



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/18-06/25
URBROJ: 613-18-19-8

Vinkovci, 14. ožujka 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE LUČKE UPRAVE VUKOVAR ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti financirani u 2017.	10
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15

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 Lučke uprave Vukovar (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje.

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, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te 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 značajnije 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 lukama i pristaništima na rijeci Dunav za područje mjesne nadležnosti Lučke kapetanije Vukovar, a osnovana je na temelju Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 109/07, 132/07 - ispravak, 51A/13 i 152/14). Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i obveze osnivača obavlja Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo). U registar Trgovačkog suda u Osijeku upisana je u siječnju 2001. Sjedište Lučke uprave je Parobrodarska 5, Vukovar.

Djelatnost Lučke uprave je izrada prijedloga planskih dokumenata za razvoj lučkog sustava na unutarnjim vodama, briga o realizaciji planova izgradnje, održavanje i modernizacija lučkih građevina i uređaja, dodjela koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti, upravljanje nekretninama i slobodnim zonama na lučkom području u vlasništvu Republike Hrvatske, osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa i drugo.

Prema Statutu iz ožujka 2014., Lučka uprava ima unutarnje ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, odjel pravnih, općih i kadrovskih poslova, odjel komercijalno-marketinških i odjel stručno-tehničkih poslova. Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i drugi opći akti.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom, a čine ga predsjednik, potpredsjednik i tri člana. Upravno vijeće utvrđuje prijedlog srednjoročnog plana razvitka luke i pristaništa, donosi odluku o privremenom financiranju, određuje visinu lučkih pristojbi, donosi odluku o davanju koncesije za obavljanje lučke djelatnosti, donosi godišnji program rada i financijski plan Lučke uprave, donosi operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina i operativni program održavanja lučkih građevina, donosi odluke o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnina ili druge imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, a kojima upravlja lučka uprava, prihvaća izvješća ravnatelja, raspisuje natječaj za izbor ravnatelja, imenuje i razrješava ravnatelja Lučke uprave, obavlja i druge poslove određene zakonom, Statutom i općim aktima.

Ravnatelj zastupa i predstavlja Lučku upravu te organizira i vodi poslovanje. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Alen Jakumetović. Sredstva za rad Lučke uprave osiguravaju se iz lučkih pristojbi, državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugih prihoda.

Početakom i koncem 2017. Lučka uprava je imala devet zaposlenika.

Lučka uprava ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za razvoj unutarnje plovidbe u iznosu 415.200,00 kn ili 12,0 %, koje je za 2017. ostvarilo dobit u iznosu 10.622,00 kn.

Planiranje

Program rada i Financijski plan za 2017. doneseni su i usvojeni na sjednici Upravnog vijeća Lučke uprave u prosincu 2016. Na spomenuti Program rada i Financijski plan, dana je suglasnost Ministarstva u siječnju 2017. Tijekom 2017. donesene su tri izmjene Programa rada i Financijskog plana na koje je Upravno vijeće dalo suglasnost.

Programom i izmjenama Programa rada za 2017. planirana je izgradnja komunalnog pristaništa Marina u Vukovaru u iznosu 3.750.000,00 kn, tehničko održavanje lučkog područja u iznosu 2.421.000,00 kn, izrada studije opravdanosti davanja koncesije za terminal za pretovar i skladištenje rasutih tereta (žitarica i uljarica) u iznosu 160.000,00 kn, izrada projektne dokumentacije priveznih elemenata i infrastrukturnih priključaka putničkog pristaništa Vukovar u iznosu 100.000,00 kn, izrada elaborata lučkog područja luke Vukovar u iznosu 50.000,00 kn i izrada natječajne dokumentacije za dodjelu koncesija u iznosu 40.000,00 kn.

Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 6.678.000,00 kn, rashodi u iznosu 6.987.500,00 kn i manjak u iznosu 309.500,00 kn. U srpnju i prosincu 2017. donesene su izmjene Financijskog plana kojima su prihodi planirani u iznosu 6.476.500,00 kn, rashodi u iznosu 6.958.000,00 kn i manjak u iznosu 481.500,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 3.350.000,00 kn, po posebnim propisima u iznosu 2.752.000,00 kn, od imovine u iznosu 260.000,00 kn i druge prihode u iznosu 114.500,00 kn.

