u srpnju 2014. dostavilo je Lučkoj upravi preporuku za nastavak implementacije Projekta na način da se kod izgradnje zgrade terminala (LOT IIIb) racionaliziraju površine (izuzme izgradnja podzemne garaže), materijali i oprema, izgradnja dijela objekata (komercijalni sadržaji i ishodišna luka za kruzere) do faze "roh - bau" te da se odustane od izgradnje kontrolnog tornja i lučkog kontrolnog centra (WTMS).

Za preprojektiranje zgrade terminala (LOT IIIb) uz suglasnost inobanke izravnim ugovaranjem zaključen je u studenome 2014. ugovor s izvoditeljem. Nabava usluga ugovorena je u vrijednosti 665.000 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 831.250 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Prema dodacima ugovoru rok za obavljanje usluge je 440 dana od zaključenja ugovora. Izvoditelj je u travnju 2016. ispostavio okončanu situaciju u iznosu 665.000 EUR (5.042.033,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 831.250 EUR (6.302.541,00 kn) s porezom na dodanu vrijednost. Plaćanje je obavljeno iz sredstava kredita Kreditanstalt für Wiederaufbau banke u iznosu 665.000 EUR (5.042.033,00 kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna u iznosu 1.260.508,00 kn.

Za izgradnju zgrade terminala (LOT IIIb) proveden je međunarodni postupak javne nabave. Upravno vijeće je u srpnju 2016. donijelo odluku o prihvaćanju najpovoljnije ponude zajedničkih ponuditelja. S odabranim zajedničkim ponuditeljima zaključen je u kolovozu 2016. ugovor, prema kojem je ugovorena nabava radova u vrijednosti 24.705.552,57 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 30.881.940,71 EUR s porezom na dodanu vrijednost. U razdoblju od listopada 2017. do rujna 2018. zaključena su četiri dodatka ugovoru kojima se mijenja mjesto izgradnje parkirališta, ugovorena je izgradnja mostića (skyway), produžen rok izvođenja radova i odobreni troškovi nastali radi nepovoljnih vremenskih uvjeta te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 26.413.098,85 EUR odnosno s porezom na dodanu vrijednost 33.016.373,56 EUR. Izvoditelj je u kolovozu 2018. za obavljene radove ispostavio obračunsku situaciju u iznosu 26.096.048,32 EUR (194.861.713,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 32.620.060,40 EUR (243.577.141,00 kn) s porezom na dodanu vrijednost.

Plaćanje je obavljeno iz sredstava kredita Kreditanstalt für Wiederaufbau banke u iznosu 25.478.409,51 EUR (190.206.907,00 kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna u iznosu 47.551.727,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 5.818.507,00 kn.

Upravno vijeće Lučke uprave je nakon objavljene namjere davanja koncesije i ocjene ponuda stručnog povjerenstva za koncesije, u ožujku 2018. donijelo odluku o davanju koncesije u svrhu gospodarskog korištenja dijela lučkog područja luke koje obuhvaća terminal, morski akvatorij uz operativnu obalu terminala i parkiralište. Koncesija je dana pravnoj osobi za pružanje usluga lučkih djelatnosti prihvata i usmjeravanja vozila u svrhu ukrcaja ili iskrcaja vozila s uređenih lučkih površina, ukrcaja i iskrcaja putnika uz upotrebu lučke prekrcajne opreme te obavljanja drugih gospodarskih djelatnosti pružanja usluga putnicima na području luke otvorene za javni promet od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Stalni iznos naknade za koncesiju utvrđen je u iznosu 1.628.000,00 kn godišnje.

Promjenljivi iznos naknade za koncesiju iznosi 12,0 % od ukupnog prihoda ostvarenog od naknada za pružene usluge osnovnih lučkih djelatnosti te 6,0 % od naknada za pružene usluge drugih gospodarskih djelatnosti, ali ne manje od ukupnog prihoda koji je iskazan u financijskom planu Studije gospodarske opravdanosti koncesionara kao planirani prihod koji će koncesionar ostvarivati tijekom svake godine (za 2018. planirani prihod iznosi 6.260.735,00 kn). Koncesija se daje na vrijeme od 20 godina.

