



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA PULA

Pazin, siječanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrostvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/14-06/12
URBROJ: 613-20-15-6

Pazin, 28. siječnja 2015.

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

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

Postupci revizije su provedeni od 6. listopada 2014. do 28. siječnja 2015.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova koju je osnovala Istarska županija (dalje u tekstu: osnivač) odlukom o osnivanju 1997. Od 1998. do 2006. doneseno je sedam izmjena i dopuna odluke o osnivanju. Osnovana je radi upravljanja, izgradnje i korištenja dvije luke županijskog značaja i deset luka lokalnog značaja. Na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 1999. i rješenja Ministarstva gospodarstva iz svibnja 2000. Lučka uprava je osnivač slobodne zone luke Pula. Istarska županija je u ožujku i studenome 2013. donijela odluke o davanju Lučkoj upravi na privremeno upravljanje i korištenje dvije sportske luke na razdoblje do najduže dvije godine. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2012. Lučkoj upravi dana su na privremeno upravljanje i korištenje lučka područja luka Bunarina (dalje u tekstu: Luka Bunarina) na području grada Pule na razdoblje od dvije godine. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2014. navedeni rok je produžen do konca 2016. Područje pomorskog dobra koje je dano Lučkoj upravi na privremeno upravljanje i korištenje obuhvaća kopneni i morski prostor luka posebne namjene (sportska i nautička luka).

Djelatnosti Lučke uprave su briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra, gradnja i održavanje lučke podgradnje, 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, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesija koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području, te drugi poslovi utvrđeni zakonskim odredbama.

Temeljni akt Lučke uprave je statut kojega je donijelo upravno vijeće u lipnju 2010. te izmjene i dopune u lipnju 2010. i svibnju 2012. Suglasnost na statut i izmjene dala je županijska skupština. Drugi interni akti su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o redu u luci i uvjetima korištenja luke na lučkom području Lučke uprave, Pravilnik o mjerama koje moraju poduzeti Lučka uprava i korisnici koncesije da bi mogli rukovati opasnim tvarima na lučkom području Lučke uprave, Pravilnik o određivanju klase i količine opasnih tvari kojima se može rukovati u luci odnosno s kojima može brod ući u luku i mjesta u luci Pula na kojima će se rukovati takvim tvarima, Pravilnik o uvjetima za obavljanje djelatnosti u slobodnoj zoni te Cjenik lučkih pristojbi za lučko područje Lučke uprave.

Tijela Lučke uprave su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja radom Lučke uprave i ima pet članova. U razdoblju od siječnja 2012. do vremena obavljanja revizije ravnatelj je Donald de Gravisi. Koncem 2013. Lučka uprava je imala 20 zaposlenika od toga je deset zaposlenika Lučke uprave, a deset zaposlenika je Lučka uprava preuzela na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2012. o davanju na privremeno upravljanje i korištenje Luke Bunarina.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2013. donijelo je upravno vijeće u listopadu 2012. Izmjene financijskog plana za 2013. donesene su u prosincu 2013.

Suglasnost na izmjene financijskog plana za 2013. dalo je Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u prosincu 2013., a osnivač u veljači 2014. Planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 17.881.000,00 kn, a izmjenama 8.854.057,00 kn, što je za 9.026.943,00 kn ili 50,5 % manje od planiranog. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 500.000,00 kn, prihode od lučkih pristojbi 5.202.057,00 kn, prihode od koncesija 2.047.000,00 kn te druge prihode u iznosu 1.105.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode osnovnog poslovanja u iznosu 3.521.626,00 kn, tekuće održavanje u iznosu 57.000,00 kn, izradu studija u iznosu 221.725,00 kn, održavanje lučke podgradnje u iznosu 3.044.124,00 kn, otplatu kamata i kredita u iznosu 1.060.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 792.987,00 kn, održavanje lučke nadgradnje u iznosu 71.020,00 kn, zaštitu lučkog područja u iznosu 50.000,00 kn te drugo u iznosu 35.575,00 kn.