Ravnatelj je sastavio godišnje izvješće o ostvarenju Programa rada i Financijskog plana za 2017., koje je Upravno vijeće usvojilo u studenome 2018. Prema izvješću o ostvarenju Financijskog plana za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 6.511.888,00 kn, što je za 35.388,00 kn ili 0,5 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.811.736,00 kn, što je za 146.264,00 kn ili 2,1 % manje od planiranih.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Izvještaj o utrošku proračunskih sredstava te bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Lučke uprave i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.511.888,00 kn, što je za 707.339,00 kn ili 9,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 35.388,00 kn ili 0,5 %.

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	0,00	13.685,00	-
2.	Prihodi po posebnim propisima	6.274.525,00	5.854.627,00	93,3
3.	Prihodi od imovine	517.551,00	255.252,00	49,3
3.1.	Prihodi od financijske imovine	23.585,00	7.692,00	32,6
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	493.966,00	247.560,00	50,1
4.	Prihodi od donacija	37.547,00	156.647,00	417,2
5.	Drugi prihodi	389.604,00	231.677,00	59,5
	Ukupno	7.219.227,00	6.511.888,00	90,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 5.854.627,00 kn ili 89,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od prodaje roba i pružanja usluga, imovine, donacija i drugi prihodi) iznose 657.261,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje ostvareni su prihodi po posebnim propisima za 419.898,00 kn ili 6,7 % zbog manje primljenih sredstava iz državnog proračuna za tehničko održavanje.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 13.685,00 kn, a odnose se na prodaju otpadnog željeza (stare tračnice i pripadajući pribor).

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 5.854.627,00 kn, a vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna za tehničko održavanje lučkog područja u iznosu 2.237.770,00 kn, od lučkih pristojbi u iznosu 1.425.247,00 kn, priznavanja prihoda (u visini iznosa godišnje amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu iz državnog proračuna) u iznosu 1.185.016,00 kn, koncesijskih naknada u iznosu 677.467,00 kn i prava građenja u iznosu 219.051,00 kn.

Prihodi primljeni za tehničko održavanje lučkog područja u iznosu 2.237.770,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna za sanaciju prilazne ceste, sanaciju kolosijeka na lučkom području, sanaciju obaloutvrde na lučkom području te radove uređenja i održavanja okoliša na lučkom području Luke Vukovar i putničkog pristaništa Batina. Primljena sredstva utrošena su za dobivene namjene.

Prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su u iznosu 1.425.247,00 kn, a odnose se lučke pristojbe na teretna plovila u iznosu 748.488,00 kn, putnička plovila u iznosu 577.007,00 kn, naknade za korištenje luke u iznosu 78.902,00 kn i pristojbe za vez u iznosu 20.850,00 kn. U prosincu 2015. Upravno vijeće donijelo je odluku o visini lučkih pristojbi u lukama i pristaništima te u travnju 2017. izmjenu odluke, na koje je Ministarstvo dalo suglasnost.

