



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/18-06/21
URBROJ: 613-14-19-7

Slavonski Brod, 1. ožujka 2019.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Projekti financirani u 2017.	14
III.	REVIZIJA ZA 2017.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2017.	19
	Provedba naloga i preporuka	27

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 Slavonski Brod (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje, Financijski plan i Program rada. 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, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, 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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U planu nabave nisu planirane nabave radova i usluga provedene tijekom 2017. u vrijednosti 679.860,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (radovi na saniranju terena nakon arheoloških istražnih radova 481.110,00 kn te usluga izrade projektne dokumentacije kontejnerskog terminala 198.750,00 kn), a radovi na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje manje su planirani od ugovorenih za 3.602393,00 kn. Izmjene plana nabave nisu donesene. Podaci u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani, odnosno u registar ugovora nisu upisani predmeti nabave za koje su provedeni postupci nabave do konca 2017. u vrijednosti 7.565.504,00 kn (radovi na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje 7.182.393,00 kn, nabava novog vozila putem financijskog leasinga u iznosu 194.611,00 kn te usluge stručnog nadzora za izgradnju prometnice ulaza u lučko područje 188.500,00 kn), a za pojedine predmete nabave nisu ažurirani podaci o datumu kada su ugovori izvršeni, ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor zaključen. Radovi na izgradnji dijela prometnice u lučkom području u iznosu 799.977,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, povjereni su izravno bez provođenja propisanih postupaka nabave. (točka 3. Nalaza)

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 značajno 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 za područje mjesne nadležnosti Lučke kapetanije Slavonski Brod, u okviru djelokruga i nadležnosti određenih Zakonom. Osnivač je Republika Hrvatska. Sjedište je Šetalište braće Radić 19a, Slavonski Brod.

Prema odredbi članka 138. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 109/07, 132/07, 51/13 i 152/14), djelatnosti lučke uprave su organizacija i nadzor pristajanja i manevriranja plovila u luci, kontrola lučkog prometa, ulazaka i izlazaka prijevoznih sredstava i tereta, održavanje zajedničkih građevina na lučkom području, održavanje reda u luci, izgradnja i modernizacija lučkih građevina u ime Republike Hrvatske, obavljanje stručnih poslova u svezi s davanjem koncesija, nadzor nad radom koncesionara i izvršavanjem obveza iz ugovora o koncesiji, izrada prijedloga planskih dokumenata za razvitak lučkog sustava na unutarnjim vodama te obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonskim propisima. Sredstva za obavljanje djelatnosti se najvećim dijelom osiguravaju od ustupanja prava korištenja dijela prostora i prijenosu prava građenja na javnom dobru i iz državnog proračuna.

Od općih akata doneseni su Statut (prosinac 2008.), Pravilnik o radu (rujan 2007.), Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima radnika (lipanj 2007.), Pravilnik o materijalnim troškovima (lipanj 2007.) te Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta (veljača 2011.). Unutarnje ustrojstvo je organizirano u skladu s općim aktima. Koncem 2017. Lučka uprava ima osam zaposlenika čija su radna mjesta utvrđena Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta i ugovorima o radu.

Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće imenuje i razrješava ministar, a čine ga tri predstavnika osnivača, jedan predstavnik jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalazi luka te jedan predstavnik trgovačkih društava koje obavljaju lučke djelatnosti temeljem odobrenja Lučke uprave. Ima predsjednika i potpredsjednika koji se biraju iz redova predstavnika osnivača. Upravno vijeće obavlja sljedeće poslove: utvrđuje Prijedlog srednjoročnog plana razvitka luke i pristaništa iz članka 127. Zakona; donosi odluku o privremenom financiranju za razdoblje najdulje tri mjeseca, za sljedeću godinu najkasnije do 31. prosinca tekuće godine; određuje visinu lučkih pristojbi; donosi odluku o davanju koncesije za obavljanje lučke djelatnosti; donosi godišnji program rada 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; donosi odluke o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnina ili druge imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, a kojima upravlja lučka uprava, odnosno sklapanju pravnih poslova, o kojima ne odlučuje ravnatelj, do iznosa od 5.000.000,00 kn, a iznad tog iznosa uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske; prihvaća izvješća ravnatelja; raspisuje natječaj za izbor ravnatelja; imenuje i razrješava ravnatelja Lučke uprave; obavlja i druge poslove i zadatke određene Zakonom, Statutom i općim aktima.

Ravnatelj organizira poslovanje, vodi i nadzire stručni rad i odgovoran je za zakonitost rada i poslovanja, predstavlja i zastupa Lučku upravu, izvršava odluke Upravnog vijeća, predlaže donošenje akata, podnosi izvješća upravnom vijeću o poslovanju, odlučuje o zasnivanju i prestanku radnog odnosa zaposlenika i zaključuje ugovore o radu sa zaposlenicima, sudjeluje u radu upravnog vijeća bez prava odlučivanja, donosi odluke u upravnim postupcima za koje nije zaduženo upravno vijeće te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom, Uredbom o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda (Narodne novine 100/08, 76/12 i 31/16), Statutom i općim aktima. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Marijan Jurić.

Planiranje

Godišnji plan rada i financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom za 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 3.990.000,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 3.988.250,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od imovine u iznosu 2.070.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 1.800.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 110.000,00 kn i druge prihode u iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na financijske rashode u iznosu 1.525.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.316.250,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 980.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 155.000,00 kn te druge rashode u iznosu 12.000,00 kn.

Godišnjim planom i programom rada planirane su aktivnosti, potrebna sredstva za njihovo provođenje te izvori financiranja. U okviru godišnjeg programa rada planirana su ulaganja u nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.097.000,00 kn, od čega se na izgradnju prometnice ulaza u lučko područje odnosi 5.000.000,00 kn, nastavak izgradnje infrastrukture u luci 1.500.000,00 kn, arheološke radove i geodetske usluge 1.190.000,00 kn, nabavu službenog vozila 220.000,00 kn, ishođenje građevinske dozvole i dovršenje projektne dokumentacije za putničko pristanište 137.000,00 kn te informatičku, komunikacijsku i ostalu opremu 50.000,00 kn. Financiranje je planirano iz sredstava državnog proračuna u iznosu 6.025.000,00 kn i vlastitih sredstva u iznosu 2.072.000,00 kn.

Tijekom 2017. ostvareni su prihodi u iznosu 4.334.299,00 kn, što je za 344.299,00 kn ili 8,6 % više od plana te rashodi u iznosu 3.866.575,00 kn, što je za 121.675,00 kn ili 3,1 % manje od plana.

Godišnje poslovno izvješće o radu Lučke uprave te izvješće o radu lučkih korisnika za 2017. usvojilo je Upravno vijeće u ožujku 2018.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici Ministarstva financija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.334.299,00 kn, što je za 1.002.040 kn ili 18,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 344.299,00 kn ili 8,6 %.

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 po posebnim propisima	5.309.841,00	3.972.980,00	74,8
2.	Prihodi od imovine	20.415,00	74.089,00	362,9
3.	Prihodi od donacija	0,00	200.000,00	-
4.	Drugi prihodi	6.083,00	87.230,00	1 434,0
	Ukupno	5.336.339,00	4.334.299,00	81,2

Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.972.980,00 kn ili 91,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, donacija te drugi prihodi) ostvareni su u iznosu 361.319,00 kn i imaju udjel 8,3 % u ukupnim prihodima.

Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode ostvarene na temelju zaključenog ugovora za najam skladišnog prostora u lučkom području, ugovora o ustupanju prava korištenja dijela prostora i prijenosu prava građenja te ugovora o osnivanju prava služnosti u ukupnom iznosu 2.040.604,00 kn, prihode iz državnog proračuna (za redovnu djelatnost, kapitalna ulaganja) u iznosu 1.838.466,00 kn i prihode od lučkih pristojbi u iznosu 93.910,00 kn.

