



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, rujan 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/12-06/1  
URBROJ: 613-14-12-6

Slavonski Brod, 6. rujna 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
LUČKE UPRAVE SLAVONSKI BROD ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Lučke uprave Slavonski Brod (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 7. svibnja do 6. rujna 2012.

## **I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI**

### **Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo**

Lučka uprava je javna ustanova za upravljanje lukama i pristaništima na rijeci Savi za područje mjesne nadležnosti Lučke kapetanije Slavonski Brod, a osnovana je na temelju Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 109/07 i 132/07) i Uredbe o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda (Narodne novine 100/08). Osnivač je Republika Hrvatska. U registar trgovačkog suda u Slavanskom Brodu je upisana pod brojem 050032060, a u registar neprofitnih organizacija pod brojem 0040851. Matični broj je 01515845, a šifra djelatnosti 5222. Sjedište je u Slavanskom Brodu, Šetalište braće Radić 19a. Djelatnost Lučke uprave je organizacija i nadzor pristajanja i manevriranja plovila u luci, kontrola lučkog prometa, ulazaka i izlazaka prijevoznih sredstava i tereta, održavanje zajedničkih građevina na lučkom području, održavanje reda u luci, izgradnja i modernizacija lučkih građevina, obavljanje stručnih poslova u svezi s davanjem odobrenja, nadzor nad radom lučkih operatera i korisnika luke koji obavljaju lučke djelatnosti, izrada prijedloga planskih dokumenata za razvitak lučkog sustava na unutarnjim vodama, te drugi poslovi utvrđeni Zakonom o plovidbi i lukama unutarnjih voda.

Lučka uprava ima sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja i opći poslovi, odjel komercijalno-marketingških poslova, te odjel stručno-tehničkih poslova. Tijekom 2011. je imala sedam djelatnika. Doneseni su Statut, Pravilnik o radu i drugi akti. Tijela Lučke uprave su upravno vijeće (upravlja Lučkom upravom, a čine ga predsjednik, zamjenik predsjednika i tri člana) i ravnatelj (zastupa i predstavlja Lučku upravu, te organizira i vodi poslovanje). Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Marijan Jurić.

### **Planiranje**

Financijski plan je donesen u siječnju 2011. Planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.165.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene dvije izmjene i dopune plana. Drugim izmjenama i dopunama plana iz studenoga 2011., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 9.090.000,00 kn, što je za 2.925.000,00 kn ili 47,5% više od planiranih.

U skladu s odredbom članka 127. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda je donesen Operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina, te operativni program održavanja lučkih građevina Lučke uprave za 2011. Programom su planirana ulaganja u iznosu 6.812.000,00 kn, a odnose se na izgradnju cestovne prometnice i lučke infrastrukture u iznosu 4.422.000,00 kn, izgradnju putničkog pristaništa 500.000,00 kn, IPA - tehničku pomoć pri izradi projekata kandidiranih za financiranje iz strukturnih fondova Europske unije 400.000,00 kn, otkup zemljišta na lučkom području 1.440.000,00 kn, te nabavu elektroničke i druge opreme 50.000,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.203.166,00 kn, što je za 3.336.063,00 kn ili 116,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 2.886.834,00 kn ili 31,8% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima	1.470.633,00	3.510.828,00	238,7
2.	Prihodi od imovine	1.375.230,00	2.659.033,00	193,4
2.1.	Prihodi od financijske imovine	111.013,00	174.308,00	157,0
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.264.217,00	2.484.725,00	196,5
3.	Drugi prihodi	21.240,00	33.305,00	156,8
	Ukupno	2.867.103,00	6.203.166,00	216,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.510.828,00 kn ili 56,6%, te prihodi od nefinancijske imovine (naknada od zakupa imovine) u iznosu 2.484.725,00 kn ili 40,1%. Svi drugi prihodi iznose 207.613,00 kn ili 3,3%.

Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 3.208.109,00 kn i prihode od lučkih pristojbi u iznosu 302.719,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su doznačeni za redovnu djelatnost (materijalni troškovi poslovanja) u iznosu 900.000,00 kn, kapitalna ulaganja u iznosu 1.171.667,00 kn, te nabavu dugotrajne imovine (otkup zemljišta u lučkom području) u iznosu 1.136.442,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva Lučke uprave, a u skladu s Ugovorom o transferu financijskih sredstava iz državnog proračuna za 2011. za realizaciju aktivnosti - gradnja i održavanje lučkih građevina u lukama unutarnjih voda od državnog značaja i kapitalnog projekta - otkup zemljišta na lučkom području unutarnjih voda. Navedeni ugovor je zaključen u ožujku 2011. s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo). Prihodi od lučkih pristojbi su ostvareni na temelju odluke o visini lučkih pristojbi koju je donijelo upravno vijeće, a Ministarstvo dalo suglasnost. Lučke pristojbe koje se naplaćuju u luci i pristaništu su pristojba za uporabu obale ili pontona, ležarina, pristojba za vez, naknada za korištenje luke, te naknada za korištenje pristaništa. S jednim korisnikom luke je zaključen ugovor o korištenju luke za lučko tegljenje, privez i odvez plovila te utovar, istovar i pretovar tekućih tereta. Ostali korisnici luke obavljaju djelatnost na temelju suglasnosti Ministarstva, te rješenja upravnog vijeća.

Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na naknadu za skladištenje i pretovar tekućih tereta u lučkom području u iznosu 1.817.324,00 kn, te naknadu za korištenje prostora i obavljanje gospodarske djelatnosti - proizvodnja bioetanolu u lučkom području u iznosu 667.401,00 kn. Navedene poslove obavljaju dva korisnika, na temelju ugovora zaključenih nakon provedenog postupka javnog prikupljanja ponuda i suglasnosti Ministarstva.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.232.877,00 kn, što je za 41.184,00 kn ili 1,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 6.857.123,00 kn ili 75,4% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	790.014,00	848.540,00	107,4
2.	Materijalni rashodi	1.302.416,00	1.121.989,00	86,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	68.313,00	79.194,00	115,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	185.427,00	187.058,00	100,9
2.3.	Rashodi za usluge	891.595,00	673.683,00	75,6
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	63.450,00	68.445,00	107,9
2.5.	Drugi materijalni rashodi	93.631,00	113.609,00	121,3
3.	Rashodi amortizacije	31.974,00	208.109,00	650,9
4.	Financijski rashodi	7.586,00	4.763,00	62,8
5.	Donacije	0,00	16.000,00	-
6.	Drugi rashodi	59.703,00	33.476,00	56,1
	Ukupno	2.191.693,00	2.232.877,00	101,9
	Višak prihoda	675.410,00	3.970.289,00	587,8

Višak prihoda za 2011. iznosi 3.970.289,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.678.083,00 kn (od čega višak iz 2010. u iznosu 675.410,00 kn i višak iz prethodnih godina 3.002.673,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.648.372,00 kn.

Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 1.121.989,00 kn ili 50,3%, te rashodi za zaposlene u iznosu 848.540,00 kn ili 38,0%. Svi drugi rashodi iznose 262.348,00 kn i imaju udjel 11,7%.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 79.194,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 187.058,00 kn, usluge u iznosu 673.683,00 kn, materijal i energiju u iznosu 68.445,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 113.609,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 33.072,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 412.006,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 42.245,00 kn, komunalne usluge u iznosu 33.527,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 8.680,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 113.187,00 kn, računalne usluge u iznosu 24.816,00 kn, te druge usluge u iznosu 6.150,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 108.657.193,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	97.003.241,00	103.558.949,00	106,8
2.	Financijska imovina	6.405.441,00	5.098.244,00	79,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	832.165,00	456.857,00	54,9
2.2.	Depoziti i potraživanja od radnika	2.300.273,00	1.800.312,00	78,3
2.3.	Potraživanja za prihode	3.117.155,00	2.685.227,00	86,1
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	155.848,00	155.848,00	100,0
	Ukupno imovina	103.408.682,00	108.657.193,00	105,1
3.	Obveze	27.032.315,00	29.883.325,00	110,5
3.1.	Obveze za rashode	115.623,00	139.839,00	120,9
3.2.	Prihodi budućih razdoblja	26.916.692,00	29.743.486,00	110,5
4.	Vlastiti izvori	76.376.367,00	78.773.868,00	103,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	103.408.682,00	108.657.193,00	105,1
	Izvanbilančni zapisi		3.237.721,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 19.998.817,00 kn, nematerijalne imovine (osnivački izdaci i ostala prava) u iznosu 381.648,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 37.296.477,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 648.029,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 677.857,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 31.312,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (ukupno ulaganje u lučko područje) u iznosu 46.950.134,00 kn, te ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.425.325,00 kn.

Potraživanja za prihode se odnose na potraživanja od lučkih pristojbi u iznosu 2.839.582,00 kn, potraživanja od financijske imovine u iznosu 1.493,00 kn, te ispravak vrijednosti potraživanja (potraživanja za koja su sudski postupci u tijeku) u iznosu 155.848,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 65.478,00 kn, naknade upravnom vijeću u iznosu 16.540,00 kn, te obveze prema dobavljačima u iznosu 57.821,00 kn.

Prihodi budućih razdoblja se odnose na unaprijed plaćene prihode u iznosu 27.291.689,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 2.451.797,00 kn. Unaprijed plaćeni prihodi se odnose na sredstva iz državnog proračuna uplaćena za kapitalne projekte u 2008., 2009., 2010. i 2011. umanjena za obračunatu amortizaciju u tim godinama. Odgođeno priznavanje prihoda se odnosi na nenaplaćena potraživanja za prihode obračunate prije 31. prosinca 2007.

Iz prihoda budućih razdoblja Lučka uprava nadoknađuje rashode odnosno troškove amortizacije koji nastanu u razdoblju u vezi s uporabom dugotrajne imovine, čija je nabava financirana iz tih prihoda, tako da se raspoređuje u prihode u razdobljima u kojem nastanu.

Izvanbilančni zapisi se odnose na zemljište u lučkom području koje je vlasništvo Republike Hrvatske, a rješenjima Općinskog suda u Slavonskom Brodu je dano na upravljanje Lučkoj upravi bez naknade. Zemljište je ukupne površine 39 550 m<sup>2</sup>, a prema procjeni ovlaštenog procjenitelja vrijednost zemljišta u lučkom području iznosila je 3.237.721,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz financijskog plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Lučke uprave. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Lučkoj upravi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio prihode i rashode u poslovnim knjigama iskazivati u skladu sa zakonskim odredbama, te postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, a prema kojem nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- prihodi i rashodi su u poslovnim knjigama iskazani u skladu s propisima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- postupci nabave robe, radova i usluga nisu provedeni u skladu s propisima.

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode i postupke javne nabave.

### 1. Rashodi

#### 1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.232.877,00 kn, što je za 41.184,00 kn ili 1,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza su ostvareni u iznosu 33.072,00 kn, od čega se na usluge korištenja mobilnih telefona odnosi 22.652,00 kn. Mobilne telefone koristi pet zaposlenika. Odluka kojom bi bile određene osobe koje imaju pravo na korištenje mobilnih telefona, te visina dozvoljenih mjesečnih troškova nije donesena.