Izješće o radu i Izješće o izvršenju godišnjeg programa rada za 2013. prihvatilo je upravno vijeće u veljači 2014., te osnivač u srpnju 2014.

Financijski izvješćaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvješćaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvješćaji: Izvješćaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješće uz financijske izvješćaje.

a) Izvješćaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvješćaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 15.201.423,00 kn, što je za 4.610.462,00 kn ili 43,5 % više u odnosu na prethodnu godinu jer Lučka uprava privremeno upravlja Lukom Bunarina. Od ukupnih prihoda na prihode Lučke uprave se odnosi 8.843.860,00 kn, a na prihode Luke Bunarina 6.357.563,00 kn.

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	9.351.502,00	13.422.802,00	143,5
2.	Prihodi od financijske imovine	63.785,00	103.134,00	161,7
3.	Prihodi od donacija	333.152,00	778.829,00	233,8
4.	Drugi prihodi	842.522,00	896.658,00	106,4
	Ukupno	10.590.961,00	15.201.423,00	143,5

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 13.422.802,00 kn ili 88,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od financijske imovine, donacija i drugi prihodi) iznose 1.778.621,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga odnose se na prihode od pristojbi za vez (koju vlasnici brodice plaćaju za korištenje veza) u iznosu 10.594.962,00 kn, prihode od koncesija u iznosu 2.249.057,00 kn (za lučke djelatnosti) i druge prihode (od usluga, naknada za ulaz vozila u slobodnu zonu, naknada za izgradnju vezova) u iznosu 578.783,00 kn. Veći su za 4.071.300,00 kn ili 43,5 % u odnosu na prethodnu godinu, jer je upravljanje lukom Bunarina počelo početkom kolovoza 2012.

Prihodi od donacija odnose se na prihode od donacija iz županijskog proračuna (za izgradnju lučke podgradnje) u iznosu 400.000,00 kn, donacija iz proračuna Europske unije (za Projekt Adri Seaplanes - razvijanje alternativnog i bržeg načina prijevoza kroz uspostavu stabilne hidroavionske veze pet država) u iznosu 278.829,00 kn te donacija iz lokalnog proračuna (za sanaciju obalnog zida) u iznosu 100.000,00 kn.

Drugi prihodi odnose se na troškove koje plaćaju korisnici luke u iznosu 888.752,00 kn (za električnu energiju 430.790,00 kn, vodu 419.837,00 kn i druge troškove 38.125,00 kn) te drugo (naplaćena otpisana potraživanja, naknade šteta) u iznosu 7.906,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 9.557.588,00 kn, što je za 980.873,00 kn ili 11,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnih rashoda na rashode Lučke uprave se odnosi 6.534.238,00 kn, a na rashode Luke Bunarina 3.023.350,00 kn.

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	2.044.517,00	3.069.784,00	150,1
2.	Materijalni rashodi	4.306.768,00	4.294.404,00	99,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	93.164,00	146.977,00	157,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstivima i slično	80.156,00	68.710,00	85,7
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	11.999,00	48.144,00	401,2
2.4.	Rashodi za usluge	3.217.074,00	2.757.785,00	85,7
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	741.495,00	1.070.945,00	144,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	162.880,00	201.843,00	123,9
3.	Rashodi amortizacije	1.082.155,00	1.325.080,00	122,4
4.	Financijski rashodi	293.800,00	342.433,00	116,6
5.	Donacije	5.100,00	5.000,00	98,0
6.	Drugi rashodi	844.375,00	520.887,00	61,7
	Ukupno	8.576.715,00	9.557.588,00	111,4
	Višak prihoda	2.014.246,00	5.643.835,00	280,2

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 4.294.404,00 kn ili 44,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.069.784,00 kn ili 32,1 % i rashodi amortizacije u iznosu 1.325.080,00 kn ili 13,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 868.320,00 kn ili 9,1 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3.069.784,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.025.267,00 kn ili 50,1 % jer je Lučka uprava preuzela deset zaposlenika luke Bunarina. Od ukupnih rashoda za zaposlene 1.639.121,00 kn se odnosi na rashode za zaposlene u Lučkoj upravi, a na rashode za zaposlene Luke Bunarina 1.430.663,00 kn. Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 2.555.781,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 388.478,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 125.525,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.294.404,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.757.785,00 kn, rashode za materijal i energiju (električna energija, uredski i ostali materijal, sitan inventar) u iznosu 1.070.945,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 146.977,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 68.710,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 48.144,00 kn i ostale nespomenute materijalne rashode (premije osiguranja, reprezentacija, članarine) u iznosu 201.843,00 kn.

