



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUKA VUKOVAR D.O.O.

Vinkovci, veljača 2010.  
S A D R Ź A J

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2008.	7
III.	MIŠLJENJE	8
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	9



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

Klasa: 041-01/09-02/26  
Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 4. veljače 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI DRUŠTVA  
LUKA VUKOVAR D.O.O., VUKOVAR ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Luka Vukovar d.o.o., Vukovar (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. studenoga 2009. do 4. veljače 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Izjava o osnivanju Društva za pretovar i usluge skladištenja donesena je u veljači 2002., a Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Osijeku u travnju 2002. Osnivač Društva je društvo Vupik d.d. Vukovar. U 2005. Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka, predložilo je Vladi Republike Hrvatske da se provede postupak privatizacije Društva odvojeno od društva Vupik d.d. Vukovar. U veljači 2006. zaključen je ugovor o prijenosu vlasničkog udjela u Društvu između društva Vupik d.d. Vukovar i Ministarstva financija u korist Republike Hrvatske po osnovi podmirenja duga (poreza i doprinosa) društva Vupik d.d. Vukovar. U 2006. Lučka uprava Vukovar koja je u vlasništvu Republike Hrvatske i upravlja lukama i pristaništima dala je Društvu koncesiju za obavljanje lučke djelatnosti. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Društvo i Lučka uprava Vukovar su od 2006. zajednički ulagali u nabavu materijalne imovine, te bi u slučaju privatizacije Društva trebalo riješiti imovinsko pravne odnose između Društva i Lučke uprave Vukovar.

Društvo obavlja sljedeće djelatnosti: privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, športskih i drugih čamaca i plovnih objekata, ukrcaj, iskrcaj i prekrcaj robe, skladištenje i prenošenje robe i drugih materijala, ukrcaj i iskrcaj putnika, tegljenje brodova, međunarodno-prometno agencijske poslove, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu i drugo. Obavljanje djelatnosti Društvo financira vlastitim prihodima od usluga pretovara, najamnina, boksaže, skladišnina, agencijskih usluga i drugo.

Društvo je u vlasništvu Republike Hrvatske s temeljnim kapitalom u iznosu 44.800.000,00 kn. Koncem 2008. Društvo je imalo 84 zaposlenika, a zakonski predstavnik je, kao i u vrijeme obavljanja revizije, bio direktor Tomislav Mihaljević.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2008., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 17.078.585,00 kn, rashodi u iznosu 16.247.173,00 kn, te dobit u iznosu 831.412,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	17.861.500,00	14.972.609,00	83,8	87,7
1.1.	Prihodi od usluga pretovara	14.000.000,00	13.616.200,00	97,3	79,7
1.2.	Drugi poslovni prihodi	3.861.500,00	1.356.409,00	35,1	8,0
2.	Financijski prihodi	1.000.000,00	819.984,00	82,0	4,8
3.	Izvanredni - drugi prihodi	1.500.000,00	1.285.992,00	85,7	7,5
	Ukupno	20.361.500,00	17.078.585,00	83,9	100,0

Poslovni prihodi za 2007. iskazani su u iznosu 20.991.831,00 kn, a za 2008. u iznosu 14.972.609,00 kn, što je manje za 6.019.222,00 kn. Razlog tome je znatno smanjenje izvršenih usluga pretovara željezne rude.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od usluga pretovara ostvareni su u iznosu 13.616.200,00 kn, a odnose se na prihode od usluga pretovara opeke u iznosu 4.011.342,00 kn, željeza u iznosu 3.354.114,00 kn, željezne rude u iznosu 1.097.463,00 kn, žitarica u iznosu 1.054.865,00 kn, umjetnog gnojiva u iznosu 997.683,00 kn, ugljena u iznosu 708.594,00 kn, druge robe (pretovar limova i drugog tereta) u iznosu 607.905,00 kn, gips ploča u iznosu 555.880,00 kn, specijalnih tereta u iznosu 489.455,00 kn, čeličnih gredica u iznosu 440.755,00 kn, šećera u iznosu 185.858,00 kn i prihode od pretovara koksa u iznosu 112.286,00 kn. Obračun usluge za domaćeg ili stranog kupca obavlja se prema propisanim naknadama (tarifi lučkih usluga) za pojedinu robu ili uslugu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

## Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	16.270.000,00	15.881.945,00	97,6	97,7
1.1.	Materijalni troškovi	4.700.000,00	4.647.104,00	98,9	28,6
1.2.	Troškovi zaposlenika	7.800.000,00	7.527.777,00	96,5	46,3
1.3.	Amortizacija	2.600.000,00	2.595.727,00	99,8	16,0
1.4.	Drugi troškovi	1.120.000,00	1.092.161,00	97,5	6,7
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	50.000,00	19.176,00	38,4	0,1
2.	Financijski rashodi	200.000,00	194.343,00	97,2	1,2
3.	Izvanredni – drugi rashodi	200.000,00	170.885,00	85,4	1,1
	Ukupno	16.670.000,00	16.247.173,00	97,5	100,0

Poslovni rashodi za 2007. iskazani su u iznosu 17.865.059,00 kn, a za 2008. u iznosu 15.881.945,00 kn, što je manje za 1.983.114,00 kn. Tijekom 2008. smanjene su usluge pretovara, što je imalo za posljedicu smanjenje materijalnih troškova i troškova zaposlenika.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 7.527.777,00 kn, a odnose se na plaće zaposlenika, te poreze i doprinose na plaće.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 61.530.986,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	60.949.571,00	61.530.986,00	101,0
1.	Dugotrajna imovina	31.910.351,00	37.447.260,00	117,4
2.	Kratkotrajna imovina	29.039.220,00	24.083.726,00	82,9
2.1.	Zalihe	603.816,00	634.524,00	105,1
2.2.	Potraživanja	2.312.542,00	3.587.504,00	155,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	50.000,00	50.000,00	100,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	26.072.862,00	19.811.698,00	76,0
II.	Pasiva	60.949.571,00	61.530.986,00	101,0
1.	Kapital i rezerve	54.136.842,00	54.968.255,00	101,5
2.	Kratkoročne obveze	627.196,00	692.427,00	110,4
3.	Prihod budućega razdoblja	6.185.533,00	5.870.304,00	94,9

Dugotrajna imovina iskazana je 31. prosinca 2007. u iznosu 31.910.351,00 kn, a 31. prosinca 2008. u iznosu 37.447.260,00 kn, što je povećanje za 5.536.909,00 kn. Povećanje se odnosi na nabavu opreme i postrojenja (viličar, utovarivač, pogon vitla za povlačenje željezničkih kompozicija, službenog vozila, kontejnera i druge opreme) u iznosu 3.553.011,00 kn, ulaganja u dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu 2.666.920,00 kn, nabavu roba, radova i usluga radi izgradnje i asfaltiranja operativne površine, popravak ograde, te hidrantske mreže i odvodnje u iznosu 1.556.082,00 kn i sredstva u pripremi u iznosu 395.000,00 kn. Tijekom 2008. dugotrajna imovina smanjena je za obračunatu amortizaciju i neotpisanu vrijednost prodane imovine u ukupnom iznosu 2.634.104,00 kn.

Kratkotrajna imovina iskazana je 31. prosinca 2007. u iznosu 29.039.220,00 kn, a 31. prosinca 2008. u iznosu 24.083.726,00 kn, što je smanjenje za 4.955.494,00 kn. Smanjena su novčana sredstva za 6.261.164,00 kn zbog obavljenih ulaganja u dugotrajnu imovinu, a povećana su potraživanja za 1.274.962,00 kn i zalihe za 30.708,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje potraživanja je od Ministarstva financija za pretporez i iznosi 497.829,00 kn.

Prihod budućega razdoblja iskazan je 31. prosinca 2007. u iznosu 6.185.533,00 kn, a 31. prosinca 2008. u iznosu 5.870.304,00 kn, što je smanjenje za 315.229,00 kn. Prihod budućega razdoblja odnosi se na dobivene donacije Kraljevine Belgije i Fonda za razvoj i zapošljavanje za nabavu lučke dizalice (dugotrajne imovine) u 2007.

Iz prihoda budućega razdoblja Društvo nadoknađuje rashode koji nastanu u razdoblju u vezi s uporabom dugotrajne imovine, odnosno trošak amortizacije, tako da se raspoređuje u prihode u razdobljima u kojem nastanu.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja Društva za 2008. obavila je revizijska tvrtka. Za revidirane financijske izvještaje izrečeno je pozitivno mišljenje.