Prihodi od koncesijskih naknada ostvareni su u iznosu 677.467,00 kn, a odnose se na stalni dio (za korištenje lučkog područja) u iznosu 596.718,00 kn i promjenjivi dio naknade (postotak od godišnjeg prihoda obavljanja lučke djelatnosti) u iznosu 80.749,00 kn. Ostvareni su na temelju odluka Upravnog vijeća o dodjeli koncesija i ugovora u skladu s odredbama članka 136.a Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda. Ranijih godina, Lučka uprava je dala četiri koncesije za obavljanje gospodarske djelatnosti utovar, istovar, pretovar, skladištenje, prenošenje te pakiranje tereta, pretovar, skladištenje i prenošenje nafte i naftnih derivata na specijaliziranom terminalu te pretovar i skladištenje dizel goriva i maziva, opskrba plovila dizel gorivom i mazivom na terminalu za opskrbu plovila. Koncesije su dodijeljene na deset, 12 i 20 godina.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 255.252,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 247.560,00 kn, prihode od kamata u iznosu 4.451,00 kn i prihode od tečajnih razlika u iznosu 3.241,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine odnose se na zakup zgrade za obavljanje djelatnosti skladištenja, distribucije i prodaje proizvoda u iznosu 150.000,00 kn te zakup poslovnog prostora (plutajući objekt na obali Dunava) za obavljanje turističko-ugostiteljske djelatnosti u iznosu 75.792,00 kn. U 2013. proveden je javni natječaj za zakup poslovnog prostora (plutajući objekt na obali Dunava) za obavljanje turističko-ugostiteljske djelatnosti, nakon čega je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor na pet godina. Ugovoreni su uvjeti korištenja poslovnog prostora, cijena zakupa, instrumenti osiguranja plaćanja i nadležnost u slučaju spora.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 156.647,00 kn, a odnose se na sredstva Europske unije za sufinanciranje projekta DAPhNE (cilj je uspostaviti usklađeni razvoj luka na Dunavu) u iznosu 79.404,00 kn i projekta DANTE (cilj je unapređenje postojećih administrativnih procedura i procesa u unutarnjoj plovidbi) u iznosu 77.243,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 231.677,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi prihodi odnose se na uplate Grada Vukovara u iznosu 131.678,00 kn i nadoknadu režijskih troškova koje plaćaju korisnici luke u iznosu 99.035,00 kn (za vodu u iznosu 61.130,00 kn, odvoz komunalnog otpada u iznosu 19.312,00 kn i električnu energiju u iznosu 18.593,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.811.736,00 kn, što je za 28.729,00 kn 0,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 146.264,00 kn ili 2,1 %.

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	1.076.563,00	1.264.081,00	117,4
2.	Materijalni rashodi	4.368.042,00	4.081.342,00	93,4
2.1.	Naknade troškova radnicima	137.770,00	333.670,00	242,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	186.836,00	151.976,00	81,3
2.3.	Naknade volonterima	10.107,00	4.117,00	40,7
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	12.465,00	0,00	-
2.5.	Rashodi za usluge	3.691.020,00	3.238.106,00	87,7
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	122.706,00	152.727,00	124,5
2.7.	Drugi materijalni rashodi	207.138,00	200.746,00	96,9
3.	Rashodi amortizacije	1.209.953,00	1.356.798,00	112,1
4.	Financijski rashodi	8.883,00	16.242,00	182,8
5.	Drugi rashodi	177.024,00	93.273,00	52,7
	Ukupno	6.840.465,00	6.811.736,00	99,6
	Višak prihoda	378.762,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	299.848,00	-

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 4.081.342,00 kn ili 59,9 % i rashodi amortizacije u iznosu 1.356.798,00 kn ili 19,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, financijski rashodi i drugi rashodi) iznose 1.373.596,00 kn ili 20,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvarene su naknade troškova radnicima za 195.900,00 kn ili 142,2 % zbog povećanih troškova za službena putovanja te rashodi za radnike za 187.518,00 kn ili 17,4 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće. Vrijednosno najznačajnije smanjenje se odnosi na rashode za usluge u iznosu 452.914,00 kn ili 12,3 % (smanjeni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja).

