



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK

Dubrovnik, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	13
	Nalaz za 2013.	14
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/14-06/6
URBROJ: 613-21-15-6

Dubrovnik, 16. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE DUBROVNIK 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 Dubrovnik (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 11. studenoga 2014. do 16. ožujka 2015.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Na temelju odredbi Zakona o morskim lukama, Vlada Republike Hrvatske je u veljači 1997. donijela Odluku o osnivanju Lučke uprave Dubrovnik. Lučka uprava je neprofitna pravna osoba. Upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Splitu u listopadu 1997., a od rujna 2001. kod Trgovačkog suda u Dubrovniku. Sjedište je u Dubrovniku, Obala Pape Ivana Pavla II br. 1. Matični broj je 01317857, šifra djelatnosti je 63221 a u Registar neprofitnih organizacija je upisana pod brojem 0077941.

Prema odredbama Odluke o osnivanju, djelatnost Lučke uprave je upravljanje, izgradnja i korištenje putničke luke Dubrovnik - Gruž, koja prema namjeni je luka otvorena za međunarodni javni promet, a prema veličini i značaju je luka od osobitog gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Lučka uprava brine o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradi i održava lučku podgradnju koja se financira iz proračuna osnivača, obavlja stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje). Nadalje osigurava trajno i nesmetano obavljanje lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe, osigurava pružanje usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađuje i nadzire rad ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarske djelatnosti na lučkom području, donosi odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području te obavlja i druge poslove uređene Zakonom.

Temeljni akt je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u rujnu 2004. Vlada Republike Hrvatske je dala suglasnost na Statut u studenom 2004. Statutom je pobliže određeno obavljanje poslova, unutarnje ustrojstvo, ovlasti i način odlučivanja, imenovanje ravnatelja, sredstva za obavljanje poslova, financijsko poslovanje, poslovna tajna, javnost rada, donošenje općih akata i druga pitanja važna za poslovanje Lučke uprave, u skladu sa Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09 i 123/11 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske broj: U-I-4445/2008 i U-I-2231/2009) i Odlukom o osnivanju Lučke uprave Dubrovnik. Drugi interni akti su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika, Pravilnik o materijalnim troškovima, Kodeks ponašanja, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Pravilnik o redu u luci Dubrovnik - Gruž (suglasnost Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture iz veljače 2013.) i ostali opći akti propisani zakonom i drugim propisima.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima predsjednika i sedam članova. Predsjednika i četiri člana imenovao je osnivač (od kojih je jedan član iz redova lučke kapetanije na čijem području je sjedište lučke uprave), a po jednog člana imenovali su župan, gradsko vijeće i predstavnici ovlaštenika koncesija. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom, a za svoj rad je odgovorno Vladi Republike Hrvatske. Predsjednik upravnog vijeća u 2013. bila je Nina Perko. Lučku upravu zastupa i predstavlja ravnatelj, kojeg imenuje Upravno vijeće na vrijeme od četiri godine na temelju provedenog javnog natječaja, a na prijedlog natječajnog povjerenstva i suglasnosti ministra pomorstva, prometa i infrastrukture. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje, odgovoran je za zakonitost rada i poslovanja, a za svoj rad odgovoran je Upravnom vijeću, nadležnom ministru i Vladi Republike Hrvatske. Ravnatelj Lučke uprave u 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije je Antun Asić.

Lučka uprava u skladu s odredbama Statuta ima slijedeće ustrojbene jedinice: ured ravnatelja, razvoj i istraživanje tržišta, komercijalno operativni poslovi, pravni i opći poslovi, financije i kontrola te tehnički poslovi i održavanje.

Sredstva za rad Lučke uprave osiguravaju se iz lučkih pristojbi, naknada od koncesija, državnoga proračuna i ostalih prihoda. Sredstvima iz državnoga proračuna financira se izgradnja i održavanje lučke podgradnje, a ostala sredstva su namijenjena izgradnji i održavanju lučke nadgradnje i podgradnje, opremanju luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja, održavanju dubine u luci i na sidrištu luke te za troškove poslovanja.

Na početku 2013. Lučka uprava je imala 19 zaposlenika, a na koncu godine također 19 zaposlenika, od kojih 15 na neodređeno vrijeme, a četiri na određeno.

Planiranje

Godišnji program rada i razvoja luke s financijskim planom za 2013. je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2012. Tijekom 2013. donesene su izmjene i dopune godišnjeg programa rada i razvoja luke s financijskim planom. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2013., prihodi su planirani u iznosu 39.200.000,00 kn, rashodi u iznosu 32.996.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 6.204.000,00 kn. Planom investicija i izvora financiranja planirana su sredstva u iznosu 3.240.750,00 kn i u cijelosti se odnose na vlastita sredstva.

Lučka uprava je donijela plan rada i razvoja i studiju opravdanosti davanja koncesije za razdoblje 2013.-2015. Planom se u 2014. i 2015. očekuje smanjenje broja dolazaka brodova i putnika. Međutim, ne predviđa se smanjenje prihoda od poslovanja zbog povećanja pristojbi brodova na kružnim putovanjima. Predviđa se trend stalnog povećanja veličine broda, pa tako i njihovih kapaciteta, negativno utječući na opterećenje destinacije i mogućnosti preraspodjele brodova bez znatnijeg financijskog učinka.