Rashodi za izgradnju prometnice u lučkom području su ostvareni u iznosu 1.384.232,00 kn. Za spomenute radove je 2010. proveden postupak javne nabave, te je s izabranim ponuditeljem u travnju 2010. zaključen ugovor o izvođenju radova u iznosu 3.631.124,00 kn. Ugovoren je rok izvođenja radova šest mjeseci od potpisa ugovora, kaznene odredbe za slučaj neizvršavanja ugovorenih radova u roku, te plaćanje po ispostavljenim situacijama. Zbog arheoloških istraživanja su zaustavljeni radovi na neko vrijeme, te su zaključena dva dodatka ugovoru. Prema drugom dodatku rok izvođenja radova je produžen do sredine rujna 2011. Za izvedene radove su ispostavljene privremene i okončana situacija u iznosu 3.826.799,00 kn (od toga 2.442.567,00 kn u 2010., te 1.384.232,00 kn u 2011.) što je više za 195.675,00 kn ili 5,4% od ugovorenog. Po okončanju radova je sastavljen zapisnik o primopredaji izvedenih radova i izvješće nadzornog inženjera o stanju izvedenih radova. Uvidom u privremene i okončanu situaciju je utvrđeno da su radovi u iznosu 384.398,00 kn izvedeni u većim količinama od ugovorenih, da su radovi u iznosu 52.473,00 kn izvedeni u količinama manjim od ugovorenih, dok ugovoreni radovi u iznosu 136.250,00 kn nisu izvedeni. Vrijednost više izvedenih radova u iznosu 384.398,00 kn u odnosu na ugovorene se odnosi na povećan iskop zbog loše nosivosti tla i arheoloških istraživanja, skidanje lošeg zemljanog sloja i pripremu posteljice ceste, dodatne iskope, povećanu nabavku i ugradnju kamena tucanika, rad radnika na iskopima i drugo, a prema izvješću nadzornog inženjera su opravdani. Radovi u iznosu 52.473,00 kn su izvedeni u količinama manjim od ugovorenih iz razloga što se smanjila potreba za količinama nabave, dopreme i ugradnje pijeska za zatrpavanje, utovara i odvoza viška zemlje po završetku postavljanja kanalizacijske cijevi, ugradnje ploča, te montaže kanalizacijske cijevi. Ugovoreni radovi u iznosu 136.250,00 kn nisu izvedeni iz razloga što se izvoditelj radova našao u financijskim problemima i nije bio u mogućnosti nastaviti s radovima. Spomenuti radovi se odnose na završne radove i to ispitivanje nepropusnosti cjevovoda, videodetekcija cjevovoda i dezinsekcija vodovodnih cijevi, te završna izrada AB ploče triju vodovodnih šahtova, a odradit će se naknadno putem novog javnog natječaja.

Izvoditelj je Lučkoj upravi dostavio garanciju banke s rokom važenja 18. studeni 2010. u svrhu osiguranja dobrog izvršenja ugovora. Budući je rok za izvršenje radova produžen, a u tom produženju rok važenja garancije je istekao, izvoditelj zbog narušene likvidnosti više nije mogao ishoditi produženje roka garancije kod banke, tako da za preostale radove nema garancije banke. Navedeno nije u skladu s člankom 8. ugovora o izvođenju radova prema kojem je izvoditelj dužan dostaviti garanciju banke za slučaj otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o korištenju mobilnih telefona. Također nalaže pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja za cijeli rok trajanja ugovora od izvoditelja radova za slučaj otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku.

1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju je navela da će donijeti odluku o korisnicima i visini troškova telefona, te će ubuduće pribaviti instrumente osiguranja plaćanja od izvoditelja radova za cijeli rok trajanja ugovora.*

## 2. Postupci javne nabave

2.1. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Lučka uprava je tijekom 2011. provela pet postupaka javne nabave, o čemu su u 2011. zaključena četiri ugovora za nabavu u iznosu 3.472.121,00 kn, te u 2012. jedan ugovor za nabavu u iznosu 320.087,00 kn. Rashodi po spomenutim ugovorima su ostvareni u iznosu 3.145.303,00 kn. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 1.824.593,00 kn.

