



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-06/27
URBROJ: 613-10-19-7

Rijeka, 12. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE RIJEKA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O LUČKOJ UPRAVI | 6 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 6 |
| | Planiranje | 7 |
| | Financijski izvještaji | 8 |
| | Program rada | 18 |
| | Programi i projekti | 19 |
| III. | REVIZIJA ZA 2017. | 30 |
| | Ciljevi i područja revizije | 30 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 31 |
| | Metode i postupci revizije | 31 |
| | Nalaz za 2017. | 32 |
| | Provedba naloga i preporuka | 48 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Lučke uprave Rijeka (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 i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, javna nabava, program rada te programi i projekti.

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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017., nisu iskazani izvanbilančni zapisi (primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja i izvršenja poslova) koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 79.335.044,00 kn. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled potencijalne obveze po sudskom sporu u iznosu 18.964.542,00 kn navedene u izvještaju odvjetnika koji zastupa Lučku upravu, a odnose se na tužbu prijašnjeg koncesionara iz 2012. za nadoknadu štete i propuštenu dobit. (točka 2. Nalaza)

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.

- Koncem 2017. Lučka uprava imala je u vlasništvu 15 vozila i koristila je vozilo izvoditelja radova za potrebe nadzora gradilišta, za koje su ostvareni rashodi za nabavu goriva u iznosu 115.843,00 kn. Putni radni listovi (evidencije o korištenju vozila) vode se samo za tri vozila i u njima nije naveden naziv pravne osobe koja vodi evidenciju, vrsta vozila, mjesto kretanja vozila, ime osoba koje su koristila vozila te potpis osobe koja potvrđuje istinitost upisanih podataka. Nadalje jedan putni radni list vodio se za jedno vozilo tijekom cijele godine bez mjesečnog obračuna goriva i prijeđenih kilometara. Putni radni listovi ne vode se kronološki i nisu zaključeni na kraju godine. Zbog navedenog ne može se u potpunosti utvrditi jesu li se vozila koristila u službene svrhe. (točka 2. Nalaza)
- Lučka uprava je u 2015. zaključila s koncesionarom (zajednicom ponuditelja) ugovor i dodatak ugovoru o koncesiji za obavljanje djelatnosti pružanja usluga parkirališta putnicima u pomorskom putničkom prijevozu. Koncesija je dana na rok pet godina (do 2020.) bez mogućnosti produženja ugovora. Ugovoreno je plaćanje stalne godišnje koncesijske naknade u iznosu 185.000,00 EUR i promjenjivog dijela koncesijske naknade u iznosu 1,01 % od ukupnog godišnjeg prihoda koncesionara ostvarenog na koncesijskom području. Prema ugovoru koncesionar mora uložiti u opremanje i uređenje koncesijskog područja nakon zaključenja ugovora 550.000,00 kn, a koncesionar je u skladu s ugovorenim uložio 548.838,00 kn. Nadalje, obveza je koncesionara ulagati u tekuće i investicijsko održavanje u razdoblju 2015. do 2017. u iznosu 522.000,00 kn, u 2018. u iznosu 166.000,00 kn i u 2019. u iznosu 210.000,00 kn. Za ispunjenje obveza iz ugovora dostavljena je bankovna garancija u iznosu 1.400.000,00 kn. U slučaju da koncesionar ne ostvari ugovorena ulaganja, Lučka uprava može raskinuti ugovor o koncesiji. Lučka uprava nije pratila izvršenje ugovorene obveze koncesionara za ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje od 2015. do konca 2017. U studenome 2018. Lučka uprava je zatražila od koncesionara podatke o uložnim sredstvima u tekuće i investicijsko održavanje u razdoblju 2015. do 2017. Prema dopisu koncesionara iz prosinca 2018., od 2015. do 2017. u tekuće i investicijsko održavanje uloženo je ukupno 581.837,00 kn. Od koncesionara nije zatražena dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da je ulaganje u navedenom iznosu stvarno obavljeno. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 10.286.677,00 kn. Koncem 2017. Lučka uprava imala je 59 zaposlenika, a jedna osoba je obavljala poslove putem Agencije za zapošljavanje. Plaće i druga primanja zaposlenih regulirana su Zakonom o radu i Pravilnikom o plaćama i ostalim pravima radnika iz prosinca 2015. Tijekom 2017., na temelju mjesečnih odluka ravnatelja, pojedinim zaposlenicima isplaćivana je stimulacija do 20,0 %. Za 2017. stimulacije su isplaćene u ukupnom bruto iznosu 81.569,00 kn godišnje. Stimulativni dio plaće nije utvrđen na temelju mjerila propisanih Pravilnikom o radu nego su mjesečnim odlukama ravnatelja utvrđeni zaposlenici i određeni su postoci povećanja plaće od 10,0 % do 20,0 %, a nije utvrđeno koji su radni učinci ostvareni. Za isplate stimulacija nisu ustrojene evidencije iz kojih bi bilo vidljivo u kojem vremenu i opsegu te koji su poslovi obavljani. (točka 4. Nalaza)
- Za nabavu goriva za službena vozila u iznosu 115.843,00 kn nije proveden postupak jednostavne nabave, kako je to planirano planom javne nabave, nego je gorivo nabavljano prema potrebi, izravno na različitim benzinskim postajama, bez narudžbenica i zaključenja ugovora. (točka 5. Nalaza)
- Lučka uprava je u 2017. provodila Rijeka Gateway projekt II planiran u vrijednosti 112.473.085 EUR. Do konca 2017. ulaganja u navedeni projekt iznose 79.599.860 EUR, a vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 62.241.742 EUR. U 2017. ulaganja u izgradnju navedenog terminala iznose 157.283.713,00 kn. Rijeka Gateway projekt II trebao je biti završen do prosinca 2016. Zbog kašnjenja u pripremnim radnjama za dobivanje lokacijske i građevinske dozvole, izmjeni zakonske regulative, dodatnim zahtjevima tijekom revizije glavnog projekta u postupku izdavanja građevinske dozvole, nemogućnosti pristupa gradilištu, kašnjenja pojedinih radova te kašnjenja kod rušenja jednog pristaništa, rok izvođenja radova produžen je do konca 2018. Izvoditelju radova je, zbog kašnjenja u izradi projektne dokumentacije i drugih kašnjenja plaćeno 4.998.650 EUR u kunskoj protuvrijednosti 37.207.385,00 kn. Pripadajući dio naknade ovlaštenoj osobi u postupku mirenja plaćen je u iznosu 22.512,00 kn (3.000 EUR). Zbog financijskih poteškoća izvoditelja radova, radovi na kontejnerskom terminalu odvijali su se usporenom dinamikom zbog čega je rok izvođenja radova produžen do svibnja 2019. Nadalje, zbog dodatnih radova povećana je ugovorena vrijednost radova za 768.477 EUR. Izvoditelj je obračunao i naplatio ugovornu klauzulu radi promjena cijena, materijala, radne snage i slično 17.626.194,00 kn (2.376.275 EUR).
Isto tako, u 2014. utrošena su sredstva za pripremu postupka davanja koncesije na navedenom kontejnerskom terminalu u iznosu 1.146.628,00 kn, a nije bilo prijavljenih ponuditelja. Koncem 2018. ponovo su započeli postupci za pripremu i provedbu za odabir koncesionara za što je angažiran inozemni konzultant s kojim je zaključen ugovor u iznosu 855.626 EUR s porezom na dodanu vrijednost u kunskoj protuvrijednosti 6.425.751,00 kn. Za navedene usluge do konca 2018. ostvareno je 4.456.947,00 kn. Radovi na izgradnji ceste (D-403) čiji je nositelj društvo Hrvatske ceste, a koja je nužna za postizanje ukupnih ciljeva Rijeka Gateway projekta, nisu započeti. Navedeni projekt nije bio u cijelosti pripremljen na način koji bi omogućio njegovu učinkovitu realizaciju. Zbog značajnog produženja rokova na izgradnji kontejnerskog terminala koji su trajali od 2012. do svibnja 2019., povećani su troškovi i nisu izvršavane sve aktivnosti u planiranim rokovima.

Nije došlo do povećanja prekrcajnih kapaciteta (planirano 400.000 do 600.000 TEU) u planiranim rokovima i značajnijeg povećanja prometa tereta te povećanja vlastitih prihoda kako bi se smanjilo korištenje sredstava iz državnog proračuna.

Lučka uprava je od 2015. započela sa šest projekata koji se sufinanciraju iz fondova Europske unije iz instrumenata za povezivanje Europe - Prometni sektor (dalje u tekstu: CEF). Ukupno ugovorena vrijednost projekata iznosi 115.475.867 EUR od čega se 95.409.629 EUR financira iz CEF-a, 12.965.779 EUR u obvezi su osigurati partneri u projektima (HŽ infrastruktura d.o.o. i Luka Rijeka d.d.), a 7.100.459 EUR Lučka uprava. Projekt Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka, terminal za generalne terete-bazen Raša ugovoren je u iznosu 6.914.000 EUR te dva projekta, u kojima Lučka uprava sudjeluje zajedno s Lukom Rijeka d.d., ugovorena u iznosu 39.758.742 EUR, ne provode se u ugovorenim rokovima i planiranim aktivnostima. Zbog nepripremljenosti projekata i dužih trajanja provođenja postupaka javne nabave, za 2017. ulaganja u projekte financirane iz fondova Europske unije manje su ostvarena od planiranih za 31.461.160,00 kn ili 94,9 %. Kašnjenje u projektima koji se provode zajedno s Lukom Rijeka d.d. dovodi u pitanje realizaciju projekta i daljnje dobivanje sredstava od Agencije. (točka 6. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 6. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s provođenjem Rijeka Gateway II projekta započetog u 2009., s rokom završetka do svibnja 2019. Navedeni projekt financira se iz zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: Svjetska banka) i sredstava državnog proračuna. Dokumentacija koja se odnosi na ugovor o zajmu i tri dodatka ugovoru zaključenih sa Svjetskom bankom, ugovor i osam dodatka s izvođačem radova na izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu, ugovori o obavljanju stručnog nadzora nad izvođenjem radova, konzultantskih usluga te vremenski planovi izvođenja radova, sastavljena je na engleskom jeziku i nije prevedena na službeni jezik Republike Hrvatske. Navedeno je predstavljalo ograničenje kod obavljanja revizije u razumijevanju pojedinih ugovorenih obveza i praćenja poslovnih aktivnosti u provođenju navedenog projekta. Prema odredbi članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i financijski izvještaji vode se, odnosno sastavljaju na hrvatskom jeziku i izražavaju u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj.

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 je ustanova osnovana na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 1996. radi upravljanja, gradnje i korištenja luke Rijeka. Luka Rijeka je prema namjeni luka otvorena za međunarodni javni promet, a prema veličini i značaju je luka od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. U srpnju 1996. Lučka uprava je upisana u registar Ustanova kod Trgovačkog suda u Rijeci. Sjedište je Riva 1, Rijeka. Temeljni akt je Statut iz srpnja 2004.

Prihodi lučke uprave su lučke pristojbe, naknade od koncesija na lučkom području, sredstva iz državnog proračuna te ostali prihodi.

Lučko područje Lučke uprave sastoji se od slijedećih dijelova: Lučki bazen Rijeka-Sušak (kontejnerski terminal, terminal za konvencionalni generalni teret, terminal za žitarice i fosfate, voće i putnički terminal), bazen Bakar (terminal za rasute terete), bazen Raša (ukrcaj i skladištenje drva te prekrcaj žive stoke), bazen Omišalj (naftni terminal) te bazen Zamet (ribarska luka Torpedo).

Lučka uprava svoju djelatnost obavlja na pomorskom dobru. Djelatnost Lučke uprave određena je Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16). Lučka uprava obavlja poslove koji obuhvaćaju: brigu o gradnji, održavanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje, koja se financira iz proračuna osnivača lučke uprave, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje) te osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe. Nadalje osigurava pružanje usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluka o osnivanju i upravljanju slobodnim zonama na lučkom području u skladu s odredbama koje uređuju slobodne zone te druge poslove utvrđene Zakonom.

Lučka uprava daje koncesije za obavljanje lučkih i ostalih gospodarskih djelatnosti, za korištenje postojeće podgradnje i nadgradnje te gradnje novih građevina i drugih objekata nadgradnje i podgradnje, pravnoj i fizičkoj osobi registriranoj za obavljanje obrta pod uvjetima utvrđenim Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama i Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17). Koncem 2017. bilo je ukupno 83 koncesije, od čega je jedanaest dodijeljeno tijekom 2017.

Unutarnje ustrojstvo Lučke uprave je utvrđeno Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta iz 2015. U srpnju 2018. donesen je novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta prema kojem su ustrojstvene jedinice ured ravnatelja te sektor pravnih, kadrovskih i općih poslova, sektor razvoja, održavanja i informacijsko-komunikacijskih tehnologija (ICT), sektor za financije i europske fondove i sektor za komercijalno-operativne poslove.

Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom, a čine ga predsjednik i osam članova. Predsjednika i četiri člana imenuje Vlada Republike Hrvatske, jedan član je predstavnik Primorsko-goranske županije, predstavnik Grada Rijeke, predstavnik svih ovlaštenika koncesija na lučkom području te predstavnik Istarske županije. Upravno vijeće za svoj rad odgovara Vladi Republike Hrvatske.

Od 2. rujna 2016. do 6. rujna 2017. dužnost v.d. ravnatelja obavljao je Marino Juretić. Od 7. rujna 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Denis Vukorepa. Početkom i koncem 2017. Lučka uprava je imala 59 zaposlenika.

Na području luke Rijeka u 2017. ostvaren je promet tereta 12 615 066 t što je za 1 455 905 t ili 13,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je i promet 152 520 putnika.

Planiranje

Godišnji program rada i Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. na temelju Strategije pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. i Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske od 2014. do 2030. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene Godišnjeg programa rada i Financijskog plana.

Godišnji program rada sadrži: osnovne odrednice razvoja luke Rijeka, ciljeve razvoja luke Rijeka, razvojne programe i njihovo financiranje te razvojne projekte. Navedeni program sadrži aktivnosti koje treba provesti da se ostvare planirani ciljevi (izmjena ustrojstva kroz funkcionalnu organizaciju, nastavak dodjela koncesija za korištenje infrastrukture i suprastrukture te povećanje prometa i putnika), a izvori financiranja pojedinih aktivnosti su iskazni u okviru planiranih programa i projekata. U 2017. poslovne aktivnosti su obavljanje u skladu s godišnjim programom rada.

Financijski plan sadrži: plan prihoda i rashoda s obrazloženjem, plan investicijskih ulaganja, plan zaduživanja i otplata te plan novčanog tijeka. Drugim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 98.849.630,00 kn, rashodi u iznosu 87.204.980,00 kn i višak prihoda u iznosu 11.644.650,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 71.037.000,00 kn, imovine u iznosu 9.900.000,00 kn, donacija u iznosu 17.562.630,00 kn, te druge prihode u iznosu 350.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 10.829.510,00 kn, materijalne rashode u iznosu 20.082.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 18.450.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 18.193.470,00 kn te druge rashode u iznosu 19.650.000,00 kn.

Drugim izmjenama plana investicijskih ulaganja planirana su ulaganja u iznosu 252.293.190,00 kn. Odnose se na ulaganja u Projekt obnove riječkog prometnog pravca Rijeka Gateway projekt II u iznosu 209.316.450,00 kn, projekte financirane sredstvima fondova Europske unije u iznosu 33.160.140,00 kn, gradnju i održavanje lučke podgradnje u iznosu 8.575.200,00 kn, te ostala ulaganja (modernizacija, obnova i izgradnja ribarske luke, putničke luke i druga ulaganja) u iznosu 1.241.400,00 kn. Izvori financiranja navedenih ulaganja su sredstva zajma Svjetske banke u iznosu 163.540.350,00 kn, prihodi iz državnog proračuna u iznosu 43.461.700,00 kn, sredstva iz fondova Europske unije u iznosu 25.992.995,00 kn te vlastita sredstva u iznosu 19.298.145,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 101.489.301,00 kn što je za 2.639.671,00 kn ili 2,7 % više od planiranih. Najveća odstupanja u odnosu na plan odnose se na ostvarenje ostalih prihoda koji su za 1.544.368,00 kn ili 541,0 % više ostvareni od planiranih najvećim dijelom zbog dobivenih sredstava za refundacije troškova za zaposlene i režijske troškove za projekte financirane iz sredstava fondova Europske unije koji su završeni u 2017.

Rashodi su ostvareni u iznosu 82.445.627,00 kn što je za 4.759.353,00 kn ili 5,4 % manje od plana. Najveće odstupanje u odnosu na plan odnosi se na ostvarenje financijskih rashoda koji su za 3.985.367,00 kn ili 21,9 % manji od planiranih zbog smanjenja visine negativnih tečajnih razlika. Nadalje, značajna su odstupanja kod ostalih rashoda koji su za 2.145.223,00 kn ili 10,9 % veći od planiranih zbog isknjižavanja dijela projektne dokumentacije koja se nema uporabnu vrijednost, a evidentiraju se na rashodima.

Višak prihoda ostvaren je u iznosu 19.043.674,00 kn što je za 7.399.024,00 kn ili 63,5 % više od planiranog.

Prema ostvarenju Financijskog plana, plan investicijskih ulaganja ostvaren je u iznosu 162.726.055,00 kn, što je za 89.567.135,00 kn ili 55,0 % manje od planiranih. Znatno manje su ostvarena ulaganja u projekte financirane iz fondova Europske unije koja su za 31.461.160,00 kn ili 94,9 % manja od planiranih te ulaganja u gradnju i održavanje lučke podgradnje koja su za 3.377.393,00 kn ili 39,4 % manja od planiranih. Ostvarena investicijska ulaganja odnose se na ulaganja u Rijeka Gateway projekt II u iznosu 154.899.662,00 kn, projekte financirane iz fondova Europske unije u iznosu 1.698.980,00 kn, gradnju i održavanje lučke podgradnje u iznosu 5.197.807,00 kn te ostala ulaganja (modernizacija, obnova i izgradnja ribarskih luka, putnička luka i druga ulaganja) u iznosu 929.606,00 kn.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija i na mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 101.489.301,00 kn, što je za 5.859.607,00 kn ili 6,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 2.639.671,00 kn ili 2,7 %.