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 1.264.081,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 1.052.586,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 181.045,00 kn i druge rashode za radnike (naknade za godišnji odmor, božićnica, dar djetetu) u iznosu 30.450,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima iz lipnja 2014. te drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada radnicima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 4.081.342,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.238.106,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 333.670,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 200.746,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 152.727,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 151.976,00 kn te naknade za stručno osposobljavanje u iznosu 4.117,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 3.238.106,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.660.426,00 kn, intelektualne i osobne usluge (izrada transnacionalnog implementacijskog plana i certificiranje sustava upravljanja) u iznosu 174.374,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora) u iznosu 139.794,00 kn, komunalne usluge (voda i odvoz komunalnog otpada) u iznosu 86.002,00 kn, druge usluge (grafičke i tiskarske usluge, registracija službenog vozila, čišćenje i održavanje poslovnih prostora, kopiranje i uvezivanje) u iznosu 60.034,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 57.420,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 31.977,00 kn, računalne usluge u iznosu 17.277,00 kn te zdravstvene usluge u iznosu 10.802,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.660.426,00 kn, vrijednosno značajniji odnose se na sanaciju prilazne ceste u iznosu 621.210,00 kn, sanaciju obloutvrde na lučkom području u iznosu 607.506,00 kn, sanaciju kolosijeka na lučkom području u iznosu 514.147,00 kn te na radove uređenja i održavanja okoliša na lučkom području Luke Vukovar i putničkog pristaništa Batina u iznosu 154.521,00 kn. Intelektualne i osobne usluge ostvarene su u iznosu 174.374,00 kn, a odnose se na usluge izrade transnacionalnog implementacijskog plana u svrhu razvoja na obnovljivim izvorima energije - biomase u iznosu 85.625,00 kn, usluge odvjetnika i javnog bilježnika u iznosu 40.494,00 kn, uslugu revizije financijskih izvještaja u iznosu 25.000,00 kn i druge rashode u iznosu 23.255,00 kn.

Naknade troškova radnicima ostvarene su u iznosu 333.670,00 kn, a odnose se na troškove službenih putovanja (dnevnice, prijevoza i smještaja na službenom putovanju) u iznosu 294.655,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 33.690,00 kn i druge rashode u iznosu 5.325,00 kn.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvarene su u iznosu 151.976,00 kn, a odnose se na obračunane i isplaćene naknade članovima i tajniku Upravnog vijeća. Obračunane su i isplaćene u skladu s odlukama iz prosinca 2008. i ožujka 2013. prema kojima pravo na mjesečnu novčanu naknadu za rad Upravnog vijeća ima predsjednik u iznosu 2.000,00 kn, zamjenik predsjednika u iznosu 1.700,00 kn, članovi Upravnog vijeća u iznosu 1.500,00 kn i tajnik u iznosu 700,00 kn neto.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 1.356.798,00 kn. Amortizacija dugotrajne imovine obračunana je linearnom metodom uz primjenu stopa propisanih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

Manjak prihoda za 2017. iznosi 299.848,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.778.947,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.479.099,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 70.722.203,00 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 2016.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	67.662.789,00	65.512.566,00	96,8
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	22.322.047,00	22.326.409,00	100,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	32.265.050,00	29.947.465,00	92,8
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	13.075.692,00	13.238.692,00	101,2
2.	Financijska imovina	5.316.212,00	5.209.637,00	98,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	3.135.422,00	3.419.588,00	109,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	610.342,00	10.974,00	1,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	415.200,00	415.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.155.248,00	1.363.875,00	118,1
	Ukupno imovina	72.979.001,00	70.722.203,00	96,9
3.	Obveze	27.370.454,00	26.725.613,00	97,6
3.1.	Obveze za rashode	1.010.630,00	755.933,00	74,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	26.359.824,00	25.969.680,00	98,5
4.	Vlastiti izvori	45.608.547,00	43.996.590,00	96,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	72.979.001,00	70.722.203,00	96,9
	Izvanbilančni zapisi	2.057.125,00	2.057.125,00	100,0

Vrijednost imovine u odnosu na početak godine manja je za 2.256.798,00 kn ili 3,1 %, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Ukupnu imovinu čini nefinancijska imovina u iznosu 65.512.566,00 kn ili 92,6 % i financijska imovina u iznosu 5.209.637,00 kn ili 7,4 %.

Koncem 2017. vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 65.512.566,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (poslovna zgrada, skladište, putničko pristanište Vukovar, putničko pristanište Ilok, putničko pristanište Batina, teretna luka Vukovar, vodovod i odvodnja, industrijski kolosijek u luci, javna rasvjeta, portalna dizalica, trafostanica i ponton za manja plovila) u iznosu 22.373.583,00 kn, zemljišta u iznosu 21.266.337,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 13.238.692,00 kn, opreme u iznosu 7.572.939,00 kn i druge imovine u iznosu 1.061.015,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 13.238.692,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na izradu dokumentacije za izgradnju Nove luke Istok u iznosu 9.639.095,00 kn, dokumentacije za izgradnju teretne luke Ilok u iznosu 1.409.753,00 kn, dokumentacije za izgradnju komunalnog pristaništa Marina u iznosu 495.000,00 kn, dokumentacije za uređenje Lučice u Vukovaru u iznosu 340.625,00 kn i dokumentacije za uređenje Lučice u Batini u iznosu 237.500,00 kn.