U okviru rashoda za usluge značajniji dio sredstava je utrošen za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje luke Medulin, održavanje lučke opreme) u iznosu 1.197.769,00 kn i komunalne usluge (utrošak vode, zaštitarske usluge, usluge čišćenja) u iznosu 1.078.792,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 1.325.080,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 342.433,00 kn, a odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 62.221,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 217.939,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 62.273,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 520.887,00 kn, a odnose se na otpisana potraživanja u iznosu 412.166,00 kn, naknadno utvrđene troškove iz prethodnih razdoblja u iznosu 100.000,00 kn i neotpisana vrijednost rashodovane imovine u iznosu 8.721,00 kn.

Višak prihoda za 2013. iznosi 5.643.835,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 14.623.682,00 kn (iz 2012. višak prihoda iznosi 2.014.246,00 kn, a iz ranijih godina 12.609.436,00 kn). Lučka uprava je tijekom 2013. obavila ispravak viška prihoda za prethodnu godinu za 1.583.367,00 kn (prijenos viška prihoda u korist Državnog proračuna za Luku Bunarina u iznosu 1.574.580,00 kn i ispravak u iznosu 8.787,00 kn). Nakon obavljenog ispravka, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.684.150,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 51.112.304,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	43.772.785,00	44.642.656,00	102,0
2.	Financijska imovina	5.203.047,00	6.469.648,00	124,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.639.005,00	2.378.005,00	145,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	1.147.094,00	581.812,00	50,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	0,00	1.500.000,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode	1.743.045,00	1.529.121,00	87,7
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	673.903,00	480.710,00	71,3
	Ukupno imovina	48.975.832,00	51.112.304,00	104,4
3.	Obveze	5.165.164,00	4.660.826,00	90,2
3.1.	Obveze za rashode	1.819.872,00	2.408.507,00	132,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	3.153.244,00	2.252.319,00	71,4
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	192.048,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	43.810.668,00	46.451.478,00	106,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	48.975.832,00	51.112.304,00	104,4
	Izvanbilančni zapisi	419.332.516,00	419.332.516,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 44.642.656,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (objekti lučke infrastrukture i poslovni objekti) u iznosu 41.872.491,00 kn, postrojenja i opreme (ograde, rukohvati, oprema za održavanje i zaštitu, uredska oprema i namještaj) u iznosu 1.236.676,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (projekti, studije, elaborati, umjetnička djela, računalni programi) u iznosu 1.202.956,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini (adaptacija poslovnog prostora) u iznosu 210.642,00 kn te prijevozna sredstva u iznosu 119.891,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 6.469.648,00 kn se odnosi na novčana sredstava u iznosu 2.378.005,00 kn, potraživanja u iznosu 1.555.728,00 kn, udjel u novčanom fondu u iznosu 1.500.000,00 kn, depozite u iznosu 555.205,00 kn te rashode budućih razdoblja (obračunane, a nerealizirane tečajne razlike) u iznosu 480.710,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 1.555.205,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.528.178,00 kn i druga potraživanja u iznosu 27.027,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.068.937,00 kn.