Ostvareni prihodi u iznosu 2.040.604,00 kn odnose se na prihode od naknada za ustupanje prava korištenja dijela prostora i prijenosu prava građenja u iznosu 1.990.116,00 kn, najma nenatkrivenog skladišnog prostora u lučkom području u iznosu 37.000,00 kn, osnivanja prava služnosti u iznosu 13.488,00 kn i najma kontejnera u iznosu 1.000,00 kn. Ugovor o isključivom pravu korištenja prostora i obavljanje lučke djelatnosti, proizvodnja bioetanola u lučkom području Slavonski Brod zaključen je koncem kolovoza 2011. s trgovačkim društvom (stjecatelj prava korištenja) na rok od 35 godina nakon provedenog javnog natječaja i dobivene suglasnosti Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Navedeno područje obuhvaća ukupnu površinu od 178.431,00 m², a ugovorena godišnja naknada iznosi 267.646,50 EUR. Ugovoreno je da isključivo pravo korištenja na nekretninama i obavljanje lučke djelatnosti trgovačko društvo može ustupiti trgovačkim društvima u vlasništvu. U srpnju 2012., trgovačko društvo je podnijelo zahtjev za davanje suglasnosti za ustupanje prava korištenja, kojim obavještava Lučku upravu da su osnovali trgovačko društvo u potpunom vlasništvu sa svrhom da putem tog društva sagrade i koriste postrojenje termoelektrana i toplana na području na kojem su stekli pravo korištenja. Ugovor o ustupanju prava korištenja dijela prostora i prijenosu prava građenja zaključen je u veljači 2013. s dva trgovačka društva (stjecatelj prava korištenja 1 i stjecatelj prava korištenja 2). Zaključena su dva dodatka ugovoru (2015. i 2016).

Drugim dodatkom ugovora iz 2016., iznos naknade za isključivo pravo korištenja prostora, za jedno trgovačko društvo (stjecatelj prava korištenja 1) iznosi 133.521,00 EUR godišnje, a za drugo trgovačko društvo (stjecatelj prava korištenja 2) iznosi 134.125,50 EUR godišnje. Ugovoren je početak obavljanja lučke djelatnosti najkasnije do 1. siječnja 2020. U tijeku 2017. trgovačka društva su uplatila godišnju naknadu za isključivo pravo korištenja prostora u iznosu 1.990.116,00 kn. Ugovor o najmu skladišnog nenatkrivenog prostora u lučkom području luke Slavonski Brod površine 1.000 m² zaključen je 2017. s jednim trgovačkim društvom. Ugovorena najamnina iznosi 3.000,00 kn mjesečno. Ugovorom o osnivanju prava služnosti iz 2016. ugovorena naknada od 31. prosinca 2016. do 30. prosinca 2017. iznosi 13.488,00 kn. Navedeni prihodi se ostvaruju u skladu s ugovorima na temelju ispostavljenih računa.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.838.466,00 kn, odnose se na prijenos financijskih sredstava iz državnog proračuna za redovnu djelatnost u iznosu 1.772.417,00 kn, kapitalna ulaganja (amortizacija imovine nabavljena iz državnog proračuna) u iznosu 52.231,00 kn i otkup zemljišta u iznosu 13.818,00 kn. Na temelju Odluke o financiranju lučkih uprava unutarnjih voda iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. te ugovora o prijenosu financijskih sredstava Lučkoj upravi Slavonski Brod iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017., Lučka uprava je Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) dostavljala mjesečne zahtjeve za prijenos financijskih sredstava s priloženom specifikacijom rashoda. Prihodi iz državnog proračuna za otkup zemljišta u iznosu 13.818,00 kn su ostvareni na temelju kupoprodajnog ugovora zaključenog s fizičkom osobom za potrebe gradnje ceste istočnog ulaza u lučko područje. Utrošeni su za dobivene namjene.

Prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su u iznosu 93.910,00 kn. Upravno vijeće je u ožujku 2016. donijelo Odluku o visini lučkih pristojbi u lukama i pristaništima, na koju je Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture dalo suglasnost. Prema navedenoj odluci, lučke pristojbe naplaćuju se u obliku pristojbe za uporabu obale ili pontona, ležarine i pristojbe za vez. Pristojba za uporabu obale obračunava se i plaća na bruto težinu tereta, odnosno na ukrcanu/iskrcanu nedjeljivu tonu tereta. Pristojba za putnička plovila obračunava se i plaća prema broju putnika. Ležarina se plaća dnevno prema dužnom metru plovila; za plovila za prijevoz tereta iznosi 30,00 kn po danu prema nedjeljivom dužnom metru plovila, a za plovila na kružnim putovanjima u međunarodnoj plovidbi 50,00 kn po danu prema nedjeljivom dužnom metru plovila. Pristojbu za vez plaća plovilo koje koristi javno pristanište stalno (godišnje) ili povremeno (dnevno ili mjesečno). Za plovila do 20 m dužine visina godišnje pristojbe za stalni vez ovisno o dužini plovila iznosi od 600,00 kn do 1.200,00 kn, a plovila preko 20 m dužine plaćaju 150,00 kn po dužnom metru plovila. Za plovila do 20 m dužine mjesečna pristojba za vez iznosi od 200,00 kn do 400,00 kn, a za plovila preko 20 m dužine iznosi 50,00 kn po dužnom metru plovila. Visina pristojbe za dnevni vez za plovila do 20 m dužine kreće se od 100,00 kn do 300,00 kn, a za plovila preko 20 m dužine iznosi 30,00 kn po dužnom metru plovila. Ugovorom iz listopada 2004. i dodatkom ugovoru iz studenoga 2009. o korištenju luke Slavonski Brod za obavljanje lučkih djelatnosti (lučko tegljenje, privez i odvez plovila, utovar, istovar i pretovar tekućih tereta) korisniku je dano trajno pravo obavljanja djelatnosti na lučkom području koje obuhvaća površinu od 5 250 m². Ugovorena mjesečna naknada za stalan vez iznosi 1.000,00 kn, a za utovar, istovar i pretovar rasutih i tekućih tereta po jedinici mjere za brod u plovidbi između domaćih luka iznosi 0,60 kn po nedjeljivoj toni. Prihodi po ovom ugovoru ostvareni su u iznosu 41.318,00 kn. Ugovorom o otvaranju tovarišta korisniku je dano pravo korištenja tovarišta (pristanište) ukupne površine 2 800 m² za odlaganje šljunka i pijeska. Ugovorena naknada za nadzor nad radom tovarišta iznosi 0,50 kn po nevidljivoj toni. Prihodi po ovom ugovoru su tijekom 2017. ostvareni u iznosu 22.700,00 kn.