Koncem 2017. novčana sredstva iskazana su u iznosu 3.419.588,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 284.166,00 kn ili 9,1 %. Neurošena sredstva odnose se na prihode od obavljanja lučke djelatnosti, a koje prema pojašnjenju odgovorne osobe planiraju koristiti za sufinanciranje projekta (izgradnja i modernizacija lučkog područja) iz Europskih fondova.

Početakom 2017. depozit je iskazan u iznosu 599.064,00 kn, a odnosi se na oročeni kunski depozit u 2016. (na šest mjeseci) uz kamatnu stopu 0,69 % godišnje. Nakon isteka roka oročenja sredstva su vraćena na račun Lučke uprave.

Koncem 2017. dionice i udjeli u glavnici iskazani u iznosu 415.200,00 kn (12,0 % temeljnog kapitala) odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za razvoj unutarnje plovidbe.

Koncem 2017. potraživanja su iskazana u iznosu 1.371.849,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 208.323,00 kn ili 17,9 % najvećim dijelom zbog obračunane, a nenaplaćene naknade za nadzor rada tovarišta. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.189.076,00 kn ili 86,7 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od trgovačkog društva u stečaju (za koje je ranijih godina pokrenut sudski postupak) u iznosu 566.385,00 kn, za naknadu za nadzor rada tovarišta u iznosu 215.670,00 kn, za naplatu lučkih pristojbi u iznosu 95.549,00 kn, od Grada Vukovara u iznosu 61.035,00 kn i zakupa poslovnog prostora u iznosu 49.345,00 kn. Tijekom 2017. za naplatu potraživanja upućene su opomene. Do konca 2017. Lučka uprava je radi naplate potraživanja podnijela ovršni prijedlog za dva trgovačka društva u ukupnom iznosu 94.155,00 kn, za dva trgovačka društva aktivirane su dostavljene zadužnice u iznosu 57.401,00 kn, a jedno trgovačko društvo prema stečajnoj nagodbi potraživanje u iznosu 33.509,00 kn otplaćuje u 36 obroka. U travnju 2018. podnesen je ovršni prijedlog radi naplate potraživanja od trgovačkog društva u iznosu 215.670,00 kn. Do listopada 2018. naplaćeno je potraživanja u iznosu 142.417,00 kn ili 10,4 % ukupnih potraživanja.

Obveze su, koncem 2017., iskazane u iznosu 755.933,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 254.697,00 kn ili 25,2 %, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za rashode poslovanja. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 607.608,00 kn (od čega se 566.385,00 kn odnosi na obvezu prema trgovačkom društvu u stečaju za koje je ranijih godina pokrenut sudski postupak), obveze za radnike u iznosu 95.727,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 37.717,00 kn, obveze za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 12.254,00 kn i druge obveze u iznosu 2.627,00 kn. Od iskazanih obveza, koncem 2017. dospjele su obveze u iznosu 609.760,00 kn ili 80,7 % ukupnih obveza. Do rujna 2018. podmirene su obveze u iznosu 187.548,00 kn ili 24,8 % ukupnih obveza.

Prihodi budućih razdoblja u iznosu 25.969.680,00 kn odnose se na sredstva iz državnog proračuna uplaćena za kapitalne projekte ranijih godina i 2017. Navedeni prihodi se tijekom godine raspoređuju u prihode u razdobljima u kojem nastaju u skladu s propisima.

Vlastiti izvori su koncem 2017. iskazani u iznosu 43.996.590,00 kn. a odnose se na vlastite izvore u iznosu 41.517.491,00 kn i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.479.099,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 2.057.125,00 kn odnose se na izgradnju putničkog pristaništa u Aljmašu koje je financirano sredstvima Osječko-baranjske županije, a prema Zakonu o plovidbi i lukama unutarnjih voda putničkim pristaništem upravlja Lučka uprava.