Obveze u iznosu 4.660.826,00 kn odnose se na obveze za kredite u iznosu 2.252.319,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 2.155.397,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 226.610,00 kn te druge obveze u iznosu 26.500,00 kn. Dospjele obveze iznose 748.914,00 kn, a obveze koje nisu dospjele 3.911.912,00 kn. Do konca rujna 2014. od ukupno dospjelih obveza podmirene su obveze u iznosu 288.879,00 kn. Lučka uprava se tijekom 2005. dugoročno zadužila kod poslovne banke za financiranje radova na sanaciji gata u iznosu 6.900.000,00 kn na rok od deset godina, uz promjenjivu kamatnu stopu u visini tromjesečnog LIBOR-a za CHF uvećano za 1,34 % godišnje. Kredit je do konca 2013. otplaćen u iznosu 4.647.681,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 2.252.319,00 kn. Rok povrata kredita je konac travnja 2016.

Vlastiti izvori iznose 46.451.478,00 kn, a odnose se na višak prihoda u iznosu 18.684.150,00 kn i vlastite izvore u iznosu 27.767.328,00 kn.

- Projekt uspostave putničkih hidroavionskih linija među zemljama Jadrana (Adri Seaplanes)

Cilj projekta je stvoriti najbolje uvjete za postavljanje stabilnih veza kroz zajednički hidroavionski sustav država Italije, Grčke, Albanije, Hrvatske i Crne Gore. Ukupna vrijednost projekta je 2.319.000,00 EUR, od čega Europska unija financira 85,0 % (iz programa IPA Adriatic - prekogranična suradnja). U projektu sudjeluje devet partnera. Kroz ovaj projekt, razvio se alternativni i brži način prijevoza kroz uspostavu stabilne hidroavionske veze. Projekt je započeo u ožujku 2011., a zaključen je u srpnju 2013. U ožujku 2012. uplaćena su sredstva iz europskog fonda u iznosu 274.940,00 kn, a u svibnju 2013. uplaćeno je 87.041,00 kn. U 2012. utrošeno je 83.152,00 kn, a 2013. je utrošeno 278.829,00 kn. Sva sredstva uložena su u spomenuti projekt (elaborati, dnevnice, organizacija skupova, itd.) Na rivi je postavljen ponton za prihvat hidroaviona koji može u jednom trenutku prihvatiti dva hidroaviona, za što je Lučka uprava Pula izdala koncesiju tvrtki European Coastal Airlines (ECA). U početku će iz Pule kretati dva hidroaviona, kapaciteta 19 mjesta, a kasnije se planira sa šest hidroaviona, odnosno osam do deset letova, povezivati Pulu prema Lošinj, Rabu, Zadru, Trogiru i Splitu te Hvaru, Visu i Dubrovniku. Također, Pula bi hidroavionima bila povezana s gradovima duž jadranske obale, od Italije do Albanije i Grčke. Nakon postavljanja pontona, koncesionar će na rivu postaviti kiosk za prodaju karata, te prostor u kojem će biti čekaonica i sanitarni čvor. Očekuje se da se iz Pule hidroavionska veza uspostavi koncem ožujka 2015.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Lučke uprave za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poslovne događaje evidentirati kronološki uz navođenje opisa poslovnih promjena, investicijska ulaganja u objekte kojima upravlja Lučka uprava evidentirati kao ulaganja u tuđu imovinu, provjeravanje izvršavanja plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesije, te podnošenje izvješća upravnom vijeću. Naložio je donošenje cjelovitog plana nabave i provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima.

Predložio je u izvanbilančnoj evidenciji evidentirati procijenjenu vrijednost svih objekata kojima upravlja Lučka uprava i koji čine pomorsko dobro.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- poslovni događaji evidentirani su kronološki i sadrže opis poslovne promjene
- investicijska ulaganja u objekte kojima upravlja Lučka uprava evidentirana su kao ulaganja u tuđu imovinu
- Lučka uprava je sastavila godišnje izvješće o koncesijama za 2013., koje je u lipnju 2014. prihvatilo Upravno vijeće
- donesen je cjeloviti plan nabave
- u izvanbilančnoj evidenciji evidentirana je procijenjena vrijednost objekata kojima upravlja Lučka uprava i koji čine pomorsko dobro.

Nalog u postupku izvršenja:

- u 2013. provedeni su postupci nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima, osim nabave električne energije.