Ostali prihodi od lučkih pristojbi u iznosu 29.892,00 kn ostvareni su na temelju obavijesti o dolasku plovila za povremeni vez, pristojbe za uporabu obale i korištenje prostora za skladištenje na temelju narudžbenice korisnika, pristojbe za korištenje obale za skladištenje tereta, korištenje dizalice, pretovar tereta, pristajanje i povremeni vez i pristojbe za uporabu obale putničkog broda. Prihodi se ostvaruju na temelju ispostavljenih računa. Pristojbe su obračunane u skladu sa spomenutom Odlukom.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 74.089,00 kn, a odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika na oročena sredstva u iznosu 39.851,00 kn, zatezних kamata u iznosu 30.752,00 kn i kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 3.486,00 kn. Zatezne kamate su naplaćene od trgovačkog društva u stečaju.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 200.000,00 kn na temelju ugovora o darovanju nekretnina (oranica, put) zaključenog u studenome 2017. s općinom Klakar u svrhu izgradnje spojne ceste od spoja na prethodno projektiranu cestu u lučkom području do spoja na županijsku cestu. Vrijednost darovanih nekretnina prema ugovoru iznosi 200.000,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 87.230,00 kn odnose se na prihode od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 78.100,00 kn, naplaćenih kamata i sudskih troškova u iznosu 7.435,00 kn, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 1.535,00 kn na temelju zahtjeva za povrat isplaćene naknade plaće radniku tijekom privremene nesposobnosti za rad te naknadnih odobrenja (ispravak knjiženja) u iznosu 160,00 kn. Prihodi od prodaje dugotrajne imovine ostvareni su na temelju odluke ravnatelja o prodaji službenog vozila godine proizvodnje 2012., radi nabavke novog vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.866.575,00 kn, što je za 208.977,00 kn ili 5,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 121.675,00 kn ili 3,1 %.

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	942.885,00	925.686,00	98,2
2.	Materijalni rashodi	1.450.827,00	1.087.429,00	75,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	51.851,00	81.863,00	157,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstivima i slično	206.433,00	190.859,00	92,5
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	968,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	988.884,00	572.799,00	57,9
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	47.629,00	57.134,00	120,0
2.6.	Drugi materijalni rashodi	156.030,00	183.806,00	117,8
3.	Rashodi amortizacije	185.611,00	189.229,00	101,9
4.	Financijski rashodi	1.491.671,00	1.507.371,00	101,1
5.	Drugi rashodi	4.558,00	156.860,00	3.441,4
	Ukupno	4.075.552,00	3.866.575,00	94,9
	Višak prihoda	1.260.787,00	467.724,00	37,1

Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju financijski rashodi u iznosu 1.507.371,00 kn ili 39,0 %, materijalni rashodi u iznosu 1.087.429,00 kn ili 28,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 925.686,00 kn ili 23,9 %. Svi drugi rashodi iznose 346.089,00 kn i imaju udjel 9,0 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 925.686,00 kn, od čega se 776.474,00 kn odnosi na rashode za plaće, 118.912,00 kn na doprinose na plaće, a 30.300,00 kn na druge rashode za zaposlene. Plaće se obračunavaju i isplaćuju u skladu s odredbama Pravilnika o radu, Pravilnika o materijalnim troškovima, Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima radnika, Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta (sistemizacija) i Odluke upravnog vijeća o visini osnovice za izračun mjesečne osnovne plaće. Prema Odluci osnovica za obračun plaće iznosila je 6.000,00 kn bruto. U prosincu 2017. najviša bruto plaća iznosila je 15.246,00 kn (neto 10.203,00 kn) i isplaćena je ravnatelju, a najniža plaća isplaćena je spremačici u iznosu 3.980,00 kn bruto (neto 3.448,00 kn). Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplatu regresa za godišnji odmor u iznosu 10.000,00 kn (1.250,00 kn po djelatniku), božićnicu u iznosu 10.000,00 kn, dara u naravi za Uskrs u iznosu 3.200,00 kn (400,00 kn po zaposleniku), dara djeci prigodom Svetog Nikole 3.600,00 kn, te jubilarne nagrade u iznosu 3.500,00 kn (neoporezivi dio).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.087.429,00 kn, što je za 363.398,00 kn ili 25,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na naknade troškova zaposlenima (službena putovanja 46.654,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla 26.361,00 kn i stručno usavršavanje 8.848,00 kn) u iznosu 81.863,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 190.859,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 968,00 kn, rashode za usluge (telefonske usluge i poštarine 33.493,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 361.025,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 31.052,00 kn, komunalne usluge u iznosu 28.617,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge 10.400,00 kn, intelektualne i osobne usluge 91.081,00 kn, računalne usluge 9.631,00 kn te ostale usluge 7.500,00 kn) u iznosu 572.799,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal 13.570,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje 2.293,00 kn, gorivo za službena vozila 32.646,00 kn te sitan inventar i auto gume 8.625,00) u iznosu 57.134,00 kn, ostale nespomenute materijalne rashode (premije osiguranja vozila, imovine i zaposlenih 36.641,00 kn, reprezentacija 41.342,00 kn, članarine 100.500,00 kn te ostalo 5.323,00 kn) u iznosu 183.806,00 kn. Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima odnose se na naknade za rad članovima Upravnog vijeća u iznosu 181.714,00 kn i naknade putnih troškova i troškova službenih putovanja članovima upravnog vijeća u iznosu 9.145,00 kn. Upravno vijeće ima pet članova. Odlukom Upravnog vijeća iz svibnja 2016. utvrđena je neto mjesečna naknada predsjedniku upravnog vijeća u iznosu 2.000,00 kn, zamjeniku predsjednika u iznosu 1.900,00 kn te članovima upravnog vijeća u iznosu 1.800,00 kn. U 2017. je održano 9 sjednica Upravnog vijeća. Naknade se isplaćuju mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica. Kod isplate naknada obračunani su i isplaćeni propisani porezi i doprinosi. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvarene u iznosu 361.025,00 kn odnose na usluge strojne košnje trave, održavanje kanala, kose obale i prometnica u lučkom području u iznosu 243.353,00 kn, usluge čišćenja revizijskih okana i razgrtanja deponiranog građevinskog otpada u iznosu 58.888,00 kn te popravak i održavanje sustava tehničke zaštite, službenog vozila, informatičke opreme i broda u iznosu 58.784,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge ostvarene u iznosu 91.081,00 kn odnose se na rashode za usluge studentskog servisa u iznosu 1.880,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 40.250,00 kn, usluge javnih bilježnika u iznosu 951,00 kn, usluge procjene vozila u iznosu 1.750,00 kn, usluge revizije u iznosu 46.250,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora, narudžbenica i ispostavljenih računa.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 189.229,00 kn, odnose se na obračunanu amortizaciju građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava te uredske i druge opreme u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.507.371,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 1.475.208,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 4.346,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 27.813,00 kn te zatezne kamate u iznosu 4,00 kn. Kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 1.475.208,00 kn odnose se na kamate po dugoročnom kreditu iz ranijih godina u iznosu 1.472.422,00 kn i kamate sadržane u četiri otplaćena obroka po ugovoru o financijskom leasingu (za vozilo nabavljeno u 2017.) u iznosu 2.786,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 156.860,00 kn odnose se na neotpisanu vrijednost prodanog službenog vozila u iznosu 77.063,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 62.920,00 kn, objavu oglasa u novinama i na radio postaji u iznosu 15.252,00 kn, porez na cestovna motorna vozila, upravne pristojbe i druge nespomenute rashode (naknada za obradu šteta) u iznosu 1.625,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 467.724,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 20.383.472,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.851.196,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 175.241.668,00 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	157.330.808,00	160.477.079,00	102,0
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	34.705.043,00	34.918.861,00	100,6
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	26.567.219,00	24.760.783,00	93,2
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	96.058.546,00	100.797.435,00	104,9
2.	Financijska imovina	4.070.047,00	14.764.589,00	362,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.465.388,00	2.649.024,00	180,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	1.307.367,00	10.470.638,00	800,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	415.200,00	415.200,00	100,00
2.4.	Potraživanja za prihode	807.430,00	1.221.899,00	151,3
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	74.662,00	7.828,00	10,5
	Ukupno imovina	161.400.855,00	175.241.668,00	108,6
3.	Obveze	73.518.307,00	88.750.585,00	120,7
3.1.	Obveze za rashode	476.953,00	11.364.271,00	2.382,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	38.000.000,00	37.718.218,00	99,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	35.041.354,00	39.668.096,00	113,2
4.	Vlastiti izvori	87.882.548,00	86.491.083,00	98,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	161.400.855,00	175.241.668,00	108,6
	Izvanbilančni zapisi	3.237.721,00	3.237.721,00	100,0