Programi i projekti financirani u 2017.

Strategiju razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj od 2008. do 2018. (Narodne novine 65/08) donio je Hrvatski sabor u svibnju 2008. (dalje u tekstu: Strategija). Prema Strategiji, infrastrukturu u riječnom prometu čine vodni putovi s pripadajućim građevinama, objektima i uređajima sigurnosti plovidbe te luke i pristaništa. Hrvatski lučki sustav na unutarnjim vodama obuhvaća četiri međunarodne luke (Sisak, Slavonski Brod, Osijek i Vukovar) te nekoliko sadašnjih i budućih pristaništa, a obilježavaju ga neuravnotežena tržišna potražnja za transportom roba na Savi i Dunavu te tehnička i tehnološka zastarjelost i manjak kapaciteta. Ciljevi Strategije u području infrastrukture su povećanje pouzdanosti i efikasnosti unutarnje plovidbe, povezivanje mreže vodnih putova Republike Hrvatske, tehničko-tehnološka modernizacija luka te povezivanje luka u logističko-distribucijske lance.

Na temelju Strategije, Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2008. donijela Srednjoročni plan razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016. (dalje u tekstu: Srednjoročni plan). Srednjoročnim planom za luku Vukovar planirane su investicijske aktivnosti u ukupnom iznosu 354.361.000,00 kn, od čega se na izgradnju infrastrukture odnosi 217.686.000,00 kn, suprastrukturu (dizalice i prekrcajni uređaji, uređaji neprekidnog transporta i lučka skladišta) 108.630.000,00 kn i otkup zemljišta 28.045.000,00 kn. Vlada Republike Hrvatske nije donijela novi srednjoročni plan, niti je produžen postojeći. Financiranje navedenih aktivnosti planirano je sredstvima iz Europske unije u iznosu 163.264.500,00 kn ili 46,1 %, od lučkih korisnika u iznosu 114.973.589,00 kn ili 32,4 % i iz državnog proračuna u iznosu 76.122.911,00 kn ili 21,5 %.

Srednjoročni plan je dijelom ostvaren (izrada idejnog projekta Nova luka Istok, izgradnja putničkog pristaništa Batina i Aljmaš, ugradnja sustava videonadzora na putničkim pristaništima, izgradnja pontona za prihvat manjih putničkih plovila, izrada studije utjecaja na okoliš teretne luke Ilok, otkup zemljišta za potrebe provedbe projekta Nova luka Istok i druge aktivnosti). Izgradnja infrastrukture u lučkom području zbog nedostatka financijskih sredstava nije završena te nije ostvareno financiranje u objekte i opremu sredstvima lučkih korisnika.

Na temelju Odluke o financiranju Lučkih uprava unutarnjih voda iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017., koju je donio ministar, godišnjeg programa rada te financijskog plana, Lučka uprava je donijela operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina za 2017. te izmjene i dopune programa. Operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina za 2017. te izmjene i dopune programa je usvojilo Upravno vijeće, a na koje je Ministarstvo dalo suglasnost. Operativnim programom građenja i modernizacije lučkih građevina planirano je ulaganje u iznosu 4.100.000,00 kn, od čega se 3.750.000,00 kn odnosi na izgradnju komunalnog pristaništa Marina, 160.000,00 kn na izradu studije opravdanosti davanja koncesije za terminal za pretovar i skladištenje rasutih tereta (žitarica i uljarica), 100.000,00 kn na izradu projektne dokumentacije priveznih elemenata i infrastrukturnih priključaka putničkog pristaništa Vukovar, 50.000,00 kn na izradu elaborata lučkog područja luke Vukovar i 40.000,00 kn na izradu natječajne dokumentacije za dodjelu koncesija.