Upravno vijeće je u srpnju 2014. usvojilo izvješća o ostvarenju programa rada te financijskog plana u 2013. Izvještaj o radu i izvršenju godišnjeg programa i razvoja je u srpnju 2014. dostavljen Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture u skladu s odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su planirani u iznosu 39.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 64.784.257,00 kn, što je za 1.355.626,00 kn ili 2,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	29.043.902,00	34.481.510,00	118,7
2.	Prihodi od imovine	601.437,00	444.733,00	73,9
3.	Prihodi od donacija	33.320.450,00	29.622.338,00	88,9
4.	Drugi prihodi	462.842,00	235.676,00	50,9
	Ukupno	63.428.631,00	64.784.257,00	102,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 34.481.510,00 kn ili 53,2 % i prihodi od donacija u iznosu 29.622.338,00 kn ili 45,7 %. Svi drugi prihodi koji se odnose na prihode od imovine i druge prihode iznose 680.409,00 kn i imaju udjel 1,1 %.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, se odnose na lučke pristojbe za uporabu obale i brodsku ležarinu u iznosu 27.104.845,00 kn (kružna putovanja u iznosu 24.157.263,00 kn, linijski međunarodni promet u iznosu 1.357.011,00 kn, turistički brodovi u iznosu 777.483,00 kn, jahte u iznosu 429.059,00 kn, linijski domaći promet u iznosu 304.408,00 kn, brodska ležarina u iznosu 77.821,00 kn i upotreba obale za teret u iznosu 1.800,00 kn) i koncesijske naknade u iznosu 7.376.665,00 kn. Najznačajniji rast u odnosu na prethodnu godinu (32,2 %) odnosi se na lučku pristojbu vezanu za kružna putovanja.

Na temelju odredbi članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama i odredaba Statuta Lučke uprave, Upravno vijeće je u prosincu 2012. donijelo Odluku o visini lučkih pristojbi i naknada u 2013. te Odluku o tarifi lučkih pristojbi i naknada za područje nadležnosti Lučke uprave. Odlukom o tarifi lučkih pristojbi i naknadama je utvrđena visina lučke pristojbe za upotrebu obale u linijskom domaćem i međunarodnom prometu, za kružna putovanja u domaćem i međunarodnom prometu, brodska ležarina, pristojba za vez za brodice i jahte te upotreba sidrišta. Istom Odlukom utvrđene su i naknade za privez i odvez, opskrbu električnom energijom, vodom, odvoz otpada te naknade za obavljanje drugih usluga. Visina lučkih pristojbi koju plaćaju brodari, vlasnici brodice i jahti, utvrđena je za ukrcane ili iskrcane putnike te za različite vrste vozila, a kod kružnih putovanja ovisi i o dužini i nosivosti broda te o razdoblju u kojem se koristi luka.

Pristojbu za upotrebu obale plaća brod koji koristi luku radi ukrcaja ili iskrcaja tereta, vozila i putnika. Vrijednosno najznačajniji ostvareni prihod od lučkih pristojbi je od pristojbe za upotrebu obale koju plaćaju brodari za putničke brodove na kružnom putovanju u međunarodnom prometu u iznosu 24.157.263,00 kn. Lučka uprava brodarima ispostavlja račun za lučku pristojbu pri svakom dolasku broda u luku, a na temelju izvještaja pomorske agencije o bruto registarskoj tonaži broda. Visina lučke pristojbe za boravak broda do dvanaest sati iznosi 450 EUR te 0,097 EUR po bruto registarskoj toni broda, a za boravak preko 24 sata 450 EUR te 24X0,097 EUR po bruto registarskoj toni, s tim da se cijena u vrijeme zimskog razdoblja umanjuje za 30,0 %.

Visina lučke pristojbe u 2014. za boravak broda do dvanaest sati iznosi 550 EUR te 0,102 EUR po bruto registarskoj toni broda, a za boravak preko 24 sata 550 EUR te 24X0,102 EUR po bruto registarskoj toni, s tim da se cijena u vrijeme zimskog razdoblja umanjuje za 30,0 %.

Vrijednosno značajan je ostvareni prihod od pristojbe za upotrebu obale koju plaća domaći brodar za putničke brodove u lokalnom i duž obalnom domaćem prometu te u međunarodnom prometu u iznosu 1.661.419,00 kn. Lučka uprava je u 2001. s domaćim brodarom zaključila ugovor o uređenju međusobnih odnosa s osnove plaćanja lučkih pristojbi. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Visina lučke pristojbe u lokalnom prometu za ukrcaj vozila i putnika iznosi 6,0 % od cijene prijevozne karte prema odluci Upravnog vijeća iz rujna 2012., a u međunarodnom i duž obalnom prometu visina pristojbe je utvrđena posebnim cjenikom. Prema ugovoru brodar obračunava i naplaćuje lučku pristojbu u ime i za račun Lučke uprave, te se obvezuje naplaćenu pristojbu, na temelju mjesečnog izvješća o prevezenim putnicima i vozilima, uplaćivati Lučkoj upravi u roku od 45 dana od ispostavljenog mjesečnog računa.

Na temelju mjesečnog izvještaja brodaru o broju prevezenih putnika i vozila te o naplaćenju lučkoj pristojbi, Lučka uprava ispostavlja brodaru mjesečne račune za lučku pristojbu, s tim da prethodno provjerava obračun i naplatu lučkih pristojba. Za 2013. brodaru su ispostavljeni računi za lučku pristojbu u iznosu 1.555.278,00 kn. Tijekom 2013. u domaćem prometu bilo je 420 698 putnika i vozila 8 385, što je za 4,3 % putnika, odnosno 30,0 % vozila više od ostvarenog prometa u prethodnoj godini. U međunarodnom prometu bilo je 88 437 putnika i 12 201 vozila, što je za 32,4 % putnika, odnosno 12,2 % vozila manje od ostvarenog prometa u prethodnoj godini.