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 | 68.046.543,00 | 74.718.495,00 | 109,8 |
| 2. | Prihodi po posebnim propisima | 35.662,00 | 1.529,00 | 4,3 |
| 3. | Prihodi od imovine | 10.255.924,00 | 9.103.683,00 | 88,8 |
| 3.1. | Prihodi od financijske imovine | 9.417.330,00 | 8.266.419,00 | 87,8 |
| 3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 838.594,00 | 837.264,00 | 99,8 |
| 4. | Prihodi od donacija | 17.024.123,00 | 15.771.226,00 | 92,6 |
| 5. | Drugi prihodi | 267.442,00 | 1.894.368,00 | 708,3 |
| | Ukupno | 95.629.694,00 | 101.489.301,00 | 106,1 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 74.718.495,00 kn ili 73,6 % i prihodi od donacija u iznosu 15.771.226,00 kn ili 15,5 %. Svi drugi prihodi iznose 10.999.580,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnije je povećanje drugih prihoda za 1.626.926,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni prihodi su povećani zbog dobivenih sredstava za refundacije troškova za rashode za zaposlene i režijske troškove u okviru projekata financirani iz sredstava fondova Europske unije, započeti u ranijim godinama, a završeni u 2017.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 74.718.495,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 6.671.952,00 kn ili 9,8 %. Odnose se na prihode od obavljanja osnovne djelatnosti Lučke uprave u iznosu 72.486.903,00 kn, refundacije troškova struje, vode i komunalne naknade u iznosu 1.830.482,00 kn te druge prihode (prodaja obrazaca, korištenje prostora na pomorskom dobru, usluge zaštite brodova i drugo) u iznosu 401.110,00 kn.

Prihodi od obavljanja djelatnosti u iznosu 72.486.903,00 kn odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 41.673.918,00 kn (pristojbe za uporabu obale 38.697.691,00 kn, pristojbe za vez 2.874.939,00 kn i brodske ležarine 101.288,00 kn), koncesijskih naknada u iznosu 21.798.527,00 kn, najma dizalica danih na korištenje koncesionarima u iznosu 5.177.097,00 kn, naknada za korištenje slobodne zone u iznosu 2.986.304,00 kn te odobrenja za ulaz u luku u iznosu 851.057,00 kn.

Prema odredbama članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, lučke pristojbe su pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez. Pristojbu za upotrebu obale plaća brod koji koristi luku u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Brodsku ležarinu plaća brod koji koristi luku u bilo koju svrhu, osim ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Pristojbu za vez plaća vlasnik ribarskog broda, jahte, ribarske, sportske ili druge brodice i plutajućeg objekta. Visina lučkih pristojbi utvrđena je odlukom Upravnog vijeća iz 1996. te izmjenama i dopunama navedene odluke od kojih su posljednje izmjene donesene u ožujku 2017.

Prihodi od koncesijskih naknada ostvareni su u iznosu 21.798.527,00 kn od čega se 9.637.749,00 kn odnosi na stalni dio, a 12.160.778,00 kn na promijenjivi dio naknade za koncesije. Način i uvjeti dodjeljivanja koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti i gospodarske djelatnosti na pomorskom dobru uređeni su Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakonom o koncesijama i Uredbom o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru. Koncem 2017. na području Lučke uprave bilo je zaključeno 83 ugovora o koncesiji. U 2017. zaključeno je jedanaest ugovora o koncesiji za obavljanje gospodarske djelatnosti kontrole količine i kvalitete robe, kontrole količine i analize tekućeg tereta i opskrbe brodova te za održavanje javnih manifestacija. Koncesije za obavljanje gospodarske djelatnosti su dodijeljene na rok dvije godine, a za održavanje javnih manifestacija na jedan do dva mjeseca. Koncesije su dodijeljene na temelju zahtjeva tražitelja, u skladu s propisima. Koncesije iz ranijih godina su ugovorene na rok dvije do 42 godine. Ugovorene godišnje naknade za koncesiju sastoje se od stalnog i promjenjivog dijela. Stalni dio naknade plaća svaki koncesionar jednokratno za korištenje lučkog područja, a promjenjivi dio se plaća u postotku od vrijednosti obavljenih i fakturiranih usluga koncesionara. Za 2017. planirana je količina prometa tereta i putnika putem obavljanja koncesija te prihodi od stalnog i promjenjivog dijela koncesijskih naknada. Prihodi od koncesijskih naknada se obračunavaju i naplaćuju u skladu s ugovorenim uvjetima.

Prihodi od odobrenja za ulaz u luku ostvareni su na temelju Naputka o izdavanju iskaznica za kretanje i zadržavanje osoba i vozila na području luka otvorenih za međunarodni promet iz svibnja 2007., Pravilnika o izdavanju iskaznica za kretanje i zadržavanje osoba i vozila na lučkom području luke Rijeka, a visina naknade za odobrenje utvrđena je Cjenikom pristojbi za izdavanje iskaznica iz studenoga 2007. Navedeni prihodi se naplaćuju se u skladu s propisima i cjenicima.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.529,00 kn odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje osobe bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 8.266.419,00 kn (pozitivne tečajne razlike 7.969.174,00 kn, kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju 56.255,00 kn, kamate za dane zajmove 121.556,00 kn, zatezne kamate 119.434,00 kn) i nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora) u iznosu 837.264,00 kn. Lučka uprava je u ranijim godinama dala u višegodišnji zakup deset poslovnih prostora u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i postupku davanja u zakup poslovnog prostora iz 2003. te izmjenama iz 2005. i 2015. U srpnju 2017. donesena je nova Odluka o uvjetima i postupku davanja u zakup poslovnih prostora. Obračun i naplata zakupa poslovnih prostora obavlja se u skladu s navedenim odlukama i prema ugovorenim uvjetima.

Prihodi od donacija u iznosu 15.771.226,00 kn odnose se na donacije iz državnog proračuna u iznosu 15.241.845,00 kn, fondova Europske unije u iznosu 479.381,00 kn i ostalih donacija u iznosu 50.000,00 kn. Dio prihoda od donacija iz državnog proračuna u iznosu 11.088.907,00 kn i donacija iz fondova Europske unije u iznosu 479.381,00 kn odnose na prenesene odgođene prihode budućeg razdoblja u visini troškova obračunane amortizacije. Drugi prihodi od donacija iz državnog proračuna u iznosu 4.152.938,00 kn odnose se na prihode za otplatu glavnice zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: Svjetska banka) za financiranje Projekta obnove riječkog prometnog pravca I uključujući i dodatno financiranje (dalje u tekstu: Rijeka Gateway projekt I) u iznosu 3.372.732,00 kn te otplatu kamata po navedenim zajmovima u iznosu 780.206,00 kn.

U 2017. su ukupno primljena sredstva (tekuće i kapitalne donacije) iz državnog proračuna u iznosu 85.816.711,00 kn i to za plaćanje ugovorenih obveza otplate glavnice i kamata po zajmovima Svjetske banke za Rijeka Gateway projekt I u iznosu 42.705.782,00 kn i obvezu Lučke uprave za plaćanje dobavljača u dijelu koji se odnosi na osiguranje domaćeg udjela u investicijama (5,0 %) koje se financiraju iz zajma Svjetske banke za Rijeka Gateway projekt II u iznosu 43.110.929,00 kn. Navedena sredstva evidentirana su u poslovnim knjigama na računu prihoda od donacija u iznosu 4.152.937,00 kn i odgođenog priznavanja prihoda u iznosu 80.610.302,00 kn (tijekom razdoblja korištenja sučeljavati će se s obračunanim troškovima amortizacije, a na tečajne razlike odnosi se 1.053.472,00 kn. Spomenuti prihodi iz državnog proračuna ostvareni na temelju zaključenog ugovora i dodatka ugovoru s Ministarstvom pomorstva, prometa i infrastrukture. Prihodi od donacija su utrošeni za predviđene namjene.

Drugi prihodi u iznosu 1.894.368,00 kn odnose se na prihode od refundacija u iznosu 1.682.518,00 kn, naknada šteta u iznosu 89.360,00 kn, naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 113.390,00 kn, te prodaje dugotrajne imovine (osobnog vozila) u iznosu 9.100,00 kn. Prihodi od refundacija su ostvareni za refundacije rashoda za zaposlene i režijske troškove u okviru projekata financiranih iz sredstava fondova Europske unije.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 82.445.627,00 kn, što je za 1.132.305,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 4.759.353,00 kn ili 5,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2016. | Ostvareno za 2017. | u kn |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Indeks (3/2) |
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 10.569.452,00 | 10.286.677,00 | 97,3 |
| 2. | Materijalni rashodi | 19.877.745,00 | 18.517.783,00 | 93,2 |
| 2.1. | Naknade troškova radnicima | 588.455,00 | 648.346,00 | 110,2 |
| 2.2. | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 275.917,00 | 293.975,00 | 106,5 |
| 2.3. | Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa | 36.305,00 | 2.051,00 | 5,6 |
| 2.4. | Rashodi za usluge | 15.637.556,00 | 14.216.931,00 | 90,9 |
| 2.5. | Rashodi za materijal i energiju | 1.974.237,00 | 1.974.706,00 | 100,0 |
| 2.6. | Drugi materijalni rashodi | 1.365.275,00 | 1.381.774,00 | 101,2 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 17.481.509,00 | 17.637.841,00 | 100,9 |
| 4. | Financijski rashodi | 14.855.740,00 | 14.208.103,00 | 95,6 |
| 5. | Drugi rashodi | 18.528.876,00 | 21.795.223,00 | 117,6 |
| | Ukupno | 81.313.322,00 | 82.445.627,00 | 101,4 |
| | Višak prihoda | 14.316.372,00 | 19.043.674,00 | 133,0 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 18.517.783,00 kn ili 22,5 %, rashodi amortizacije u iznosu 17.637.841,00 kn ili 21,4 % i drugi rashodi u iznosu 21.795.223,00 kn ili 26,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 24.494.780,00 kn ili 29,7 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su drugi rashodi za 3.266.347,00 kn ili 17,6 %.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 8.556.615,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.405.428,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, dar djeci, naknada za godišnji odmor, jubilarne nagrade i drugo) u iznosu 324.634,00 kn. Najviša isplaćena bruto plaća u 2017. iznosila je 32.897,00 kn, a neto 21.573,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća iznosila 5.978,00 kn, a neto 4.485,00 kn. Prosječna bruto plaća iznosila je 12.606,00 kn, a neto 8.665,00 kn. Plaće i druga primanja zaposlenih obračunavana su i isplaćivana u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i ostalim pravima radnika. Sa svim zaposlenicima zaključeni su ugovori o radu.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 18.517.783,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 14.216.931,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.974.706,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 1.381.774,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 648.346,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 293.975,00 kn te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.051,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge u iznosu 6.598.907,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.026.902,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 643.333,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 479.444,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 236.679,00 kn, računalne usluge u iznosu 175.838,00 kn te druge usluge (zakupnine i najamnine, zdravstvene i veterinarske usluge, usluge organizacija manifestacija i konferencija, registracije vozila, grafičke i tiskarske usluge i drugo) u iznosu 1.055.828,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.974.706,00 kn odnose se na energiju u iznosu 1.672.100,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 293.168,00 kn te sitan inventar i auto gume u iznosu 9.438,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 1.381.774,00 kn odnose se na premije osiguranja u iznosu 296.368,00 kn, članarine i kotizacije u iznosu 191.986,00 kn, reprezentaciju u iznosu 122.677,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (komunalne naknade i doprinosi, naknade za uređenje voda i drugo) u iznosu 770.743,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 648.346,00 kn odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu 324.798,00 kn, naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život u iznosu 255.400,00 kn i troškove stručnog usavršavanja u iznosu 68.148,00 kn.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 293.975,00 kn odnose se na naknade članovima upravnog vijeća. Upravno vijeće ima devet članova. Naknade su isplaćivane u pojedinačnim neto mjesečnim iznosima 2.000,00 kn u skladu s odlukom upravnog vijeća o visini naknade. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez i prirez na dohodak (u 2017. održano je jedanaest sjednica Upravnog vijeća).

Rashodi amortizacije u iznosu 17.637.841,00 kn odnose se na imovinu koja je stavljena u funkciju nakon 2007., a obračun amortizacije obavljen je prema propisanim stopama.

Financijski rashodi u iznosu 14.208.103,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 5.261.858,00 kn, negativne tečajne razlike i valutne klauzule u iznosu 8.811.616,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 133.640,00 kn te zatezne kamate u iznosu 989,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 21.795.223,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na otplate zajma inozemnoj banci iz 2001. za nabavu lučke opreme u iznosu 14.990.922,00 kn i otplatu zajma Svjetske banke iz 2003. za Rijeka Gateway projekt I u iznosu 3.372.732,00 kn. Nadalje odnose se na isknjiženje imovine u pripremi-projektna dokumentacija za drugu fazu kontejnerskog terminala Brajdica u iznosu 2.397.177,00 kn i druge imovine (aplikacija iz fondova Europske unije nije odobrena) u iznosu 893.859,00 kn. Prema obrazloženju Lučke uprave, navedena projektna dokumentacija isknjižena je iz imovine u pripremi, jer je pri kraju realizacije prve dvije cjeline projekta novi koncesionar želio prilagoditi funkcionalnost terminala svojim potrebama tražeći da se zadnje dvije cjeline spoje u jednu za što je trebalo izraditi novu projektnu dokumentaciju. Navedena projektna dokumentacija isknjižena je iz imovine u pripremi na temelju odluke ravnatelja iz kolovoza 2017.

Prema računovodstvenim politikama koje su sastavljene u skladu s promijenjenim računovodstvenim sustavom za neprofitne organizacije u siječnju 2008., Lučka uprava nabavnu vrijednost dugotrajne imovine koja je nabavljena na kredit do konca 2007., a za koju nije bio evidentiran trošak nabave, iskazuje na rashodima budućih razdoblja. Navedena imovina se ne amortizira već se prema vijeku trajanja vrijednosno usklađuje i umanjuju se izvori. Otplaćujući anuitete kredita smanjuju se rashodi budućeg razdoblja i povećavaju se rashodi tekućeg poslovanja koji se sučeljavaju s prilivom sredstava za otplatu glavnice zajma.

Višak prihoda za 2017. ostvaren je u iznosu 19.043.674,00 kn. Iz ranijih godina, prenesen je višak prihoda u iznosu 93.013.270,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 112.056.944,00 kn. Prema obrazloženju Lučke uprave namjena viška je planirana za sufinanciranje projekata iz fondova Europske unije koji su započeti u 2017. te za ulaganja u izgradnju i održavanje objekta lučke infrastrukture.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.856.432.791,00 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 | 1.416.439.300,00 | 1.552.623.538,00 | 109,6 |
| 1.1. | Neproizvedena dugotrajna imovina | 218.414.899,00 | 214.936.998,00 | 98,4 |
| 1.2. | Proizvedena dugotrajna imovina | 696.871.275,00 | 681.687.448,00 | 97,8 |
| 1.3. | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | 2.575.691,00 | 2.575.691,00 | 100,0 |
| 1.4. | Nefinancijska imovina u pripremi | 498.577.435,00 | 653.423.401,00 | 131,1 |
| 2. | Financijska imovina | 347.531.566,00 | 303.809.253,00 | 87,4 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 52.436.835,00 | 90.070.847,00 | 171,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo | 94.535.751,00 | 56.555.704,00 | 59,8 |
| 2.3. | Zajmovi | 28.946.267,00 | 16.071.172,00 | 55,5 |
| 2.4. | Potraživanja za prihode poslovanja | 9.095.675,00 | 9.916.314,00 | 109,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) | 162.517.038,00 | 131.195.216,00 | 80,7 |
| | Ukupno imovina | 1.763.970.866,00 | 1.856.432.791,00 | 105,2 |
| 3. | Obveze | 1.213.529.194,00 | 1.297.290.706,00 | 106,9 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 182.288.906,00 | 138.298.171,00 | 75,9 |
| 3.2. | Obveze za kredite i zajmove | 628.664.498,00 | 683.948.915,00 | 108,8 |
| 3.3. | Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) | 402.575.790,00 | 475.043.620,00 | 118,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 550.441.672,00 | 559.142.085,00 | 101,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 1.763.970.866,00 | 1.856.432.791,00 | 105,2 |

Nefinancijska imovina u iznosu 1.552.623.538,00 kn odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 214.936.998,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 681.687.448,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 653.423.401,00 kn te plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti u iznosu 2.575.691,00 kn.

Diobenom bilancom iz ožujka 1998. obavljena je podjela društvenog poduzeća Luka Rijeka. Diobena bilanca je sastavljena prema Odluci o osnivanju Lučke uprave iz 1996. (dalje u tekstu: Odluka o osnivanju). Prema diobenoj bilanci, Lučka uprava preuzela je zemljište u vrijednosti 207.926.726,00 kn i građevinske objekte u vrijednosti 444.634.751,00 kn. Navedenu vrijednost zemljišta i građevinskih objekata, Lučka uprava evidentirala je u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima.

Neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu 214.936.998,00 kn odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 209.861.063,00 kn i nematerijalnu imovinu u iznosu 5.075.935,00 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina iskazana je u iznosu 681.687.448,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte (upravne zgrade, skladišta, kontejneri, silos, luke i pristaništa i privezi) u iznosu 662.760.299,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 16.794.492,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 1.315.234,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 817.423,00 kn. U proizvedenu dugotrajnu imovinu, Lučka uprava u 2017. je uložila 8.372.696,00 kn i to u građevinske objekte u iznosu 5.043.333,00 kn (vrijednosno najznačajnija su ulaganja u infrastrukturu na naftnom terminalu Omišalj u iznosu 4.556.208,00 kn), postrojenja i opremu u iznosu 2.016.830,00 kn (vrijednosno najznačajniji su ulaganja u sustav video nadzora i kontrolu pristupa perimetra na području riječkog lučkog bazena 1.457.308,00 kn), prijevozna sredstva u iznosu 405.489,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 907.044,00 kn (vrijednosno najznačajnija u iznosu 797.044,00 kn su ulaganja u programsko rješenje najave vagona u sklopu projekta rekonstrukcija željezničke stanice Rijeka-Brajdica i izgradnje inetermodalnog terminala na kontejnerskom terminalu Brajdica).

U 2017. u nefinancijsku imovinu uloženo je 166.574.829,00 kn (vrijednosno najznačajnija ulaganja su u projektnu dokumentaciju i gradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 157.283.713,00 kn, ulaganja u infrastrukturu na naftnom terminalu Omišalj u iznosu 4.556.208,00 kn te izradu projektne dokumentacije za produbljenje gaza na Brajdici u iznosu 1.103.025,00 kn).

