



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/18-06/20
URBROJ: 613-16-19-7

Osijek, 7. ožujka 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE LUČKA UPRAVA OSIJEK ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Projekti financirani u 2017.	12
III.	REVIZIJA ZA 2017.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2017.	18
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Javne ustanove Lučka uprava Osijek (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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 javna ustanova za upravljanje i razvoj luka i pristaništa na rijeci Dravi osnovana na temelju odredbi Zakona o lukama unutarnjih voda (Narodne novine 142/98 i 65/02). Osnivač ustanove je Republika Hrvatska, a prava i obveze osnivača obavlja Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo). Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem Tt-00/1436-4 od 16. siječnja 2001. s matičnim brojem subjekta upisa 030069409. Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, razvrstana je u podrazred 63222. Sjedište Lučke uprave je Šetalište kardinala F. Šepera 6, Osijek. Matični broj je 1541838, a OIB 78159614650.

Sredstva za rad lučke uprave osiguravaju se iz lučkih pristojbi, lučkih naknada, državnog, županijskog i proračuna jedinica lokalne samouprave (za financiranje građenja i modernizaciju lučkih građevina) i drugih izvora prihoda u skladu s odredbama članaka 133. i 140. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 109/07, 132/07, 51A/13 i 152/14).

Ustrojstvo i djelokrug rada su određeni Statutom iz 2009., kojeg je uz suglasnost Ministarstva donijelo Upravno vijeće. Lučka uprava obavlja poslove upravljanja lukama i pristaništima za područje mjesne nadležnosti Lučke kapetanije Osijek, u okviru djelokruga i nadležnosti određenih zakonom. Prema odredbi članka 138. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, djelatnost lučke uprave je organizacija i nadzor pristajanja i manevriranja plovila u luci, kontrola lučkog prometa, ulazaka i izlazaka prijevoznih sredstava i tereta, održavanje zajedničkih lučkih građevina na lučkom području, održavanje reda u luci, visokog stupnja sigurnosti i zaštite okoliša u luci, izgradnja i modernizacija lučkih građevina u ime Republike Hrvatske, upravljanje slobodnom zonom na lučkom području koja je osnovana odlukom Vlade Republike Hrvatske u skladu s propisima koji uređuju slobodne zone, obavljanje stručnih poslova u vezi s davanjem koncesije, nadzor nad radom koncesionara i izvršavanjem obveza iz ugovora o koncesiji, marketing i promocija lučkog prometnog pravca na transportnom tržištu, promoviranje ulaganja u luke temeljem modela javno-privatnog partnerstva, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, izrada prijedloga planskih dokumenata za razvitak lučkog sustava na unutarnjim vodama, tehnička pomoć tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave na području razvoja luka i pristaništa i druge poslove određene zakonom.

Lučka uprava ima sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, odjel pravnih, općih i kadrovskih poslova, odjel financijskih poslova, odjel komercijalnih i tehničkih poslova i odjel za razvoj, upravljanje i održavanje infrastrukture i suprastrukture. Početkom 2017. Lučka uprava imala je šest zaposlenika te koncem godine četiri zaposlenika.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova (tri predstavnika osnivača, jedan predstavnik jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalazi luka od državnog značenja i jedan predstavnik trgovačkih društava koja obavljaju lučke djelatnosti).

Prema odredbi članka 8. Uredbe o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda (Narodne novine 100/08, 76/12 i 31/16), Upravno vijeće utvrđuje prijedlog srednjoročnog plana razvitka luke i pristaništa, donosi odluku o privremenom financiranju za najdulje tri mjeseca, za sljedeću godinu najkasnije do 31. prosinca tekuće godine, određuje visinu lučkih pristojbi, potvrđuje lučke tarife, donosi odluku o davanju koncesije za obavljanje lučke djelatnosti, donosi odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke politike, donosi akte kojima se uređuje red u luci i rukovanje opasnim tvarima u luci, donosi odluke kojima se usklađuje rad trgovačkih društava koja obavljaju djelatnosti na lučkom području, usvaja promjene granica lučkog područja, donosi godišnji plan i financijski plan Lučke uprave za sljedeću godinu najkasnije do 31. prosinca tekuće godine, donosi operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina i operativni program održavanja lučkih građevina, usvaja godišnje financijsko i poslovno izvješće o radu lučke uprave te izvješće o radu lučkih korisnika, donosi odluke o stjecanju, opterećenju i otuđenju nekretnina ili druge imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, a kojima upravlja lučka uprava, odnosno o sklapanju pravnih poslova, o kojima ne odlučuje ravnatelj, do iznosa 5.000.000,00 kn, a iznad tog iznosa uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, odlučuje o uzimanju zajmova uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, donosi Statut i druge opće akte propisane Statutom te obavlja i druge poslove i zadatke određene Zakonom o plovidbi i lukama unutarnjih voda, Statutom i općim aktima.

Ravnatelj organizira poslovanje, vodi i nadzire stručni rad i odgovoran je za zakonitost rada i poslovanja Lučke uprave

Na temelju odluka Upravnog vijeća i suglasnosti Ministarstva od 1. srpnja 2014. do 15. rujna 2017. ravnatelj je bio Darko Takalić dipl. oec. Od 15. rujna 2017. do 23. ožujka 2018. vršiteljica dužnosti ravnatelja bila je Nada Klepo dipl. iur, a od 23. ožujka 2018. ravnatelj je Goran Dijanović.

Vođenje računovodstvenih poslova povjereno je trgovačkom društvu od 12. rujna 2017.

Planiranje

Godišnji program rada i Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. te izmjene i dopune u srpnju 2017. Suglasnost na Godišnji program rada i Financijski plan za 2017., dalo je Ministarstvo.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 5.497.450,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 5.599.450,00 kn, što je za 102.000,00 kn ili 1,9 % više u odnosu na Financijski plan. Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 4.830.800,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 634.450,00 kn, prihode od imovine u iznosu 17.275,00 kn te korištenje viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 116.925,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.917.450,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 1.610.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 920.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 107.000,00 kn i druge rashode u iznosu 45.000,00 kn.