Prihodi od koncesija su planirani u iznosu 3.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.376.665,00 kn. Odnose se na prihode od koncesija izletničkih programa u iznosu 2.767.450,00 kn, koncesija izložbeno prodajnih prostora u iznosu 1.885.521,00 kn, prvenstvene koncesije u iznosu 892.464,00 kn, najma poslovne zgrade u iznosu 658.384,00 kn, opskrbe brodova u iznosu 310.064,00 kn, najma zatvorenih skladišta u iznosu 296.931,00 kn, taxi djelatnosti u iznosu 218.360,00 kn, pomorsko agencijskih poslova u iznosu 182.355,00 kn, mjenjačkih poslova u iznosu 73.986,00 kn te drugih koncesija u iznosu 91.150,00 kn.

Na temelju odredbi članka 16. Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08), odredbi članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama i članka 18. Statuta Lučke uprave, Upravno vijeće je u ožujku 2013. donijelo Odluku o vrstama koncesija i visini koncesijske naknade za 2013. i 2014. na području luke Dubrovnik. Odlukom su utvrđene lučke i gospodarske djelatnosti za koje se daju koncesije na temelju zahtjeva ponuditelja, te lučke i gospodarske djelatnosti za koje se daju koncesije na temelju objavljenog javnog natječaja (djelatnosti koje zahtijevaju isključivo korištenje postojeće lučke nadgradnje i podgradnje).

Na temelju zahtjeva ponuditelja, ocjena zahtjeva, te odluka Upravnog vijeća dano je 209 koncesija za obavljanje sljedećih djelatnosti: pomorsko agencijski poslovi (17 koncesija), izletnički programi i transferi (13 koncesija), opskrba brodova (devet koncesija), dostava goriva brodovima (tri koncesije), otpremničke poslove (dvije koncesije), odvoz otpadnih i fekalnih voda (dvije koncesije), dezinfekcija prostora i tereta (dvije koncesije), pranje i glačanje rublja (tri koncesije) te po jedna koncesija za zaštitarske djelatnosti i za mjenjačnicu na brodovima. Za obavljanje taxi djelatnosti dano je 156 koncesija.

Na temelju objavljenih javnih natječaja dano je 50 koncesija i to 19 koncesija za korištenje poslovnog prostora poslovne zgrade i skladišnih prostora, jedna za plakatanje i 30 koncesija za prodaju suvenira na izložbeno prodajnim prostorima (šandovima).

Na temelju odluka Upravnog vijeća, ravnatelj je sa svim koncesionarima zaključio ugovore o koncesiji. Ugovori za koncesije koje su dane na zahtjev, koncesije za prodaju suvenira i za taxi djelatnost zaključeni su za razdoblje do 31. prosinca 2014. Ugovori za koncesije za korištenje poslovnih prostora (ureda) zaključeni su na rok od četiri godine na temelju objavljenog javnog natječaja.

Dvije koncesije za poslovne prostore (urede) dane su na neodređeno vrijeme Ministarstvu financija i Ministarstvu unutarnjih poslova.

Visina godišnje naknade za koncesiju ugovorena je prema odluci Upravnog vijeća. Lučka uprava vodi upisnik koncesija u pisanom obliku.

Na temelju odredbi članka 62. Zakona o morskim lukama i odluke Upravnog vijeća, u srpnju 2003. zaključen je s trgovačkim društvom ugovor o prvenstvenoj koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti i korištenje i održavanje određenih postojećih objekata lučke podgradnje i nadgradnje na lučkom području luke Dubrovnik - Gruž, na rok od 12 godina. Prema odredbama ugovora, koncesija je dana za obavljanje lučkih djelatnosti (privez i odvez brodova, jahti i brodica, ukrcaj, iskrcaj i prekrcaj roba, skladištenje i prenošenje roba i drugih materijala, ukrcaj i iskrcaj putnika i vozila), te za obavljanje gospodarske djelatnosti (čišćenje, opskrba brodova vodom i električnom energijom, servis lučke mehanizacije, održavanje lučke infrastrukture i suprastrukture, servisiranje i čišćenje plovila, usluge parkinga, lučki pomorski prijevoz, usluge putnicima). Ugovorom su utvrđeni objekti nadgrade i podgradnje za čije se korištenje dodjeljuje prvenstvena koncesija. Ugovorena je godišnja naknada za koncesiju u fiksnom iznosu 60.001,22 EUR i varijabilna naknada u iznosu 1,75 % od ukupno ostvarenog tromjesečnog prihoda koji se ostvaruje obavljanjem lučkih djelatnosti za koje je dana koncesija. Trgovačko društvo je oslobođeno plaćanja naknada za razdoblje od dvije godine od zaključivanja ugovora. Cjenik usluga je određen Tarifom lučkih pristojbi i naknada koju donosi Lučka uprava.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 444.733,00 kn, a odnose se u cijelosti na prihode od financijske imovine. Odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 263.611,00 kn i na sredstva na žiro računu u iznosu 117.817,00 kn te na pozitivne tečajne razlike u iznosu 63.305,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 29.622.338,00 kn. Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 17.622.338,00 kn se odnose na priznavanje prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije, a primljene su iz državnoga proračuna i korištene za izgradnju lučke infrastrukture luke Dubrovnik koja je stavljena u uporabu 2011. Prihodi od donacija iz državnoga proračuna u iznosu 12.000.000,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu iz kojih su plaćeni dospjeli anuiteti na kredit Europske banke za razvoj i obnovu, čija sredstva su korištena za rekonstrukciju i izgradnju lučke infrastrukture luke Dubrovnik