## **II. REVIZIJA ZA 2008.**

### **Ciljevi i područje revizije**

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitosti i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje društva.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajnije stavke testirane metodom uzorka. Prikupljene su informacije i usmena obrazloženja od zaposlenih na različitim razinama o pojedinim poslovnim događajima (postupci javne nabave, zajednička ulaganja i drugo). Obavljena je provjera računске točnosti računovodstvenih evidencija o obračunu plaća, amortizacije, drugih materijalnih prava zaposlenika, izlaznih računa i ulaznih računa.



## Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, financijski izvještaji, sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina i obveze, prihodi, rashodi, te javna nabava. Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na javnu nabavu, dok u drugim područjima nepravilnosti nisu utvrđene.

### 1. Postupci javne nabave

- 1.1. Za 2008. donesen je plan nabave. Društvo vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora. Tijekom 2008. provedeno je sedam postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, nakon čega su s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori. Ugovorena je nabava robe, radova i usluga u vrijednosti 8.699.012,00 kn, odnosno 10.612.795,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava se odnosi na nabavu utovarivača, asfaltiranje operativne površine, nabavu pogon vitla za povlačenje željezničkih kompozicija, nabavu goriva, nabavu brodskog propulzionog motora, manevarske lokomotive i izgradnju čelične ograde s betonskim zidom. Od ukupno zaključenih ugovora, vrijednost radova i usluga, te nabavljenih roba u 2008. iznosila je 3.435.414,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu manevarske lokomotive i izgradnju čelične ograde s betonskim zidom zaključeni su ugovori u prosincu 2008. u ukupnoj vrijednosti 5.647.157,00 kn s porezom na dodanu vrijednost ili 53,2% od ukupno ugovorenog, a isporuka i radovi obavljani su u 2009.

U 2008. obavljani su radovi popravka ograde u iznosu 216.114,00 kn, te hidrantske mreže i odvodnje u iznosu 179.687,00 kn. Spomenuti radovi izravno su ugovoreni s izvođačem radova u 2007., bez provođenja postupaka javne nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju je navedeno da su radovi ustupljeni izravnom pogodbom zbog hitnosti izvođenja popravka ograde, te hidrantske mreže i odvodnje, jer bi vrijeme provođenja postupaka javne nabave otežalo odvijanje gospodarskih aktivnosti, a samim time prouzročilo gospodarsku štetu Društvu.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Za 2008. donesen je plan nabave. Tijekom 2008. provedeni su postupci javne nabave, nakon čega je ugovorena nabava robe, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 8.699.012,00 kn. Radovi popravka ograde u iznosu 216.114,00 kn, te hidrantske mreže i odvodnje u iznosu 179.687,00 kn obavljani su u 2008., a ustupljeni su izravnim ugovaranjem u 2007. bez provedbe propisanih postupaka nabave (točka 1. Nalaza).
4. Društvo je osnovano u 2002. i u vlasništvu je Republike Hrvatske, sa sjedištem u Vukovaru. Djelatnost Društva je privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, športskih i drugih čamaca i plovni objekata, ukrcaj, iskrcaj i prekrcaj robe i putnika, skladištenje i prenošenje robe i drugih materijala, tegljenje brodova, međunarodno-prometno agencijski poslovi, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu i drugo. Obavljanje djelatnosti Društvo je financiralo vlastitim prihodima. Tijekom 2008. Društvo je imalo 84 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.078.585,00 kn, a rashodi u iznosu 16.247.173,00 kn, te je ostvarena dobit u iznosu 831.412,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od usluga pretovara u iznosu 13.616.200,00 kn ili 79,7% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi osoblja u iznosu 7.527.777,00 kn ili 46,5% ukupnih rashoda. Tijekom 2008. obavljani su radovi, koji su izravno ugovoreni u 2007. bez provedenih propisanih postupaka nabave, a odnose se na popravak ograde u iznosu 216.114,00 kn, te hidrantske mreže i odvodnje u iznosu 179.687,00 kn. Obavljenom financijskom revizijom za 2008. utvrđeno je da su ispunjeni osnovni ciljevi i zadaci za koje je Društvo osnovano.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Krešimir Dragić	predsjednik nadzornog odbora od 19. lipnja 2008.
Mirko Čavara	zamjenik predsjednika nadzornog odbora od 19. lipnja 2008.
Davorka Knežević Dukić	član od 19. lipnja 2008.
Dražen Čović	član od 19. lipnja 2008.
Mijat Kurtušić	član od 19. lipnja 2008.

## 2. Uprava:

Tomislav Mihaljević	direktor od rujna 2007.
---------------------	-------------------------