Nefinancijska imovina u iznosu 160.477.079,00 kn sastoji se od zemljišta u iznosu 34.733.236,00 kn, ostalih prava (izrada programskih polazišta i ciljeva razvoja luka i pristaništa za razdoblje 2016. do 2022.) u iznosu 185.625,00 kn, građevinskih objekata (vez broj tri (visoka obala-pristanište) s manipulativnim platom i kontejneri u lučkom području) u iznosu 24.304.360,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 16.616,00 kn, prijevoznih sredstava (osobno službeno vozilo i tanker teglenica) u iznosu 360.119,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 79.688,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 100.797.435,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine veća je za 3.146.271,00 kn ili 2,0 %. Tijekom 2017. je u nabavu nefinancijske imovine uloženo 5.271.752,00 kn, prodana je nefinancijska imovina (službeno vozilo) neotpisane vrijednosti 77.063,00 kn te je obavljen ispravak vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 2.048.418,00 kn u skladu s propisima. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi.

Koncem 2017. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 100.797.435,00 kn, a odnosi se na vrijednost ulaganja u izgradnju infrastrukture u lučkom području Luke Slavonski Brod u iznosu 94.845.060,00 kn, prometnice istočnog ulaza u lučko područje u iznosu 3.211.487,00 kn (projektna dokumentacija, ishođenje lokacijske dozvole, arheološka istraživanja, strojni iskopi, nabava, doprema i ugradnja kamena tucanika 1.690.265,00 kn, radovi na izgradnji prometnice 1.521.222,00 kn), terminala za opasne terete u iznosu 1.631.753,00 kn (idejno rješenje, studija izvedivosti s analizom isplativosti, studija o procjeni utjecaja na okoliš, revizija i kontrola tehničke dokumentacije), putničkog pristaništa u iznosu 767.415,00 kn (projektna dokumentacija, geomehanički istražni radovi na dijelu obale za prilaz pristaništu, elaborat o zaštiti okoliša, arheološko sondiranje), pristaništa izvan lučkog područja u iznosu 193.361,00 kn (geodetski elaborati za izgradnju pristaništa-tovarišta na pet lokacija, geodetske podloge i hidrografska mjerenja obale i korita rijeke) te izradu projektne dokumentacije (idejni i glavni projekt) za izgradnju terminala za pretovar u iznosu 148.359,00 kn.

Ulaganja u izgradnju infrastrukture u lučkom području Luke Slavonski Brod koncem 2017. iskazana su u iznosu 94.845.060,00 kn, od čega je 93.357.268,00 kn uloženo ranijih godina za izradu projektne dokumentacije, arheološke radove, izvođenje radova na izgradnji, stručni nadzor i drugo vezano za izgradnju cesta, sustava oborinske i fekalne odvodnje, sustava vodoopskrve i vatroobrane te industrijskog kolosijeka. U 2017. su obavljene arheološki radovi u vrijednosti 1.068.997,00 kn te je izgrađen dio prometnica i oborinske odvodnje u vrijednosti 418.795,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije radovi na izgradnji infrastrukture u lučkom području nisu završeni zbog nedostatka financijskih sredstava.

Financijska imovina odnosi se na novac na žiro računu u iznosu 2.649.024,00 kn, depozite u bankama u iznosu 10.448.496,00 kn, potraživanja od radnika u iznosu 442,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 21.700,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 415.200,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 1.221.899,00 kn te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 7.828,00 kn.

Depoziti u bankama koncem 2017. iskazani su u iznosu 10.448.496,00 kn. Odnose se na depozite kod dvije poslovne banke. Koncem studenoga 2017. oročen je depozit kod poslovne banke u iznosu 1.212.279,83 EUR (9.136.457,00 kn) na razdoblje od 92 dana uz fiksnu kamatnu stopu 0,1 % godišnje. Izvršna agencija za inovacije i mreže (INEA), ovlaštena od strane Europske komisije uplatila je predujam namijenjen financiranju projekta Izgradnja i nadogradnja infrastrukture luke Slavonski Brod. Koncem godine stanje depozita nakon obračunatih tečajnih razlika iznosi 9.108.644,00 kn. U ranijim godinama je zaključen ugovor o oročenom depozitu u iznosu 1.300.000,00 kn s valutnom klauzulom vezano uz srednji tečaj poslovne banke za EUR važeći na dan isplate. Stanje depozita koncem godine s obračunanom pozitivnom tečajnom razlikom iznosi 1.339.852,00 kn.

Potraživanja za prihode su koncem 2017. iskazana u iznosu 1.221.899,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 414.469,00 kn ili 51,3 %. Odnose se na potraživanja za isključivo pravo korištenja prostora i pravo građenja u iznosu 990.115,00 kn, potraživanja za korištenje obale za odlaganje šljunka i pijeska u iznosu 290.706,00 kn te potraživanja za stalan vez i pretovar tekućih tereta u iznosu 3.997,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela. Potraživanja do godinu dana iznose 994.113,00 kn, preko jedne godine 290.706,00 kn, a ispravak vrijednosti iznosi 62.919,00 kn. Do listopada 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 969.875,00 kn ili 79,4 % ukupnih potraživanja. Nenaplaćena potraživanja za korištenje obale za odlaganje šljunka i pijeska u iznosu 252.024,00 kn su 2014. prijavljena u stečajnu masu jer je nad dužnikom otvoren stečajni postupak.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. obveze su iskazane u iznosu 88.750.585,00 kn, što je za 15.232.278,00 kn ili 20,7 % više u odnosu na obveze iskazane početkom godine kada su iznosile 73.518.307,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 11.364.271,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 37.718.218,00 kn i prihode budućih razdoblja u iznosu 39.668.096,00 kn. Iskazane obveze koncem 2017. nisu dospjele. Obveze za rashode odnose se na ostale obveze (primljeni predujmovi iz sredstava EU fondova 9.136.457,00 kn i jamstvo za ozbiljnost ponude 15.000,00 kn) u iznosu 9.151.457,00 kn, materijalne rashode (naknade članovima upravnog vijeća 15.143,00 kn, dobavljači 1.749.036,00 kn) u iznosu 1.764.179,00 kn, obveze za financijske rashode (obveze za kamate za primljene kredite i zajmove) u iznosu 374.580,00 kn i obveze za radnike u iznosu 74.055,00 kn. Do konca rujna 2018. podmirene su sve dospjele obveze za rashode.