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 235.676,00 kn, a odnose se na uplate koncesionara za refundaciju troškova vode, električne energije i čišćenja u iznosu 210.663,00 kn i prihoda od korištenja veza za brodicu čistač mora i najma lučkog prostora za smještaj dva kontejnera u iznosu 25.014,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su planirani u iznosu 32.996.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.679.093,00 kn, što je za 7.411.571,00 kn ili 18,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 316.907,00 kn ili 1,0 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.253.845,00	3.380.795,00	103,9
2.	Materijalni rashodi	5.049.241,00	6.379.147,00	126,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	421.500,00	460.230,00	109,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	349.821,00	358.302,00	102,4
2.3.	Rashodi za usluge	3.362.340,00	4.737.719,00	140,9
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	564.046,00	441.535,00	78,3
2.5.	Drugi materijalni rashodi	351.534,00	381.361,00	108,5
3.	Rashodi amortizacije	18.779.067,00	19.066.788,00	101,5
4.	Financijski rashodi	11.386.857,00	3.733.360,00	32,8
5.	Donacije	1.533.411,00	110.756,00	7,2
6.	Drugi rashodi	88.243,00	8.247,00	9,3
	Ukupno	40.090.664,00	32.679.093,00	81,5
	Višak prihoda	23.337.967,00	32.105.164,00	137,6

Višak prihoda nad rashodima za 2013. je ostvaren u iznosu 32.105.164,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 84.785.894,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 116.891.058,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 19.066.788,00 kn, što je 58,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 6.379.147,00 kn ili 19,5 %, financijski rashodi u iznosu 3.733.360,00 kn ili 11,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.380.795,00 kn ili 10,4 % i drugi rashodi u iznosu 119.003,00 kn ili 0,4 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 3.380.795,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 2.833.379,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 439.780,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 107.636,00 kn (regres za godišnji odmor u iznosu 47.500,00 kn, premije dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 41.120,00 kn, dar djeci zaposlenika u iznosu 10.200,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 6.000,00 kn i troškovi viza za službena putovanja u inozemstvo u iznosu 2.816,00 kn). Plaće su obračunane u skladu s donesenim internim aktima te odredbama Odluke Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava (Narodne novine 83/09, 3/11, 3/12, 46/12, 22/13, 25/14 i 77/14). Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih je 13.117,00 kn bruto, odnosno 8.432,00 kn neto. Najviša prosječna mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 34.291,00 kn, a najniža u iznosu 7.722,00 kn. Najviša prosječna neto plaća je isplaćena u iznosu 18.089,00 kn, a najniža u iznosu 5.398,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 460.230,00 kn se odnose na troškove službenih putovanja u iznosu 298.167,00 kn, troškove stručnog usavršavanja zaposlenika u iznosu 115.913,00 kn te troškove dolaska i odlaska s posla zaposlenika (osim ravnatelja i dva pomoćnika ravnatelja koji prema ugovorima o radu imaju pravo korištenja službenog automobila za vrijeme radnog vremena i u druge službene svrhe) u iznosu 46.150,00 kn. Naknade troškova dolaska na posao i odlaska s posla zaposlenika su obračunane i isplaćene u visini mjesečne prijevozne karte prijevoznika u javnom prijevozu.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično se odnose na naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 357.532,00 kn. Ostvareni su za naknade za rad u Upravnom vijeću sedmorici članova te za naknade troškova službenih putovanja na sjednice Upravnog vijeća. Osmi član Upravnog vijeća, gradonačelnik grada Dubrovnika, ne prima naknadu za rad prema odredbama Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 48/13 - pročišćeni tekst). Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama Statuta Lučke uprave, Odluke Vlade Republike Hrvatske o iznosu naknade članovima nadzornih odbora i upravnih vijeća iz travnja 2009. te dopisa Ministarstva mora, prometa i infrastrukture iz svibnja 2009. Prema navedenim aktima, članovi Upravnog vijeća imaju pravo na naknadu za rad u Upravnom vijeću u neto iznosu od 2.000,00 kn mjesečno. Upravno vijeće je u 2013. održalo četiri sjednice.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su ostvareni za cjelogodišnji najam tegljača za usluge lučkog tegljenja u iznosu 1.579.250,00 kn te za zakup prostora i opreme na sajmu cruise putovanja u inozemstvu u iznosu 535.300,00 kn. Usluge lučkog tegljenja Lučka uprava osigurava u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama i Uredbe o uvjetima kojima moraju udovoljavati luke (Narodne novine 110/04). Rashodi za zakup prostora i opreme na sajmu Cruise putovanja u inozemstvu u iznosu 535.300,00 kn su ostvareni za nastupe na sajmu u 2012., 2013. te u 2014.