Za izgradnju obalnih zidova i zaštitu nasipa (LOT IIIc) proveden je međunarodni ograničeni (uz poziv za pretkvalifikacije) postupak javne nabave. Upravno vijeće je u svibnju 2018. donijelo odluku o prihvaćanju najpovoljnije ponude zajednice ponuditelja. S odabranim ponuditeljima zaključen je u kolovozu 2018. ugovor, a nabava radova ugovorena je u vrijednosti 19.001.604,42 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 23.752.005,52 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su započeli u rujnu 2018., a rok za završetak radova ugovoren je do konca rujna 2019.

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 razdoblju od 2013. do veljače 2018. zaključeni su dodaci ugovoru kojima su ugovorene usluge izrade studije modela izgradnje i upravljanja zgradom terminala te radi produljenja roka izgradnje zgrade terminala. Dodatne usluge ugovorene su uz suglasnost inobanke u vrijednosti 1.047.220 EUR te je ukupna vrijednost usluga ugovorena u iznosu 3.694.157,36 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Do lipnja 2018. obavljene su usluge tehničke pomoći u vrijednosti 3.691.184,23 EUR (27.749.209,00 kn) odnosno s porezom na dodanu vrijednost 4.170.168,24 EUR (31.349.597,00 kn). Plaćanje je obavljeno iz kredita u iznosu 3.691.184,23 EUR (27.749.209,00kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna u iznosu 3.600.388,00 kn.

Za usluge nadzora nad građenjem na Projektu 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, odnosno u iznosu 15.349.439,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U razdoblju od veljače 2015. do srpnja 2018. zaključena su četiri dodatka ugovora kojima su ugovorene dodatne usluge za nadzor radi produljenja roka gradnje zgrade terminala te za usluge nadzora nad izvođenjem radova na izgradnji obalnih zidova i zaštitu nasipa (LOT IIIc).

Dodatne usluge nadzora su ugovorene u vrijednosti 5.985.080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu 7.659.256,00 kn s porezom na dodanu vrijednost uz suglasnost inobanke. Tako su ukupne usluge nadzora ugovorene u iznosu 18.509.080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno u iznosu 23.008.695,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Usluge nadzora ugovorene su do konca rujna 2019. uz dvije godine garantnog roka. Do konca rujna 2018. obavljene su usluge nadzora u iznosu 15.838.135,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 19.670.014,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plaćanje je obavljeno iz kredita inozemnih banaka u iznosu 2.106.713,27 EUR (15.749.435,00 kn) dok je porez na dodanu vrijednost plaćen sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna u iznosu 3.809.704,00 kn. Obveze na koncu rujna 2018. iznose 110.875,00 kn.

U listopadu 2017. Lučka uprava i Grad Zadar zaključili su sporazum o obročnoj otplati duga po osnovi komunalnog doprinosa za izgradnju obalnih zidova i zemljanih radova te izgradnju južnog platoa po osnovu građevinske dozvole (dio LOT I i LOTII/III) u iznosu 10.265.643,00 kn, koje je postalo pravomoćno u ožujku 2014. Na obvezu za komunalni doprinos odnosi se 10.723.367,00 kn, a na obračunane kamate u iznosu 3.598.150,00 kn što ukupno iznosi 14.321.517,00 kn. Dodatkom sporazuma utvrđeno je da je poništena građevinska dozvola za izgradnju željezničkog prilaza za koji je utvrđen komunalni doprinos u iznosu 611.310,00 kn te je obveza po osnovi komunalnog doprinosa i kamata utvrđena u iznosu 13.710.207,00 kn. Lučka uprava je do konca 2017. platila obvezu po osnovi glavnice komunalnog doprinosa u cijelosti sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna u iznosu 10.265.643,00 kn dok je za plaćanje obveze po osnovu kamata u iznosu 3.444.564,00 kn u tijeku dogovor s Gradom Zadrom.