Nefinancijska imovina u pripremi iznosi 653.423.401,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnosi se na ulaganja u izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 633.207.642,00 kn, razvoj područja Delte i Porto Baroš u iznosu 10.518.296,00 kn, izgradnju kontejnerskog terminala Brajdica u iznosu 5.050.767,00 kn te unapređenje infrastrukture na kontejnerskom terminalu Zagrebačko pristanište u iznosu 2.383.716,00 kn. Ulaganja u izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu odnose se na građevinske radove u iznosu 576.025.106,00 kn, usluge nadzora u iznosu 22.831.093,00 kn, pravnu pomoć u provedbi projekta u iznosu 1.084.306,00 kn, troškove natječaja za dodjelu koncesije u iznosu 1.146.628,00 te drugo u iznosu 32.120.509,00 kn (tehnička pomoć pri izboru koncesionara, naknade i kamate na zajam, usluge revizije i drugo).

Vrijednost financijske imovine odnosi se na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 131.195.216,00 kn, novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 90.070.847,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 56.555.704,00 kn, zajmove u iznosu 16.071.172,00 kn te potraživanja za prihode u iznosu 9.916.314,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 131.195.216,00 kn odnose se na vrijednost nabavljene dugotrajne imovine koja je stavljena u uporabu do konca 2007., a financirana je iz kreditnih sredstava (zajam Korejske banke iz 2001. i zajam Svjetske banke iz 2003.). Prema računovodstvenim politikama koje su sastavljene u skladu s promijenjenim računovodstvenim sustavom za neprofitne organizacije u siječnju 2008., Lučka uprava nabavnu vrijednost dugotrajne imovine koja je nabavljena na kredit do konca 2007., za koju nije bio evidentiran trošak nabave, iskazuje na rashodima budućih razdoblja. Navedena imovina se ne amortizira već se prema vijeku trajanja vrijednosno usklađuje i umanjuju se izvori. Otplaćujući anuitete kredita smanjuju se rashodi budućeg razdoblja i povećavaju se rashodi tekućeg poslovanja koji se sučeljavaju s prilivom sredstava za otplatu glavnice zajma.

Vrijednost novca u banci i blagajni odnosi se na novčana sredstva na deviznim i kunskim žiro računima u poslovnim bankama u iznosu 90.026.642,00 kn te na novčana sredstva u deviznim i kunskim blagajnama u iznosu 44.205,00 kn. Novčana sredstva na računima odnose se na ostvarene prihode od prodaje roba i pružanja usluga ranijih godina i 2017. u iznosu 53.242.531,00 kn te dobivena sredstva iz fondova Europske unije za projekte i iz Svjetske banke za projekt obnove riječkog prometnog pravca (Rijeka Gateway) u iznosu 36.784.111,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo odnose se na potraživanja za dane predujmove u iznosu 56.513.221,00 kn, depozite u poslovnim bankama u iznosu 29.001,00 kn i refundacije bolovanja u iznosu 13.482,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za predujmove odnose se na predujam dan partneru u zajedničkom projektu, društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. (dalje u tekstu: HŽ Infrastruktura) u iznosu 39.189.524,00 kn te dio predujma danog 2012. inozemnom izvoditelju radova za izgradnju novog kontejnerskog terminala u iznosu 16.731.380,00 kn.

Lučka uprava je koordinator u projektu Uređenje lučke infrastrukture na kontejnerskom terminalu Zagrebačko pristanište koji se provodi s partnerom HŽ Infrastruktura. Navedeni projekt se financira iz fondova Europske unije. Na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, Izvršna Agencija za inovacije i mreže, u studenom 2016., doznala je na račun Lučke uprave 46.430.006,00 kn odnosno učešće za prvu godinu kao predujam - predfinanciranje. U prosincu 2016. Lučka uprava je u skladu s navedenim ugovorom, spomenutom partneru prosljedila pripadajući dio sredstava u iznosu 39.189.524,00 kn. Zatvaranje predujma i zahtjev za novim predujmom ugovoren je na način da ukupni prihvatljivi troškovi koje su potvrdili vanjski revizori do kraja prethodnog razdoblja moraju biti veći od 70,0 % vrijednosti dobivenog predujma. Slijedom dinamike realizacije projekta, u sljedećem izvještajnom razdoblju trebali bi se steći navedeni uvjeti te u prvom tromjesečju 2020. zatvoriti dani predujam.

Predujam dan inozemnom izvoditelju radova za izgradnju kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu isplaćen je na temelju ugovora iz 2012. u iznosu 78.819.316,00 kn (10.287.752 EUR) odnosno 15,0 % ugovorenog iznosa. Inozemni izvoditelj dostavio je bankovnu garanciju za dani predujam. Pravdanje predujma ugovoreno je na način da Lučka uprava od ukupnog iznosa svake ispostavljene situacije odbija 15,0 % iznosa na ime predujama.

Zajmovi u iznosu 16.071.172,00 kn odnose se potraživanja prema društvu Luka Rijeka d.d. (dalje u tekstu: Luka Rijeka) za korištenje lučkih dizalica u iznosu 13.356.338,00 kn i za odobreni podzajam kojim su financirane isplate otpremnina zaposlenicima Luke Rijeka, konzultantske i druge usluge u iznosu 2.714.834,00 kn.

Lučka uprava je iz zajma Svjetske banke u 2004. potpisala ugovor za nabavku dvije mobilne lučke dizalice koje su isporučene 2015. i na temelju ugovora dane na korištenje Luci Rijeka d.d. Luka Rijeka d.d. je u obvezi plaćati Lučkoj upravi naknadu za korištenje spomenutih dizalica pod istim uvjetima i rokovima prema kojima je Lučka uprava preuzela otplatu zajma Svjetske banke. Nakon isteka roka razdoblja otplate, ugovoreno je da dizalice prelaze u vlasništvo Luke Rijeka d.d. Početak plaćanja je ugovoren za konac 2008. odnosno kada Lučkoj upravi dospijeva na naplatu prvi anuitet zajma. Zaključena su četiri dodatka ugovora kojima je odgađan rok plaćanja naknade za korištenje dizalica. Zadnjim dodatkom ugovora iz siječnja 2015., utvrđeno je potraživanje u iznosu 4.884.537 USD (30.782.875,00 kn) i ugovoren je početak plaćanja počevši s prosincem 2014. do lipnja 2021. Otplata je ugovorena u 14 jednakih polugodišnjih obroka.

Za osiguranje plaćanja najamnine dostavljene su bjanko mjenice. Luka Rijeka d.d. je otplatila 16.814.817,00 kn te korigirano za tečajnu razliku (611.720,00 kn) ostaje za otplatiti Lučkoj upravi 13.356.338,00 kn (2.130.288 USD).

Lučka uprava je na temelju ugovora odobrila Luci Rijeka d.d. podzajam u iznosu 8.706.350 USD (iskorišteni dio zajma Svjetske banke koji je odobren Lučkoj upravi) kojim su financirane isplate otpremnina zaposlenicima Luke Rijeka d.d., konzultantske i druge usluge. Luka Rijeka d.d. otplaćuje podzajam Lučkoj upravi koja sredstva uplaćuje Svjetskoj banci. Rok otplate podzajma je lipanj 2018. Luka Rijeka d.d. u 2017. otplatila je Lučkoj upravi 5.762.208,00 kn (glavnica i kamate). Podzajam je otplaćen u lipnju 2018.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 9.916.314,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 811.060,00 kn, a nedospjela 9.105.254,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 9.624.723,00 kn, pomoći iz fondova Europske unije u iznosu 283.986,00 kn te potraživanja za kamate u iznosu 7.605,00 kn. Koncem 2017. ukupna potraživanja od kupaca iznosila su 12.986.383,00 kn, a u ranijim godinama i 2017. proveden je ispravak vrijednosti potraživanja (za utužena potraživanja, nesigurnu naplatu i potraživanja prijavljena u stečajnim postupcima i predstečajnim nagodbama) u iznosu 3.361.660,00 kn te su koncem 2017. iskazana potraživanja od kupaca u iznosu 9.624.723,00 kn. Potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja za lučke pristojbe u iznosu 4.800.917,00 kn, koncesijske naknade u iznosu 3.342.924,00 kn, naknade za korištenje slobodne zone u iznosu 755.505,00 kn, refundacije troškova u iznosu 321.045,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 123.877,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 91.599,00 kn i druga potraživanja u iznosu 188.856,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja poduzimaju se propisane mjere naplate. Do konca listopada 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 9.436.919,00 kn.

Obveze iznose 1.297.290.706,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećane su za 83.761.512,00 kn ili 6,9 %, jer su dobivena sredstva iz zajma Svjetske banke za financiranje Rijeka Gateway projekta II u iznosu 17.925.372 EUR (132.531.118,00 kn korigirano za tečajnu razliku). Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 683.948.915,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 475.043.620,00 kn te rashode poslovanja u iznosu 138.298.171,00 kn (vrijednosno najznačajnije su za predujmove u iznosu 84.790.995,00 kn te obveze prema dobavljačima u iznosu 49.913.171,00 kn).

Obveze za zajmove u iznosu 683.948.915,00 kn odnose se na kratkoročne obveze (dospjeće u 2018.) u iznosu 48.302.775,00 kn i dugoročne obveze po zajmovima u iznosu 635.646.140,00 kn. Odnose se na zajam inozemne banke za nabavu lučke opreme iz 2001. u iznosu 123.059.876,00 kn, zajam Svjetske banke za financiranje Rijeka Gateway projekta I iz 2003. u iznosu 17.273.114,00 kn, zajam Svjetske banke za dodatno financiranje Rijeka Gateway projekta I iz 2007. u iznosu 42.018.600,00 kn, zajam Svjetske banke za financiranje Rijeka Gateway projekta II iz 2009. u iznosu 501.323.279,00 kn te obveze prema Gradu Rijeci za obročno plaćanje komunalnog doprinosa iz 2016. u iznosu 274.046,00 kn. U 2017. dobivena su sredstva iz zajma Svjetske banke za financiranje Rijeka Gateway projekta II u iznosu 17.925.372 EUR (132.531.118,00 kn korigirano za tečajnu razliku). U 2017. plaćene su obveze po zajmovima u iznosu 72.436.290,00 kn i to iz državnog proračuna u iznosu 44.621.170,00 kn ili 61,6 % i iz vlastitih sredstava u iznosu 27.815.120,00 kn ili 38,4 %. Do konca 2018. podmirene su sve dospjele obveze za rashode poslovanja i dospjele obveze za zajmove. Do konca 2018. podmirene su sve dospjele obveze za rashode poslovanja i dospjele obveze za zajmove.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 475.043.620,00 kn odnose se na odgođene prihode iz državnog proračuna u iznosu 465.106.938,00 kn, obveze po tečajnim razlikama u iznosu 6.490.847,00 kn te odgođene prihode iz fondova Europske unije iznosu 3.445.835,00 kn.

Odgođeni prihodi iz državnog proračuna odnose se na prihode za otplatu kredita Svjetske banke za Rijeka Gateway projekt I u iznosu 161.903.062,00 kn, otplatu kredita za dodatno financiranje Rijeka Gateway projekta I u iznosu 94.464.891,00 kn, investicije u iznosu 174.334.156,00 kn te druge prihode iz proračuna (za troškove amortizacije) u iznosu 34.404.829,00 kn. Odgođeni prihodi za obveze po tečajnim razlikama u iznosu 6.490.847,00 kn odnose se na tečajne razlike za zajam za nabavu lučke opreme iz 2001. u iznosu 4.362.959,00 kn, obveze po valutnoj klauzuli za zajam Svjetske banke za Rijeka Gateway II u iznosu 1.517.361,00 kn, podzajma Luka Rijeka u iznosu 209.467,00 kn, obveze po primljenim predujmovima iz fondova Europske unije u iznosu 201.868,00 kn, obveze prema inozemnim dobavljačima u iznosu 175.302,00 kn, predujam inozemnom dobavljaču iz zajma Svjetske banke iz 2009. u iznosu 21.511,00 kn te obveze po valutnoj klauzuli za obvezu komunalnog doprinosa Gradu Rijeci u iznosu 2.379,00 kn.

Program rada

Program rada i Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. na temelju Strategije pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. i Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske od 2014. do 2030. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene Programa rada. Program rada sadrži: osnovne odrednice razvoja luke Rijeka, ciljeve razvoja, razvojne programe i njihovo financiranje te razvojne projekte. Prema navedenom programu, osnovna zadaća Lučke uprava je upravljanje razvojem i korištenjem područja luke Rijeka (luka od posebnog međunarodnog i ekonomskog interesa za Republiku Hrvatsku) te lukom Raša i Bakar.

Osnovnim odrednicama razvoja obuhvaćene su specifičnosti djelatnosti luke Rijeka te strateški dokumenti koji su temelj za razvoj luke Rijeka. Lučka uprava upravlja područjem luke Rijeka koja je najveća hrvatska luka u kojoj se prekrcajavu razne vrste tereta, obavlja se putnički promet, a vezovi omogućavaju prihvat svih vrsta brodova (tankeri, brodovi za suhi teret, kontejnerski brodovi, brodovi za generalni teret, putnički brodovi i drugi). Luka je povezana željeznicom i cestovnim putem s unutrašnjošću zemlje i sa zemljama u okruženju. S obzirom da su u gravitacijskom području luke Rijeka dvije konkurentne inozemne luke, planirano je putem kapitalnih razvojnih programa i projekata obaviti modernizaciju strateških terminala koja bi izravno i neizravno pridonijela razvoju društvene zajednice i okoline.

Ciljevi programa razvoja luke Rijeka su: izmjena ustrojstva kroz funkcionalnu organizaciju po sektorima s utvrđivanjem projektnih zadataka pojedinih djelatnika, kroz provođenje razvojnih programa određivanje specifičnih ciljeva razvoja pojedinih terminala, nastavak dodjela koncesija za korištenje infrastrukture i suprastrukture i obavljanje drugih djelatnosti koje pridonose zadržavanju postojećeg prometa i rastu prometa te je planirano ostvarenje prometa tereta 11 981 685 t i prometa 160 000 putnika. Nadalje, planirani učinci ostvarenja razvojnih projekata su povećanje efikasnosti i unapređenje okolišnih i socijalnih uvjeta u luci Rijeka kroz davanje koncesija lučkih djelatnosti, obnova infrastrukture i zamjena zastarjele opreme, unapređenje financijskog poslovanja kroz duži vremenski period s postepenim smanjenjem udjela financiranja iz državnog proračuna te priprema dijela lučkog područja za prenamjenu u gradski prostor.

Razvojni programi i njihova financiranja obuhvaćaju aktivnosti u okviru Projekta obnove riječkog prometnog pravca (financiranog sredstvima Svjetske banke i državnog proračuna), projekata financiranih iz sredstava fondova Europske unije, Programa gradnje i održavanja objekata lučke podgradnje financirane iz vlastitih sredstava te druga kapitalna ulaganja financirana iz vlastitih sredstava.

Razvojni projekti su uključeni u provođenje prethodno navedenih razvojnih programa i obuhvaćaju aktivnosti: izgradnje novog kontejnerskog terminala Zagrebačko pristanište, povećanje kapaciteta i proširenje kontejnerskog terminala Brajdica, razvoj područja Delta i luke Baroš, projektiranje i izgradnja jedinstvenog informatičkog sustava, povećanje kvalitete i poboljšanje infrastrukture putničkog terminala i drugo.

Izješće o izvršenju Programa rada i razvoja luke Rijeka za 2017., usvojilo je Upravno vijeće u srpnju 2018. Navedeno izješće sadrži obavljene aktivnosti pojedinih sektora na programima i projektima, ali ostvarenje programa i projekata nije iskazano na način kako je planirano programom rada, što otežava praćenje ostvarenja pojedinih aktivnosti. Tijekom 2017. Lučka uprava je započela i sredinom 2018. okončala aktivnosti na novom ustroju i funkcionalnoj organizaciji po sektorima s utvrđivanjem projektnih zadataka pojedinih djelatnika. U srpnju 2018. donesen je novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta.

Tijekom 2017. nastavljene su aktivnosti na provođenju Rijeka Gateway projekta II od kojih je najvažniji nastavak izgradnje novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu te zaključivanje ugovora o izradi tehničke dokumentacije za ishođenje građevinskih dozvola za rekonstrukciju željezničkih stanica Rijeka-Teretna i Rijeka-Brajdica. U okviru projekata financiranih sredstvima fondova Europske unije nastavljene su aktivnosti na provedbi projekata odobrenih u okviru programa Instrument za povezivanje Europe-Prometni sektor.

Plan investicijskih ulaganja ostvaren je u iznosu 162.726.055,00 kn što je za 89.567.135,00 kn ili 55,0 % manje od planiranih. Znatno manje su ostvarena ulaganja u projekte financirane iz fondova Europske unije za 31.461.160,00 kn ili 94,9 %, ulaganja u gradnju i održavanje lučke podgradnje za 3.377.393,00 kn ili 39,4 % te ulaganja u Projekt obnove riječkog prometnog pravca za 54.416.788,00 kn ili 26,0 % manje od planiranih. Za 2017. je ostvaren veći promet tereta, 12 615 066 t i planirani promet putnika (152 250).

Lučka uprava je provodila aktivnosti u vezi ostvarivanja ciljeva u skladu s donesenim Programom rada za 2017., ali ciljevi (ulaganja u projekte financirane iz fondova Europske unije, u gradnju i održavanje lučke podgradnje te u Rijeka Gateway projekt II) nisu u potpunosti ostvareni.

Programi i projekti

U 2017. Lučka uprava provodila je Rijeka Gateway projekt II te šest projekata koji se sufinanciraju sredstvima Europske unije (CEF). Projekti su Razvoj multimodalne platforme u luci Rijeka i povezivanje s kontejnerskim terminalom Jadranska vrata, Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-kontejnerski terminal Zagrebačko pristanište, Terminal za generalne terete-bazen Raša, Informatički sustav lučke zajednice te Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-bazen Rijeka, Terminal za rasute terete Bakar. Nadalje, provodila je tri projekta (Greenersites, Locations i Talknet) koja se sufinanciraju iz Programa transnacionalne suradnje Središnja Europa.

- Rijeka Gateway projekt II

Rijeka Gateway projekt II je nastavak Rijeka Gateway projekta I i Dodatka navedenom projektu.