Godišnji program rada sadrži planirane ciljeve te aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili navedeni ciljevi. Opći ciljevi su povećanje iskoristivosti lučkog područja s ciljem generiranja prihoda od koncesija i stvaranje mogućnosti za dolazak što većeg broja putničkih brodova što donosi i nove vrijednosti gospodarstvu i stanovnicima grada i regije.

Kratkoročni i srednjoročni ciljevi koje Lučka uprava planira postići su: razvoj infrastrukture na području luke za pretovar tereta, putničkog pristaništa, sportskih pristaništa i realizacija projekta Izgradnja terminala za pretovar rasutih tereta te tekuće i investicijsko održavanje lučkih građevina i putničkog pristaništa. Godišnjim programom rada navedene su i aktivnosti kako bi se navedeni ciljevi ostvarili.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji objavljeni su u Registru neprofitnih organizacija i na mrežnim stranicama Lučke uprave. Izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava dostavljeni su nadležnom tijelu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.660.382,00 kn, što je za 963.539,00 kn ili 35,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.939.068,00 kn ili 34,6 %.

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	819.052,00	0,00	-
2.	Prihodi po posebnim propisima	0,00	584.413,00	-
3.	Prihodi od imovine	16.713,00	14.843,00	88,8
3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.938,00	68,00	3,5
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	14.775,00	14.775,00	100,0
4.	Prihodi od donacija	1.861.078,00	3.061.126,00	164,5
	Ukupno	2.696.843,00	3.660.382,00	135,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 3.061.126,00 kn ili 83,6 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 584.413,00 kn ili 16,0 %. Prihodi od imovine iznose 14.843,00 kn ili 0,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (prihodi od lučkih pristojbi i naknada) nisu ostvareni u 2017. jer su u 2017., u skladu s mišljenjem Ministarstva financija, evidentirani na računu prihodi po posebnim propisima, dok su u 2016. bili su evidentirani na računu prihodi od prodaje robe i pružanja usluga.

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 584.413,00 kn odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 455.466,00 kn i prihode od koncesijskih naknada u iznosu 128.947,00 kn.

Prihodi od lučkih pristojbi odnose se na lučke pristojbe za uporabu obale za teretna plovila u iznosu 192.306,00 kn, lučke pristojbe za vez za sportska pristaništa u iznosu 165.900,00 kn i lučke pristojbe za uporabu obale putničkog pristaništa u iznosu 97.260,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o visini pristojbi u lukama i pristaništima u Luci Osijek koju je donijelo upravno vijeće u siječnju 2016., uz suglasnost Ministarstva. Visina pristojbi utvrđena je u skladu s visinom koja je utvrđena Naredbom o kriterijima za određivanje visine lučkih pristojbi u lukama i pristaništima unutarnjih voda (Narodne novine 124/15), kojom su utvrđeni maksimalni iznosi.

Prihodi od koncesijskih naknada u iznosu 128.947,00 kn ostvareni su na temelju odluke upravnog vijeća o dodjeli koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti (privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih čamaca i plovnih objekata, tegljenje, peljarenje, agencijske poslove, opskrbu brodova, parkiranje, utovar, istovar i pretovar tereta, skladištenje i prenošenje tereta na višenamjenskom terminalu i skladištenje i prenošenje generalnog, kontejnerskog i Ro-Ro tereta na specijaliziranom terminalu) i ugovora o koncesiji iz 2006. te dodataka ugovoru iz 2010. i iz 2013. Koncesija je dana trgovačkom društvu u skladu s odredbama članka 79. Zakona o lukama unutarnjih voda, koji se prestao primjenjivati u listopadu 2007., bez provođenja natječaja jer je navedeno trgovačko društvo obavljalo lučku djelatnost u postojećoj luci i ispunjavalo je propisane uvjete.

Koncesija je dana na 30 godina, uz stalni dio koncesijske naknade u iznosu 15.000,00 EUR godišnje i promjenjivi dio u iznosu od 0,1 % ostvarenog godišnjeg prihoda za privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih čamaca i plovnih objekata, tegljenje, peljarenje, agencijske poslove i opskrbu brodova te 0,5 % od ostvarenog godišnjeg prihoda za parkiranje, utovar, istovar i pretovar tereta, skladištenje i prenošenje tereta na višenamjenskom terminalu, skladištenje i prenošenje generalnog, kontejnerskog i R0-RO tereta na specijaliziranom terminalu. Ugovoreno je da se promjenjivi dio koncesijske naknade obračunava tromjesečno, a plaća se u roku osam dana od dana ispostave računa. U tijeku 2017. trgovačko društvo uplatilo je godišnju koncesijsku naknadu u iznosu 112.265,00 kn i promjenjivi dio naknade za četiri tromjesečja u iznosu 16.682,00 kn. Koncesijske naknade obračunane su u skladu sa zaključenim ugovorom.

- Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 14.843,00 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 14.775,00 kn (prihodi od zakupa i iznajmljivanje imovine) i prihode od financijske imovine u iznosu 68,00 kn (prihodi od kamata na depozite po viđenju i prihodi od tečajnih razlika).

Odredbama članka 15.a Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), propisano je da se upravljanje javnim vodnim dobrom u lučkom području uređuje propisima o plovidbi i lukama na unutarnjim vodama. Prema odredbama članka 131. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, lučka uprava ima javne ovlasti koje obuhvaćaju i davanje prava najma, zakupa, osnivanja prava služnosti ili prava građenja na javnom vodnom dobru u lučkom području. U skladu s navedenim odredbama Zakona, Lučka uprava izdala je trgovačkom društvu u studenome 2015. rješenje o dodjeli prava najma u lučkom području na nekretninama javnog vodnog dobra u vlasništvu Republike Hrvatske (rijeka Drava). Ukupna površina na kojoj se dodjeljuje pravo najma javnog vodnog dobra iznosi 202,40 m². Najam je dan na rok od pet godina. Naknada za najam javnog vodnog dobra utvrđena je u iznosu 14.775,00 kn godišnje (202,40 x 0,20 kn x 365 dana) u skladu s odredbama članka III. Odluke o visini naknade najma, zakupa, služnosti i građenja na javnom vodnom dobru (Narodne novine 89/10 i 88/11).