Predujam iz sredstava EU fondova u iznosu 9.136.457,00 kn doznačen je u studenome 2017. prema sporazumu o dodjeli bespovratnih sredstava iz programa Instrumenti za povezivanje Europe (CEF) - sektor transporta, za izgradnju i nadogradnju infrastrukture luke Slavonski Brod. Vrijednost projekta iznosi 11.677.373,00 EUR od čega će 56,74 % ili 6.625.741,00 EUR biti financirano bespovratnim sredstvima EU fondova. Predviđeno trajanje programa je tri godine (od ožujka 2017. do ožujka 2020.). Ugovoreno je plaćanje predujma u visini 40,0 % od iznosa prve godišnje rate (prva godišnja rata iznosi 3.033.699,58 EUR te je predujam u visini 40,0 % koji iznosi 1.212.279,83 EUR uplaćen u studenome 2017 u kunsnoj protuvrijednosti 9.136.457,26 kn). Predujam će biti korišten za podmirivanje obveza prema izvoditeljima radova tijekom provedbe projekta, a završetak je predviđen do 31. ožujka 2020.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 37.718.218,00 kn odnose se na zaduživanje iz prethodnih godina za financiranje izgradnje dijela infrastrukture u području luke Slavonski Brod u iznosu 37.555.960,00 kn i obveze na temelju ugovora o financijskom leasingu zaključenog u 2017. u iznosu 162.258,00 kn. Lučka uprava je, na temelju Odluke upravnog vijeća i uz izdano jamstvo Vlade Republike Hrvatske, u siječnju 2015. s poslovnom bankom zaključila ugovor o dugoročnom kreditu uz valutnu klauzulu za financiranje izgradnje dijela infrastrukture u području luke Slavonski Brod (otkup zemljišta i izgradnju građevinskih objekata) u iznosu 38.000.000,00 kn s rokom otplate 15 godina (uključujući početak pet godina) uz promjenjivu kamatnu stopu 3,89 % godišnje. Obveze za primljeni kredit koncem 2017. su umanjene za obračunane tečajne razlike u iznosu 444.040,00 kn. Za nabavu osobnog vozila putem financijskog leasinga proveden je postupak jednostavne nabave te je s odabranim ponuditeljem u kolovozu 2017. zaključen ugovor o financijskom leasingu u vrijednosti 234.046,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje učešća u iznosu 58.511,00 kn (25,0 %) te plaćanje preostalog iznosa u 48 mjesečnih obroka. Do konca 2017. otplaćena su četiri dospjela obroka te obveza za leasing iznosi 162.258,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja se odnose na unaprijed plaćene prihode u iznosu 38.996.270,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda (nerealizirane tečajne razlike obračunane koncem 2017. na obveze po dugoročnom kreditu 444.040,00 i kamate za potraživanja koja su u sporu ili u stečaju 227.786,00 kn) u iznosu 671.826,00 kn.

Unaprijed plaćeni prihodi odnose se na potpore iz državnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine (izgradnju infrastrukture u lučkom području Luke Slavonski Brod) koje su doznačene u razdoblju od 2008. do 2017., a prenose se na prihode tekuće godine u visini godišnje amortizacije obračunane za dugotrajnu imovinu financiranu iz navedenih sredstava. Početkom godine unaprijed plaćeni prihodi iznosili su 34.814.063,00 kn, tijekom godine primljene su donacije za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 4.234.437,00 kn, na prihode izvještajnog razdoblja je preneseno 52.230,00 kn u visini obračunane amortizacije te je koncem 2017. na računima unaprijed plaćenih prihoda iskazano stanje u iznosu 38.996.270,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 3.237.721,00 kn odnose se na zemljište u lučkom području površine 39 550 m² u vlasništvu Republike Hrvatske, a rješenjima Općinskog suda u Slavonskom Brodu je dano na upravljanje Lučkoj upravi bez naknade.

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. Ukupna duljina postojećih vodnih putova u Republici Hrvatskoj iznosi 804,1 km, od čega je 539,2 km međunarodnih, a 264,9 km državnih i međudržavnih vodnih putova. Najveća dionica je rijeka Sava koja u Hrvatskoj većim dijelom ne udovoljava uvjetima međunarodne klase plovnosti. 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. Hrvatske riječne luke trebaju se kvalitativno i tehnološki osuvremeniti te unaprijediti sustave sigurnosti i nadzora u lučkom području. Luke se moraju prometno povezati s glavnim cestovnim i željezničkim koridorima kako bi se ostvarila bolja povezanost s gospodarskim zaleđem i stvorili preduvjeti za razvitak intermodalnog prometa. 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 su za luku Slavonski Brod planirane investicijske aktivnosti u ukupnom iznosu 2.321.512.500,00 kn, od čega se na izgradnju infrastrukture u lučkom području odnosi 229.312.500,00 kn, terminale, opremu i objekte u lučkom području 1.975.100.000,00 kn i proširenje lučkog područja 117.100.000,00 kn. Navedene aktivnosti bi se trebale financirati sredstvima lučkih korisnika u iznosu 1.979.380.000,00 kn ili 85,3 %, zaduživanjem u iznosu 235.312.500,00 kn ili 10,1 %, sredstvima državnog proračuna u iznosu 84.320.000,00 kn ili 3,6 % i vlastitim prihodima Lučke uprave u iznosu 22.500.000,00 kn ili 1,0 %. Operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina te operativni program održavanja lučkih građevina Lučke uprave za 2017. je usvojilo Upravno vijeće 26. siječnja 2017., na koje je Ministarstvo dalo suglasnost 31. siječnja 2017.

Operativnim program građenja i modernizacije lučkih građevina za 2017. planirana je izgradnja prometnice ulaza u lučko područje (projektna dokumentacija, građevinska dozvola, geomehanička i arheološka istraživanja, izgradnja) u iznosu 5.000.000,00 kn, nastavak izgradnje infrastrukture u luci 1.500.000,00 kn, arheološki radovi 1.190.000,00 kn te putničko pristanište u pripremi (ishođenje građevinske dozvole, dovršenje projektne dokumentacije) 137.000,00 kn.

Tijekom 2017. su realizirane kapitalne investicije u iznosu 4.823.888,00 kn, od čega se na projekt Izgradnja prometnice ulaza u lučko područje odnosi 3.211.487,00 kn, Izgradnja infrastrukture u lučkom području luke Slavonski Brod 1.487.792,00 kn, Izgradnja terminala za pretovar 62.109,00 kn te Izgradnja putničkog pristaništa 62.500,00 kn. Za potrebe gradnje ceste istočnog ulaza u lučko područje otkupljeno je zemljište u vrijednosti 213.818,00 kn.

Operativnim programom građenja i modernizacije lučkih građevina za 2017. planirana je kapitalna investicija Izgradnja prometnice ulaza u lučko područje u iznosu 5.000.000,00 kn. Tijekom 2017. je izrađena projektna dokumentacija, ishođene su dozvole za gradnju, obavljena su geomehanička i arheološka istraživanja, strojni iskopi, nabava, doprema i ugradnja kamena tucanika te je obavljen dio radova po ugovoru o izgradnji prometnice u vrijednosti 3.211.487,00 kn. Ugovoren je rok završetka radova do konca srpnja 2019. Projekt je financiran sredstvima državnog proračuna u iznosu 3.209.437,00 kn i vlastitim sredstvima u iznosu 2.050,00 kn.