Ukupna ulaganja u Rijeka Gateway projekt I i Dodatak navedenog projekta su iznosila 74.331.106 EUR, a vrijednosno najznačajnija su izgradnja kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 20.492.430 EUR, kontejnerskog terminala Brajdica u iznosu 19.964.486 EUR, pomorskog putničkog terminala u iznosu 11.088.810 EUR, konzultantske usluge u iznosu 9.170.911 EUR te nabava opreme u iznosu 6.006.246 EUR. U okviru Rijeka Gateway projekta I i Dodatka odustalo se od izvođenja radova na infrastrukturi bazena Rijeka, rušenju skladišta na pristaništu, na produbljenju gaza na jednom terminalu, od ulaganja u željezničku infrastrukturu na terminalu i na temelju studije isplativosti, od nabave broda za zauljene vode. Planirana su nova ulaganja na proširenju kontejnerskog terminala Brajdica i prenesena je planirana izgradnja kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u projekt Rijeka Gateway projekt II.

Ciljevi Rijeka Gateway projekta II su ulaganje u luku Rijeka s ciljem ostvarivanja većih prihoda Lučke uprave putem povećanja prekrčajnih kapaciteta i prometa, postepeno smanjivanje financiranja Lučke uprave iz državnog proračuna te povećanje udjela vlastitih sredstava u financiranju investicijskih rashoda i rashoda održavanja lučke podgradnje.

Ukupna planirana vrijednost ulaganja Rijeka Gateway projekta II iznosila je 122.084.000 EUR (u navedenom iznosu ulaganja iskazan je i dio neostvarenih planiranih ulaganja za Rijeka Gateway projekta I u iznosu 13.500.000 EUR). Nakon naknadno utvrđene potrebe obračuna poreza na dodanu vrijednost na dio ugovorene vrijednosti (isplaćen prije srpnja 2013.) za radove na izgradnji kontejnerskog terminala Zagrebačko pristanište ukupna vrijednost navedenog projekta povećana je na 124.656.000 EUR. Nakon odobrenja financiranja dijela projekata iz fondova Europske unije (ranije su bili planirani Rijeka Gateway projektom II) ukupna vrijednost projekta je smanjena za 12.182.915 EUR i iznosi 112.473.085 EUR. Iz zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: Svjetska banka) financiraju se ulaganja u iznosu 84.000.000 EUR, a iz sredstava državnog proračuna u iznosu 28.473.085 EUR. Planirana ulaganja obuhvaćaju izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu, proširenje kontejnerskog terminala Brajdica, konzultantske usluge te druga ulaganja u radove, usluge i nabavu opreme. Završetak Rijeka Gateway projekta II bio je planiran do konca 2016., ali zbog kašnjenja na izgradnji kontejnerskog terminala Zagrebačko pristanište produžen je do svibnja 2019.

Lučka uprava za Rijeka Gateway projekta II vodi pomoćne evidencije u tabličnim prikazima u kojima su iskazani planirani i ostvareni radovi, usluge i oprema te drugi troškovi zajma s izvorima financiranja (zajam Svjetske banke i sredstva državnog proračuna). Navedene evidencije vode se prema novčanom tijeku, a iskazane su u eurima. Svjetskoj banci i nadležnim ministarstvima Republike Hrvatske dostavljaju izvještaje o provođenju projekta. Navedeni izvještaji sadrže podatke koji se temelje na novčanom tijeku iskazanom u eurima, a ne na računovodstvenom načelu nastanka događaja. U poslovnim knjigama, Lučka uprava ulaganja evidentira prema računovodstvenom načelu nastanka događaja. S obzirom da se ostvarenje Rijeka Gateway projekt II prati u EUR i prema novčanom tijeku, a ne prema načelu nastanka događaja, otežano je praćenje ostvarenja cjelokupnog projekta kroz poslovne knjige.

U tablici broj 4 daju se podaci o ukupno planiranim i ostvarenim ulaganjima u Rijeka Gateway projekt II i podaci za 2017., prema izvještajima upućenim Svjetskoj banci.

Tablica broj 4

Planirana i ostvarena ulaganja u Rijeka Gateway projekt II

EUR

| Redni broj | Opis | Planirano | | Ostvareno | | Indeks (4/2) | Indeks (5/3) |
|------------|--|-------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| | | Ukupno | 2017. | Ukupno | 2017. | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Radovi | 104.929.539 | 31.262.675 | 73.724.222 | 21.427.916 | 70,3 | 68,5 |
| 1.1. | Izgradnja Zagrebačkog pristaništa | 87.943.516 | 29.262.675 | 62.241.742 | 21.427.916 | 70,8 | 73,2 |
| 1.2. | Izgradnja kontejnerskog terminala Brajdica | 16.298.710 | 2.000.000 | 10.795.167 | 0,00 | 66,2 | - |
| 1.3. | Ostali radovi-Bazen Rijeka | 687.313 | 0,00 | 687.313 | 0,00 | 100,0 | - |
| 2. | Oprema | 576.597 | 30.300 | 574.896 | 28.599 | 99,7 | 94,4 |
| 3. | Konzultantske usluge | 6.686.635 | 2.389.871 | 5.020.428 | 1.182.250 | 75,1 | 49,5 |
| 4. | Interkalarna kamata | 70.314 | 0,00 | 70.314 | 0,00 | 100,0 | - |
| 5. | Jednokratna naknada | 210.000 | 0,00 | 210.000 | 0,00 | 100,0 | - |
| | UKUPNO | 112.473.085 | 33.682.846 | 79.599.860 | 22.638.765 | 70,8 | 67,2 |

Od 2009. do 2017. ostvarena su ulaganja u Rijeka Gateway projekt II u iznosu 79.599.860 EUR ili 70,8 % ukupno planiranih sredstava. Ulaganja se odnose na izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 62.241.742 EUR, proširenje kontejnerskog terminala Brajdica u iznosu 10.795.167 EUR, konzultantske usluge u iznosu 5.020.427 EUR, druge radove u iznosu 687.313 EUR, nabavu opreme u iznosu 574.896 EUR te druge troškove zajma u iznosu 280.315 EUR.

Do konca 2018. ostvarena su ulaganja u Rijeka Gateway projekt II u iznosu 92.873.094 EUR ili 82,6 % ukupno planiranih sredstava.

Unutar Rijeka Gateway projekt II do konca 2017., vrijednosno najznačajnija ulaganja su izgradnja novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 62.241.742 EUR. Aktivnosti na izgradnji navedenog terminala započele su u 2003. u okviru Rijeka Gateway projekta I, a trebale su biti završene u 2009. S obzirom da nisu završene, prenesene su i nastavljene u Rijeka Gateway projektu II.

U 2017. ulaganja u izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu iznose 157.283.713,00 kn. Izgradnja obuhvaća izgradnju ravnog pristaništa dužine 680 m s prosječnom širinom 300 m, izgradnju nove infrastrukture i nabavu opreme. Planirana je izgradnja terminala u dvije faze. Prva faza, koja je u tijeku, uključuje izgradnju pristaništa u dužini od 400 m, a planirano financiranje je iz zajma Svjetske banke i državnog proračuna. Druga faza obuhvaća nastavak izgradnje dodatnih 280 m pristaništa i nabavu opreme koja je planirana kroz ulaganja budućeg koncesionara koja su procijenjena u iznosu 150.000.000 EUR. Ostvarena ulaganja se odnose na građevinske radove u iznosu 150.212.530,00 kn, usluge stručnog nadzora u iznosu 5.548.554,00 kn, konzultantske usluge u iznosu 645.435,00 kn te druge usluge u iznosu 877.194,00 kn. Lučka uprava nabavu roba, radova i usluga obavlja prema Smjernicama za nabavu u okviru zajma Svjetske banke.

Za radove na izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu s odabranom inozemnom udrugom ponuditelja, je u travnju 2012. zaključen ugovor u iznosu 88.231.269 EUR s porezom na dodanu vrijednost. U skladu s ugovorenim uvjetima, udruzi ponuditelja je u 2012. isplaćen predujam u iznosu 10.287.752 EUR. Prema ugovoru, planiran je početak radova koncem 2012. te rok izgradnje četiri godine (prosinac 2016.). Ugovorena je klauzula kojom se izvoditelj štiti od povećanja cijena materijala, sirovina, radne snage i slično. Projektiranje je završeno u travnju 2014. te su u 2014. pribavljene građevinske dozvole. Pripremni radovi na gradilištu započeli su u kolovozu 2014. U razdoblju od 2012. do 2018. s izvoditeljem radova zaključeno je osam dodatnih ugovora kojima su mijenjani rokovi završetka radova, ugovarani dodatni radovi i troškovi te je mijenjana struktura zajednice ponuditelja.

Izvoditelj radova je, zbog kašnjenja u izradi projektne dokumentacije koje je dijelom izazvano izmjenama u zakonskoj regulativi, podnio zahtjev za nadoknadom troškova zbog kašnjenja u ukupnom iznosu 19.538.848 EUR i produženja roka izgradnje pristaništa za 853 dana. Kašnjenje se odnosilo na dostavu informacija potrebnih za lokacijske dozvole, dobivanje lokacijske i građevinske dozvole, izmjenu zakonske regulative, dodatne zahtjeve tijekom revizije glavnog projekta u postupku izdavanja građevinske dozvole, nemogućnost pristupa gradilištu, kašnjenja radova na izradi šljunčanih pilota i izradi privremenog veza za proizvodnju kesona te kašnjenja kod rušenja jednog pristaništa.

Lučka uprava je na temelju suglasnosti Upravnog vijeća i Svjetske banke, s izvoditeljem radova pristupila procesu mirenja odnosno dogovora u vezi s nadoknadom troškova. Proces mirenja proveden je prema odredbama Zakona o mirenju uz pomoć ovlaštene osobe za postupak mirenja. U postupku mirenja dogovorena je naknada troškova u iznosu 4.998.650 EUR s porezom na dodanu vrijednost, umjesto 19.538.848 EUR koliko je, prema zahtjevu, tražio izvoditelj radova. Na temelju navedenog, u prosincu 2016. zaključen je četvrti dodatak ugovoru kojim je produžen rok završetka izvođenja radova do 15. prosinca 2018., a dodatni troškovi koje je izvoditelj prijavio za nepredviđene aktivnosti i radove utvrđeni su u iznosu 4.998.650 EUR. Lučka uprava je navedene troškove platila izvoditelju radova početkom 2017. u kunskoj protuvrijednosti 37.207.385,00 kn. Isto tako, plaćen je pripadajući dio naknade ovlaštenoj osobi za postupak mirenja u iznosu 22.512,00 kn (3.000 EUR). Šestim dodatkom ugovora iz rujna 2017. utvrđeni su dodatni radovi te je povećana ugovorena vrijednost radova za 768.477 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 93.998.397 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Radovi na izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu provedeni su kako su planirani do srpnja 2018. kada je glavni izvoditelj radova obavijestio Lučku upravu da je došao u financijske poteškoće. Zbog nepodmirivanja financijskih obveza glavnog izvoditelja radova prema dobavljačima radovi se nisu izvodili planiranom dinamikom. Ponovno su počeli u rujnu 2018. kada je Lučka uprava zatražila od Svjetske banke produženje roka korištenja zajma do konca svibnja 2019. U prosincu 2018. zaključen je osmi dodatak ugovora kojim je rok završetka radova produžen do konca svibnja 2019. Izvoditelj radova je u skladu s ugovorom obračunao i naplatio ugovornu klauzulu radi promjena cijena sirovina, materijala, radne snage i slično, u iznosu 2.376.275 EUR u kunskoj protuvrijednosti 17.626.194,00 kn.

Izgradnja infrastrukture na postojećem dijelu terminala na Zagrebačkom pristaništu i nabava opreme je planirana davanjem koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra na rok od 2018. do 2044. Obavijest o namjeri davanja koncesije je objavljena koncem listopada 2013. Na navedenu koncesiju nije bilo prijavljenih ponuditelja te je u prosincu 2014. postupak davanja koncesije poništen. Troškovi natječaja za davanje koncesije iznosili su 1.146.628,00 kn. Od 2015. do 2017. Lučka uprava nije objavila obavijest o namjeri davanja koncesije. Po preporuci Svjetske banke, u listopadu 2017. potpisan je ugovor s inozemnim društvom za konzultantske usluge pripreme i provedbe natječaja za odabir koncesionara na kontejnerskom terminalu Zagrebačko pristanište u iznosu 855.625 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Konzultant je u obvezi izraditi analizu tržišta, promotivne materijale, prezentirati projekt potencijalnim koncesionarima na danima otvorenih vrata te izraditi komercijalni, tehnički i pravni dio natječajne dokumentacije. Ukupno za navedene usluge do konca 2018. ostvareno je u iznosu 4.456.947,00 kn od čega je u skladu s ugovorenim u 2017. ostvareno 645.435,00 kn (85.563 EUR). U ožujku 2019. pokrenut je postupak natjecateljskog dijaloga za davanje koncesije za razvoj, poslovanje i upravljanje na kontejnerskom terminalu Zagrebačko pristanište na vrijeme od 50 godina.

Izgradnja ceste D-403, čiji je nositelj društvo Hrvatske ceste, nužna je za postizanje ukupnih ciljeva Rijeka Gateway projekta. Spomenuta cesta spajala bi kontejnerski terminal Zagrebačko pristanište sa zaobilaznicom Grada Rijeke. Prema odluci Vlade, izgradnja navedene ceste u najužoj je vezi s projektom izgradnje i davanja kontejnerskog terminala Zagrebačko pristanište u koncesiju. Nositelj izgradnje navedene ceste je društvo Hrvatske ceste. U prosincu 2018. potpisan je ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za izgradnju ceste koja se osiguravaju iz fondova Europske unije.

Rijeka Gateway projekt II financira se iz zajma Svjetske banke i sredstava državnog proračuna. Na temelju suglasnosti Vlade, sa Svjetskom bankom je u travnju 2009. zaključen ugovor o zajmu u iznosu 84.000.000 EUR. Rok otplate je 23 godine uključujući početak od deset godina. Prva polugodišnja glavnica dospijeva na naplatu u ožujku 2019. Ugovoreni rok korištenja zajma bio je prosinac 2014. Dinamika ugovaranja i izvođenja radova nije se odvijala kako je planirano ugovorom te su zaključene tri izmjene ugovora sa Svjetskom bankom. Svjetska Banka je u veljači 2014. odobrila Lučkoj upravi prvo restrukturiranje zajma kojim je produžen rok korištenja do lipnja 2017., izmijenjen je postotak financiranja iz zajma, izvršena je preraspodjela kategorija zajma i izmijenjeni su kontrolni pokazatelji. Restrukturiranje zajma je zatraženo zbog dužeg trajanja nabave za projekte i građevinske radove (duži vremenski period potreban za pripremu natječajne dokumentacije i složenost procesa nabave).

U srpnju 2016. odobreno je drugo restrukturiranje zajma na način da je odobrena retroaktivna izmjena omjera financiranja iz zajma, odnosno državnog proračuna od siječnja 2016. te je odobrena preraspodjela sredstava između kategorije zajma zbog smanjenih troškova za kamate uslijed odgođenog korištenja sredstava zajma. Omjer financiranja utvrđen je u iznosu 95,0 % iz zajma Svjetske banke, a 5,0 % iz državnog proračuna. Rok završetka projekta produžen je do konca 2018. i to zbog kašnjenja izgradnje novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu. Za isplate obavljane dobavljačima na izgradnji novog kontejnerskog terminala do rujna 2017. primjenjivan je omjer financiranja 95,0 % iz zajma Svjetske banke, a 5,0 % iz državnog proračuna. Nakon rujna 2017. zbog povećanja odobrenih sredstva iz državnog proračuna omjer financiranja je 20,0 % iz zajma Svjetske banke, a 80,0 % iz državnog proračuna, odnosno za prosinac 2017. je 100,0 % financiranje iz državnog proračuna. Zbog navedenog, od planiranih 198.002.050,00 kn sredstava iz zajma Svjetske banke, u 2017. povučeno je 132.531.118,00 kn što je za 65.470.932,00 kn ili 33,1 % manje.

Međutim, zbog složenosti postupka odobravanja, Svjetska banka je predložila retroaktivno povećanje postotka korištenja zajma, kako bi se do konca 2018. odnosno u ugovorenom roku iskoristio cijeli iznos zajma za Rijeka Gateway projekt II. Naknadno (retroaktivno) povlačenje zajma do 95,0 % troškova iz 2017. obavljeno je u listopadu 2018. u iznosu 4.557.832 EUR (33.832.789,00 kn) i doznačeno je na posebni račun Lučke uprave. Zbog navedenih problema, Lučka uprava nije bila u mogućnosti povući odobrena sredstva iz državnog proračuna za domaći udio u projektu u 2018. u planiranom iznosu, te je planirano da će se 38.000.000,00 kuna iz državnog proračuna povlačiti u 2019. umjesto u 2018.

Rijeka Gateway projektu II trebao je biti gotov do prosinca 2016. Zbog kašnjenja u pripremnim radovima za dobivanje lokacijske i građevinske dozvole, izmjeni zakonske regulative, dodatnim zahtjevima tijekom revizije glavnog projekta u postupku izdavanja građevinske dozvole, nemogućnosti pristupa gradilištu, kašnjenja pojedinih radova te kašnjenja kod rušenja jednog pristaništa, rok izvođenja radova produžen je do konca 2018. Nadalje, glavni izvoditelj radova došao je u financijske poteškoće te su se radovi odvijali usporenom dinamikom zbog čega je produžen je rok izvođenja radova do svibnja 2019. Od 2009. do 2017. ostvarena su ulaganja u Rijeka Gateway projekt II u iznosu 79.599.860 EUR. Znatno slabije ostvarenje odnosi se na izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 62.241.742 EUR ili 70,8 % ukupno planiranih sredstava. Zbog kašnjenja u provođenju izvođenja nastali su dodatni troškovi. Izvoditelju radova je u postupku mirenja odnosno dogovora plaćeno 4.998.650 EUR u kunskoj protuvrijednosti 37.207.385,00 kn. Pripadajući dio naknade ovlaštenoj osobi u postupku mirenja plaćen je u iznosu 22.512,00 kn (3.000 EUR). Nadalje, zbog dodatnih radova na izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu povećana je ugovorena vrijednost radova za 768.477 EUR s porezom na dodanu vrijednost.