Nabava dodatnih radova na izgradnji prometnice u lučkom području u iznosu 384.398,00 kn je obavljena bez provođenja propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, Lučka uprava je obveznik primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da za dodatne radove nije proveden postupak javne nabave iz razloga što su radovi koji su bili predmet zaključenog ugovora uvelike započeli, na gradilište je dovezen materijal, ljudi i strojevi, tako da bi svako odgađanje izvršenja radova imalo za posljedicu veliku štetu zbog gubitka vremena, transporta strojeva i mogućih krađa građevinskog materijala.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2005., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na provođenje postupaka javne nabave, ponovljena je i u 2011.
  - Ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 2.232.877,00 kn. Rashodi za usluge korištenja mobilnih telefona su ostvareni u iznosu 22.652,00 kn, a odluka o korištenju mobilnih telefona nije donesena. Rashodi za izgradnju prometnice u lučkom području su ostvareni u iznosu 3.826.799,00 kn, a instrumenti osiguranja plaćanja od izvoditelja radova za slučaj otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku nisu pribavljeni. (točka 1. Nalaza)
  - Nabava dodatnih radova na izgradnji prometnice u lučkom području u iznosu 384.398,00 kn je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave. (točka 2. Nalaza)
4. Lučka uprava je javna ustanova za upravljanje lukama i pristaništima na rijeci Savi za područje mjesne nadležnosti Lučke kapetanije Slavonski Brod, a osnovana je na temelju Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda i Uredbe o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda. Djelatnost je 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, obavljanje stručnih poslova u svezi s davanjem odobrenja, nadzor nad radom lučkih operatera i korisnika luke koji obavljaju lučke djelatnosti, izrada prijedloga planskih dokumenata za razvitak lučkog sustava na unutarnjim vodama, te drugi poslovi. Financira se iz državnog proračuna i vlastitih prihoda. Koncem 2011. je imala sedam djelatnika. U 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Marijan Jurić. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.203.166,00 kn, a rashodi u iznosu 2.232.877,00 kn, te višak prihoda tekuće godine iznosi 3.970.289,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.510.828,00 kn ili 56,6%, te prihodi od nefinancijske imovine (naknada od zakupa imovine) u iznosu 2.484.725,00 kn ili 40,1% ukupnih prihoda. Potraživanja za prihode koncem 2011. iznose 2.685.227,00 kn i manja su za 431.928,00 kn ili 13,9% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od lučkih pristojbi u iznosu 2.683.734,00 kn ili 99,9%. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate. U ranijim godinama su utužena potraživanja u iznosu 2.440.118,00 kn, a tijekom 2011. su poslana opomene u iznosu 209.118,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.121.989,00 kn ili 50,3%, te za zaposlene u iznosu 848.540,00 kn ili 38,0% ukupnih rashoda. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 139.839,00 kn, što je više za 24.216,00 kn ili 20,9% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze prema zaposlenima u iznosu 65.478,00 kn, naknade upravnom vijeću u iznosu 16.540,00 kn, te obveze prema dobavljačima u iznosu 57.821,00 kn. Kapitalna ulaganja u dugotrajnu imovinu su ostvarena u iznosu 8.336.594,00 kn, a odnose se na izgradnju cestovne prometnice i infrastrukture u lučkom području u iznosu 5.962.652,00 kn, nabavu tanker teglenice u iznosu 499.000,00 kn, izradu dokumentacije za IPA-tehničku pomoć i pripremu projekata za financiranje iz strukturnih fondova u iznosu 398.274,00 kn, otkup i procjenu zemljišta u iznosu 1.437.091,00 kn, te nabavu elektroničke i ostale opreme u iznosu 39.577,00 kn. U 2011., ishodom uporabne dozvole, završena su ulaganja ugovorena u ranijim godinama za izgradnju vertikalne obale. Plan javne nabave je donesen. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave dodatnih radova na izgradnji prometnice u lučkom području u iznosu 384.398,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na iskazivanje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na radove na izgradnji cestovne prometnice i pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja od izvoditelja radova, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.