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

Nalaz za 2013.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14). Lučka uprava je obvezna od 1. siječnja 2015. voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 778.829,00 kn. Odnose se na prihode od donacija iz županijskog proračuna za financiranje gradnje lučke podgradnje u iznosu 400.000,00 kn, iz proračuna Europske unije (Projekt Adri Seaplanes) u iznosu 278.829,00 kn te iz lokalnog proračuna za izgradnju nove obale u iznosu 100.000,00 kn. Prihodi od donacija iz županijskog i lokalnog proračuna u iznosu 500.000,00 kn iskazani su u okviru prihoda za 2013. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od donacija povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira evidentirati kao odgođeni prihod.

- 1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da navedena nefinancijska imovina ima procijenjeni vijek trajanja 40-80 godina te da je smatrala da je razgraničenje prihoda na razdoblje od 40-80 godina nepraktično jer bi se u tom razdoblju s odgođenih prihoda prenosili prihodi u visini troškova amortizacije u iznosu 6.250,00 kn godišnje. Nadalje navodi da je u više navrata usmenim putem tražila tumačenje te da je dobila odgovor da može u cijelosti prikazati prihode od donacija kao prihode tekuće godine. Također navodi da je izradila analizu donacija iz proračuna od 2008. do 2013., da je iznosila 3.559.923,00 kn, od čega pripadajuća amortizacija iznosi 811.520,00 kn, te da će razliku prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.748.403,00 kn evidentirati na odgovarajućim pozicijama u poslovnim knjigama.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 9.557.588,00 kn, što je za 980.873,00 kn ili 11,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 4.294.404,00 kn ili 44,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.069.784,00 kn ili 32,1 % i rashodi amortizacije u iznosu 1.325.080,00 kn ili 13,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 868.320,00 kn ili 9,1 %. Višak prihoda iznosi 18.684.150,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3.069.784,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.025.267,00 kn ili 50,1 % jer je Lučka uprava preuzela deset zaposlenika Luke Bunarina. Od ukupnih rashoda za zaposlene 1.639.121,00 kn se odnosi na rashode za zaposlene u Lučkoj upravi, a 1.430.663,00 kn na rashode za zaposlene Luke Bunarina. Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 2.555.781,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 388.478,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 125.525,00 kn. Obračun plaća zaposlenika Lučke uprave utvrđen je Pravilnikom o radu iz srpnja 2010., Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta iz prosinca 2004. te izmjenama iz veljače 2008., svibnja 2010. i prosinca 2012. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za obračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaća tijekom 2013. iznosila je 3.930,00 kn bruto. Pravilnikom o radu je utvrđeno da se na prava kao što su radno vrijeme, odmori i dopusti, plaće, dodaci na plaće i naknade, te ostala materijalna prava primjenjuju odredbe Kolektivnog ugovora za zaposlene u jedinicama lokalne samouprave i upravnim odjelima Istarske županije. Tijekom 2013. zaposlenicima Lučke uprave je isplaćivan nagradni poticaj za efikasno korištenje radnog vremena u mjesečnom iznosu 400,00 kn. Odredbama članka 53.d kolektivnog ugovora predviđena je isplata nagradnog poticaja u mjesečnom iznosu 300,00 kn. Na temelju odluke upravnog vijeća iz kolovoza 2012. zbog povećanog obujma posla (upravljanje Lukom Bunarina) ravnatelju je isplaćivana stimulacija u mjesečnom neto iznosu 2.000,00 kn, te dvojici zaposlenika u mjesečnom neto iznosu 1.000,00 kn. Odlukama je predviđeno da će se stimulacija isplaćivati za vrijeme upravljanja Lukom Bunarina. Pored navedenog ravnatelju je tijekom 2012. i 2013. isplaćivana stimulacija u mjesečnom neto iznosu 1.500,00 kn. Upravno vijeće je u kolovozu 2011. donijelo odluku o isplati stimulacije u iznosu 1.500,00 kn za uspješne rezultate poslovanja u 2010. Odredbama Pravilnika o radu i ugovora o radu nije predviđena isplata stimulacije ravnatelju za postignute uspješne rezultate poslovanja.