Izvoditelj je obračunao i naplatio ugovornu klauzulu radi promjena cijena, materijala, radne snage i slično 17.626.194,00 kn (2.376.275 EUR). U 2014., iako kontejnerski terminal nije bio izgrađen, utrošena su sredstva za pripremu postupka davanja koncesije u iznosu 1.146.628,00 kn. Na natječaj nije bilo prijavljenih ponuditelja. Koncem 2018. ponovno su započeli postupci za pripremu i provedbu postupka odabira koncesionara za što je angažiran inozemni konzultant s kojim je zaključen ugovor u iznosu 855.626 EUR s porezom na dodanu vrijednost u kunsjoj protuvrijednosti 6.425.751,00 kn. Za navedene usluge do konca 2018. ostvareno je 4.456.947,00 kn

Rijeka Gateway projekt II (izgradnja kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu) nije bio u cijelosti pripremljen na način koji bi omogućio njegovu učinkovitu realizaciju. Zbog značajnih produženja rokova na izgradnji koji su trajali od 2012. do svibnja 2019., povećani su troškovi i nisu izvršavane sve planirane aktivnosti u planiranim rokovima. Nije došlo do povećanja prekrajnih kapaciteta (planirano 400.000 do 600.000 TEU) u planiranim rokovima i značajnijeg povećanja prometa tereta te povećanja vlastitih prihoda kako bi se smanjilo korištenje sredstava iz državnog proračuna.

- Projekti sufinancirani iz Europske unije

Lučka uprava je od 2015. započela sa aktivnostima na šest projekata koji se sufinanciraju iz fondova Europske unije iz instrumenata za povezivanje Europe-Prometni sektor (CEF). Projekti se odnose na Razvoj multimodalne platforme u luci Rijeka i povezivanje s kontejnerskim terminalom Jadranska vrata, Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-kontejnerski terminal Zagrebačko pristanište, Terminal za generalne terete-bazen Raša, Informatički sustav lučke zajednice, Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-bazen Rijeka i Terminal za rasute terete Bakar. U 2017. započela su tri projekta koja su sufinancirana iz Programa transnacionalne suradnje Središnja Europa (projekti Greenersites, Locations i Talknet). Dalje u tekstu opisani su navedeni projekti.

Sa Izvršnom Agencijom za inovacije i mreže (dalje u tekstu: Agencija) za projekte koji se sufinanciraju iz CEF-ova zaključeno je šest ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava (dalje u tekstu: ugovor).

Projekt Razvoj multimodalne platforme u luci Rijeka i povezivanje s kontejnerskim terminalom Jadranska vrata je zajednički projekt Lučke uprave i društva HŽ infrastruktura d.o.o. (dalje u tekstu; HŽ infrastruktura). Lučka uprava je koordinator u projektu. Ciljevi projekta su unaprjeđenje i razvoj multimodalne platforme u luci Rijeka i povećanje udjela željezničkog prijevoza u prometu kontejnera. Procijenjena vrijednost projekta je 35.556.000 EUR od čega se 30.222.600 EUR (85,0 %) financira iz CEF-a. Za preostali iznos 5.333.400 EUR Lučka uprava je u obvezi osigurati sredstva u iznosu 1.432.018 EUR (26,8 %), a HŽ Infrastruktura u iznosu 3.901.382 EUR (73,2 %). Aktivnosti projekta su upravljanje projektom (usluge upravljanja projektom, usluge financijske revizije i stručnog nadzora gradnje), izgradnja novog intermodalnog terminala za potrebe prekrcaja vlakova na kontejnerskom terminalu, nadogradnja željezničkog terminala Rijeka-Brajdica te proširenje postojećeg tunela za potrebe izgradnje izvlačnog kolosjeka.

Na temelju ugovora, Agencija je u prosincu 2015. na račun Lučke uprave uplatila 1.491.512 EUR odnosno 50,0 % pripadajućeg iznosa učešća za prvu godinu kao predujam - predfinanciranje. Prema ugovoru, Agencija isplaćuje pripadajući dio sredstava na račun Lučke uprave, a pripadajući dio sredstava na račun HŽ infrastruktura. Ugovoreno je da na kraju svakog izvještajnog razdoblja osim zadnjeg, Lučka uprava može podnijeti zahtjev za daljnjim predfinancirajućim plaćanjem. Ugovorena su tri izvještajna razdoblja, konac 2016., 2017. i 2018. te zadnje izvještajno razdoblje od početka 2019. do završetka projekta. Isto tako, ugovoreno je da će na kraju svaka dva izvještajna razdoblja, Lučka uprava podnijeti zahtjev za uplatom sredstava. Projekt je ugovoren od srpnja 2015., do konca 2019. U lipnju i srpnju 2017. s HŽ infrastruktura zaključen je sporazum o poslovnoj suradnji i dodatak vezano uz provedbu dodjele sredstava i suradnju u projektu. Nadalje, navedenim sporazumom utvrđena je provedba postupaka javne nabave prema aktivnostima projekta. Od 2015. do 2017. sredstva predujma nisu trošena i koncem 2017. nalazila su se na računu Lučke uprave. Prema obrazloženju Lučke uprave, navedeni projekt kasni s realizacijom više od godine dana zbog rješavanja imovinskopravnih odnosa budući je na području željezničke stanice Rijeka-Brajdica bilo upisano pomorsko dobro. Prema obrazloženju Lučke uprave godišnjim izvještajem za 2018. izmijenjen je dinamički plan izvođenja radova te je produžen rok završetka projekta do konca 2020. Dodatak ugovoru s Agencijom za produžetak projekta nije zaključen. Od planiranih aktivnosti, Lučka uprava i HŽ infrastruktura su u lipnju 2017. s trgovačkim društvom zaključile ugovor o upravljanju projektom, a u travnju i svibnju 2018. ugovor o uslugama stručnog nadzora te ugovor o izvođenju radova za izgradnju sve tri faze projekta. U kolovozu 2018. započeli su radovi na izgradnji. U 2018. je utrošen dio predujma i plaćeno je dobavljačima u iznosu 880.155 EUR. Stanje neiskorištenih sredstava koncem 2018. iznosi 611.357 EUR.

Projekt Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-kontejnerski terminal Zagrebačko pristanište, je drugi projekt koji zajednički provode Lučka uprava i HŽ infrastruktura. Lučka uprava je koordinator u projektu. Cilj projekta je unaprjeđenje i razvoj multimodalne platforme u luci Rijeka. Procijenjena vrijednost projekta je 31.587.125 EUR od čega se 26.849.057 EUR (85,0 %) financira iz CEF-a. Za preostali iznos 4.738.068 EUR Lučka uprava je u obvezi osigurati sredstva u iznosu 1.440.373 EUR, a HŽ infrastruktura u iznosu 3.297.695 EUR. Aktivnosti projekta su upravljanje projektom, izgradnja novog intermodalnog terminala za potrebe prekrcaja vlakova na novom kontejnerskom terminalu, rekonstrukcija postojećeg ranžiranog kolodvora Rijeka-Teretna te rekonstrukcija spoja s kolosjecima na terminalu za generalne terete.

Prema ugovoru, Agencija sredstva za navedeni projekt isplaćuje na račun Lučke uprave koja je u obvezi pripadajući dio sredstva proslijediti HŽ infrastruktura. Agencija je koncem 2016. i 2018. uplatila na račun Lučke uprave 7.711.105 EUR odnosno 50,0 % iznosa učešća za prvu godinu kao predujam - predfinanciranje. Lučka uprava je prosljedila pripadajući dio sredstava u iznosu 6.519.724 EUR HŽ infrastruktura. Na kraju svakog izvještajnog razdoblja osim zadnjeg ugovoreno je da Lučka uprava podnosi zahtjev za daljnjim predfinancirajućim plaćanjem. Ugovorena su tri izvještajna razdoblja, konac 2017., 2018. i 2019. te zadnje izvještajno razdoblje od početka 2020. do konca završetka projekta. Isto tako, ugovoreno je da će na kraju barem svaka dva izvještajna razdoblja, Lučka uprava podnijeti zahtjev za uplatom sredstava. Projekt je ugovoren od listopada 2016., do konca 2020. Koncem 2017. s HŽ infrastruktura zaključen je sporazum o poslovnoj suradnji vezano uz provedbu dodjele sredstava i suradnju u projektu.

Nadalje, navedenim sporazumom utvrđena je provedba postupaka javne nabave prema aktivnostima projekta. Lučka uprava i HŽ infrastruktura su zajednički u siječnju 2018. s trgovačkim društvom zaključile ugovor o upravljanju projektom dok ugovori o izvođenju radova i uslugama stručnog nadzora nisu zaključeni. Prema obrazloženju Lučke uprave, navedeni projekt kasnio je s realizacijom najmanje pola godine, zbog uložene žalbe na odabir ponuditelja, Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave. U 2018. plaćene su usluge upravljanja projektom u iznosu 35.061 EUR. Koncem 2018. stanje neiskorištenih sredstava (uključujući tečajne razlike) na računu Lučke uprave iznosi 1.156.320 EUR.

Projekt Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka, terminal za generalne terete-bazen Raša je projekt Lučke uprave. Ciljevi projekta su povećanje kapaciteta u prekrcaju generalnog tereta te pozitivni učinci na sigurnost i kvalitetu usluge. Procijenjena vrijednost projekta je 6.914.000 EUR od čega se 3.132.042 EUR (45,3 %) financira iz CEF-a, a 3.781.958 EUR u obvezi je osigurati Lučka uprava. Aktivnosti projekta su rekonstrukcija obale za generalne terete u luci Bršica. Projekt je planiran od siječnja 2017. do konca 2019. Agencija je u prosincu 2016. i 2018. uplatila na račun Lučke uprave 929.054 EUR odnosno 50,0 % iznosa učešća za prvu godinu kao predujam - predfinanciranje. Koncem 2018. stanje na računu za navedeni projekt iznosi 929.054 EUR. Prema obrazloženju Lučke uprave, u tijeku 2017. obavljale su se aktivnosti rješavanja izrade projektne dokumentacije. U veljači 2018. započeti su postupci javne nabave za odabira izvoditelja radova koji su trajali do ožujka 2019. zbog velikog broja pojašnjenja i dopuna ponude i uložene žalbe Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave, na odluku o odabiru ponuditelja. Lučka uprava nije provodila aktivnosti u rokovima utvrđenim ugovorom s Agencijom.

Projekt Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-informatički sustav lučke zajednice je projekt Lučke uprave. Ciljevi projekta su poboljšati efikasnost komunikacije između članova lučke zajednice, izbjegavanje višestrukog unosa informacija, optimizacija kolanja i pravovremenog prijema informacija te osiguravanje podataka od neovlaštenog pristupa. Procijenjena vrijednost projekta je 1.660.000 EUR od čega se 1.411.000 EUR (85,0 %) financira iz CEF-a, a Lučka uprava je u obvezi osigurati sredstva u iznosu 249.000 EUR. Aktivnosti provođenja projekta su projektiranje i izgradnja jedinstvenog informatičkog sustava lučke zajednice koji je kompatibilan sustavu pomorskog informacijskog sustava. Krajnji rok završetka projekta je 2020. Agencija je u studenom 2017. i u 2018. doznala na račun Lučke uprave u iznosu 182.750 EUR. Tijekom 2018. Lučka uprava zaključila je ugovor o tehničkoj podršci te je upravno vijeće u listopadu 2018. usvojilo odluku o pripremi i provedbi otvorenog postupka javne nabave za isporuku i instalaciju. Za navedeno plaćeno je dobavljaču u iznosu 49.432 EUR te stanje neiskorištenih sredstava na računu Lučke uprave iznosi 133.318 EUR.

Lučka uprava zajedno s Lukom Rijeka d.d. (dalje u tekstu: Luka Rijeka) provodi dva projekta. U veljači 2017. s Lukom Rijeka zaključila je Sporazum o poslovnoj suradnji i zajedničkoj prijavi navedenih projekata za sufinanciranje iz CEF-ova. Ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava zaključeni su s Agencijom u studenom 2017. Lučka uprava je koordinator u projektu. Prema ugovoru, Agencija sredstva za navedeni projekt isplaćuje na račun Lučke uprave koja je u obvezi pripadajući dio sredstva proslijediti Luci Rijeka. Ugovoreno je da na kraju svakog izvještajnog razdoblja osim zadnjeg, Lučka uprava može podnijeti zahtjev za daljnjim predfinancirajućim plaćanjem. Ugovorena su dva izvještajna razdoblja, konac 2018. i 2019. te zadnje izvještajno razdoblje od početka 2020. do završetka projekta.

Lučka uprava je s Lukom Rijeka zaključila dva Sporazuma o poslovnoj suradnji kojima je utvrđena suradnja u provedbi projekata te obveze provođenja postupaka javne nabave za usluge upravljanja projektom, nadzora te izvođenje radova. Prvi projekt je Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka - bazen Rijeka radi poboljšanja povezanosti cjelokupnog bazena Rijeka sa željezničkom mrežom u zaleđu te posredno prema europskim koridorima uklanjanjem postojeće dotrajale i operativno neprikladne željezničke infrastrukture. Procijenjena vrijednost projekta je 33.664.078 EUR od čega se 28.614.466 EUR (85,0 %) financira iz CEF-a. Za preostali iznos 5.049.612,00 EUR Lučka uprava je u obvezi osigurati sredstva u iznosu 163.102 EUR, a Luka Rijeka u iznosu 4.886.510 EUR. Krajnji rok završetka projekta je konac 2020. Aktivnosti provođenja projekta su upravljanje projektom, uklanjanje postojeće infrastrukture, rekonstrukcija instalacija i sustava odvodnje i otpadnih voda, rekonstrukcija kolničke površine, kolosijeka i kranskih staza. Agencija je u koncem 2017. i 2018. uplatila na račun Lučke uprave 2.006.859,00 EUR odnosno 50,0 % iznosa učešća za prvu godinu kao predujam – predfinanciranje. U 2017. i 2018. Lučka uprava prosljedila je sredstva Luci Rijeka u iznosu 1.800.822 EUR te stanje sredstava koncem 2018. iznosi 206.037 EUR.

Drugi projekt je Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka-terminal za rasute terete Bakar radi poboljšanja povezanosti cjelokupnog bazena Rijeka sa željezničkom mrežom u zaleđu te posredno prema europskim koridorima uklanjanjem postojeće dotrajale i operativno neprikladne željezničke infrastrukture. Procijenjena vrijednost projekta je 6.094.664 EUR od čega se 5.180.464,00 EUR (85,0 %) financira iz CEF-a. Za preostali iznos 914.200 EUR Lučka uprava je u obvezi osigurati sredstva u iznosu 34.008 EUR (3,7 %), a Luka Rijeka 880.192 EUR (96,3 %). Aktivnosti projekta su rekonstrukcija kolosijeka, prometnih i skladišnih površina i prateće infrastrukture. Krajnji rok završetka projekta je konac 2019. Agencija je u studenom 2017. i 2018. uplatila na račun Lučke uprave 949.584 EUR odnosno 50,0 % iznosa učešća za prvu godinu kao predujam - predfinanciranje. Koncem 2018. Lučka uprava prosljedila je pripadajući dio Luci Rijeka u iznosu 895.982 EUR te stanje sredstava koncem 2018. iznosi 53.602 EUR.

Prema Sporazumu iz veljače 2017., početak realizacije projekta je planiran u srpnju 2017. kada je Luka Rijeka bila u obvezi ugovoriti izradu projektne dokumentacije (idejni projekt za lokacijsku dozvolu te glavni projekt za građevinsku dozvolu), a sve s ciljem pravovremenog dobivanja građevinske dozvole. Izrada projektne dokumentacije bila je preduvjet za realizaciju projekta. Ugovaranje izvođenja radova bilo je planirano za lipanj 2018. Luka Rijeka ne izvršava obveze prema Lučkoj upravi i Agenciji koje je preuzela Sporazumom i ugovorima. Do siječnja 2019. Luka Rijeka nije ugovorila izradu projektne dokumentacije niti pribavila lokacijske i građevinske dozvole. Lučka uprava je izvještavala Luku Rijeka o stanju projekata, kašnjenju i nepridržavanju obveza koje proizlaze iz Sporazuma i ugovora s Agencijom. Prema izvješću sa sastanka održanog između Agencije i Lučke uprave iz siječnja 2019. utvrđeno je značajno kašnjenje oba projekta budući se završetak tehničke dokumentacije očekuje u studenome 2019., što nije u skladu s ugovorenim rokovima. U izvješću se nadalje navodi da aktivnosti na projektu neće započeti u ugovorenim rokovima te su nastali uvjeti za prijevremeni raskid ugovora s Agencijom bez mogućnosti ponovnog apliciranja. Kašnjenje u projektima dovodi u pitanje realizaciju oba projekta i daljnje dobivanje sredstava.

Tri projekta koja se sufinanciraju iz Programa transnacionalne suradnje Središnja Europa su projekti Greenersites, Locations te Talknet. Projekti su započeli 2017., a trajanje projekta je planirano u roku tri godine.

Projekt Greenersites je projekt u kojem je Lučka uprava partner Gradu Veneciji. Ukupna vrijednost projekta iznosi 3.795.769 EUR od čega se na Lučku upravu odnosi 244.721 EUR. Cilj projekta je analiza postojećeg stanja u području nekadašnje luke posebne namjene-industrijske luke Mlaka, a razraditi će se prijedlozi mogućih rješenja zaštite okoliša te pitanja vezana za buduće korištenje prostora luke u skladu s planovima razvoja luke Rijeka. Projekt je u tijeku, a u 2017. ulaganja u projekt iznose 439.602,00 kn i obavljene su pripremne aktivnosti za izradu studije analiza postojećeg stanja na području luke Mlaka te druge aktivnosti vezane uz menadžment projekt i komunikacije.

Projekt Locations je projekt u kojem je Lučka uprava partner znanstvenoj agenciji iz Italije. Ukupna vrijednost projekta iznosi 3.012.606 EUR od čega se na Lučku upravu odnosi 119.751 EUR. Cilj projekta je smanjiti utjecaj kruzera na gradsku mobilnost i reducirati emisije plinova tijekom boravka kruzera u luci. Projekt je u tijeku, a u 2017. ulaganja u projekt iznose 287.071,00 kn i obavljene su pripremne aktivnosti za izradu plana nisko-ugljičnog transporta i mobilnosti kruzera.

Projekt Talknet je projekt u kojem je Lučka uprava partner luci iz Venecije. Ukupna vrijednost projekta iznosi 2.732.089 EUR od čega se na Lučku upravu odnosi 138.306 EUR. Cilj projekta je poboljšanje koordinacije prometnih sudionika kako bi se razvila integracija između luka i kopnenih terminala i transportnih operatera te postavljanje efikasnih i održivih multimodalnih čvorišta. Projekt je u tijeku, a u 2017. ulaganja u projekt iznose 104.798,00 kn i obavljene su pripremne aktivnosti za sudjelovanje na službenim sastancima projekta, priprema metodologije izrade analiza.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 11. listopada 2018. do 12. lipnja 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 bili su:

- 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 lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed 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)
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 koncesijama
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Odluka o osnivanju Lučke uprave
7. Statut Lučke uprave
8. Program rada i Financijski plan za 2017.
9. Uputa o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti iz 2016.

10. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2017.
11. Plan nabave Lučke uprave iz 2016. i 2017.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, 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 prihoda, ulaznih i izlaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlen. Obavljeni su razgovori s ravnateljem te drugim zaposlenicima Lučke uprave i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, javnu nabavu te programe i projekte.

1. Planiranje

- 1.1. Doneseni su Godišnji program rada i Financijski plan za 2017. te dvije izmjene. Drugim izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 98.849.630,00 kn, rashodi u iznosu 87.204.980,00 kn i višak prihoda u iznosu 11.644.650,00 kn. Vrijednosno najznačajnija odstupanja u ostvarenju prihoda odnose se na ostale prihode koji su za 1.544.368,00 kn ili 541,0 % veći od planiranih. U okviru rashoda najveća odstupanja odnose se na financijske rashode koji su za 3.985.367,00 kn ili 21,9 % manji od planiranih te ostale rashode koji su za 2.145.223,00 kn ili 10,9 % veći od planiranih. Višak prihoda ostvaren je u iznosu 19.043.674,00 kn što je za 7.399.024,00 kn ili 63,5 % više od planiranog. Drugim izmjenama plana investicijskih ulaganja planirana su ulaganja u iznosu 252.293.190,00 kn. Plan investicijskih ulaganja ostvaren je u iznosu 162.726.055,00 kn što je za 89.567.135,00 kn ili 55,0 % manje od planiranih. Znatno manje su ostvarena ulaganja u projekte financirane iz fondova Europske unije koja su za 31.461.160,00 kn ili 94,9 % manja od planiranih te ulaganja u gradnju i održavanje lučke podgradnje koja su za 3.377.393,00 kn ili 39,4 % manja od planiranih. S obzirom da su izmjene Financijskog plana donesene u prosincu 2017. prihode i rashode, višak prihoda te investicijska ulaganja i izvore financiranja trebalo je realnije planirati.

Višak prihoda za 2017. ostvaren je u iznosu 19.043.674,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 93.013.270,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 112.056.944,00 kn. Iskazani višak prihoda dijelom je rezultat promjena u računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije od siječnja 2008., ali i višegodišnjeg kumuliranja viška prihoda zbog neizvršavanja plana investicijskih ulaganja. Za 2017. planom investicijskih ulaganja, ulaganja u gradnju i održavanje lučke podgradnje planirana su u iznosu 20.800.000,00 kn. Drugim izmjenama, ulaganja su smanjena na 8.575.200,00 kn, a ostvarena su u iznosu 5.197.807,00 kn što je za 3.377.393,00 kn ili 39,4 % manje od planiranih. Prema odredbi točke XVI. Odluke o osnivanju Lučke uprave, dobit koju ostvari Lučka uprava koristi se isključivo za izgradnju i održavanje objekata lučke podgradnje (infrastrukture) i lučke nadgradnje (suprastrukture).

Godišnjim programom rada za 2017. kojeg je usvojilo Upravno vijeće u prosincu 2016., obuhvaćeni su opisno planirani opći i specifični ciljevi razvoja pojedinih terminala, značajniji koncesionari te pregled ostvarenog prometa u 2016. i plan prometa tereta i putnika u 2017. Nadalje, planirani su razvojni programi i aktivnosti za njihovu provedbu te su iskazani planirani rashodi i izvori financiranja pojedinih aktivnosti.

Izvešće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke Rijeka za 2017., koje je usvojilo Upravno vijeće u srpnju 2018. sadrži obavljene aktivnosti po pojedinim sektorima, ali nije iskazano ostvarenje programa i projekata na način kako je planirano Godišnjim programom rada (izvršenje prema općim ciljevima, specifičnim ciljevima za pojedine terminale, po programima te ostvarenje prometa prema planiranoj strukturi prometa). Zbog navedenog je otežano praćenje ostvarenja pojedinih planiranih ciljeva i aktivnosti Lučke uprave.

Državni ured za reviziju nalaže koristi ostvarene prihode prema planu investicijskih ulaganja za izgradnju i održavanje objekata lučke podgradnje (infrastrukture) i lučke nadgradnje (suprastrukture) u skladu s Odlukom o osnivanju Lučke uprave.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom realno planirati prihode i rashode, višak prihoda te investicijska ulaganja. Isto tako, predlaže u izvješću o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja iskazati ostvarenje aktivnosti prema planiranim općim i specifičnim ciljevima, programima i projektima te iskazati ostvarenje prometa prema planiranoj strukturi prometa.

- 1.2. Lučka uprava prihvatila je nalog i prijedloge u vezi s planiranjem i navodi da će i nadalje navedene poteškoće nastojati ispraviti aktivnostima u skladu s programom rada. Obrazlaže da ostvaruje prihode od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, sredstava iz proračuna osnivača i ostale prihode koje koristi strogo namjenski u skladu s Odlukom o osnivanju Lučke uprave Rijeka i člankom 61. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Navedeni prihodi koriste se za izgradnju i održavanje lučke podgradnje i nadgradnje, opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja s brodova, održavanje dubine u luci i na sidrištu luke i za troškove poslovanja Lučke uprave. Navodi da se sredstvima osnivača financira isključivo gradnja i održavanje lučke podgradnje i nadgradnje. Isto tako, obrazlaže da je Financijski plan izrađen sukladno zakonskim propisima, a Lučka uprava nastoji realno planirati prihode i rashode odnosno investicijska ulaganja. Problemi u realizaciji projekata (kompleksnost projekata u pripremi i realizaciji, neriješeni imovinskopravni odnosi, dugi rokovi pribavljanja građevinskih dozvola, dugotrajni postupci javne nabave zbog žalbi i čekanja na odluku Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave), utječu na kašnjenje u realizaciji i dovode u pitanje pravodobnu realizaciju planiranih ulaganja.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Lučka uprava vodi dnevnik i glavnu knjigu te propisane pomoćne knjige osim evidencije korištenja službenih vozila.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2017. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017., nisu iskazani izvanbilančni zapisi (primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja i izvršenja poslova) koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 79.335.044,00 kn.

Prema odredbama članka 29. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji neprofitnih organizacija jesu izvještaji o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora te prihoda i rashoda.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. Potencijalne obveze po sudskom sporu navedene u izvještaju odvjetnika koji zastupa Lučku upravu iznose 18.964.542,00 kn. Odnose se na tužbu prijašnjeg koncesionara iz 2012. za nadoknadu štete i propuštenu dobit. Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a obvezne Bilješke u Bilancu jesu, između ostalog, pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (sporovi na sudu koji su u tijeku).

Lučka uprava bila je u obvezi iskazati izvanbilančne zapise u Bilanci na dan 31. prosinca 2017., a u Bilješkama uz Bilancu potencijalne obveze po sudskim sporovima.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Isto tako, nalaže uz Bilješke uz Bilancu iskazati potencijalne obveze po sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

- Korištenje službenih vozila

Koncem 2017. Lučka uprava ima u vlasništvu 15 vozila te koristi vozilo koje je vlasništvo izvoditelja radova na kontejnerskom terminalu na Zagrebačkom pristaništu, za potrebe nadzora gradilišta.

Korištenje i održavanje službenih vozila uređeno je Pravilnikom o korištenju i održavanju službenih motornih vozila iz 2015. i procesom upravljanja voznim parkom. Rashodi za nabavu goriva ostvareni su 115.843,00 kn. Putni radni listovi (evidencije o korištenju vozila) vode se za tri vozila, dok se za drugih 12 vozila ne vode. Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, uz druge pomoćne knjige, vodi i evidenciju korištenja službenih vozila.

U putnim radnim listovima, nije naveden naziv ustanove koja vodi evidenciju, vrsta vozila, mjesto kretanja vozila, ime osoba koje su koristila vozila te potpis osobe koja potvrđuje istinitost podataka. Nadalje jedan putni radni list vodio se za jedno vozilo tijekom cijele godine bez mjesečnog obračuna goriva i prijeđenih kilometara.

Isto tako, putni radni listovi ne vode se kronološki, nisu zaključeni na kraju godine, a pojedini listovi imaju isto početno stanje brojila. Zbog navedenog ne može se u potpunosti utvrditi jesu li vozila korištena u službene svrhe.

Državni ured za reviziju nalaže voditi putne radne listove, odnosno evidenciju prijeđenih kilometara za službena vozila u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *U vezi financijskih izvještaja, Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da u poslovnim knjigama izvanbilančno evidentira instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja poslova, ali greškom podatak nije unesen u Obrazac Bilanca.*

U vezi korištenja službenih vozila Lučka uprava prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je za potrebe praćenja korištenja vozila pribavila preporučene obrasce putnog lista, koji se prilikom svakog korištenja vozila popunjavaju te se na kraju mjeseca zaključuju i obavlja se mjesečni obračun goriva i prijeđenih kilometara. Nadalje obrazlaže da je i do sada za potrebe praćenja potrošnje goriva redovno vodila pregled prijeđene kilometraže i nabavke goriva po pojedinom vozilu. Navedenim pregledom se kontinuirano obavljala kontrola da li je potrošnja u skladu sa tehničkim karakteristikama vozila. Korištenje vozila je isključivo bilo u službene svrhe, a za novonabavljena vozila uvedeno je vođenje putnih listova koje su zaposlenici ispunjavali vlastoručno.

3. Prihodi

3.1. Lučka uprava je u 2015. zaključila sa zajednicom ponuditelja (dalje u tekstu: koncesionar) ugovor i dodatak ugovoru o koncesiji za obavljanje djelatnosti pružanja usluga parkirališta putnicima u pomorskom putničkom prijevozu (dalje u tekstu: koncesija za usluge parkirališta) na rok pet godina (do svibnja 2020.). Ugovorena je stalna godišnja koncesijska naknada 185.000 EUR (u protuvrijednosti kuna) i promjenjivi dio koncesijske naknade u iznosu 1,01 % od ukupnog godišnjeg prihoda koncesionara ostvarenog na koncesijskom području. Za osiguranje plaćanja i urednog izvršenja ugovora koncesionar je dostavio bankovnu garanciju u iznosu 1.400.000,00 kn. Odredbama članka 8. ugovora je utvrđeno, da koncesionar mora obaviti investicijsko ulaganje u opremanje i uređenje koncesijskog područja nakon zaključenja ugovora, u iznosu 550.000,00 kn. Pored navedenog, obveza koncesionara je ulaganje u tekuće i investicijsko održavanje u razdoblju trajanja koncesije u ukupnom iznosu 898.000,00 kn, od čega u 2015. u iznosu 192.000,00 kn, 2016. u iznosu 145.000,00 kn, 2017. u iznosu 185.000,00 kn, 2018. u iznosu 166.000,00 kn i u 2019. u iznosu 210.000,00 kn. Koncesionar u skladu s ugovorenim uvjetima plaća koncesijsku naknadu te je obavio početno investicijsko ulaganje u 2015. u iznosu 550.000,00 kn. Lučka uprava nije pratila izvršenje ugovorene obveze koncesionara za ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje od 2015. do konca 2017.

U tijeku obavljanja revizije (prosinac 2018.), Lučka uprava je zatražila od koncesionara podatke o uložnim sredstvima u tekuće i investicijsko održavanje koncesijskog područja u razdoblju 2015. do 2017. Prema dopisu koncesionara iz prosinca 2018., u navedenom razdoblju u tekuće i investicijsko održavanje uloženo je ukupno 581.837,00 kn. Dokumentacija o spomenutim ulaganjima nije dostavljena.

Prema odredbama članka 50. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, djelatnost lučke uprave je, između ostaloga, briga 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) te usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području.

Državni ured za reviziju nalaže pratiti izvršenje ugovorenih obveza koncesionara te priznavati ulaganja koncesionara na temelju dokumentacije iz koje je vidljiva vrijednost ulaganja u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

3.2. Lučka uprava je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je pristupila dodatnoj analizi ulaganja zajednice ponuditelja na temelju ugovora i dodatka ugovora o koncesiji za obavljanje djelatnosti pružanja usluga parkiranja putnicima u pomorskom putničkom prijevozu na dijelovima lučkog područja pod ingerencijom Lučke uprave Rijeka. Poslani su dopisi odnosno zahtjevi za dostavom kompletnih troškova ulaganja u investicijsko i tekuće održavanje za 2018. te plan ulaganja za 2019. godinu. Na temelju ovih podataka napraviti će se analiza te izvršiti sve radnje potrebne za ispunjavanje navedenih stavki ugovora.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 82.445.627,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 18.517.783,00 kn ili 22,5 %, rashodi amortizacije u iznosu 17.637.841,00 kn ili 21,4 % i drugi rashodi u iznosu 21.795.223,00 kn ili 26,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 10.286.677,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 8.556.615,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.405.428,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 324.634,00 kn.

Koncem 2017. Lučka uprava imala je 59 zaposlenika. Plaće i druga primanja zaposlenih regulirana su Zakonom o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) i Pravilnikom o plaćama i ostalim pravima radnika iz prosinca 2015. (dalje u tekstu: Pravilnik o plaćama). Prema odredbama navedenog Pravilnika o plaćama, plaća se sastoji od plaće za izvršeni rad te naknade plaće i ostalih primanja. Plaća za obavljeni rad sastoji se od osnovne plaće (umnožak broja bodova platnih razreda i vrijednosti boda), stimulativnog dijela plaće, dodatka i naknada. Radna mjesta su prema složenosti razvrstana u devet platnih razreda. U 2017. bodovi platnih razreda kretali su se od 2,3 do 7,3, a vrijednost boda iznosila je 2.044,00 kn.

Tijekom 2017., na temelju mjesečnih odluka Lučke uprave, pojedinim zaposlenicima isplaćivana je stimulacija do 20,0 %. U 2017. stimulacije su isplaćene u ukupnom bruto iznosu 81.569,00 kn. Odredbom članka 4. spomenutog Pravilnika propisano je da se odlukom ravnatelja može isplatiti stimulativni dio plaće zavisno o ostvarenom učinku uz sljedeća mjerila; količinu i kvalitetu izvršenog rada, ažurnost i rokove izvršenja zadataka, stupanj samostalnosti i kreativnosti u obavljanju poslova, doprinos poslovnom ugledu poslodavca, odnos prema strankama i radnicima te ostvarenje plana zadataka. Stimulativni dio plaće iznosi do 20,0 % povećanja osnovne plaće s dodatkom na radni staž.

Stimulativni dio plaće nije utvrđen na temelju mjerila propisanih navedenim Pravilnikom o radu. Mjesečnim odlukama utvrđeni su zaposlenici i određeni su postoci povećanja plaće od 10,0 % do 20,0 %, ali nije utvrđeno koji su radni učinci ostvareni. Za isplate stimulacija nisu ustrojene evidencije iz kojih bi bilo vidljivo u kojem vremenu i opsegu te koji su poslovi obavljani.

U srpnju 2018. donesene su izmjene i dopune navedenog Pravilnika o plaćama prema kojem su radna mjesta razvrstana u deset platnih razreda utvrđenih bodovima od 2.500 do 8.000. Vrijednost boda iznosi 1.88 kn. Svaki platni razred podrazumijeva određeni obujam poslova i zadataka te sukladno tome i broj bodova prema kojima se obračunava plaća. Rukovoditelji sektora i predstojnik ureda ravnatelja spadaju u deveti platni razred s vrijednosti bodova 7.000 za koji stoji opis poslova koji podrazumijevaju najsloženije poslove i zadatke s najvećim značenjem za vođenje poslova, koji zahtijevaju inicijativu i kreativnost, vezanu uz realizaciju projekta financiranih sredstvima međunarodnih financijskih institucija te sposobnost rukovođenja.

Spomenutim izmjenama Pravilnika određeno je da se bodovi rukovoditelja sektora i predstojnika ureda ravnatelja povećavaju za 8,0 % ili 10,0 % prema kriterijima značaja, složenosti, broja i struke zaposlenih, odjela i odsjeka u pojedinom sektoru te upravljanja pojedinim sektorom. Državni ured za reviziju je mišljenja da osnovne bodove koji su dodijeljeni rukovoditeljima sektora odnosno predstojniku ureda ravnatelja nije potrebno povećavati jer već i bodovi koji su im dodijeljeni novom sistematizacijom utvrđeni na temelju navedenih kriterija složenosti.

Nadalje, spomenutim Pravilnikom utvrđena su dva stalna dodatka sa nazivom stariji i specijalist te dodatak za sudjelovanje u projektima. Utvrđeno je da ravnatelj može radniku dati stalni dodatak s nazivom stariji na njegovo trenutno radno mjesto ako radi duže od 15 godina u Lučkoj upravi i istakao se je u obavljanju svojih radnih obveza, stekao ugled kod kolega, imao uspjeha na poslu, stekao stručnost bez kojih se obavljanje sadašnjih aktivnosti ne bi moglo provoditi. Stalni mjesečni dodatak iznosi 300 bodova (566,00 kn) i pribraja se osnovnoj plaći.

Radnicima, koji uz navedeno, imaju i dodatna znanja i certifikate, diplome i slično kojima postaju specijalisti za rad na određenim aktivnostima u Lučkoj upravi, mogu dobiti naziv specijalist na trenutno radno mjesto. Stalni mjesečni dodatak iznosi 500 bodova (940,00 kn) i pribraja se osnovnoj plaći.

Do studenoga 2018. stalni dodatak s nazivom stariji primalo je 14 zaposlenika, a s nazivom specijalist 20 zaposlenika te je u razdoblju od rujna do studenoga 2018. isplaćen stalni dodatak s navedenog osnova u bruto iznosu 78.053,00 kn.

Stalni dodaci isplaćivani su na temelju odluka ravnatelja u kojima je navedeno da se zaposlenicima odobrava stalni dodatak zbog dobivanja naziva stariji i specijalist.

U navedenim odlukama nije obrazloženo i nije priložena dokumentacija na temelju kojih mjerila i kriterija propisanih Pravilnikom o radu su zaposlenici dobili stalne dodatke, odnosno ne može se potvrditi je li isplata stalnog dodatka obavljena u skladu s navedenim Pravilnikom. Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije donošenja odluke o isplati stalnih dodataka, potrebno pribaviti i uz odluku priložiti potrebnu dokumentaciju kako bi se osigurala isplata stalnog dodatka u skladu s kriterijima utvrđenim Pravilnikom o radu (obavljanje radnih obveza, ugled kod kolega, uspjeh na poslu, stručnost, dodatna znanja, certifikati i diplome, kojima postaju specijalisti za rad na određenim aktivnostima).