- 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 sredstvima dobivenim iz 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. Rok otplate kredita primjenjuje se zasebno na svako pojedino povlačenje sredstava kredita. Do veljače 2015. Lučkoj upravi doznačena su sredstva kredita u iznosu 76.400.000 EUR. S obzirom da su radovi, na izvođenju pomorskih radova, prilaznih cesta i osnovne infrastrukture područja terminala (LOT II/IIIa) te usluge tehničke pomoći i nadzora završeni za koje su sredstva kredita bila namijenjena, u ožujku 2015. Lučka uprava je otkazala preostali iznos ugovorenog kredita u iznosu 23.600.000 EUR. Prva otplata glavnice kredita po povučenim sredstvima kredita dospjela je u travnju 2014., a zadnja otplata dopijeva u kolovozu 2038. Kamatnu stopu utvrđuje Europska investicijska banka. U razdoblju od 2014. do konca listopada 2018. po navedenom kreditu plaćena je glavnica u iznosu 5.724.390,24 EUR (42.713.002,00 kn). Kamate su do listopada 2018. obračunane u iznosu 120.882.950,00 kn (16.044.506,38 EUR) od čega u 2017. u iznosu 19.335.755,00 kn (2.594.063,80 EUR). Plaćanje glavnice i kamata obavlja se sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna.

Kredit Kreditanstalt für Wiederaufbau banke u iznosu 120.000.000 EUR odobren je uz poček 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. Zaključena su četiri dodatka ugovoru po kojima je korištenje sredstava kredita produženo do konca 2019. Do rujna 2018. Lučkoj upravi doznačena su sredstva kredita u iznosu 107.770.000 EUR. U razdoblju od 2014. do lipnja 2018. po navedenom kreditu plaćena je glavnica u iznosu 63.529.411,77 EUR (478.707.607,00 kn). Kamate su do lipnja 2018. obračunane u iznosu 34.642.790,00 kn (4.628.985 EUR) od čega u 2017. u iznosu 564.716,00 kn. Naknada na neiskorišteni saldo kredita obračunana je do konca lipnja 2018. u iznosu 9.889.818,00 kn od čega u 2017. u iznosu 494.516,00 kn. Plaćanje glavnice, kamata i naknada obavlja se sredstvima dobivenim iz Državnog proračuna.

Od odobrenih sredstava po inozemnim kreditima u iznosu 196.400.000 EUR, banke su do rujna 2018. doznačile Lučkoj upravi 184.170.000 EUR ili 93,8 % odobrenih kredita, od čega je izvoditeljima plaćeno 179.410.396 EUR.

Preostala doznačena sredstva u iznosu 4.759.604 EUR nalaze se na računu u banci ili su oročena kod poslovnih banaka, a namijenjena su za plaćanje izvoditeljima po ispostavljenim situacijama. U razdoblju od 2014. do konca listopada 2018. po navedenim kreditima plaćena je glavnica u iznosu 69.353.802,01 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 2015. po navedenom kreditu plaćena je glavnica u iznosu 55.000.000,00 kn te kamate u iznosu 12.721.786,00 kn i naknada za odgodu otplate glavnice kredita u iznosu 41.250,00 kn. Plaćanje glavnice, kamata i naknada obavljeno je sredstvima dobivenim 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 2017., iz Državnog proračuna je Lučkoj upravi doznačeno 984.968.186,00 kn. Od tog iznosa se za plaćanje glavnice, kamata i naknada bankama i Ministarstvu financija za izdana jamstva odnosi 717.456.524,00 kn te za porez na dodanu vrijednost, projektnu dokumentaciju, nabavu i montažu privremene zgrade terminala, komunalni doprinos, priključak na mrežu električne energije i druge naknade na Projektu 267.511.662,00 kn.

Lučka uprava dostavlja Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture 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.

Projekt izgradnje ribarske infrastrukture luka Vela Lamljana i luke Zadar - Gaženica

Za Projekt izgradnje infrastrukture ribarske luke Vela Lamljana do konca 2017. ostvareni su rashodi u iznosu 799.864,00 kn od čega su do početka 2017. ostvareni u ukupnom iznosu 395.000,00 kn, a odnose se na rashode za izradu elaborata, geodetskog projekta te projektne dokumentacije. U 2017. ostvareni su rashodi u iznosu 404.864,00 kn, a odnose se na uslugu izrade izvedbenih projekata u iznosu 235.006,00 kn, usluge izrade projektne dokumentacije za zahvat u prostoru u iznosu 83.125,00 kn, vodni doprinos u iznosu 57.358,00 kn, upravnu pristojbu za građevinsku dozvolu u iznosu 20.000,00 kn i uslugu izrade geodetske podloge u iznosu 9.375,00 kn.