Tijekom 2013. pojedinim zaposlenicima Lučke uprave isplaćivana je stimulacija u visini 10,0 % i 20,0 % na temelju mjesečnih odluka ravnatelja. Također, jednom zaposleniku isplaćivan je dodatak na plaću za žurne intervencije u bruto iznosu 200,00 kn po dolasku. Jednom zaposleniku (sezonski) isplaćena je stimulacija u bruto iznosima od 200,00 kn, 400,00 kn i 500,00 kn. Odredbama članka 53.a kolektivnog ugovora predviđeno je da službenik i namještenik može ostvariti nagradu za uspješnost na radu (stimulaciju) koja može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dohodak i ne može se ostvariti kao stalni dodatak uz plaću. Kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodatka za uspješnost na radu utvrđuje se pravilnikom kojeg donosi župan. Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu donio je župan u prosincu 2010.

Stimulativni dio plaće nije utvrđen na temelju kriterija propisanih navedenim pravilnikom (godišnja ocjena, ostvareni izvanredni rezultati i završetak zadatka prije planiranog roka, sudjelovanje u radu projektnog tima koji je postigao uspješne rezultate uz redovno obavljanje poslova svog radnog mjesta, obavljanje poslova nepopunjenog radnog mjesta ili odsutnog zaposlenika, povećani obim posla, povećan psihički ili fizički napor zbog težine posla, unaprijeđenje poslovnog procesa, odnos prema strankama).

Bruto plaće zaposlenika Luke Bunarina utvrđene su ugovorima o radu koje je Lučka uprava zaključila s preuzetim zaposlenicima početkom 2013. Ostala prava utvrđena su Pravilnikom o radu za Luku Bunarina iz kolovoza 2012. i izmjenama iz studenoga 2014. Pojednim zaposlenicima Luke Bunarina tijekom 2013. je isplaćivana stimulacija u visini 10,0 % i 20,0 % na temelju mjesečnih odluka ravnatelja. Odredbama članka 23. Pravilnika o radu za Luku Bunarina utvrđeno je da će ravnatelj posebnom odlukom utvrditi kriterije i mjerila za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće i uvjet za isplatu nagrade. Navedena odluka nije donesena.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 2.757.785,00 kn od čega se na Lučku upravu odnosi 2.052.108,00 kn, a na Luku Bunarina 705.677,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.197.769,00 kn u okviru kojih su iskazani rashodi za održavanje luke Medulin u iznosu 1.001.185,00 kn. Održavanje luke Medulin obavlja trgovačko društvo u vlasništvu općine Medulin (dalje u tekstu: trgovačko društvo). Lučka uprava i trgovačko društvo zaključili su koncem prosinca 2008. ugovor o koncesiji za obavljanje gospodarskih djelatnosti i korištenju objekata lučke podgradnje i nadgradnje u luci Medulin. Koncesija je dana na 20 godina, odnosno do 2029. Godišnja naknada se sastoji od stalnog dijela u 20.000,00 kn i promjenjivog dijela u visini 20,0 % ukupnih prihoda ostvarenih obavljanjem djelatnosti na području koje je predmet koncesije. U razdoblju od ožujka 2009. do travnja 2013. zaključena su četiri dodatka ugovoru o koncesiji (ožujak 2009., studeni 2009., studeni 2012., travanj 2013.). Dodatkom ugovoru iz studenoga 2009. Lučka uprava se obvezala trgovačkom društvu plaćati troškove hladnog pogona i drugih troškova nastalih radi unaprijeđenja, održavanja i kvalitetnijeg obavljanja lučkih djelatnosti na području obuhvaćenom koncesijom iz prihoda nastalih na tom području. Istim dodatkom utvrđeno je da trgovačko društvo naplaćuje lučke pristojbe u luci Medulin u ime i za račun Lučke uprave, te da će se namjena navedenih prihoda utvrditi koncem svake poslovne godine. Tijekom 2013. naplaćeno je 1.232.460,00 kn. Trgovačko društvo ispostavlja račune Lučkoj upravi za održavanje luke Medulin (troškovi uredskog i drugog materijala, radne odjeće, sitnog inventara, vode, električne energije, goriva, telefona, usluga zaštitara, odvjetačkih usluga, poštanskih usluga, premija osiguranja, vanjski troškovi održavanja luke, održavanje plovnog puta) i troškove hladnog pogona (rashodi za zaposlene). Pored navedenog, Lučka uprava je tijekom ljetnih mjeseci (svibanj-lipanj 2013.) zaposlila jednu osobu za obavljanje poslova nadzornika obale u luci Medulin. Dodatkom ugovoru nije jasno utvrđeno koje troškove će snositi Lučka uprava, koliko zaposlenika je potrebno za obavljanje poslova upravljanja i održavanja luke, niti je sačinjen plan održavanja luke Medulin.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu stimulativnog dijela plaće zaposlenicima Lučke uprave obavljati u skladu s kriterijima utvrđenim Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu.