Nadalje, 12 zaposlenika primalo je stalni dodatak s nazivom specijalist, a nisu imali pravo na navedeni dodatak, jer u vrijeme isplate nisu imali naziv stariji. Prema odredbi članka 13. Pravilnika o radu, samo zaposlenici koji imaju naziv stariji, a koji posjeduju dodatna znanja i certifikate i diplome mogu dobiti naziv specijalist. Isto tako, odobren je stalni dodatak na osnovnu plaću za 13 zaposlenika koji su imenovani u projektne timove.

Dodatak na plaću utvrđen je od 200 do 1 000 bodova (376,00 do 1.880,00 kn) za svaki angažman izvan redovnog posla radnika vezanog za službeno radno mjesto ovisno o poziciji unutar projektnog tima i vrsti i složenosti poslova unutar tima. Kriteriji po kojima su utvrđeni bodovi nisu sastavljeni te nije vidljivo zašto je nekom zaposleniku dodijeljen određeni broj bodova. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o radu detaljnu razradu sa kriterijima može sastaviti Odjel za pravne i kadrovske poslove.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu stimulacija i dodataka na plaću obavljati u skladu s donesenim mjerilima u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama te donošenje mjerljivih kriterija prema kojima se utvrđuju bodovi za sudjelovanje u projektima.

- Zapošljavanje

Unutarnje ustrojstvo Lučke uprave utvrđeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta iz 2015. Navedenim Pravilnikom planirano je 87 zaposlenika u sedam organizacijskih jedinica. Koncem 2017. bilo je 59 zaposlenika. Lučka uprava je za popunjavanje radnih mjesta koristila usluge Agencije za zapošljavanje (dalje u tekstu: Agencija). U razdoblju 2012. do 2017. koristila je usluge za popunjavanje ukupno 14 radnih mjesta. Od navedenih, s 13 osoba nakon određenog vremena, Lučka uprava zaključila je ugovore o radu. Agenciji je isplaćeno ukupno 1.939.851,00 kn (1.410.801,00 kn za plaće i 529.050,00 kn za troškove Agencije) od čega u 2017. u iznosu 152.170,00 kn. Koristeći usluge zapošljavanja putem Agencije ostvareni su dodatni troškovi.

Zapošljavanje i popunjavanje radnih mjesta propisano je Pravilnikom o radu, Procesom zapošljavanja te Postupkom donošenja odluke o potrebi zasnivanja radnog odnosa i donošenje odluke o zasnivanju radnog odnosa i o rasporedu na radno mjesto. Navedenim aktima utvrđeno je pravo ravnatelja da odlučuje o popunjavanju radnih mjesta - neposrednim ugovaranjem ili javnim natječajem, a proces zapošljavanja obuhvaća izradu plana kadrova. Nadalje utvrđeno je da ravnatelj donosi odluku o potrebi zasnivanja radnog odnosa u kojoj navodi način zapošljavanja, opće i posebne uvjete koje osoba mora ispunjavati, potrebnu dokumentaciju te određuje službu nadležnu za zaprimanje i obradu prijave. Nadležna služba obrađuje dokumentaciju koju kandidati za pojedino radno mjesto dostave uz zamolbu, a odabir je u nadležnosti ravnatelja. Nakon toga, ravnatelj donosi odluku o zasnivanju radnog odnosa i rasporedu na radno mjesto na temelju koje se zaključuje ugovor o radu.

Plan zapošljavanja za 2017. nije donesen. U Lučkoj upravi tijekom 2016., 2017. i 2018. zaposlena su tri nova zaposlenika bez provedenog postupka javnog natječaja. Zapošljavanje je provedeno na temelju odluka ravnatelja u kojima je navedena potreba za zasnivanjem radnog odnosa i ime osoba s kojima će se zaključiti ugovor o radu. Postupci zapošljavanja nisu provedeni u skladu s Pravilnikom o radu, Procesom zapošljavanja te Postupkom donošenja odluke o potrebi zasnivanja radnog odnosa i donošenje odluke o zasnivanju radnog odnosa i o rasporedu na radno mjesto.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan zapošljavanja te provoditi zapošljavanje u skladu s odredbama Pravilnika o radu, Procesom zapošljavanja te Postupkom donošenja odluke o potrebi zasnivanja radnog odnosa i donošenje odluke o zasnivanju radnog odnosa i o rasporedu na radno mjesto.

Isto tako, predlaže radi smanjenja troškova, zaključivati ugovore o radu izravno sa zaposlenicima, a ne putem Agencije.

- 4.2. U vezi isplate stimulacija navodi se da je ravnatelj dolaskom na funkciju (rujan 2017.) prekinuo isplatu stimulacija.

U vezi dodataka na plaće sa nazivom stariji i specijalist, Lučka uprava navodi da će pristupiti izmjeni spomenutog Pravilnika na način da se i gramatički dotjera tekst i time otkloni svaka nedoumica te pojača i pojašni iznesena intencija poslodavca. Nadalje obrazlaže da navedene dodatke određuje odlukom ravnatelj u skladu s kriterijima iz članka 21. Pravilnika o plaćama i drugim davanjima radnicima. Prema stavku 1. navedenog članka, za dobivanje naziva stariji i time dodatka na plaću od 500 bodova, odluku može donijeti ravnatelj na temelju kriterija rad duži od 15 godina, isticanje u obavljanju obveza, stečeni ugled kod kolega, uspjeh na poslu, stečena stručnost. Jedini mjerljivi od svih navedenih kriterija je rad duži od 15 godina. Svi ostali kriteriji stvar su praćenja, procjene i ocjene kako samog ravnatelja, tako i uže i šire radne sredine. Ugled, uspjeh, isticanje i stručnost nije moguće izmjeriti, već se do procjene da li postoje dolazi diskrecijskom ocjenom ravnatelja. Stavak 2. istoga članka zaista je nespretno stipuliran, i stoga dovodi do zabune pri tumačenju njegove primjene. Naime, u njemu stoji da radnicima, uz sve navedeno u prvom stavku, koji imaju i dodatna znanja i certifikate, diplome, i slično te kojima postaju specijalisti za rad na određenim aktivnostima, mogu dobiti naziv specijalist. Odredbu bi trebalo tumačiti teleološki, a ne gramatički, jer se za pojam uz sve navedeno uistinu mislilo o postojanju karakteristika koje se odnose na isticanje u obavljanju obveza, stečeni ugled kod kolega, uspjeh na poslu, stečenu stručnost, a ne nužno i na prethodno dobiveni status stariji. Dobivanju statusa specijaliste nije nužno i prethodno dobivanje statusa odnosno naziva stariji, jer to nije bila intencija ustanove. Intencija je bila da mlađim radnicima, koji imaju uvjete na koje se mislilo pod pojmom uz sve navedeno, a imaju i dodatna znanja, certifikate, diplome i slično i prije nastupa 15 godina rada, dodijeli taj naziv, i time poveća plaća dodatkom, kao nagrada za trud i doprinos radu ustanove.

U vezi dodataka na plaće za sudjelovanje u projektima obrazlaže se da za sada ravnatelj donosi odluku o sudjelovanju radnika u projektu, s opisom aktivnosti i procjenom postotka radnog vremena koje će radnik u tu svrhu koristiti za projekt, i slijedom toga određuje i dodatak. No, sustav se razrađuje i precizniji kriteriji će se tek u narednom periodu moći definirati i razraditi kroz akt koji će donijeti ravnatelj.

U vezi povećanja bodova za rukovoditelje sektora i predstojnika ureda ravnatelja obrazlaže da Pravilnik o plaćama nije imao intenciju dodatno povećati broj bodova rukovoditeljima odnosno predstojniku, jer bi se veći broj bodova mogao odrediti već u startu. No intencija je međusobno diferencirati upravljanje sektorima odnosno uredom ravnatelja, ovisno o navedenim kriterijima, dakle značaju, složenosti, broju radnika, strukturi radnika, odjela i odsjeka unutar sektora odnosno ureda.

U vezi zapošljavanja obrazlaže da izrada plana kadrova za tekuću godinu nije obveza prema Pravilniku o radu, već se 2016. uvodi u mapu procesa - Proces zapošljavanja. Obzirom da je spomenuta mapa donesena 2016. u vrijeme pred kraj mandata ranijega ravnatelja, takav plan nije bio tada niti donesen. Mapa procesa rađena je prema ranije važećem Pravilniku o radu i ostalim općim aktima Lučke uprave koji su u međuvremenu, dolaskom novoga ravnatelja i postavljanjem nove upravljačke sheme izmijenjeni odnosno napušteni, te valja donijeti novu mapu procesa koja će biti usklađena s tim novim općim aktima, te novom poslovnim politikom.

U vezi zapošljavanja putem Agencije navodi da se navedene usluge više ne koriste.

5. Javna nabava

- 5.1. Lučka uprava je za 2017. donijela plan nabave roba, radova i usluga i pet izmjena plana. Plan nabave obuhvaća plan investicija i plan troškova. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 71.265.550,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 52.275.000,00 kn odnosi na nabave usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i nabave radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn, a 18.990.550,00 kn na nabave pojedinačnih vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge i za radove do 500.000,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi provedena je nabava ukupne vrijednosti 26.253.061,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na jednostavnu nabavu odnosi se ukupno 15.134.672,00 kn. Proveden je jedan pregovarački postupak bez prethodne objave ugovorene vrijednosti 6.243.750,00 kn i dva otvorena postupka javne nabave ugovorene vrijednosti 4.874.639,00 kn.

U rujnu 2016. donesena je Uputa o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, a u svibnju 2017. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Lučka uprava je za 2017. na mrežnim stranicama objavila registar ugovora o javnoj nabavi koji obuhvaća i zaključene ugovore o jednostavnoj nabavi. Navedeni registar sadrži evidencijski broj nabave i broj objave, podatke o predmetu ugovora, ugovoreni iznos, datum zaključenja i rok na koji je zaključen ugovor, naziv ponuditelja s kojim je zaključen ugovor o nabavi, konačni datum izvršenja ugovora, konačni isplaćeni iznos te broj ugovora, ali ne sadrži vrstu provedenog postupka nabave. Isto tako u navedeni registar nije upisan ugovor o obavljanju usluga tehničke i administrativne podrške upravljanju i promidžbi projekta Razvoj multimodalne platforme u luci Rijeka i povezivanje s kontejnerskim terminalom Jadranska vrata u iznosu 4.501.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, koji je važio do siječnja 2017. bilo je propisano da je naručitelj obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Nadalje je propisano da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma između ostaloga, sadrži vrstu provedenog postupka javne nabave.

Odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi koji je važeći od 1. siječnja 2018. propisano je da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži između ostaloga, podatke o vrsti postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu), a naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma.

Rashodi za nabavu motornog benzina i dizel goriva za službena vozila su ostvareni u iznosu 115.843,00 kn. Planom nabave je planirana nabava goriva za automobile procijenjene vrijednosti 190.000,00 kn, provođenjem postupka jednostavne nabave. Za nabavu goriva nije proveden postupak jednostavne nabave nego je gorivo nabavljano prema potrebi, izravno na različitim benzinskim postajama, bez narudžbenica i zaključenja ugovora.

Odredbama članka 7. Upute o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti važeće do 28. svibnja 2017. (dalje u tekstu: Upute) i članka 7. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave važeći od 29. svibnja 2017. (dalje u tekstu: Pravilnik), propisano je, između ostalog, da nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 400.000,00 kn za radove, naručitelj započinje danom donošenja interne odluke kojom se imenuje stručno povjerenstvo za javnu nabavu, donosi je odgovorna osoba naručitelja, a broj gospodarskih subjekata kojima naručitelj upućuje poziv ne smije biti manji od tri. Nadalje, odredbama članka 11. Upute i članka 11. Pravilnika je između ostaloga propisano, da se na osnovi rezultata pregleda i ocjene ponude donosi odluka o odabiru najpovoljnije ponude ponuditelja s kojim će se sklopiti ugovor o nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora za sve predmete nabave upisati vrstu postupka te upisati sve ugovore za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Isto tako, nalaže za nabavu goriva za automobile procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, provoditi postupak jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

- 5.2. *U vezi registra ugovora, Lučka uprava obrazlaže da je ugovor o obavljanju usluga tehničke i administrativne podrške upravljanju i promidžbi projekta Razvoj multimodalne platforme u luci Rijeka i povezivanje s kontejnerskim terminalom Jadranska vrata, naknadno upisan jer se zajednički provodio s HŽ infrastruktura d.o.o. pa nije bio zauzet stav treba li se upisati samo kod Lučke uprave ili i kod HŽ infrastruktura d.o.o.*

Za nabavu goriva Lučka uprava navodi da će provoditi postupak jednostavne nabave za nabavu goriva. Nadalje obrazlaže da postupak jednostavne nabave nije proveden iz razloga što je gotovo nemoguće po izabranom ponuditelju i po potpisanom ugovoru obavljati kupnju samo od odabranog ponuditelja. Nadalje navodi da se sa službenim vozilima putuje u inozemstvo i u druge gradove te je Lučka uprava kao naručitelj prisiljena uzimati gorivo i od drugih ponuditelja te na taj način dolazi do cjepkanja nabave.

6. Programi i projekti financirani u 2017.

- 6.1. Rijeka Gateway projekt II započeo je 2009., a nastavak je Rijeka Gateway projekta I i Dodatka navedenom projektu provedenih od 2003. do 2009. Ciljevi Rijeka Gateway projekt II su ostvarivanje većih prihoda Lučke uprave putem povećanja prekrcajnih kapaciteta i prometa, postepeno smanjivanje financiranja Lučke uprave iz državnog proračuna te povećanje udjela vlastitih sredstava u financiranju investicijskih rashoda i rashoda održavanja lučke infrastrukture.

Od 2009. do 2017. ostvarena su ulaganja u Rijeka Gateway projekt II u iznosu 79.599.860 EUR ili 70,8 % ukupno planiranih sredstava. Iz sredstava zajma Svjetske banke financirano je 65.370.875 EUR, a iz državnog proračuna 14.228.985 EUR.

Lučka uprava za Rijeka Gateway projekt II vodi pomoćne evidencije u tabličnim prikazima u kojima su iskazani planirani i ostvareni radovi, usluge i oprema te drugi troškovi zajma s izvorima financiranja (zajam Svjetske banke i sredstva državnog proračuna). Navedene evidencije vode se prema novčanom tijeku, a iskazane su u eurima. Svjetskoj banci i nadležnim ministarstvima Republike Hrvatske dostavljaju se izvještaji o provođenju projekta. Navedeni izvještaji sadrže podatke koji se temelje na novčanom tijeku iskazanom u eurima, a ne na računovodstvenom načelu nastanka događaja. U poslovnim knjigama, Lučka uprava ulaganja evidentira prema računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Prema pomoćnim evidencijama, izgradnja novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu iskazana je u iznosu 62.241.742 EUR, dok su u poslovnim knjigama evidentirana ulaganja na temelju ispostavljenih situacija o izvedenim radovima u iznosu 576.025.106,00 kn (76.381.163 EUR). Razlika iznosi 14.139.421 EUR. S obzirom na to da se ostvarenje Rijeka Gateway projekt II prati u EURIMA i prema novčanom tijeku, a ne prema načelu nastanka događaja otežano je praćenje ostvarenja projekta kroz poslovne knjige. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Lučka uprava pored sastavljanja izvješća prema novčanom tijeku trebala pratiti i sastavljati izvješća o ostvarenju projekta prema računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Unutar Rijeka Gateway projekt II vrijednosno najznačajnija ulaganja do konca 2017. se odnose na izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 62.241.742 EUR. Aktivnosti na izgradnji navedenog terminala započele su u 2003. u okviru Rijeka Gateway projekta I, a trebale su biti završene u 2009. S obzirom da nisu završene, prenesene su i nastavljene u Rijeka Gateway projektu II. Ulaganja u izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u 2017. iznose 157.283.713,00 kn, a odnose na građevinske radove u iznosu 150.212.530,00 kn, usluge stručnog nadzora u iznosu 5.548.554,00 kn, konzultantske usluge u iznosu 645.435,00 kn te druge usluge u iznosu 877.194,00 kn. Za građevinske radove, s odabranom inozemnom udrugom ponuditelja, u travnju 2012. zaključen je ugovor u iznosu 88.231.269 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Početak radova ugovoren je koncem 2012. s rokom izgradnje četiri godine (prosinac 2016.). Ugovorena je klauzula kojom se izvoditelj štiti od povećanja cijena materijala, radne snage i slično.

Pripremni radovi na gradilištu započeli su u kolovozu 2014. Izvoditelj radova je zbog kašnjenja u izradi projektne dokumentacije koje je dijelom izazvano izmjenama u zakonskoj regulativi Republike Hrvatske i drugih kašnjenja, podnio zahtjev za nadoknadom troškova u ukupnom iznosu 19.538.848 EUR i zatražio produženje roka izgradnje za 853 dana. Lučka uprava je s izvoditeljem radova pristupila procesu mirenja odnosno dogovora u vezi s nadoknadom troškova. Dogovoreni je iznos 4.998.650 EUR kojeg je Lučka uprava platila izvoditelju radova u 2017. u kunskoj protuvrijednosti 37.207.385,00 kn. Pripadajući dio naknade ovlaštenoj osobi u postupku mirenja plaćen je u iznosu 22.512,00 kn (3.000 EUR). Rok završetka izvođenja radova produžen je do 15. prosinca 2018. Dodatkom ugovora iz rujna 2017. utvrđeni su dodatni radovi kojim je povećana ugovorena vrijednost radova za 768.477 EUR te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 93.998.397 EUR. Zbog nepodmirivanja financijskih obveza glavnog izvoditelja radova prema dobavljačima radovi se nisu izvodili planiranom dinamikom. Ponovno su započeli u rujnu 2018. Zbog navedenog završetak radova na izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu produžen je do svibnja 2019.

Od 2014. do 2017. ukupno je obračunano radova na izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 576.025.106,00 kn. U navedenom iznosu obračunana je ugovorna klauzula izvoditelju radova radi promjena cijena sirovina, materijala, radne snage i slično u iznosu 17.626.194,00 kn (2.376.275 EUR).

Iako kontejnerski terminal nije bio izgrađen, u 2014. utrošena su sredstva za pripremu postupka davanja koncesije u iznosu 1.146.628,00 kn, na koji nije bilo prijavljenih ponuditelja. Koncem 2018. ponovo su započeli postupci za pripremu i provedbu odabira koncesionara za što je po preporuci Svjetske banke angažiran inozemni konzultant s kojim je zaključen ugovor u iznosu 855.626 EUR s porezom na dodanu vrijednost u kunsjoj protuvrijednosti 6.425.751,00 kn. Za navedene usluge do konca 2018. ostvareno je 4.456.947,00 kn. U ožujku 2019. pokrenut je postupak natjecateljskog dijaloga za davanje koncesije na kontejnerskom terminalu Zagrebačko pristanište.