U prosincu 2015. zaključen je i Ugovor o stjecanju prava najma na nekretninama javnog vodnog dobra u skladu s rješenjem o dodjeli prava najma.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 3.061.126,00 kn odnose se na donacije iz državnog proračuna za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 867.995,00 kn, redovno poslovanje u iznosu 727.795,00 kn te na prihode tekuće godine iskazane u visini iznosa godišnje amortizacije za dugotrajnu imovinu u iznosu 1.388.642,00 kn te donacije za Izgradnju terminala za pretovar rasutih tereta u Luci Osijek ostvarene iz kohezijskog fonda Europske unije u iznosu 76.694,00 kn.

Donacije iz državnog proračuna za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 867.995,00 kn dobivene su s pozicije poticanje redovnog obavljanja javne službe lučkih uprava. Utrošena su za radove na sanaciji i investicijskom održavanju industrijskih kolosijeka u iznosu 342.023,00 kn, popravak operativnog platoa usipnog koša uz okomitu obalu u luci Osijek u iznosu 185.156,00 kn, popravak prometnica u luci Osijek u iznosu 131.372,00 kn, nabavu drvene građe za izmjenu platoa u zimskoj luci u iznosu 68.119,00 kn, izradu elaborata i troškovnika popravaka u iznosu 44.250,00 kn, poslove stručnog nadzora u iznosu 33.750,00 kn, popravak oštećenja na ogradi oko lučkog područja luke Osijek u iznosu 23.500,00 kn te 39.825,00 kn za druge popravke.

Donacije iz državnog proračuna za redovno poslovanje u iznosu 727.795,00 kn odnose se na dobivena sredstva za operativno upravljanje. Utrošena su za plaće radnika u iznosu 365.736,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 181.413,00 kn, rashode za usluge u iznosu 168.098,00 kn (intelektualne i osobne usluge, ostale usluge, usluge telefona, interneta i prijevoza, računalne usluge i druge materijalne rashode), naknade troškova radnicima u iznosu 9.281,00 kn te financijske rashode u iznosu 3.267,00 kn.

Donacije iz državnog proračuna ostvarene su u skladu s odlukom i izmjenom odluke Ministarstva o raspodjeli sredstava osiguranih u državnom proračunu, ugovorom s Ministarstvom o prijenosu financijskih sredstava iz Državnog proračuna Republike Hrvatske Lučkoj upravi iz veljače i rujna 2017., na temelju podnesenih zahtjeva za doznaku sredstava iz državnog proračuna, upućenih Ministarstvu, Upravi pomorske i unutarnje plovidbe, brodarstva, luka i pomorskog dobra, Sektoru unutarnje plovidbe. Prihodi od donacija iz državnog proračuna utrošeni su za dobivene namjene.

Donacije iz državnog proračuna za Izgradnju terminala za pretovar rasutih tereta u Luci Osijek dobivena su iz kohezijskog fonda Europske unije u iznosu 76.694,00 kn. Sredstva su ostvarena na temelju zaključenog ugovora s Ministarstvom, Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Fondova od 2014.-2020. Utrošene su za plaće jedinice za provedbu projekta u iznosu 66.690,00 kn (od 1. siječnja do 30. lipnja 2017.) i za neizravne troškove u visini 15,0 % od prihvatljivih izravnih troškova osoblja u skladu s proračunom projekta u iznosu 10.004,00 kn (usluge telefona, faksa i interneta).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.676.218,00 kn, što je za 1.066.475,00 kn ili 40,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.923.232,00 kn ili 34,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	891.869,00	809.321,00	90,7
2.	Materijalni rashodi	758.879,00	1.443.341,00	190,2
2.1.	Naknade troškova radnicima	53.231,00	29.051,00	54,6
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	223.969,00	181.318,00	81,0
2.3.	Rashodi za usluge	294.139,00	1.064.313,00	361,8
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	64.383,00	52.702,00	81,9
2.5.	Drugi materijalni rashodi	123.157,00	115.957,00	94,2
3.	Rashodi amortizacije	930.145,00	1.398.012,00	150,3
4.	Financijski rashodi	6.759,00	6.452,00	95,5
5.	Drugi rashodi	22.091,00	19.092,00	86,4
	Ukupno	2.609.743,00	3.676.218,00	140,9
	Višak prihoda	87.100,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	15.836,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 1.443.341,00 kn ili 39,3 %, rashodi amortizacije u iznosu 1.398.012,00 kn ili 38,0 % i rashodi za radnike u iznosu 809.321,00 kn ili 22,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 25.544,00 kn i čine 0,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje rashoda za usluge za 770.174,00 kn ili 261,8 % najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 706.585,00 kn ili 416,2 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u 2017. ostvareni su u iznosu 809.321,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 669.950,00 kn, doprinose na plaće 115.644,00 kn i druge rashode za zaposlene 23.727,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene za prosinac 2016. i siječanj-studenj 2017. Prema odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim nenovčanim prihodima iz studenoga 2013. i Izmjenama i dopunama Pravilnika iz srpnja 2017. plaću čini umnožak koeficijenta i osnovice uvećan za svaku godinu radnog staža za 0,5%. U skladu s Odlukama o osnovici za plaće koje je donijela Vlada Republike Hrvatske, osnovica za plaće od 1. prosinca 2016. do 31. srpnja 2017. bila je 5.211,02 kn, 5.315,24 kn od 1. kolovoza do 31. listopada 2017. te 5.421,54 kn od 1. studenoga 2017. Koeficijenti su utvrđeni u rasponu od 1,10 (tajnica ravnatelja) do 2,90 (ravnatelj). U 2017. najviša bruto plaća iznosila je 17.179,00 kn odnosno 11.680,00 kn neto, a najniža bruto plaća 5.583,00 kn odnosno 4.438,00 kn neto. Plaće su obračunane u skladu s navedenim aktom. Obračun i uplata poreza, prireza i doprinosa obavljena je u skladu s propisima.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 23.727,00 kn odnose se na božićnicu u iznosu 5.000,00 kn (1.250,00 kn po djelatniku), regres za godišnji odmor u iznosu 7.500,00 kn (1.250,00 kn po djelatniku), naknadu za bolovanje duže od 90 dana u iznosu 3.326,00 kn i jubilarne nagrade u iznosu 7.901,00 kn (neoporezivo 5.500,00 kn i oporezivo 2.401,00 kn).