Tijekom 2017. operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina ostvaren je u iznosu 427.125,00 kn ili 10,4 %, od čega se 160.000,00 kn odnosi na izradu studije opravdanosti davanja koncesije za terminal za pretovar i skladištenje rasutih tereta (žitarica i uljarica), 100.000,00 kn na izradu projektne dokumentacije priveznih elemenata i infrastrukturnih priključaka putničkog pristaništa Vukovar, 79.375,00 kn na izgradnju komunalnog pristaništa Marina, 47.875,00 kn na izradu elaborata lučkog područja luke Vukovar i 39.875,00 kn na izradu natječajne dokumentacije za dodjelu koncesija. Vrijednosno najznačajnije odstupanje od plana odnosi se na izgradnju komunalnog pristaništa Marina jer je nakon provedenog natječaja i odabira izvoditelja izjavljena žalba Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila je odluku o odabiru.

Rok za provođenje operativnog programa za 2017. je konac godine. U 2018. donesen je operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina za 2018. kojim je obuhvaćena izgradnja komunalnog pristaništa Marina. Postupak nabave za izgradnju komunalnog pristaništa Marina proveden je u 2018.

Projekti koji su odobreni i sufinancirani sredstvima Europske unije za 2017. su međunarodni projekti DAPhNE (cilj je uspostaviti usklađen razvoj luka na Dunavu) i DANTE (cilj je unapređenje postojećih administrativnih procedura i procesa u unutarnjoj plovidbi). Navedeni projekti planirani su godišnjim programom rada.

Projekt DAPhNE je započeo u siječnju 2017., a završava u lipnju 2019., čini ga 16 projektnih partnera i sedam pridruženih strateških partnera iz deset podunavskih zemalja. Cilj je uspostaviti usklađen razvoj luka na Dunavu u sklopu Dunavskog transnacionalnog programa za bolju povezanost i energetski odgovornu podunavsku regiju. Vrijednost projekta je 2.415.219 EUR, od čega se na Lučku upravu odnosi 84.759 EUR. U 2017. primljena su sredstva u iznosu 79.404,00 kn, a utrošena su za planirane aktivnosti (sastanak svih projektnih partnera i izrada SWOT analize).

Projekt DANTE ima za cilj unaprjeđenje postojećih administrativnih procedura i procesa u unutarnjoj plovidbi (granična policija i carinska kontrola, lučke službe nadzora prometa te ostale nadležne službe). Provodi se u sklopu Interreg Dunavskog Transnacionalnog programa, treće prioritetne osi Bolje povezana i energetska odgovorna dunavska regija. Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.982.786 EUR, od čega se na Lučku upravu odnosi 80.089 EUR. Početak projekta je u siječanju 2017., a završetak u lipnju 2019. U 2017. primljena su sredstva u iznosu 77.243,00 kn, a utrošena su za planirane aktivnosti (sastanak svih projektnih partnera i izrada web aplikacije).

Javna nabava

Donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2017. i izmjene plana nabave te su objavljeni na mrežnoj stranici Lučke uprave. Izmjenama je planirana nabava u vrijednosti 9.176.100,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na otvoreni postupak javne nabave odnosi 6.800.000,00 kn, a na jednostavnu nabavu 2.376.100,00 kn.

U 2017. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Vodi se registar zaključenih ugovora i objavljen je na mrežnoj stranici Lučke uprave.

Izvešće o javnoj nabavi za 2017. generirano je kroz elektronički oglasnik javne nabave. Prema navedenom izvješću tijekom 2017. ugovoreno je jednostavne nabave u vrijednosti 2.315.870,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2017. proveden je otvoreni postupak javne nabave za izgradnju komunalnog pristaništa Marina, a nakon provedenog natječaja i odabira izvoditelja izjavljena je žalba Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave. Koncem 2017. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila je odluku o odabiru.

Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2018. do 14. 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 lučkih uprava 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

Kriterij za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima je:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, članak 28. - 32.
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o plovidbi i lukama unutarnjih voda
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Uredba o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda (Narodne novine 100/08, 76/12 i 31/16)
6. Statut
7. Program rada i Financijski plan za 2017.
8. Plan nabave Lučke uprave za 2017.
9. Registar ugovora Lučke uprave za 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 s prihodima iz proračuna, lučkih pristojbi, koncesijskih naknada i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za radnike te dokumentacije u vezi s rashodima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, intelektualne usluge, naknade članovima Upravnoga vijeća, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza te druge rashode. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Lučke uprave o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Lučke uprave.

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 te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

Lučka uprava u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.