U okviru Rijeka Gateway projekta II planirana je i izgradnja nove ceste (D-403) koja bi spajala kontejnerski terminal sa zaobilaznicom Grada Rijeke za koju do konca 2018. nije započeta izgradnja. Izgradnja navedene ceste, čiji je nositelj društvo Hrvatske ceste, nužna je za postizanje ukupnih ciljeva Rijeka Gateway projekta II.

Projekt izgradnje kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu financira se iz zajma Svjetske banke iz 2009. u iznosu 84.000.000 EUR i sredstava državnog proračuna u iznosu 28.473.085 EUR. S obzirom da su mijenjani rokovi završetka radova, mijenjani su i rokovi povlačenja zajma. Radovi su produženi do svibnja 2019., ali Svjetska banka nije odobrila produženje povlačenja sredstava već je zatražila da se sredstva iskoriste do konca 2018. Lučka uprava je povukla sredstva zajma i koncem 2018. sredstva se nalaze na zasebnom računu za projekte.

Rijeka Gateway projektu II trebao je biti gotov do prosinca 2016. Zbog kašnjenja u pripremnim radnjama za dobivanje lokacijske i građevinske dozvole, izmjeni zakonske regulative, dodatnim zahtjevima tijekom revizije glavnog projekta u postupku izdavanja građevinske dozvole, nemogućnosti pristupa gradilištu, kašnjenja pojedinih radova te kašnjenja kod rušenja jednog pristaništa, rok izvođenja radova produžen je do konca 2018. Glavni izvoditelj radova došao je u financijske poteškoće, radovi su se odvijali usporenom dinamikom zbog čega je rok izvođenja radova produžen do konca svibnja 2019.

Od 2009. do 2017. ostvarena su ulaganja u Rijeka Gateway projekt II u iznosu 79.599.860 EUR ili 70,8 % ukupno planiranih. Znatno slabije ostvarenje odnosi se na izgradnju novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu u iznosu 62.241.742 EUR. Izvoditelju radova je, zbog kašnjenja u izradi projektne dokumentacije i drugih kašnjenja plaćeno 4.998.650 EUR u kunsjoj protuvrijednosti 37.207.385,00 kn. Pripadajući dio naknade ovlaštenoj osobi u postupku mirenja plaćen je u iznosu 22.512,00 kn (3.000 EUR). Nadalje, zbog dodatnih radova na izgradnji kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu povećana je ugovorena vrijednost radova za 768.477 EUR. Izvoditelj je obračunao i naplatio ugovornu klauzulu radi promjena cijena, materijala, radne snage i slično 17.626.194,00 kn (2.376.275 EUR). Isto tako, iako kontejnerski terminal nije bio izgrađen, u 2014. utrošena su sredstva za pripremu postupka davanja koncesije u iznosu 1.146.628,00 kn, a nije bilo prijavljenih ponuditelja. Koncem 2018. ponovo su započeli pripremi postupci za pripremu i provedbu za odabir koncesionara za što je angažiran inozemni konzultant s kojim je zaključen ugovor u iznosu 855.626 EUR s porezom na dodanu vrijednost u kunsjoj protuvrijednosti 6.425.751,00 kn. Za navedene usluge do konca 2018. ostvareno je 4.456.947,00 kn.

Radovi na izgradnji ceste, čiji je nositelj društvo Hrvatske ceste, a koja je nužna za postizanje ukupnih ciljeva Rijeka Gateway projekta II nisu započeli.

Rijeka Gateway projekt II (izgradnja kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu) nije bio u cijelosti pripremljen na način koji bi omogućio njegovu učinkovitu realizaciju. Zbog značajnih produženja rokova na izgradnji koji su trajali od 2012. do svibnja 2019., povećani su troškovi i nisu izvršavane sve planirane aktivnosti u planiranim rokovima. Nije došlo do povećanja prekrcajnih kapaciteta (planirano 400.000 do 600.000 TEU) u planiranim rokovima i značajnijeg povećanja prometa tereta te povećanja vlastitih prihoda kako bi se smanjilo korištenje sredstava iz državnog proračuna.

Lučka uprava je od 2015. započela sa šest projekata koji se sufinanciraju iz fondova Europske unije iz instrumenata za povezivanje Europe-Prometni sektor (CEF). Ukupno ugovorena vrijednost projekata iznosi 115.475.867 EUR, od čega se 95.409.629 EUR financira iz CEF-a, a 12.965.779 EUR u obvezi su osigurati partneri u projektima te 7.100.459 EUR Lučka uprava. S Izvršnom Agencijom za inovacije i mreže (dalje u tekstu: Agencija) zaključeno je šest ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava (dalje u tekstu: ugovor). Projekt Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka, terminal za generalne terete-bazen Raša te dva projekta ugovorena sa Lukom Rijeka d.d. (dalje u tekstu; Luka Rijeka) ne provode se u ugovorenim rokovima i planiranim aktivnostima. Zbog nepripremljenosti projekata i dužih trajanja provođenja postupaka javne nabave, za 2017. ulaganja u projekte financirane iz sredstava fondova Europske unije manje su ostvarena od planiranih za 31.461.160,00 kn ili 94,9 %.

Projekt Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka, terminal za generalne terete-bazen Raša je procijenjen u vrijednost 6.914.000 EUR od čega je Lučka uprava u obvezi osigurati 3.781.958 EUR. Projekt je planiran od siječnja 2017. do konca 2019. Agencija je u prosincu 2016. i 2018. uplatila na račun Lučke uprave 929.054 EUR odnosno 50,0 % predujma. Do konca 2018. sredstva nisu utrošena i nalaze se na računu Lučke uprave. Prema obrazloženju Lučke uprave, tijekom 2017. obavljale su se aktivnosti rješavanja izrade projektne dokumentacije. U veljači 2018. započeti su postupci javne nabave za odabira izvoditelja radova koji su trajali do ožujka 2019., zbog velikog broja pojašnjenja i dopuna ponude i uložene žalbe Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave, na odluku o odabiru ponuditelja.

Lučka uprava zajedno s Lukom Rijeka provodi dva projekta Unaprjeđenje infrastrukture luke Rijeka za bazene Rijeka i Bakar. Lučka uprava je u veljači 2017. s Lukom Rijeka zaključila Sporazum prema kojem je Luka Rijeka bila u obvezi do srpnja 2017. ugovoriti izradu projektne dokumentacije, a sve s ciljem pravodobnog dobivanja građevinske dozvole. Izrada projektne dokumentacije bila je preduvjet za realizaciju projekta. Agencija je u studenom 2017. i 2018. za oba projekta doznala na račun Lučke uprave predujam u iznosu 2.956.443 EUR, a Lučka uprava je prosljedila Luci Rijeka pripadajući dio u iznosu 2.696.804 EUR. Luka Rijeka ne ispunjava svoje obveze prema Lučkoj upravi i Agenciji koje je preuzela Sporazumom i ugovorima. Do siječnja 2019. Luka Rijeka nije ugovorila izradu tehničke dokumentacije niti pribavila lokacijske i građevinske dozvole. Prema izvješću sa sastanka održanog između Agencije i Lučke uprave iz siječnja 2019. utvrđeno je značajno kašnjenje oba projekta budući se završetak projektne dokumentacije očekuje u studenome 2019., što nije u skladu s ugovorenim.

U izvješću se nadalje navodi da aktivnosti na projektu neće započeti u ugovorenim rokovima te su nastali uvjeti za prijevremeni raskid ugovora s Agencijom bez mogućnosti ponovnog apliciranja. Kašnjenje u projektima dovodi u pitanje realizaciju oba projekta i daljnje dobivanje ugovorenih sredstava od Agencije.

Odredbom članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog je navedeno da se poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti da se kontejnerski terminal na Zagrebačkom pristaništu stavi u funkciju kako bi se stvorili uvjeti za poslovanje koje će omogućiti povećanje prekrcajnih kapaciteta luke Rijeka, povećanje prometa tereta te povećanje vlastitih prihoda za podmirivanje obveza po osnovi investicija i zajmova koji bi doveli do prestanka ili smanjivanja korištenje sredstava iz državnog proračuna.

Nadalje u cilju izbjegavanja dodatnih troškova i završetka projekata u ugovorenim rokovima nalaže osigurati veći stupanj pripremljenosti projekata kako bi se poslovanje obavljalo po načelu dobrog financijskog upravljanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Isto tako, nalaže poduzeti aktivnosti da se ugovoreni projekti koji se financiraju iz sredstava Europske unije, u kojima Lučka uprava sudjeluje zajedno s Lukom Rijeka d.d., realiziraju u skladu s planiranim i ugovorenim aktivnostima i rokovima.

- 6.2. *U vezi izgradnje kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu Lučka uprava obrazlaže da je to najvažniji i najveći kapitalni projekt u sklopu Rijeka Gateway projekta koji se realizira kroz dvije osnovne faze. Prva faza uključuje izgradnju obale od 400 metara, izgradnju lučke prometne infrastrukture (cesta i željeznički kolosijeci), intermodalnog dvorišta, spojne ceste (D-403) i koncesioniranje terminala. Završetak izgradnje je planiran do kraja svibnja 2019. godine. Izgradnja intermodalnog dvorišta i željezničke infrastrukture se financira iz fondova Europske unije i biti će završena 2020. Druga faza obuhvaća izgradnju produžetka 280 metara obalnog zida sa zaobaljem (ukupno 680 m obalnog zida) i financirati će se putem investicijskog ulaganja koncesionara. Investicija se procjenjuje na 80 milijuna EUR. Nadalje navodi da je promet kontejnera u 2018. iznosio 260.375 TEU jedinica, što u odnosu na 2012. kada je iznosio 171.945 TEU jedinica čini porast od 51,4 % (prosječni godišnji rast 7,2 %). Promet kontejnera u vrijeme potpisivanja prvog zajma sa Svjetskom bankom 2003. iznosio je svega 28.298 TEU jedinica, nakon čega je zahvaljujući ulaganjima ostvareno višestruko povećanje kontejnerskog prometa u Riječkoj luci. Završetkom izgradnje prve i druge faze, kontejnerski terminal imati će kapacitet za prekrcaj kontejnera od približno 1 milijun TEU godišnje i biti će osposobljen za prihvrat posljednje generacije kontejnerskih brodova. Nadalje, u tijeku je postupak koncesioniranja novog kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu te je 4. ožujka 2019. Lučka uprava pokrenula međunarodni javni natječaj za odabir koncesionara. Tijekom pripremnih aktivnosti za ovaj postupak evidentiran je konkretan interes poznatih terminal operatora i lidera u kontejnerskom business-u iz Europe, Bliskog i Dalekog istoka te se očekuje da će Lučka uprava ugovor s novim koncesionarom potpisati u rujnu 2019. Do zaključenja natječaja (17. svibanj 2019.) zaprimljeno je sedam zahtjeva.*

Ulaskom Republike Hrvatske u Europsku uniju, otvorile su se mogućnosti za sufinanciranje projekata iz fondova Europske unije te Lučka uprava Rijeka ima u fazi realizacije sedam projekata koji se sufinanciraju CEF te je time osiguran nastavak investicijskog ciklusa koji je započeo Rijeka Gateway projektom Svjetske banke. Uz vremenski odmak, jasno je da se bez Rijeka Gateway Projekta riječki lučki sustav ne bi razvijao, a što bi se negativno odrazilo na riječki prometni pravac i nacionalno gospodarstvo u cjelini. Nadalje, sukladno odredbama Ugovora o zajmu između Lučke uprave Rijeka i Svjetske banke, Lučka uprava Rijeka u obvezi je, pored urednog podmirivanja dospjelih kreditnih obveza, svojim poslovanjem ostvarivati i zadane indikatore (Monitoring and Evaluation Outcome Indicators), kojima Svjetska banka prati realizaciju Projekta od samog početka. Jedan od najvažnijih svakako je Operativni koeficijent kojim je određen ciljani omjer ukupnih operativnih troškova poslovanja (uključivo troškove amortizacije, isključujući kamate i druge troškove duga) prema ukupnim prihodima od poslovanja (bez proračunskih subvencija). Operativni koeficijent je u 2017. ostvaren s 88,3 % što je svakako bolje u odnosu na zadane okvire (130,0 %). Koeficijent udjela Državnog proračuna u pokriću kamata kao postotak operativnih prihoda Lučke uprave, prema trećem dodatku ugovora o zajmu, određen je za 2017. u iznosu od maksimalno 10,0 % , a u 2017. ostvaren 1,0 %, što znači da su postavljeni uvjeti zadovoljeni. Koeficijent pokriva duga uključujući državnu potporu za vraćanje glavnice kao prihod, u 2017. iznosio je 1,4 u odnosu na postavljeni cilj Svjetske banke 1,1. Isto tako, obrazlaže da neovisno o činjenici da je implementacija Projekta još uvijek u tijeku, Lučka uprava vodi računa o povećanju svojih operativnih prihoda i postepenom smanjenju udjela sredstava državnog proračuna u pokriću kreditnih obveza, tako da je udio državnog proračuna u pokriću kreditnih obveza Lučke uprave sa 98,6 % koliko je iznosio 2008. pao na 55,4 % u 2018. Ostvarenjem zadanih indikatora Lučka uprava potvrđuje da vodi brigu o postepenom smanjenju potrebnih sredstava državnog proračuna kako za investicije tako i za pokriće tekućih kreditnih obveza. Planirani nivo potrebnih sredstava državnog proračuna, nakon završetka implementacije Projekta, postepeno se smanjuje proporcionalno utjecaju Projekta odnosno investicijskih ulaganja na financijsku uspješnost Lučke uprave. Završetkom izgradnje kontejnerskog terminala na Zagrebačkom pristaništu stvorit će se potrebni preduvjeti za povećanje koncesijske naknade, što će višestruko povećati sposobnost Lučke uprave Rijeka da iz vlastitih sredstava podmiruje svoje dospjele obveze po zajmovima.

U vezi prekida radova na kontejnerskom terminalu obrazlaže da zbog nepodmirivanja financijskih obveza glavnog izvođača radova prema dobavljačima, radovi se nisu izvodili planiranom dinamikom, ali glavni izvođač nije napustio gradilište niti je došlo do prekida radova. Nadalje navodi de će radovi na Zagrebačkoj obali biti završeni prije ugovorenog roka.

U vezi izgradnje ceste (D-403) navodi da je izgradnja navedene ceste u nadležnosti Hrvatskih cesta i ona se ne financira iz zajma Svjetske banke.

U vezi financijskog izvještavanja navodi se da Lučka uprava, pored zakonskog izvještavanja, vodi i izrađuje izvještaje odnosno dodatne evidencije sukladno procedurama Svjetske banke za Projekt obnove riječkog prometnog pravca, sukladno procedurama Izvršne agencije za inovacije i mreže za projekte sufinancirane sredstvima Europskih fonoda i sukladno zahtjevima Ministarstva odnosno proračunskog računovodstva. S obzirom na složenost i broj projekata svako dodatno izvješćivanje iziskivalo bi dodatne troškove.

U vezi dokumentacije na engleskom jeziku, koja je opisana u Mišljenju u Isticanju pitanja, Lučka uprava obrazlaže da sukladno ratifikaciji ugovora Republike Hrvatske i Svjetske banke radi se o međunarodnom ugovoru koji je u izvorniku na engleskom jeziku i takav je potpisan.

Nadalje Smjernice Svjetske Banke za nabavu roba i radova i Smjernice za Odabir i angažiranje konzultanta u okviru zajmova Svjetske banke navode da sve ponude, ugovori i ostala dokumentacija moraju biti pripremljeni na jednom od službenih jezika Svjetske banke a to su engleski, francuski ili španjolski. Lučka uprava navodi da je imajući u vidu članak 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prevela samo dio obimne predmetne dokumentacije vodeći pri tome računa da se ne stvaraju dodatni troškovi.

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 uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja/ potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|--------------------------------|------------------------|---|---|----------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Računovodstveno poslovanje | 2013. | Obaviti popis obveza (odgođenih plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja) | - | provedeno |
| 2. | | 2013. | Donijeti odluke o rashodovanju imovine i postupanju s utvrđenim manjkovima u skladu s odredbama propisa o računovodstvu neprofitnih organizacija. | - | provedeno |
| 3. | | 2013. | U izvještajima o popisu navesti strukturu svih vrijednosno značajnijih stavki imovine i obveza te sastavljanje izvještaja o obavljenom popisu s pregledom stanja i strukture ukupne dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s prostornom koncepcijom razvoja riječkog lučkog područja. | - | provedeno |
| 4. | Rashodi | 2013. | Uskladiti sistematizaciju radnih mjesta sa stvarnim potrebama. | - | provedeno |
| 5. | | 2013. | Utvrđiti opravdanost davanja mobilnih telefona na korištenje svim zaposlenicima i drugim osobama. | - | provedeno |
| 6. | | 2013. | Koristiti sredstva Lučke uprave u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, posvećivati dužnu pažnju zaključivanju ugovora te osigurati da se u ostvarivanju ciljeva sredstva koriste namjenski, etično i učinkovito u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja. | - | provedeno |
| 7. | Potraživanja | 2013. | Obračunati i naplatiti zatezne kamate na nepravodobne uplate prihoda. | - | provedeno |
| 8. | Programi i projekti | 2013. | Provoditi kvalitetnu pripremu projekata prije njihove realizacije kako ne bi došlo do značajnog produženja roka i neizvršenja svih planiranih zadataka. | - | nije provedeno |

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije provedena.

1.2. *U vezi preporuke za kvalitetnijom pripremom projekata prije njihove realizacije, kako ne bi došlo do značajnog produženja roka i neizvršenja svih planiranih zadataka, Lučka uprava navodi de se očitovala pod točkom Programi i projekti financirani u 2017.*

Nadalje, navodi da je provodila i provodi sve mjere i aktivnosti u okviru svojih kompetencija i nadležnosti imajući u vidu složenost navedenog Projekta, njegovu povezanost sa cestovnom i željezničkom infrastrukturom, gradskom prometnom mrežom, te u konačnici osnovni cilj, a to je povećanje konkurentnosti hrvatskog gospodarstva putem poboljšanja međunarodnog transportnog lanca kroz riječki prometni pravac, kako modernizacijom povezanosti luke s cestovnom mrežom i revitalizacijom lučkih poslovnih aktivnosti.