Božićnica, regres i naknada za bolovanje isplaćeni su u okviru neoporezivog iznosa u skladu sa zakonskim propisima. Na dio jubilarnih nagrada isplaćenih iznad neoporezivog iznosa obračunani su porezi i doprinosi.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.443.341,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.064.313,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 876.345,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 113.778,00 kn i usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 23.979,00 kn), ostale nematerijalne rashode u iznosu 115.957,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi su članarine zajednici lučkih uprava i Europskom udruženju luka u iznosu 97.941,00 kn), naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 181.318,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 52.702,00 kn (uredski materijal i ostali materijalni rashodi, energija, sitan inventar i auto gume) i naknade troškova radnicima u iznosu 29.051,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 9.281,00 kn).

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 1.398.012,00 kn. Odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu nabavljenu poslije 1. siječnja 2008. u iznosu 1.028.182,00 kn i jednokratni otpis neupotrebljive nematerijalne imovine (studije, elaborati, natječajna dokumentacija) u iznosu 369.830,00 kn izrađene do 2011. za potrebe prijave projekta Izgradnja terminala za pretovar rasutih tereta u Luci Osijek za sufinanciranje iz IPA programa.

Na neproizvedenu dugotrajnu imovinu nabavljenu prije 2008. izvršen je ispravak vrijednosti na teret izvora vlasništva u iznosu 79.522,00 kn.

Dugotrajna imovina amortizirana je u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 19.092,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 15.357,00 kn odnose se na otpis potraživanja za lučke pristojbe na temelju rješenja trgovačkog suda o odobrenju predstečajne nagodbe trgovačkom društvu.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 15.836,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 995.480,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 979.644,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 43.938.009,00 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	42.688.740,00	42.429.903,00	99,4
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	8.623.148,00	8.899.711,00	103,2
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	3.433.244,00	5.684.720,00	165,6
1.3.	Sitan inventar	12.350,00	0,00	-
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	30.619.998,00	27.845.472,00	90,9
2.	Financijska imovina	1.416.486,00	1.508.106,00	106,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	856.615,00	804.808,00	94,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.531,00	62.500,00	1 770,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	415.200,00	415.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	138.390,00	218.097,00	157,6
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.750,00	7.501,00	272,8
	Ukupno imovina	44.105.226,00	43.938.009,00	99,6
3.	Obveze	23.034.542,00	22.899.501,00	99,4
3.1.	Obveze za rashode	91.285,00	74.062,00	81,1
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	22.943.257,00	22.825.439,00	99,5
4.	Vlastiti izvori	21.070.684,00	21.038.508,00	99,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	44.105.226,00	43.938.009,00	99,6
	Izvanbilančni zapisi	31.676.690,00	31.676.690,00	100,0

Neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu 8.899.711,00 kn odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 6.553.477,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu 2.346.234,00 kn (idejni i glavni projekt I faze izgradnje intermodalne infrastrukture u iznosu 971.968,00 kn, studija izvodljivosti i aplikacija za sufinanciranje projekta izgradnja terminalna za pretovar rasutih tereta iz kohezijskog fonda u iznosu 416.250,00 kn, izrada natječajne dokumentacije za izgradnju i idejni projekt izgradnje terminalna za pretovar rasutih tereta u iznosu 236.250,00 kn, studiju opravdanosti davanja koncesije za rad terminala za pretovar rasutih tereta u iznosu 147.000,00 kn, program praćenja stanja okoliša u iznosu 113.503,00 kn, izradu programskih polazišta i ciljeva razvoja luka i pristaništa od 2016. do 2022. u iznosu 112.106,00 kn, idejni projekt i prometno tehnološki elaborat za izgradnju pristaništa u iznosu 61.333,00 kn i razne studije, elaborate i natječajnu dokumentaciju u iznosu 287.824,00 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 5.684.720,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu 5.567.428,00 kn (sportska pristaništa u iznosu 3.446.879,00 kn, pretovarni koš u iznosu 1.437.661,00 kn, ogradu na međunarodnom graničnom prijelazu u iznosu 453.844,00 kn i nadstrešnicu nad ulazom u lučko područje u iznosu 229.044,00 kn), prijevozna sredstva (osobni automobil) u iznosu 42.718,00 kn i opremu (namještaj, računala, fotokopirni stroj, radio i televizijski prijemnik, telefone i mobilne uređaje, projektor, fotoaparati, obalne znakove, natpisne ploče i mobilnu ogradu) u iznosu 74.574,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na vrijednost građevinskih objekata i to: vrijednost intermodalne infrastrukture (za željeznički, cestovni i riječni promet) u iznosu 9.329.506,00 kn, terminala za rasute terete u iznosu 8.088.741,00 kn, južne obale u iznosu 7.948.213,00 kn, sportskih pristaništa u iznosu 1.869.637,00 kn, putničkog pristaništa u iznosu 492.500,00 kn i sjeverne obale u iznosu 116.875,00 kn.

U odnosu na 2016. vrijednost građevinskih objekata povećana je, a vrijednost građevinskih objekata u pripremi smanjena je za 2.584.325,00 kn zbog stavljanja u upotrebu pretovarnog koša u iznosu 1.486.369,00 kn i sportskog pristaništa Retfala u iznosu 1.097.956,00 kn.