Lučka uprava je u srpnju 2017. s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture zaključila ugovor o sufinanciranju izrade projektne tehničke dokumentacije u projektu izgradnje ribarske infrastrukture Vela Lamljana prema kojem se osiguravaju sredstva u iznosu 755.000,00 kn, a realizirati će se putem Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Za izradu troškovnika, izvedbenog projekta i geodetskih usluga s odabranim dobavljačima zaključena su tri ugovora u ukupnom iznosu 376.750,00 kn. Do konca 2017. izvoditelji su ispostavili račune u iznosu 318.131,00 kn, koji su plaćeni u cijelosti. Na temelju zahtjeva Lučke uprave za dodjelu potpore, u okviru mjere I.23./I.24. Ribarske luke, iskrcajna mjesta, burze riba i zakloništa, za radove na izgradnji luke Ministarstvo poljoprivrede je u srpnju 2018. donijelo odluku o dodjeli potpore u iznosu 36.843.281,00 kn.

Izgradnja luke financirati će se sredstvima Europske unije u iznosu 27.632.461,00 kn i iz Državnog proračuna u iznosu 9.210.820,00 kn.

Lučka uprava je u srpnju 2017. s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture zaključila ugovor o sufinanciranju izrade projektne tehničke dokumentacije u projektu izgradnje ribarske infrastrukture Luke Zadar - Gaženica prema kojem se osiguravaju sredstva u iznosu 1.220.000,00 kn, a realizirati će se putem Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Za izradu idejnog projekta, izradu projektne dokumentacije, geodetskih usluga, izradu glavnog i izvedbenog projekta i maritimne studije s odabranim dobavljačima zaključeno je deset ugovora u ukupnom iznosu 1.312.625,00 kn. Izvoditelji su do konca lipnja 2018. ispostavili račune u ukupnom iznosu 611.813,00 kn, od čega u 2017. u iznosu 293.750,00 kn i plaćeni su u cijelosti. Na temelju zahtjeva Lučke uprave za dodjelu potpore, u okviru mjere I.23./I.24. Ribarske luke, iskrcajna mjesta, burze riba i zakloništa, za radove na izgradnji luke Ministarstvo poljoprivrede je u srpnju 2018. donijelo odluku o dodjeli potpore u iznosu 23.013.263,00 kn. Izgradnja luke financirati će se sredstvima Europske unije u iznosu 17.259.947,00 kn i iz Državnog proračuna u iznosu 5.753.316,00 kn.

Iz svega naprijed navedenog vidljivo je da će potrebe za donacijama iz Državnog proračuna biti i dalje značajne (otplata glavnice inokredita, kamate po kreditima, poreza na dodanu vrijednost i drugo), iako je Lučka uprava poduzela aktivnosti na stvaranju uvjeta za poslovanje (zaključeno 99 ugovora o koncesiji od kojih je najznačajniji ugovor o koncesiji u svrhu gospodarskog korištenja dijela lučkog područja luke koje obuhvaća terminal, morski akvatorij uz operativnu obalu terminala i parkiralište) koji bi trebali omogućiti financiranje obveza i novih investicija iz vlastitih prihoda.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2018. do 19. ožujka 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- 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
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Lučke uprave u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), članci 28. - 32.
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut i program Lučke uprave
8. Godišnji plan rada i financijski plan.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučku uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulaznim i izlaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na rashode i javnu nabavu.

1. Rashodi

1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 69.236.347,00 kn, što je za 21.591.511,00 kn ili 45,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi amortizacije u iznosu 39.860.871,00 kn ili 57,6 % i financijski rashodi u iznosu 20.840.781,00 kn 30,1 %. Nepravilnosti su utvrđene kod dijela rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 2.065.848,00 kn, od čega se na usluge pripravnosti tegljača odnosi 1.350.000,00 kn, dok se na održavanje zelenih površina u prostoru luke odnosi 222.581,00 kn. Usluge pripravnosti tegljača, uključivo troškove hladnog pogona, obavio je izvršitelj izabran u otvorenom postupku javne nabave provedenom u 2016. prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovor je zaključen u siječnju 2017. za usluge u vrijednosti 1.350.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na 12 mjeseci uz mjesečni iznos 90.000,00 kn, odnosno 112.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovor ne sadrži strukturu, vrstu i predvidivi pojedinačni iznos troškova hladnog pogona. Održavanje zelenih površina obavilo je komunalno društvo na temelju ugovora iz veljače 2017. zaključenog na 12 mjeseci u vrijednosti 198.780,00 kn, odnosno 248.475,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, izabran u postupku prema općem aktu. Troškovnikom su utvrđeni radovi na održavanju po vrsti, količini i jediničnoj cijeni, a izvršitelj usluga ispostavlja mjesečne situacije izvedenih radova i usluga obračunatih po troškovniku iz ugovora. U prilogu ispostavljenih računa su radni nalozi s opisom obavljenih radova, vremenom obavljanja i brojem izvršitelja potpisani od odgovorne osobe. Ispostavljeni mjesečni računi ne sadrže jediničnu cijenu po vrsti i količini obavljenih poslova čime je onemogućena usporedba obračunatih usluga održavanja s troškovnikom. Tijekom 2017. ostvareni su rashodi u iznosu 222.581,00 kn, što je za 25.894,00 ili 10,4 % manje od ugovorenih.