Nadalje, nalaže utvrditi kriterije i mjerila za isplatu stimulativnog dijela plaće zaposlenicima Luke Bunarina u skladu s odredbama Pravilnika o radu za Luku Bunarina. Također, predlaže donijeti godišnji plan održavanja luke Medulin, precizno urediti međusobne odnose, odnosno utvrditi koje troškove će snositi Lučka uprava, te koliko je zaposlenika potrebno (u sezoni i izvan sezone) za obavljanje poslova upravljanja i održavanja luke Medulin predviđenih planom održavanja.

2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalog Državnog ured za reviziju uz obrazloženje da su za smanjenje nagradnog poticaja za efikasno korištenje radnog vremena od strane osnivača Istarske županije sa 400,00 kn na 300,00 kn mjesečno saznali u travnju 2014. kada je umanjena osnovica za obračun plaća. Također navodi da je u travnju 2014. informirana o donošenju dva dodatka kolektivnom ugovoru, te pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu. Nadalje navodi da osnivač nije objavio odluku u svojim službenim novinama, niti ih je o navedenoj odluci informirao. Navedeni pravni akti su objavljeni na internoj mrežnoj stranici osnivača. Također obrazlaže da je odlukom upravnog vijeća iz 2011. isplaćivana stimulacija ravnatelju u iznosu 1.500,00 kn mjesečno radi uspješnih rezultata poslovanja u 2010. na temelju odredbi članka 46. Kolektivnog ugovora i članaka 3. i 13. ugovora o radu budući da nisu bili upoznati sa donošenjem izmjena Kolektivnog ugovora i Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost u radu. U navedenom razdoblju stabilizirano je financijsko stanje, preuzete su četiri luke, uređene četiri druge luke, te su se obavile razne druge aktivnosti. Nadalje od 2009. povećani su prihodi za više od 100,0 %, te broj zaposlenika s osam na 20, ujedno i odgovornost za upravljanje navedenim područjem. Pored toga ističe da je upravno vijeće koncem svake poslovne godine raspravljalo i analiziralo uspješnost, aktivnosti i odgovornost rada ravnatelja u prethodnoj poslovnoj godini, te donosilo odluku o dodjeli stimulacije. Za žurne intervencije za koje je potrebna vještina i brzina u rješavanju nastalog problema isplaćivao se dodatak za dolazak na posao, a razlog su bili nepovoljni vremenski uvjeti. Iz navedenih razloga odlukom ravnatelja se u pojedinim mjesecima isplaćivao stimulativni dio plaće zaposlenicima. Kriteriji i ostale mjere za utvrđivanje izvanrednih rezultata biti će sastavni dio dorađenog Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu. Na koncu, Lučka uprava obrazlaže da lukom Medulin kvalitetno upravlja komunalno društvo zajedno s Lučkom upravom na temelju ugovora o koncesiji i dodatka ugovoru, te da će plan održavanja luke i zaposlenja izraditi za buduće razdoblje.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Lučka uprava je donijela plan nabave za 2013. i izmjene plana kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 6.640.060,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema izvještaju o javnoj nabavi, u 2013. zaključen je jedan ugovor za izvođenje radova (otvoreni postupak nabave) u vrijednosti 8.671.560,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te jedan ugovor za usluge iz dodatka II B u iznosu 418.440,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (do 9. prosinca 2013.), odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn (od 10. prosinca 2013.), obavljene su u ukupnoj vrijednosti 1.408.779,00 kn.