U 2017. Lučka uprava nabavila je dugotrajne imovine u iznosu 1.234.942,00 kn i to iz sredstava državnog proračuna u iznosu 1.159.942,00 kn i iz vlastitih sredstava u iznosu 75.000,00 kn.

Dobivena sredstava državnog proračuna za kapitalna ulaganja u iznosu 1.159.942,00 kn utrošena su za izradu idejnih i glavnih projekata sportskih pristaništa Donji Grad u Osijeku, Nemetin u Osijeku i Labor u Nardu u iznosu 493.592,00 kn, izradu idejnog i glavnog projekta pristaništa za putničke brodove u iznosu 492.500,00 kn, dobavu i ugradnju čeličnih konstrukcija-ugradnja poklopca za natkrivanje pretovarnog koša u iznosu 93.600,00 kn, geodetsko snimanje terena te izradu elaborata i potrebne dokumentacije za izgradnju Sjeverne obale u iznosu 24.875,00 kn, izradu geodetskog elaborata za promjenu područja katastarskih općina za potrebe izrade projektne dokumentacije projekta Sjeverna obala u Luci Osijek u iznosu 24.875,00 kn, uporabnu pristojbu za izdavanje uporabne dozvole za Pretovarni koš-faza 0 u iznosu 14.000,00 kn, montažu konstrukcije za natkrivanje Pretovarnog koša u iznosu 5.875,00 kn, izradu pregledne karte lučkog područja Luke Osijek te prikaz vlasničkog stanja i površine na lučkom području Luke Osijek u iznosu 5.625,00 kn i troškove tehničkog pregleda privremene građevine Pretovarni koš-faza 0 u iznosu 5.000,00 kn.

Iz vlastitih sredstava Lučka uprava nabavila je usluge izrade projektne dokumentacije niveliranog izvedbenog elektrotehničkog projekta trafostanice za izgradnju Terminala za pretovar rasutih tereta u Luci Osijek u iznosu 75.000,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu 804.808,00 kn se odnose na novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 800.850,00 kn i u blagajni u iznosu 3.958,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 62.500,00 kn odnose se na dan predujam za priključak Terminala za pretovar rasutih tereta na mrežu distribucije na temelju predugovora o priključenju.

Dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 415.200,00 kn odnose se na udjele u glavnici temeljnog kapitala trgovačkog društva za razvoj unutarnje plovidbe. Lučka uprava je jedan od deset osnivača trgovačkog društva (osnovna djelatnost društva je razvoj unutarnje plovidbe, a u 2017. ostvarilo je dobit) te ima sedam poslovnih udjela u ukupnom iznosu 415.200,00 kn, što čini 12,0 % temeljnog kapitala.

Potraživanja za prihode su koncem 2017. iskazana u iznosu 218.097,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 175.797,00 kn dospjela, a u iznosu 42.300,00 kn nisu dospjela. U odnosu na stanje 2016. potraživanja su veća za 79.707,00 kn ili 57,6 %. Ukupna potraživanja čine potraživanja od tuzemnih kupaca u iznosu 165.896,00 kn, potraživanja od kupaca u inozemstvu u iznosu 34.294,00 kn i potraživanja po predstečajnoj nagodbi u iznosu 17.907,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja do 15. rujna 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 117.760,00 kn ili 54,0 %.

Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 22.899.501,00 kn. Odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 22.651.375,00 kn, nenaplaćene prihode do 15. veljače 2018. u iznosu 174.064,00 kn i obveze za rashode u iznosu 74.062,00 kn koje su u cijelosti nedospjele.

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja odnose se na donacije iz državnog proračuna. Vrijednosno najznačajnije donacije odnose se na za izgradnju terminala za pretovar rasutih tereta u iznosu 5.743.680,00 kn, intermodalne infrastrukture (za željeznički, cestovni i riječni promet) u iznosu 5.699.826,00 kn, sportska pristaništa u iznosu 4.844.897,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju južne obale u iznosu 2.848.172,00 kn, idejni i glavni projekt I faze izgradnje intermodalne infrastrukture u iznosu 971.368,00 kn, međunarodni granični prijelaz u iznosu 453.844,00 kn, razvojne projekte u iznosu 392.003,00 kn te studiju utjecaja na okoliš, namještaj, natpisne ploče, zaštitnu branu, ponton i mobilnu ogradu u iznosu 749.811,00 kn.

Od ukupno ostvarenih sredstava iz državnog proračuna u iznosu 22.651.375,00 kn na nabavljenu opremu koja je stavljena u uporabu i koja se amortizira odnosi se 7.988.237,00 kn (vrijednosno značajnija imovina odnosi se na sportska pristaništa u iznosu 3.446.879,00 kn, pretovarni koš u iznosu 1.437.661,00 kn, idejni i glavni projekt izgradnje intermodalne infrastrukture u iznosu 971.968,00 kn, studiju izvodljivosti i aplikaciju za projekt terminal za pretovar rasutih tereta u iznosu 416.250,00 kn, ogradu na međunarodnom graničnom prijelazu u iznosu 268.192,00 kn, izradu natječajne dokumentacije za izgradnju i nadzor za projekt terminal za pretovar rasutih tereta u iznosu 236.250,00 kn, nadstrešnicu na ulazu u lučko područje u iznosu 229.044,00 kn, studiju opravdanosti davanja koncesije za rad terminala za pretovar rasutih tereta u iznosu 147.000,00 kn, program praćenja stanja okoliša i nulta mjerenja u iznosu 113.503,00 kn i izradu programskih polazišta i ciljeva razvoja luka i pristaništa u iznosu 112.106,00 kn).

Prihodi budućih razdoblja prenose se na prihode tekuće godine u visini obračunane amortizacije.