Projekt Izgradnja infrastrukture u lučkom području luke Slavonski Brod započeo je 2001., a obuhvaća izgradnju vertikalne obale (Vez 3.), željezničku i cestovnu infrastrukturu (1,76 km kolosiječna postrojenja, 5,23 km ceste, 8,06 km pješačke staze, 3,01 km biciklističke staze, 770 parkirališna mjesta), vodoopskrbu i vatroobranu, sanitarno-fekalnu odvodnju, oborinsku odvodnju, plinifikaciju, opskrbu električnom energijom, telekomunikacije i javnu rasvjetu, zaštitnu ogradu, nasipavanje terena te imovinsko-pravne troškove. Dio zemljišta od ukupne površine 90 ha preuzet je od bivšeg poduzeća Luka i skladište, a najveći dio je otkupljen od fizičkih osoba u skladu s potrebama izgradnje i financijskim mogućnostima Lučke uprave. U siječnju 2011. stavljena je u uporabu vertikalna obala dužine 125 metara s manipulativnim platoom površine 4 000 m² nabavne vrijednosti 37.093.527,00 kn. Do konca 2017. u lučkom području izgrađeno je 3,89 km cesta, 8,98 km sustava oborinske odvodnje, 3,23 km sustava sanitarno-fekalne odvodnje, 2,92 km sustava vodoopskrbe i vatroobrane i 1,76 km industrijskog kolosijeka. Vrijednost izvedenih radova u lučkom području do konca 2016. iznosila je 93.357.268,00 kn, od čega je 60.492.988,00 kn financirano iz vlastitih sredstava (od čega se na kreditna sredstva odnosi 27.157.599,00 kn), a 32.864.279,00 kn iz državnog proračuna. Tijekom 2017. ulaganja u izgradnju infrastrukture ostvarena su u iznosu 1.487.792,00 kn, od čega se na arheološke radove odnosi 1.068.997,00 kn te radove na izgradnji prometnice s oborinskom odvodnjom 418.795,00 kn. Projekt Izgradnja infrastrukture u lučkom području luke Slavonski Brod zbog nedostatka financijskih sredstava nije završen. Za završetak ovog projekta potrebno je završiti izgradnju i spajanje cesta, nastaviti izgradnju i rekonstrukciju industrijskog kolosijeka, izgraditi pješačke i biciklističke staze, urediti zelene površine, dovršiti izgradnju sustava fekalne i oborinske odvodnje, sustava vodoopskrbe i vatroobrane te izgraditi sustav plinoopskrbe luke. Izvršna agencija za inovacije i mreže (INEA), ovlaštena od strane Europske komisije i Lučka uprava su u 2017. zaključili sporazum o dodjeli bespovratnih sredstava iz programa instrumenti za povezivanje Europe (CEF)- sektor transporta. Komisija je odlučila dodijeliti bespovratna sredstva za projekt Izgradnja infrastrukture u lučkom području luke Slavonski Brod. Aktivnost traje od 1. ožujka 2017. do 31. ožujka 2020. Bespovratna potpora bit će u maksimalnom iznosu 6.625.741,00 EUR. Koncem studenoga 2017. doznačen je predujam u iznosu 1.212.279,83 EUR odnosno 9.136.457,00 kn za provedbu spomenutog projekta.

Projekt izgradnje Terminala za pretovar obuhvaća dogradnju manipulativnog platoa za pretovar kontejnera koji bi se nastavljao na postojeći manipulativni plato (Vez 3.). Razlozi za izgradnju ovog Projekta su prvenstveno interesi potencijalnih koncesionara za pretovarom kontejnera u luci Slavonski Brod koji bi se dalje otpremali riječnim putem, željeznicom ili cestovnim putem. Do konca 2017. u Projekt je uloženo 148.359,00 kn za izradu projektne dokumentacije, od čega 85.250,00 kn u 2016. za idejno rješenje te 62.109,00 kn u 2017. za glavni projekt (prva situacija).

Operativnim program građenja i modernizacije lučkih građevina za 2017. planirana su kapitalna ulaganja u Putničko pristanište u pripremi u iznosu 137.000,00 kn. Do konca 2016. izrađena je projektna dokumentacija, obavljani su geomehanički istražni radovi na dijelu obale za prilaz pristaništu u vrijednosti 704.915,00 kn, a tijekom 2017. je izrađen elaborat o zaštiti okoliša uređenja obale i izgradnje putničkog pristaništa te su obavljena arheološka sondiranja u vrijednosti 62.500,00 kn.

S obzirom na navedeno, Lučka uprava je ostvarila ciljeve i aktivnosti planirane Operativnim programom građenja i modernizacije lučkih građevina za 2017., dok Srednjoročni plan većim dijelom nije ostvaren. Izgradnja infrastrukture u lučkom području zbog nedostatka financijskih sredstava nije završena te nije ostvareno financiranje u objekte i opremu sredstvima lučkih korisnika kako je planirano srednjoročnim planom.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2018. do 1. 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

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. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Pravilnik Lučke uprave Slavonski Brod o postupku nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno postupku nabave radova do 500.000,00 kn (ožujak 2014.)

9. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta
10. Pravilnik o jednostavnim nabavama (lipanj 2017.)
11. Pravilnik o materijalnim troškovima
12. Statut
13. Pravilnik o radu
14. Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima radnika.

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, 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2017. te javna nabava.

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje). Bilješke uz Bilancu sadrže propisane elemente, osim podataka o sporovima na sudu koji su u tijeku. U tijeku su dva sudska spora u ukupnom iznosu 42.503.757,00 kn. Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje te da obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige

Lučka uprava je u 2017. primala financijske instrumente osiguranja, a nije vodila evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Na temelju zaključenih ugovora o izradi glavnog projekta i ugovora o izvođenju radova na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje izvođači su u 2017. Lučkoj upravi dostavili bankovnu garanciju u iznosu 718.239,00 kn te bjanko zadužnicu u iznosu 50.000,00 kn.

Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije: evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. Popisom nije obuhvaćena imovina iskazana u izvanbilančnoj evidenciji u vrijednosti 3.237.721,00 kn koju čini zemljište u lučkom području koje je vlasništvo Republike Hrvatske, a dano je Lučkoj upravi na upravljanje. Podaci o popisu nefinancijske imovine (ostala prava, građevinski objekti, uredski namještaj i oprema, prijevozna sredstva, računalni programi, sitan inventar) su u popisne liste uneseni pojedinačno u naturalnim izrazima, a nisu uneseni u novčanim izrazima. Zemljište, nefinancijska imovina u pripremi, obveze i potraživanja su popisani prema skupinama računa evidentiranim u glavnoj knjizi, a nisu popisani prema vrsti i količini imovine, prema dužnicima i vjerovnicima u pojedinačnim iznosima. Prema zapisniku povjerenstva, vrijednost građevinskih objekata iznosi 24.273.145,00 kn, a u glavnoj knjizi je sadašnja vrijednost građevinskih objekata iskazana u iznosu 24.397.173,00 kn, što je za 124.028,00 kn više u odnosu na stanje imovine utvrđeno popisom. Iz navedenog proizlazi da nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja i sa stanja utvrđenog popisom. Prema odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je na početku poslovanja popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza, podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanje utvrđenim popisom u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Navodi da će ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige, obavljati cjelovit popis imovine i obveza, podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanje utvrđenim popisom u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

2. Rashodi

- Rashodi za naknade troškova prijevoza na posao i s posla

Rashodi za naknade troškova prijevoza na posao i s posla ostvarene su u iznosu 26.361,00 kn. Obračunane su i isplaćene svim zaposlenicima u iznosu 263,53 kn mjesečno. Odlukom ravnatelja iz prosinca 2009. utvrđeno je da zaposlenici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom u visini stvarnih izdataka, u visini cijene mjesečne karte javnog prijevoza ili u visini jedne jedanaestine cijene godišnje karte ZET-a (gradskog prijevoza u Zagrebu) ukoliko je to zaposleniku povoljnije.

Prema odredbama Pravilnika o materijalnim troškovima koji je donijelo Upravno vijeće Lučke uprave u lipnju 2007., radnik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini stvarnih izdataka prema cijeni javnog prijevoza.

Državni ured za reviziju nalaže odluku ravnatelja uskladiti s odredbama Pravilnika o materijalnim troškovima.

2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će odluku ravnatelja uskladiti s odredbama Pravilnika o materijalnim troškovima.*

3. Javna nabava

3.1. Lučka uprava je donijela plan nabave za 2017. kojim su planirane nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 5.923.000,00 kn od čega je planirana nabava u vrijednosti 3.580.000,00 kn prema postupcima javne nabave, a nabava u vrijednosti 2.343.000,00 kn prema postupcima za jednostavne nabave. U planu nabave nisu planirane nabave radova i usluga provedene tijekom 2017. u vrijednosti 679.860,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (radovi na saniranju terena nakon arheoloških istraživanja 481.110,00 kn te usluga izrade projektne dokumentacije kontejnerskog terminala 198.750,00 kn), a radovi na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje manje su planirani od ugovorenih za 3.602.393,00 kn. Izmjene plana nabave nisu donesene.