Plan nabave je objavljen na mrežnoj stranici Lučke uprave dok izmjene plana nisu objavljene. Odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) propisano je da je javni naručitelj obavezan plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana.

Sve izmjene i dopune plana nabave javni naručitelj odmah objavljuje na mrežnim stranicama.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem, nabavljena je električna energija u vrijednosti 821.361,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, ustanove su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pri donošenju izmjena plana nabave i nabavi roba postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Lučka uprava je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su izmjene plana nabave objavljene na mrežnim stranicama Lučke uprave 10. prosinca 2014.*

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 donacija iz županijskog i lokalnog proračuna u iznosu 500.000,00 kn iskazani su u okviru prihoda za 2013. a trebali su biti iskazani u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. (točka 1. Nalaza)
 - Zaposlenicima Lučke uprave je isplaćivan nagradni poticaj za efikasno korištenje radnog vremena u mjesečnom iznosu 400,00 kn umjesto u iznosu 300,00 kn. Ravnatelju je isplaćivana stimulacija u mjesečnom neto iznosu od 1.500,00 kn na temelju odluke upravnog vijeća iz kolovoza 2011. za uspješne rezultate poslovanja ostvarene u 2010. Odredbama Pravilnika o radu i ugovora o radu nije predviđena isplata stimulacije ravnatelju za postignute uspješne rezultate poslovanja. Stimulacija na plaću zaposlenicima Lučke uprave isplaćivana je na temelju odluka ravnatelja bez primjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu. Zaposlenicima Luke Bunarina isplaćivana je stimulacija na temelju odluka ravnatelja, a bez propisivanja kriterija i mjerila za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće i uvjeta za isplatu nagrade. (točka 2. Nalaza)
 - Nabava električne energije u vrijednosti 821.361,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, provedena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Izmjene i dopune plana nabave nisu u propisanom roku objavljene na mrežnim stranicama. (točka 3. Nalaza)
4. Lučka uprava je ustanova koja upravlja s dvije luke županijskog značaja i deset luka lokalnog značaja. Privremeno upravlja sportskom i nautičkom Lukom Bunarina i dvije sportske luke, te je osnivač slobodne zone luke Pula. U okviru svoje djelatnosti, brine o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra i lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje), osigurava trajno i nesmetano obavljanje lučkog prometa, te obavlja i druge poslove utvrđene zakonskim propisima. Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava ostvarenih od lučkih pristojbi, koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti te drugih prihoda. Tijekom 2013. je imala 20 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Donald de Gravisi. Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 15.201.423,00 kn, a rashodi u iznosu 9.557.588,00 kn. Višak prihoda za 2013. iznosi 5.643.835,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 14.623.682,00 kn.

Tijekom 2013. izvršen je ispravak viška prihoda za prethodnu godinu za 1.583.367,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.684.150,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 13.422.802,00 kn ili 88,3 %, drugi prihodi u iznosu 896.658,00 kn ili 5,9 %, te prihodi od donacija u iznosu 778.829,00 kn ili 5,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja za prihode iznose 1.529.121,00 kn, od čega su dospjela 1.068.937,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 4.294.404,00 kn ili 44,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.069.784,00 kn ili 32,1 % i rashodi amortizacije u iznosu 1.325.080,00 kn ili 13,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze koncem godine iznose 4.660.826,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 2.408.507,00 kn i kredit u iznosu 2.252.319,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 748.914,00 kn. Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2013., koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene i postupke javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.