Obveze za rashode odnose se na obveze za radnike (plaća za prosinac 2017.) u iznosu 50.292,00 kn, materijalne rashode u iznosu 22.628,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.142,00 kn. Plaćene su u siječnju i početkom veljače 2018.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 31.676.690,00 kn odnose se na vrijednost dugotrajne imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Danom stupanja na snagu Zakona o lukama unutarnjih voda, Republika Hrvatska je postala vlasnikom lučkih infrastrukturnih građevina izgrađenih na javnom vodnom dobru kao i zemljišta na javnom vodnom dobru koje je do tada koristilo jedno društveno poduzeće. Ministarstvo i društveno poduzeće-luka i skladište u 2000. zaključili su Sporazum o diobenoj bilanci prema kojoj je dugotrajna nefinancijska imovina u vrijednosti 31.676.690,00 kn pripala Republici Hrvatskoj, a kojom upravlja Lučka uprava.

Projekti financirani u 2017.

Srednjoročnim planom razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009-2016. koji je donijela Vlada Republike Hrvatske 19. prosinca 2008. i Strategijom prometnog razvoja Republike Hrvatske od 2014-2030. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske 30. listopada 2014. utvrđen je plan modernizacije i gradnje Luke Osijek. Cjelokupni program razvitka Luke Osijek podijeljen je u nekoliko faza prema redoslijedu izgradnje i to na tri razvojna projekta: izgradnja terminala za pretovar rasutih tereta, izgradnja i rekonstrukcija Južne obale i izgradnja intermodalne infrastrukture Zapadnog dijela Luke. Godišnjim program rada za 2017. planirana su ulaganja u izgradnju terminala za rasute terete u iznosu 8.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 151.694,00 kn

Drugi troškovi nisu ostvareni, jer u 2017. nije zaključen natječaj za izbor pravne osobe za upravljanjem projektom zbog žalbi.

- Izgradnja terminala za pretovar rasutih tereta

Terminal za pretovar rasutih tereta nalazi se na lokaciji Stare luke u neposrednoj blizini Kliničkog bolničkog centra Osijek, koja je Generalnim urbanističkim planom Grada Osijeka predviđena za druge namjene. Kako je Luka Osijek krajem 80-tih godina prošlog stoljeća započela s preseljenjem izvan Grada Osijeka na desnoj obali rijeke Drave, potrebno je na istoj izgraditi novi terminal za pretovar rasutih tereta.

Razlozi za izgradnju ovog projekta su prvenstveno izgradnja Luke Osijek u skladu s preuzetim obvezama iz Europskog ugovora o glavnim unutarnjim plovnim putovima od međunarodnog značaja kojim je Luka Osijek u Aneksu II Popis luka od međunarodnog značaja uvrštena pod brojem P 80-08-01, ali i ekonomičnije poslovanje odvijanjem lučkih djelatnosti na jednom mjestu, oslobađanje područja Stare luke za namjene predviđene GUP-om, zaštita okoliša, odnosno sprječavanje onečišćenja zraka u području šireg centra Grada Osijeka. Izgradnja uključuje: izgradnju obale za pretovar rasutih tereta u dužini 240 metara, nabavu postrojenja (suprastrukturnog uređaja) za pretovar tereta i usipnog koša, izgradnju nastavka željezničkih kolosijeka i kranske staze, izgradnju pristupne ceste, izgradnju infrastrukture potrebne za rad terminala (opskrba vodom, oborinska odvodnja, rasvjeta, snabdijevanje električnom energijom i drugo).

Do kraja 2013. izrađen je idejni, glavni i izvedbeni projekt, usvojena je studija utjecaja na okoliš te je ishoda lokacijska i građevinska dozvola. Ovaj projekt odobren je od Vlade Republike Hrvatske na sjednici održanoj 18. svibnja 2014. kao jedan od prioritarnih projekata koji će se sufinancirati iz fondova Europske unije od 2014-2020. U fazi pripreme projekta, završena je studija izvodljivosti s analizom troškova i koristi te aplikacija za prijavu projekta za sufinanciranje iz fondova Europske unije.

Od 2005. do konca 2016. za pripremu Izgradnje terminala za pretovar rasutih tereta ostvareni su rashodi (izrada idejnog rješenja, ishoda lokacijske dozvole, izrada glavnog projekta, revizija glavnog projekta, izrada parcelacijskih elaborata, umnožavanje elaborata, revizija tehničke dokumentacije, izrada studije izvodljivosti, prijevod glavnog projekta, izrada elaborata o zamjeni zemljišta, procjena zemljišta za zamjenu, izrada natječajne dokumentacije za izgradnju i nadzor) u iznosu 9.411.241,00 kn. Lučka uprava je od 2009. do 2011. za potrebe sufinanciranja projekta iz IPA programa (izrada studija, analiza, elaborata i natječajne dokumentacije) utrošila 369.830,00 kn. Prilikom provjere projekta od strane nadležnog tijela, utvrđeno je da nije podnesena cjelokupna dokumentacija te nisu ostvarena sredstva iz predpristupnog fonda. Zbog navedenog, u lipnju 2017., spomenuta nematerijalna imovina u iznosu 369.830,00 je jednokratno otpisana na teret rashoda amortizacije.

Lučka uprava je 10. svibnja 2017. zaključila s Ministarstvom (posredničko tijelo 1) i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo 2) Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Fondova od 2014.-2020. za Izgradnju terminala za pretovar rasutih tereta u luci Osijek. Prema Ugovoru, ukupna vrijednost projekta ugovorena je u iznosu 145.533.786,00 kn, prihvatljivi troškovi u iznosu 130.576.065,00 kn, bespovratna sredstva u iznosu 117.567.474,00 kn, sredstva korisnika u iznosu 13.008.591,00 kn (zaduživanjem kod poslovne banke u 2018.) te 14.957.721,00 kn na troškove nastale prije odobravanja sufinanciranja (izrada dokumentacije za ishoda lokacijske i građevinske dozvole, izrada studija, otkup zemljišta za obuhvat zahvata izgradnje objekta te pripremni radovi građenja). Projekt traje od 1. siječnja 2017. do 31. prosinca 2021.

Financiranje Projekta započinje stupanjem Ugovora na snagu i traje najdulje 18 mjeseci od završetka provedbe projekta. Prihvatljivost izdataka projekta je od 1. siječnja 2017. do 30. lipnja 2022.