Državni ured za reviziju predlaže ugovorom definirati strukturu i cijenu troškova hladnog pogona te nalaže usluge održavanja zelenih površina obavljati u skladu s ugovorom po cijenama utvrđenim troškovnikom.

1.2. *Lučka uprava u cijelosti prihvaća nalaz i mišljenje Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da je za usluge održavanja zelenih površina u tijeku novi postupak nabave, a ugovorom bi se redefinirala obveza izvoditelja i računi sastavljali sukladno izraženim primjedbama. Za usluge pripravnosti tegljača je navela da, od pružatelja usluga, nije uz račun dobila specifikaciju usluga po vrsti, količini i vrijednosti te da će u novom postupku u dokumentaciji za nadmetanje i troškovniku specificirati usluge.*

2. Javna nabava

- 2.1. Lučka uprava je donijela plan nabave za 2017. i izmjene plana u studenom 2017. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 81.061.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planirana su četiri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 77.070.000,00 kn, od čega je za izgradnju obalnih zidova i zaštitu nasipa (LOT IIIc) planirano 75.000.000,00 kn. Za ostale nabave u vrijednosti 3.991.000,00 kn planirano je postupanje prema odredbama općeg akata za jednostavne nabave. Pravilnik o provođenju postupaka bagatelne nabave, odnosno jednostavne nabave roba, radova i usluga donesen je u veljači 2014., odnosno u srpnju 2017. Na mrežnim stranicama Lučke uprave objavljeni su plan nabave i izmjene te registar ugovora.

U travnju 2018. sastavljeno je godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2017. prema kojem je Lučka uprava nabavila usluga u vrijednosti 1.350.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Spomenuto izvješće ne sadrži podatke o nabavi roba i usluga do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn. Obveza i rokovi izrade godišnjeg statističkog izvješća utvrđeni su člankom 441. Zakona o javnoj nabavi. Uprava za politiku javne nabave pri Ministarstvu gospodarstva objavljuje Uputu o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća kojom je, između ostalog, propisan rok za izradu izvješća do 31. ožujka tekuće za prethodnu godinu, podaci koje je potrebno ručno unijeti za nabave roba usluga do 200.000,00 za robu i usluge, odnosno za radove do 500.000,00 kn te generirani podaci o objavljenim ugovorima i okvirnim sporazumima.

U 2017. nabava električne energije planirana je u vrijednosti 350.000,00 kn, a nabavljena je, bez provedenog propisanog postupka javne nabave, u iznosu 288.744,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, Lučke uprave su obveznici primjene spomenutog zakona.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti godišnje statističko izvješće i nabaviti električnu energiju u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Lučka uprava je u očitovanju navela da, iako je nabava električne energije planirana planom nabave za 2017., potrošnja električne energije nije se mogla predvidjeti i planirati zbog izmjene projekta, izgradnje privremene zgrade i popratnih objekta elektroopskrbe, promjena u utrošku električne energije s obzirom na izgradnju zgrade terminala i benzinske crpke te potreba izvoditelja. Nadalje, u očitovanju je navela da će uskoro otkloniti uočene propuste.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporuci.

U tablici u nastavku, navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2013.	Donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Statuta, a kod značajnih odstupanja donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s propisima.	-	provedeno
2.	Potraživanja	2013.	Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	provedeno
3.	Provođenje projekta	2013.	Poduzimanje aktivnosti na stvaranju uvjeta za poslovanje koje će omogućiti ostvarivanje viših vlastitih prihoda.	-	provedeno

*Lučka uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2013.