Lučka uprava je ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Podaci iz registra nisu ažurirani, odnosno u registar ugovora nisu upisani predmeti nabave za koje su provedeni postupci nabave do konca 2017. u vrijednosti 7.565.504,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (radovi na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje 7.182.393,00 kn, nabava novog vozila putem financijskog leasinga u iznosu 194.611,00 kn te usluge stručnog nadzora za izgradnju prometnice ulaza u lučko područje 188.500,00 kn), a za pojedine predmete nabave nisu ažurirani podaci o datumu kada su ugovori izvršeni, ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor zaključen.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, Lučka uprava je obvezna donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu i ažurirati ga prema potrebi te voditi registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Plan nabave, registar ugovora i sve njihove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na internetskim stranicama.

Skreće se pozornost na odredbe članka 3. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., a kojima je propisano da Plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

Naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obvezan, u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objaviti u standardiziranom obliku Plan nabave i sve njegove kasnije promjene u roku od osam dana od donošenja ili promjene te registar ugovora i sve njegove kasnije promjene u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2017., na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključen je jedan ugovor o javnoj nabavi radova u vrijednosti 6.382.417,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn iznosi 2.519.334,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu 269.702,00 kn, usluge u iznosu 961.926,00 kn i radove u iznosu 1.287.706,00 kn.

Evidencija provedenih postupaka nabave koja bi sadržavala podatke o rednom broju iz plana nabave, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, podatke o datumu i iznosu zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica, nazivu dobavljača, te datumu i iznosu izvršenja ugovora nije ustrojena. Zbog navedenog nije omogućeno praćenje ostvarenja plana nabave i izvršenja ugovora odnosno narudžbenica.

Lučka uprava je donijela Pravilnik o postupku nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno postupku nabave radova do 500.000,00 kn u ožujku 2014. te Pravilnik o jednostavnim nabavama u lipnju 2017. Plan nabave za 2017., Pravilnik o jednostavnim nabavama iz 2017. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na internetskim stranicama Lučke uprave.

Ugovor o izgradnji prometnice ulaza u lučko područje u vrijednosti 6.382.417,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, zaključen je s odabranim ponuditeljem u studenom 2017. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Ugovoreno je da se izvoditelj obvezuje izvesti radove u roku dva mjeseca od potpisa ugovora. U prosincu 2017. zaključene su izravnom pogodbom, na temelju zatražene i pribavljene ponude od izvoditelja s kojim je zaključen osnovni ugovor, izmjene ugovora kojim su ugovoreni dodatni radovi koji nisu bili uključeni u osnovni ugovor u vrijednosti 799.977,00 kn ili 12,5 % vrijednosti osnovnog ugovora. Ugovoreni dodatni radovi odnose se na izgradnju dijela druge prometnice koja se nalazi u lučkom području (iskolčenje trase ceste, izradu elaborata iskolčenja, izradu geodetskog snimka izvedenog stanja, čišćenje i popravak postojećeg nosivog sloja od cementom stabiliziranog šljunka, izradu bitumeniziranog nosivog sloja BNS-22 debljine 6,0 cm prema detaljima i kotama danim projektom). Prema očitovanju nadzornog inženjera od 16. studenoga 2017., radove na izgradnji dijela prometnice u lučkom području je bilo potrebno izvesti kako bi se spriječio nastanak oštećenja na već izvedenim radovima s obzirom da su nastupali nepovoljni vremenski uvjeti za izvođenje građevinskih radova (dolazak zime). Predložio je izvedbu asfaltnog zastora dok za to još uvijek postoje povoljni vremenski uvjeti.

Odredbom članka 317. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da javni naručitelj smije izmijeniti ugovor o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja bez provođenja novog postupka javne nabave ako su kumulativno ispunjeni sljedeći uvjeti: do potrebe za izmjenom došlo je zbog okolnosti koje pažljiv javni naručitelj nije mogao predvidjeti, izmjenom se ne mijenja cjelokupna priroda ugovora i svako povećanje cijene nije veće od 30,0 % vrijednosti prvotnog ugovora. S obzirom na to da su izmjenama ugovora o izgradnji prometnice ulaza u lučko područje ugovoreni radovi na izgradnji dijela druge prometnice te da do izmjene ugovora nije došlo zbog okolnosti koje naručitelj nije mogao predvidjeti, za navedene radove trebalo je provesti odgovarajući postupak javne nabave.

U prosincu 2017. ispostavljena je prva privremena situacija prema kojoj su izvedeni radovi u vrijednosti 1.216.978,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.521.222,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnose se na radove na izgradnji dijela prometnice u lučkom području (koji su bili predmet izmjena ugovora) u vrijednosti 998.819,00 kn i dio radova na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje (koji su bili predmet osnovnog ugovora) u vrijednosti 522.403,00 kn.

Radovi na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje u vrijednosti 522.403,00 kn obuhvaćeni su prvom privremenom situacijom ispostavljenom u prosincu 2017., odnosno mjesec dana prije početka izvođenja radova, a prema obrazloženju odgovorne osobe, odnose se na pripremne radove na gradilištu i nabavu materijala.

Koncem 2017. i u 2018. zaključeno je pet dodataka ugovoru kojima se produžuje rok izgradnje. Petom izmjenom ugovora zaključenom u prosincu 2018. ugovoren je rok završetka radova do konca srpnja 2019. Kao razlog produženja roka izgradnje naveden je nedostatak financijskih sredstava naručitelja. U siječnju 2019. Ministarstvo je donijelo odluku o financiranju dovršetka izgradnje prometnice istočnog ulaza u lučko područje iz državnog proračuna za 2019. u iznosu 5.600.000,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže, u slučaju značajnih odstupanja od plana, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Lučke uprave za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine.

Predlaže ustrojiti evidenciju provedenih postupaka nabave sa svim potrebnim podacima kako bi se omogućilo praćenje ostvarenja plana nabave i izvršenja ugovora odnosno narudžbenica.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi radova u vrijednosti većoj od 500.000,00 kn provesti odgovarajući postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju mišljenja je da projekt izgradnje prometnice ulaza u lučko područje nije bio u cijelosti pripremljen na način koji bi omogućio njegovu učinkovitu realizaciju. Državni ured za reviziju predlaže kvalitetniju pripremu projekata prije njihove realizacije.