Prema proračunu Projekta, prihvatljivi troškovi odnose se na izgradnju terminala za pretovar rasutih tereta u iznosu 117.839.771,00 kn, nadzor nad izgradnjom, projektanski nadzor i reviziju projekta u iznosu 6.272.075,00 kn, vanjsko vođenje projekta u iznosu 4.531.660,00 kn, plaće voditelja jedinice za provedbu projekta, pomoćnika voditelja jedinice za provedbu projekta, savjetnika za pravna pitanja i savjetnika za financijska pitanja u iznosu 1.387.008,00 kn, promidžbu i vidljivost u iznosu 337.500,00 kn i neizravne troškove u iznosu 208.051,00 kn.

U 2017. za plaće jedinice za provedbu projekta i neizravne troškove iz sredstava državnog proračuna utrošeno je 76.694,00 kn te iz vlastitih sredstava za izradu projektne dokumentacije noveliranog izvedbenog elektrotehničkog projekta trafostanice u iznosu 75.000,00 kn.

Do konca 2017. od ukupno prihvatljivih troškova u iznosu 130.576.065,00 kn ostvareno je 15.962.298,00 kn ili 12,2 %, od čega je 8.088.742,00 kn evidentirano na računu dugotrajne nefinancijska imovina u pripremi (idejna rješenja i lokacijska dozvola, glavni projekt i druga dokumentacija) te 7.873.556,00 kn na računu dugotrajna nefinancijska imovina u uporabi (zemljište u iznosu 6.476.057,00 kn, studije elaborati i analize nabavljene od 2013. do 2015. u iznosu 950.250,00 kn jer ne povećavaju vrijednost objekta koji kreće u izgradnju te razne studije vezane za projekt u iznosu 447.249,00 kn).

Projekt je u fazi raspisivanja natječaja za sve planirane aktivnosti. Planirani početak izgradnje je drugi kvartal 2018.

- Izgradnja i rekonstrukcija Južne obale

Projekt Izgradnja i rekonstrukcija Južne obale u Luci Osijek započeo je u 2006. Prema lokacijskoj dozvoli planirana vrijednost projekta je 385.000.000,00 kn, a završetak gradnje do konca 2020. Projektom je planirana izgradnja lučkih prometnica, kontejnerskog terminala, RO-RO terminala i rekonstrukcija postojeće vertikalne i kose obale.

Projekt je podijeljen u dvije faze, jer bi istodobna provedba obje faze u potpunosti zaustavila normalno odvijanje rada Luke Osijek u skladu s lokacijskom dozvolom.

Prva faza obuhvaća izgradnju lučkih prometnica i infrastrukture te izgradnju kontejnerskog terminala. Lučke prometnice su veza između lučkog područja i komunalne infrastrukture te su bitne za cijelo lučko područje kao i za povezivanje Istočnog dijela Luke sa Južnim dijelom Luke.

Prva faza uključuje izgradnju željezničkih koridora, cestovne infrastrukture, opskrbu vodom i oborinsku odvodnju, snabdijevanje električnom energijom, telekomunikacijsku mrežu, plinifikaciju i drugo. Kontejnerski terminal uključuje izgradnju okomite obale za pretovar generalnog tereta u dužini 330 m i prostor za manipulaciju. Druga faza obuhvaća izgradnju RO-RO terminala s kosom rampom i pripadajućim manipulativnim prostorom za vozila u ukupnoj duljini 150 m te izgradnju i rekonstrukciju postojeće okomite i kose obale u duljini 410 m. Od početka 2006. do konca 2016. utrošeno je 9.316.107,00 kn

U 2017. iz sredstava državnog proračuna za ugradnju poklopca za natkrivanje pretovarnog koša, stručni nadzor nad izgradnjom poklopca za natkrivanje, upravnu pristojbu za izdavanje uporabne dozvole i troškove tehničkog pregleda utrošeno je 118.475,00 kn. Navedena ulaganja odnose se na nultu fazu projekta u skladu s izmjenama i dopunama idejnog projekta i lokacijske dozvole.

Od 2006. do konca 2017. za Izgradnju i rekonstrukciju Južne obale ostvareni su rashodi u iznosu 9.434.582,00 kn, od čega je 7.948.213,00 kn evidentirano na računu dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (konceptijsko rješenje, projektnu dokumentaciju za lokacijsku dozvolu, dopuna idejnog rješenja, cost benefit analiza, studiju izvodljivosti, prijevod idejnog projekta, parcelacijski elaborat po lokacijskoj dozvoli, izgradnja pretovarnog koša, nadzor nad izgradnjom, izvedbeni projekt montažne konstrukcije za natkrivanje, izrada mobilne ograde za pretovarni koš) te 1.486.369,00 kn na računu dugotrajna nefinancijska imovina u uporabi (pretovarni koš).

- Izgradnja intermodalne infrastrukture Zapadnog dijela Luke

Projekt Izgradnje intermodalne infrastrukture Zapadnog dijela Luke započeo je u 2008. Prema glavnom projektu, planirana vrijednost projekta je 448.000.000,00 kn.

Planirani radovi na Izgradnji intermodalne infrastrukture Zapadnog dijela Luke dijele se na tri grupe: izgradnja obalne građevine, nasipavanje terena i izgradnja potpornog zida i izgradnja infrastrukture. Izgradnja obalnih građevina podrazumijeva uređenje desne obale rijeke Drave u duljini oko 2 220 m i izgradnju pregrade G u duljini oko 210 m. Ovaj zahvat je potreban radi zaštite luke od djelovanja rijeke. Zapadni dio Luke treba nasipati u cilju osiguranja uvjeta za daljnje korištenje prostora za infrastrukturne i gospodarske svrhe. Postojeći teren rezultat je višegodišnjih aktivnosti odnosno namjena za koje se koristio kao područje za deponiranje pijeska, inundacijsko područje povremeno poplavljeno i drugo. Nasipavanje zemljišta je u konačnici potrebno izvesti na visinu 87,50 metara nadmorske visine. Izgradnja infrastrukture obuhvaća izgradnju oborinske odvodnje, opskrbe vodom i vatrobrane, izgradnju željezničkih kolosijeka i ceste.