Drugi rashodi za usluge u iznosu 2.623.169,00 kn su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (informacijskog sustava, građevinskih objekata, elektroinstalacija, postrojenja i opreme, hortikulturnih površina, prijevoznih sredstava, lučkog svjetla i drugog) u iznosu 911.846,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, iznošenje i odvoz smeća, deratizacija i dezinfekcija, čišćenje upravne zgrade i lučkog područja te komunalna naknada) u iznosu 756.019,00 kn, intelektualne i osobne usluge (usluge analize i konzultacija u vezi produženja ugovora o prvenstvenoj koncesiji, revizorske usluge, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja te usluge studentskog servisa, prijevoda i prijepisa) u iznosu 297.080,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje u elektronskim i tiskanim medijima te promidžbeni materijal) u iznosu 202.883,00 kn, usluge fiksne i mobilne telefonije u iznosu 129.219,00 kn te za druge usluge (zaštitarske usluge, zakup osobnog automobila, usluge prijevoza, poštarina, najam WC kabina, grafičke i tiskarske usluge, usluge pri registraciji službenih vozila i druge razne usluge) u iznosu 326.122,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni rashodi za usluge su veći za 1.375.379,00 kn ili 40,9 % zbog načina evidentiranja usluga najma tegljača za usluge lučkog tegljenja. Ovi rashodi su u 2012. bili evidentirani na računu rashoda za donacije, pa su iz toga razloga ujedno i rashodi za donacije u 2013. manji za taj iznos od rashoda za donacije u 2012.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su ostvareni za mrežarinu i utrošenu električnu energiju u uredskim prostorima, poslovnim prostorima te u vanjskoj rasvjeti na lučkom području u iznosu 272.786,00 kn.

Električna energija se plaća trgovačkom društvu koje ima prvenstvenu koncesiju za obavljanje lučkih djelatnosti. Obračun se vrši na temelju ugovora o prvenstvenoj koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti i korištenje i održavanje postojećih objekata lučke podgradnje i nadgradnje na lučkom područje Luke Dubrovnik iz srpnja 2003. te ugovora o održavanju elektroenergetskih instalacija u Lučkoj upravi u 2013. zaključenog između Lučke uprave i navedenog trgovačkog društva.

Trgovačko društvo obračunava Lučkoj upravi mrežarinu i električnu energiju po istoj cijeni po kojoj je trgovačkom društvu obračunava dobavljač mrežarine i električne energije, uz uvećanje za naknadu za uslugu očitavanja glavnog i kontrolnih brojlara, izradu obračuna utroška električne energije po brojilu/potrošaču te izradu izvještaja o utrošku električne energije i to: naknadu od 10,0 % za utrošenu mrežarinu i električnu energiju u poslovnim prostorima te za 3,0 % za utrošenu mrežarinu i električnu energiju u vanjskoj rasvjeti na lučkom području (za utrošenu mrežarinu i električnu energiju u uredskim prostorima trgovačko društvo ne zaračunava naknadu Lučkoj upravi, već joj mrežarinu i električnu energiju obračunava po istoj cijeni po kojoj je njoj obračunava dobavljač mrežarine i električne energije).

Drugi rashodi za materijal i energiju su ostvareni za gorivo za tri službena vozila, jedan službeni motor i za povremeno unajmljena vozila u iznosu 50.481,00 kn te za uredski materijal, materijal za higijenske potrebe i njegu, sitni inventar, stručnu literaturu i službena glasila, radnu odjeću i drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 118.268,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi su ostvareni za premije osiguranja u iznosu 158.926,00 kn (osiguranje imovine, javne odgovornosti za štetu prčinjenu trećim osobama, prijevoznih sredstava i zaposlenika od nezgode u iznosu 149.121,00 kn te osiguranje ravnatelja u njegovu korist za slučaj smrti ili nezgode (posljedica nesretnog slučaja) za vrijeme radnog vremena ili obavljanja službene dužnosti u iznosu 9.805,00 kn). Na plaćenu premiju osiguranja ravnatelja obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi i porez i prirez.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 222.435,00 kn su ostvareni za tuzemne i međunarodne članarine, reprezentaciju, sufinanciranje raznih kulturnih, zabavnih, športskih, humanitarnih, komunalnih, znanstvenih i drugih aktivnosti na temelju zahtjeva organizatora spomenutih aktivnosti te za druge nespomenute rashode.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 19.066.788,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

Financijski rashodi u iznosu 3.733.360,00 kn se odnose na plaćene redovne kamate u iznosu 2.115.148,00 kn prema kreditu Europske banke za obnovu i razvoj iskorištenom u prethodnim godinama u iznosu 32.724.081,81 EUR, negativne tečajne razlike u iznosu 1.505.976,00 kn te bankovne usluge platnog prometa, naknadu za kartično poslovanje, kamate po ugovoru o financijskom lizingu iz 2009. i druge nespomenute financijske rashode u iznosu 112.236,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, financijski rashodi su manji za 7.653.497,00 kn ili 67,2 % i to najviše zbog manjih tečajnih razlika za 5.580.866,00 kn (najvećim dijelom su rashodi za negativne tečajne razlike u prethodnoj godini bili veliki jer se u 2012. prvi puta uskladilo stanje naprijed navedenog kredita) te zbog manjih kamata po naprijed navedenom kreditu (prema otplatnom planu) za 2.106.844,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 110.756,00 kn su ostvareni za sufinanciranje rada brodice čistača mora u skladu s ugovorom o namjeni i korištenju brodice čistača mora iz siječnja 2008. koji je zaključen između Lučke uprave, Dubrovačko-neretvanske županije, grada Dubrovnika i trgovačkog društva. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za donacije su manji za 1.422.655,00 kn ili 92,8 % jer su na navedenom računu u 2012. bili evidentirani i rashodi za najam tegljača za usluge lučkog tegljenja (u 2013. rashodi za najam tegljača za usluge lučkog tegljenja su evidentirani na računu zakupnine i najamnine).