- 3.2. *U vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Lučka uprava je u očitovanju navela da nabavljeni radovi i usluge u vrijednosti 679.860,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu navedeni u planu nabave, a izmjene plana nisu donesene, jer naručitelj ažurira plan nabave prema potrebi te se nije odlučio na ažuriranje plana nabave. Obrazlaže da iako tada nisu bili navedeni u planu nabave, da je postojala je potreba za navedenim radovima i uslugama te su provedeni postupci nabave. Nakon što su provedeni postupci nabave, Lučka uprava nije donijela izmjene plana nabave jer nemaju značenje za ponuditelje, a plan nabave nije uvjet za početak postupka nabave. U vezi registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Lučka uprava je u očitovanju navela da su podaci u registru ugovora ažurirani, osim za one ugovore koji nisu bili završeni u vrijeme objave registra na internetskim stranicama. S obzirom da je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen na internetskim stranicama početkom kolovoza 2017., ne sadrži postupke nabave koji su ugovoreni nakon tog datuma. Obrazlaže da je dotadašnja zakonska praksa bila da se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažurira svakih šest mjeseci te je sljedeće ažuriranje trebalo biti u 2018. Također, obrazlaže da su ti propisi prestali važiti 1. siječnja 2018. kada je na snagu stupio Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. U vezi evidencije o provedenim postupcima nabave, navodi da evidencija nije ustrojena budući da nije propisana Zakonom. U vezi radova na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje, Lučka uprava navodi da su ugovoreni dodatni radovi u vrijednosti 799.977,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te da se radi o radovima asfaltiranja dijela prometnice, a ne o radovima na izgradnji dijela prometnice kako je navedeno u izvješću. Navodi da je naručitelj ugovorio dodatne radove na temelju članka 316. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je naručitelj nabavio dodatne radove od prvotnog ugovaratelja koji su se pokazali potrebnim, a nisu bili uključeni u prvotnu nabavu. Ova izmjena ugovora je naznačena u Obavijesti o izmjeni ugovora i objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Nadalje navodi da su dodatni radovi nabavljeni od prvotnog ugovaratelja zbog stanja prometnice i nepovoljnih vremenskih uvjeta kako bi se spriječio nastanak oštećenja na do sada izvedenim radovima, a promjena ugovaratelja nije bila moguća zbog ekonomskih i tehničkih razloga. Također navodi da je ugovoreno izvođenje radova s ugovarateljem koji raspolaže sa svom potrebnom tehničkom opremom i postrojenjima, s potrebnim tehničkim stručnjacima i brojem radnika i koji je u stanju izvesti potrebne radove, a promjena ugovaratelja prouzročila bi znatno povećanje troškova za naručitelja.*
- 3.3. *Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu i ažurirati ga prema potrebi. Naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Plan nabave, registar ugovora i sve njihove kasnije promjene naručitelj je obavezan objaviti na internetskim stranicama. S obzirom da je postojala potreba za radovima na saniranju terena nakon arheoloških istražnih radova te uslugama izrade projektne dokumentacije kontejnerskog terminala koji nisu bili navedeni u planu nabave, a radovi na izgradnji prometnice ulaza u lučko područje manje su planirani od procijenjenih u dokumentaciji za nabavu i od ugovorenih, Lučka uprava je trebala donijeti izmjene i dopune plana nabave. Nadalje, obveza ažurnog vođenja registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji su zaključeni do konca 2017. nije prestala donošenjem Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018.*

Spomenutim Pravilnikom propisan je sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Iako nije propisano Zakonom, vođenje evidencije provedenih postupaka nabave sa svim potrebnim podacima (redni broj iz plana nabave, predmet nabave, procijenjena vrijednost nabave, datum i iznos zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica, naziv dobavljača, datum i iznos izvršenja ugovora) potrebno je kako bi se omogućilo praćenje ostvarenja plana nabave i izvršenja ugovora odnosno narudžbenica te je Državni ured za reviziju predložio Lučkoj upravi da ustroji navedenu evidenciju. Ugovor o izgradnji prometnice ulaza u lučko područje (izgradnja spojne ceste od spoja na prethodno projektiranu cestu u lučkom području do spoja na županijsku cestu Ž4215 u naselju Rušćica) u vrijednosti 6.382.417,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, zaključen je s odabranim ponuditeljem u studenom 2017., a u prosincu 2017. zaključene su izravnom pogodbom, na temelju zatražene i pribavljene ponude od izvoditelja s kojim je zaključen osnovni ugovor, izmjene ugovora kojim su ugovoreni dodatni radovi koji nisu bili uključeni u osnovni ugovor u vrijednosti 799.977,00 kn ili 12,5 % vrijednosti osnovnog ugovora. Prema točki 1.6. navedene izmjene ugovora, dodatni radovi odnose se na radove potrebne za izvođenje asfaltiranja dijela cesta OS1, OS2A i OS5 (izrada bitumeniziranog nosivog sloja) u lučkom području Luke slavonski Brod do spoja na prometnicu ulaza u lučko područje, a sve prema očitovanju nadzornog inženjera o potrebi izvođenja radova u svrhu sprječavanja nastanka oštećenja na već izvedenim radovima. Prema očitovanju nadzornog inženjera od 16. studenoga 2017., radove na izgradnji dijela prometnice u lučkom području je bilo potrebno izvesti kako bi se spriječio nastanak oštećenja na već izvedenim radovima s obzirom da su nastupali nepovoljni vremenski uvjeti za izvođenje građevinskih radova (dolazak zime). Predložio je izvedbu asfaltnog zastora dok za to još uvijek postoje povoljni vremenski uvjeti. Prema pisanom očitovanju ravnatelja dostavljenog u tijeku obavljanja revizije navedeni radovi se odnose na asfaltiranje nedovršene glavne lučke prometnice koja je projektirana prema drugoj građevinskoj dozvoli (Izgradnja lučke infrastrukture) izdane u listopadu 2011. Za donošenje izmjena ugovora o izgradnji prometnice ulaza u lučko područje kojima su ugovoreni radovi na izgradnji dijela druge prometnice (radovi potrebni za izvođenje asfaltiranja dijela ceste) koja se nalazi u lučkom području nisu postojali ekonomski ili tehnički razlozi, kao što su zahtjevi za međuzamjenjivošću i interoperabilnošću s postojećom opremom, uslugama ili instalacijama koje su nabavljene u okviru prvotne nabave te nisu bili ispunjeni uvjeti iz članka 316. Zakona o javnoj nabavi na koji se Lučka uprava pozvala kod donošenja izmjena ugovora. Odredbama navedenoga članka propisano je da javni naručitelj smije izmijeniti ugovor o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja bez provođenja novog postupka javne nabave radi nabave dodatnih radova, usluga ili robe od prvotnog ugovaratelja koji su se pokazali potrebnim, a nisu bili uključeni u prvotnu nabavu, ako promjena ugovaratelja: nije moguća zbog ekonomskih ili tehničkih razloga, kao što su zahtjevi za međuzamjenjivošću i interoperabilnošću s postojećom opremom, uslugama ili instalacijama koje su nabavljene u okviru prvotne nabave te ako bi prouzročila značajne poteškoće ili znatno povećavanje troškova za javnog naručitelja. Nadalje, nadolazeći zimski vremenski uvjeti nisu mogli biti okolnost koju naručitelj nije mogao predvidjeti, odnosno trebao je pravodobno poduzeti potrebne radnje kako bi se na dijelu ceste u lučkom području izveli potrebni radovi radi sprječavanja nastanka oštećenja na već izvedenim radovima.

Odredbom članka 317. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da javni naručitelj smije izmijeniti ugovor o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja bez provođenja novog postupka javne nabave ako su kumulativno ispunjeni sljedeći uvjeti: do potrebe za izmjenom došlo je zbog okolnosti koje pažljiv javni naručitelj nije mogao predvidjeti, izmjenom se ne mijenja cjelokupna priroda ugovora i svako povećanje cijene nije veće od 30,0 % vrijednosti prvotnog ugovora. S obzirom da su izmjenama ugovora o izgradnji prometnice ulaza u lučko područje ugovoreni radovi na izgradnji dijela druge prometnice (radovi potrebni za izvođenje asfaltiranja dijela cesta) koja se nalazi u lučkom području te da do izmjene ugovora nije došlo zbog okolnosti koje naručitelj nije mogao predvidjeti, za navedene radove trebalo je provesti odgovarajući postupak javne nabave.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz ove 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. utvrđeno je da je postupljeno prema danom nalogu.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov status.

Tablica broj 4

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.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Poslovne događaje u poslovnim knjigama evidentirati na temelju uredne dokumentacije u skladu s propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.	29.01.2015.	provedeno