Od 2005. do konca 2015. utrošeno je 9.329.506,00 kn za idejni projekt, glavni projekt, razne studije i elaborate, prijewe i pripreme radove. Za financiranje navedenog projekta dobivena su sredstva iz državnog proračuna. Ulaganja su evidentirana na računu građevinski objekti u pripremi.

Temeljem Sporazuma o provedbi projekta o izradi projektne dokumentacije i izgradnje regulacijske građevine u luci Osijek – pregrada G sklopljenim s Hrvatskim vodama i Agencijom za vodne putove, Lučka uprava je predala u posjed Hrvatskim vodama u 2015. glavni projekt i ishođenu građevinsku dozvolu za I. Fazu projekta Intermodalne infrastrukture zapadnog dijela luke Osijek na lučkom području luke Osijek. Dokumentacija je ustupljena Hrvatskim vodama Zagreb za izvođenje radova na obalnim građevinama, jer su Hrvatske vode temeljem Zakona o vodama nadležne za gradnju regulacijskih građevinama koje služe za zaštitu od štetnih utjecaja voda. Vrijednost ustupljene dokumentacije je 1.684.070,24 kune.

Nakon završetka izrade srednjoročnog plana razvoja luka unutarnjih voda te revizije postojećih master planova, Lučka uprava planira pristupiti izradi potrebne dokumentacije (studije izvodljivosti s analizom troškova i koristi) za prijavu projekta za sufinanciranje iz Europskih fondova.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 26. rujna 2018. do 7. ožujka 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije 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 Lučke uprave u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
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 plovidbi i lukama unutarnjih voda
2. Uredba o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda
3. Naredba o kriterijima za određivanje visine lučkih pristojbi u lukama i pristaništima unutarnjih voda
4. Odluka o visini naknade najma, zakupa, služnosti i građenja na javnom vodnom dobru
5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršenju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)

8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
10. Zakon o obveznim odnosima, članak 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
11. Statut Lučke uprave (siječanj 2009.)
12. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim nenovčanim primanjima (studenj 2013. i srpanj 2017.)
13. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (studenj 2013. i srpanj 2017.)
14. Godišnji program rada i financijski plan za 2017. (prosinac 2016. i srpanj 2017)
15. Plan nabave za 2017.
16. Odluka o jednostavnoj nabavi (studenj 2017.)
17. Odluka o visini pristojbi u lukama i pristaništima u Luci Osijek (siječanj 2016).

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 financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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. Obavljeni su razgovori sa pomoćnicom ravnatelja kako bi se pribavila obrazloženja o 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, programi i projekti i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode za zaposlene u dijelu koji se odnosi na isplatu stimulativnog dijela plaća.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Lučka uprava obavezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima za neprofitne organizacije.

Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računima iz propisanog računskog plana za neprofitne organizacije, osim jednokratnog otpisa nematerijalne imovine u iznosu 369.830,00 kn koji je evidentiran na računu rashodi amortizacije, a trebao je biti evidentiran u okviru računa ostali nespomenuti rashodi. Otpisana nematerijalna imovina odnosi se na studije, elaborate i analize izrađene za potrebe sufinanciranja projekta izgradnja terminala za pretovar rasutih tereta iz IPA programa od 2009. do 2015. Dokumentacija je postala neupotrebljiva jer sredstva za sufinanciranje izgradnje terminalna za pretovar rasutih tereta nisu dobivena iz IPA programa za koji je dokumentacija pripremana već su sredstva za izgradnju terminalna ugovorena u 2017. iz kohezijskog fonda, te je ravnatelj donio odluku o otpisu.

Neiskazivanje otpisa nematerijalne imovine na računu amortizacije utjecalo je na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima ali nije utjecalo na visinu rezultata.

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

2. Rashodi za zaposlene

2.1. Rashodi za zaposlene u 2017. ostvareni su u iznosu 809.321,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 669.950,00 kn, doprinose na plaće 115.644,00 kn i druge rashode za zaposlene 23.727,00 kn.

Tijekom 2017., na temelju odluka ravnatelja i vršiteljice dužnosti ravnatelja, zaposlenicima je uvećavana plaća za 30,0 % za iznadprosječne rezultate. Odredbama članka 8. Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima je utvrđeno da u slučaju kad zaposlenik obavlja radne zadatke radnog mjesta u opsegu i kvaliteti koja premašuje uobičajene rezultate, pripada mu uvećana plaća po osnovi izvršenja poslova i radnih zadataka (stimulacija).

Stimulacija može iznositi do 30,0 % osnovne plaće za redovno radno vrijeme u tom mjesecu. Pravilnikom nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji na temelju kojih će se utvrditi stimulacija.

Prema odlukama o isplati, zaposlenicima je obračunavana stimulacija za opseg i kvalitetu posla koja premašuje uobičajenu kvalitetu, zbog zamjene stručnog suradnika za računovodstvo te rada izvan radnog vremena i u dane tjednog odmora. U 2017., stimulatívni dodatak obračunan je za tri zaposlenika u ukupnom iznosu 11.276,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje mjerljivih kriterija na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu.

Lučka uprava u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prama nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 5

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2013.	Financijski plan za sljedeću godinu donijeti do kraja tekuće godine.	-	provedeno
2.		2013.	Realnije planirati prihode i rashode.	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2013.	U poslovnim knjigama evidentirati povećanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za razvoj unutarnje plovidbe na računu udjeli u glavnici i na računu vlastiti izvori.	-	nije primjenjivo

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku:

- Nalog koji se odnosi na evidentiranje povećanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za razvoj unutarnje plovidbe na računu udjeli u glavnici i na računu vlastiti izvori nije primjenjiv, jer Lučka uprava nije povećavala udjele u trgovačkom društvu u 2017.