Ostali rashodi u iznosu 8.247,00 kn u cijelosti se odnose na neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 358.708.136,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	345.449.807,00	327.591.659,00	94,8
2.	Financijska imovina	29.458.374,00	31.116.477,00	105,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	10.073.261,00	16.921.408,00	168,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	12.297.370,00	4.924.553,00	40,0
2.3.	Potraživanja za prihode	6.547.317,00	8.995.274,00	137,4
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	540.426,00	275.242,00	50,9
Ukupno imovina		374.908.181,00	358.708.136,00	95,7
3.	Obveze	198.583.596,00	150.278.388,00	75,7
3.1.	Obveze za rashode	1.012.042,00	446.844,00	44,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	158.233.751,00	128.116.079,00	81,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	39.337.803,00	21.715.465,00	55,2
4.	Vlastiti izvori	176.324.585,00	208.429.748,00	118,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		374.908.181,00	358.708.136,00	95,7

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 327.591.659,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 305.749.447,00 kn (operativna obala 273.605.302,00 kn, zgrade - lučki terminal, skladišta, prometnice, zgrade, radionica, trafostanice i fontana 27.918.957,00 kn, parkirališta 3.038.197,00 kn, zelene i pješačke površine 678.479,00 kn te drugi građevinski objekti - arle, kioski, žardinjere, kameni koševi, kabine i koševi za smeće 508.512,00 kn), zemljišta 19.559.232,00 kn, opreme 1.874.503,00 kn (sustav za nadzor i kontrolu obujma prometa vozila na lučkom području u iznosu 1.379.769,00 kn te druga razna elektronička i mehanička lučka oprema, ograde, računalna oprema i namještaj 494.734,00 kn), nematerijalne imovine 251.810,00 kn (razne studije razvoja luke te ulaganja u računalne programe), prijevoznih sredstava 5.542,00 kn te imovine u pripremi u iznosu 151.125,00 kn.

U 2013. je nabavljeno nefinancijske imovine u vrijednosti 1.216.887,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja su ostvarena u operativnu obalu u iznosu 721.615,00 kn. Druga ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 495.272,00 kn su ostvarena za ulaganja u zgrade i prometnice, izradu prostorno prometne studije, nabavu razne opreme te u računalne programe.

Tijekom godine je rashodovana dugotrajna nefinancijska imovina u neotpisanoj vrijednosti 8.247,00 kn, a na koncu godine je obavljen ispravak vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 19.066.788,00 kn.

Ukupna potraživanja na početku 2013. su iznosila 19.385.113,00 kn, a na koncu 2013 su iznosila 14.195.069,00 kn. Odnose se na oročene depozite u iznosu 4.811.000,00 kn, potraživanja za prihode (potraživanja od kupaca) u iznosu 8.995.274,00 kn, druga potraživanja u iznosu 113.553,00 kn te rashode budućih razdoblja u iznosu 275.242,00 kn.

Depoziti su koncem godine iznosili 4.811.000,00 kn, a odnose se na neutrošena sredstva Lučke uprave. Sredstva su oročavana kod dvije poslovne banke uz godišnju kamatnu stopu od 0,4 % do 4,5 %. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost depozita je smanjena za 7.111.905,00 kn ili 59,6%.

Potraživanja za prihode (potraživanja od kupaca) na koncu 2013. iznose 8.995.274,00 kn i veća su za 2.447.957,00 kn ili 37,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja na koncu godine iznose 6.387.693,00 kn, a nedospjela potraživanja 2.607.581,00 kn. Potraživanja se prate po ročnosti, dužnicima se šalju opomene kvartalno i poduzimaju mjere naplate. Za dospjela potraživanja poslano je 25 opomena te je do konca veljače 2014. naplaćeno potraživanja u iznosu 6.155.161,00 kn, a za ostatak potraživanja u iznosu 232.532,00 kn dužnicima su poslana rješenja o ovrsi. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je potraživanja u iznosu 7.772.965,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 113.553,00 kn se odnose na jamčevinu za kupnju automobila u iznosu 30.840,00 kn, potraživanja po ugovorima za zajedničko iznajmljivanje izložbeno prodajnih prostora na sajmovima u inozemstvu u iznosu 73.341,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 9.372,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznose 275.242,00 kn, odnose se na unaprijed plaćene troškove izložbeno prodajnog prostora na sajmovima u inozemstvu.

Obveze u iznosu 150.278.388,00 kn se odnose na obveze za rashode u iznosu 446.844,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 128.116.079,00 kn te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 21.715.465,00 kn. Iskazane obveze koncem 2013. nisu dospjele. Obveze za rashode u iznosu 446.844,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 446.079,00 kn i druge obveze u iznosu 765,00 kn. Navedene obveze su podmirene početkom 2014. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 128.116.079,00 kn se odnose na obveze za kredit Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 128.112.181,00 kn i obveze na temelju ugovora o financijskom leasingu iz 2009. u iznosu 3.898,00 kn. Početno stanje obveza za kredit Europske banke za obnovu i razvoj je iznosilo 158.210.843,00 kn, tijekom godine je otplaćeno kredita u iznosu 31.922.201,00 kn, obračunane su tečajne razlike u iznosu 1.823.539,00 kn te stanje kredita na koncu 2013. iznosi 128.112.181,00 kn. Ugovor o navedenom kreditu je zaključen u 2005., a dodatak ugovoru u 2010. Po navedenim ugovoru i dodatku ugovora iskorištena su sredstva u iznosu 32.724.082,00 EUR. Sredstva su iskorištena u razdoblju od 2005.do 2012. za projekt izgradnje obalne infrastrukture, od čega za I fazu: sanacija postojeće i izgradnja nove operative obale za brodove na kružnim putovanjima od veza broj 10 do veza broj 16 u iznosu 25.696.626,00 EUR te za II fazu: rekonstrukcija i dogradnja vezova broj 16 i broj 17 kao preduvjet razvoja dijela luke namijenjene za trajektni promet u iznosu 7.027.456,00 EUR.

Ugovoreni rok povrata kredita je deset godina uz varijabilnu kamatnu stopu EURIBOR + 1,0 % godišnje. Jamac za uredno vraćanje kredita je Republika Hrvatska. Otplata glavnice kredita je započela u 2008. te je do konca 2013. otplaćena dospjela glavnica kredita u iznosu 15.950.297,00 EUR. Stanje nedospjele glavnice na dan 31. prosinca 2013. je iznosilo 16.773.785,00 EUR i usklađeno je sa stanjem kredita u Europskoj banci za obnovu i razvoj.

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja na početku godine su iznosili 39.337.803,00 kn, a odnosili su se na potpore iz državnog proračuna koje su doznačene u prethodnim godinama za nabavu dugotrajne imovine (izgradnju operativne obale i višekratne zgrade lučkog skladišta), a koje se priznaju u prihode razmjerno visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz tih potpora. Tijekom godine naplaćeni prihodi budućih razdoblja su umanjeni u visini obračunane amortizacije za operativnu obalu u iznosu 17.527.744,00 kn i višekratnu zgradu lučkog skladišta u iznosu 94.594,00 kn ili ukupno 17.622.338,00 kn. Za isti iznos su priznati prihodi od donacija.

Vlastiti izvori u iznosu 208.429.748,00 kn se odnose na višak prihoda nad rashodima za 2013. i ranije godine u iznosu 116.891.058,00 kn te vlastite izvore u iznosu 91.538.690,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada 9i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Lučke uprave za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Lučkoj upravi je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja za lučke pristojbe i naknade od koncesija. Ova nepravilnost je uočena i u prethodnim revizijama.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

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, programi i projekti te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Godišnji program rada i razvoja luke s financijskim planom za 2013. je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2012. Tijekom 2013. donesene su izmjene i dopune godišnjeg programa rada i razvoja luke s financijskim planom. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2013., prihodi su planirani u iznosu 39.200.000,00 kn, rashodi u iznosu 32.996.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 6.204.000,00 kn. Planom investicija i izvora financiranja planirana planirane su investicije i njihovo financiranje iz vlastitih sredstva u iznosu 3.240.750,00 kn. Na godišnji program rada i razvoja luke nije tražena suglasnost Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture i Ministarstva financija, što nije u skladu s odredbama članka 46. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, kojima je propisano da na godišnji program rada i razvoja luke suglasnost daje Ministarstvo nadležno za poslove pomorstva i Ministarstvo financija.

Računovodstveno poslovanje Lučka uprava je vodila prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Evidencija korištenja službenih vozila je vođena za dva službena vozila, dok je za jedno službeno vozilo vođena evidencija prema utrošku goriva, ali ne i prema prijeđenim kilometrima. Prema odredbama članka 6. spomenute Uredbe, neprofitne organizacije su obvezne voditi evidenciju korištenja službenih vozila. Od 1. siječnja 2015. na snagu stupa Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14). Prema odredbama članka 14. spomenutog Zakona, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi evidenciju korištenja službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže tražiti suglasnost na godišnji program rada i razvoja luke u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Također, nalaže u evidencijama korištenja svih službenih vozila osigurati podatke za potrebe nadzora i praćenja poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Lučka uprava u očitovanju navodi da je godišnji program rada i razvoja luke dostavila Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture, ali je propustila zatražiti suglasnost na dostavljeni dokument. Nadalje navodi da evidencija prema prijeđenim kilometrima nije vođena za vozilo koje je imao pravo koristiti pomoćnik ravnatelja 24 sata na dan bez obzira na svrhu korištenja te da se od rujna 2014. i za navedeno službeno vozilo, vodi evidencija o korištenju.*

2. Prihodi

- 2.1. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su planirani u iznosu 39.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 64.784.257,00 kn, što je za 1.355.626,00 kn ili 2,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od koncesija su planirani u iznosu 3.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.376.665,00 kn. Upravno vijeće je dodijelilo ukupno 260 koncesija na temelju odredbi članka 16. Zakona o koncesijama, odredbi članaka 54. i 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama i odredbi članka 18. Statuta Lučke uprave. Upravno vijeće je u ožujku 2013. donijelo Odluku o vrstama koncesija i visini koncesijske naknade za 2013. i 2014. na području luke Dubrovnik. Odlukom su utvrđene lučke i gospodarske djelatnosti za koje se daju koncesije na temelju zahtjeva ponuditelja te lučke i gospodarske djelatnosti za koje se daju koncesije na temelju objavljenog javnog natječaja (djelatnosti koje zahtijevaju isključivo korištenje postojeće lučke nadgradnje i podgradnje). Lučka uprava vodi upisnik koncesija u pisanom obliku. Lučka uprava nije obavljala nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području niti je provjeravala izvršavanje plana i godišnjeg operativnoga programa rada ovlaštenika koncesije iako je bila dužna najmanje jednom godišnje provjeravati izvršavanje plana i godišnjeg operativnoga programa rada ovlaštenika koncesija i o tome podnijeti izvješće upravnom vijeću u skladu s odredbama članka 50. i članka 71. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje nadzora rada i provjeravanje izvršavanja plana i godišnjeg operativnog programa ovlaštenika koncesije u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

- 2.2. *Lučka uprava u očitovanju navodi da je vodila računa o naplati koncesijskih naknada, prijavi i kontroli podataka za varijabilni dio naknada s osnove prihoda i ulazaka plovila i vozila na lučko područje te da je u 2013. instaliran i sustav za nadzor i kontrolu obujma prometa vozila na području luke Dubrovnik koji se koristi za obračun i kontrolu ulaska vozila koncesionara (koji podliježu varijabilnoj koncesijskoj naknadi s osnove ulaska vozila na lučko područje).*
- 2.3. Državni ured za reviziju prihvaća navode Lučke uprave u svezi obavljanja nadzora rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području u skladu s odredbama članka 50. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, dok ostaje pri navodu iz Nalaza vezanim uz provjeravanje izvršavanja plana i godišnjeg operativnoga programa rada ovlaštenika koncesije i podnošenja izvješća Upravnom vijeću u skladu s odredbama članka 71. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Donesen je plan nabave za 2013. i objavljen na internetskim stranicama Lučke uprave. Procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 3.455.603,00 kn. U 2013. je zaključeno deset ugovora o nabavi u vrijednosti 3.155.434,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost procijenjene pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (od 10. prosinca 2013.) je iznosila 2.299.502,00 kn. U 2013. ravnatelj Lučke uprave je poništio jedan postupak javne nabave. Lučka uprava vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljuje ga na svojim internetskim stranicama te objavljuje propisane objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Lučka uprava nije izradila izvješće o javnoj nabavi za 2013. Odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj: U-I-1678/2013) propisano je da su naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže izrađivati izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Lučka uprava u očitovanju navodi da je propustila dostaviti izvješće o javnoj nabavi za 2013. te će ubuduće navedeno izvješće biti dostavljeno u zakonskom roku.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Prihodi od koncesija su ostvareni u iznosu 7.376.665,00 kn. Upravno vijeće je dodijelilo ukupno 260 koncesija za lučke i gospodarske djelatnosti. Lučka uprava nije provjeravala izvršavanje plana i godišnjeg operativnoga programa rada ovlaštenika koncesije, iako je bila dužna najmanje jednom godišnje provjeravati izvršavanje plana i godišnjeg operativnoga programa rada ovlaštenika koncesija i o tome podnijeti izvješće upravnom vijeću u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. (točka 2. Nalaza)
4. Lučka uprava je ustanova koju je 1997. osnovala Vlada Republike Hrvatske radi upravljanja, izgradnje i korištenja putničke luke Dubrovnik - Gruž, koja prema namjeni je luka otvorena za međunarodni javni promet, a prema veličini i značaju je luka od osobitog gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. U 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Antun Asić. Na koncu 2013. u Lučkoj upravi je bilo 19 zaposlenika. Doneseni su godišnji program rada i razvoja luke s financijskim planom za 2013. te plan rada i razvoja za razdoblje 2013. - 2015. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 64.784.257,00 kn, rashodi u iznosu 32.679.093,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 32.105.164,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 84.785.894,00 kn te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 116.891.058,00 kn. Prihodi su ostvareni od donacija iz državnog proračuna u iznosu 29.622.338,00 kn (od čega su sredstva u iznosu 17.622.338,00 kn doznačena u prethodnim godinama), lučkih pristojbi za uporabu obale i brodsku ležarinu u iznosu 27.104.845,00 kn, naknada od koncesija u iznosu 7.376.665,00 kn, financijske imovine u iznosu 444.733,00 kn te iz drugih izvora u iznosu 235.676,00 kn. Rashodi se odnose na rashode amortizacije u iznosu 19.066.788,00 kn, materijalne rashode u iznosu 6.379.147,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.733.360,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 3.380.795,00 kn, donacije u iznosu 110.756,00 kn i druge rashode u iznosu 8.247,00 kn. Koncem 2013. potraživanja za prihode iznose 8.995.274,00 kn i do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) su naplaćena u iznosu 7.772.965,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 150.278.388,00 kn, a odnose se na obveze za rashode u iznosu 446.844,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 128.116.079,00 kn te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 21.715.465,00 kn. Iskazane obveze koncem 2013. nisu dospjele.

Financijska sredstva Lučke uprave korištena su isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i razvoja luke i financijskim planom za 2013. Lučka uprava je bila efikasna u ostvarenju ciljeva koji se odnose na brigu o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje), osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe te osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata. U 2013. nije bilo gradnje i održavanja lučke podgradnje koja se financira iz državnog proračuna. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na provjeravanje izvršavanja plana i godišnjeg operativnog programa ovlaštenika koncesije, utjecala je na izražavanje uvjetnog mišljenja.