



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA LUČKA UPRAVA VUKOVAR

Vinkovci, veljača 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	9
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	10
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/14-06/13
URBROJ: 613-18-15-6

Vinkovci, 13. veljače 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE LUČKE UPRAVE VUKOVAR ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove lučke uprave Vukovar (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2013.

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 provedeni su od 10. listopada 2014. do 13. veljače 2015.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je javna ustanova za upravljanje lukama i pristaništima na rijeci Dunavu za područje mjesne nadležnosti Lučke kapetanije Vukovar, a osnovana je na temelju Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 109/07, 132/07 i 51/13). Osnivač je Republika Hrvatska. Sjedište Lučke uprave je u Vukovaru, Parobrodska 5. Djelatnost Lučke uprave je izrada prijedloga planskih dokumenata za razvoj lučkog sustava na unutarnjim vodama, briga o realizaciji planova izgradnje, održavanja i modernizacije lučkih građevina i uređaja, dodjela koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti, upravljanje nekretninama i slobodnim zonama na lučkom području u vlasništvu Republike Hrvatske, osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa i drugo. Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku od 15. siječnja 2001. je upisana u sudski registar pod brojem 030069386, a u registar neprofitnih organizacija 25. kolovoza 2009. pod brojem 16616.

Lučka uprava ima sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: odjel pravnih, općih i kadrovskih poslova, odjel komercijalno-marketinških, odjel stručno-tehničkih poslova i ured ravnatelja. Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika, Pravilnik o materijalnim troškovima i drugi opći 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 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Božana Matoš.

Koncem 2013. Lučka uprava je imala osam zaposlenika.

Lučka uprava ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu 415.200,00 kn ili 12,0 %.

Planiranje

U prosincu 2012. Upravno vijeće je donijelo odluku o donošenju godišnjeg plan rada i financijskog plana Lučke uprave za 2013.

Godišnjim planom rada za 2013. je predviđen nastavak rada na započetim aktivnostima vezanim uz imovinsko-pravne odnose, provođenje strateških kapitalnih projekata (Nova luka Istok) te poduzimanje aktivnosti kojima će se započeti novi projekti. Obavljanje teretnog prometa na temelju ugovora o koncesiji predviđeno je na razini prometa prema podacima dobivenih od koncesionara. U 2013. planirano je povećanje putničkog prometa (prema najavljenom broju pristajanja putničkih brodova) za korištenje pristaništa u Vukovaru i Iloku. Također, planirano je korištenje putničkog prometa za pristanište u Aljmašu, koje je dobilo uporabnu dozvolu koncem 2012. U 2013. je planiran nastavak radova na izgradnji putničkog pristaništa u Batini, odnosno uređenje ušća rijeke Karašice i izgradnja obaloutvrde te nastavak izrade glavnog projekta i radova na elektrifikaciji putničkog pristaništa.

Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda te plan investicijskih ulaganja. U rujnu 2013. su donesene izmjene financijskog plana kojima nije promijenjen plan investicijskih ulaganja (obavljena je preraspodjela na pojedinim stavkama), nego su donesene izmjene plana prihoda i rashoda.

Plan investicijskih ulaganja u iznosu 5.500.000,00 kn se odnosi na izgradnju putničkog pristaništa u Batini u iznosu 4.140.000,00 kn, operativno upravljanje (nabava opreme za prihvat otpada s brodova, projekt upravljanja otpadom u unutarnjoj plovidbi Dunavom) u iznosu 750.000,00 kn, izradu Studije održivog razvoja riječnog krstarenja na Dunavu u iznosu 250.000,00 kn, nabavu opreme za umrežavanje sudionika revizije putničkih brodova u iznosu 200.000,00 kn i modernizaciju sadržaja na putničkim pristaništima u iznosu 160.000,00 kn. Navedeno ulaganje planirano je iz sredstava državnog proračuna i Hrvatskih voda. Plan investicijskih ulaganja je ostvaren u iznosu 4.366.274,00 kn ili 79,4 %.

Financijskim planom i izmjenama plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 5.637.000,00 kn. Planirani su izvori financiranja iz vlastitih prihoda u iznosu 3.687.500,00 kn, državnog proračuna u iznosu 1.550.000,00 kn i prihoda iz Europskih fondova u iznosu 300.000,00 kn.

Ravnateljica je sastavila godišnje izvješće o ostvarenju plana rada i financijskog plana za 2013., koje je Upravno vijeće prihvatilo u lipnju 2014.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Za 2013. sastavljeni su propisani financijski izvještaji i pravodobno su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.599.111,00 kn, što je za 1.284.176,00 kn ili 29,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 37.889,00 kn ili 0,7 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
1		2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2.527.689,00	0,00	-
2.	Prihodi po posebnim propisima	0,00	2.498.760,00	-
3.	Prihodi od imovine	526.559,00	511.160,00	97,1
3.1.	Prihodi od financijske imovine	121.772,00	215.000,00	176,6
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	404.787,00	296.160,00	73,2
4.	Prihodi od donacija	1.135.074,00	2.466.007,00	217,3
5.	Drugi prihodi	125.613,00	123.184,00	98,1
	Ukupno	4.314.935,00	5.599.111,00	129,8

Vrijednosno značajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.498.760,00 kn ili 44,6 % i prihodi od donacija u iznosu 2.466.007,00 kn ili 44,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 634.344,00 kn ili 11,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 2.498.760,00 kn, a odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 1.474.411,00 kn, koncesijskih naknada u iznosu 788.034,00 kn, korištenja obale za vađenje pijeska u iznosu 93.150,00 kn, naknada za korištenje luke u iznosu 78.000,00 kn, ležarina u iznosu 37.049,00 kn i drugo u iznosu 28.116,00 kn.

Prihodi od lučkih pristojbi su ostvareni na temelju Odluke o visini lučkih pristojbi u lukama i pristaništima, koju je u srpnju 2009. donijelo Upravno vijeće, a Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture dalo suglasnost. Prema odluci, utvrđene su lučke pristojbe za uporabu obale, brodske ležarine i pristojbe za vez, koje plaćaju brodari za plovila koja koriste luku. Prihodi od koncesijskih naknada u iznosu 788.034,00 kn su ostvareni od naknada za obavljanje lučkih djelatnosti. Ranijih godina, s odabranim koncesionarima zaključeni su ugovori o korištenju luke za obavljanje lučkih djelatnosti pretovara, skladištenja i prenošenja nafte i naftnih derivata, opskrbe brodova dizel gorivom i mazivom, utovar, istovar i pretovar rasutih tereta te pretovar, skladištenje i prenošenje nafte i naftnih derivata na specijaliziranom terminalu za tekući teret.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 2.466.007,00 kn i odnose se na prihode iz državnog proračuna koji su doznačeni za nabavu dugotrajne imovine (otkup zemljišta u lučkom području) u iznosu 849.347,00 kn, za gradnju i tekuće održavanje lučkih građevina u iznosu 679.403,00 kn, priznavanje prihoda (trošak amortizacije u vezi s uporabom dugotrajne imovine nabavljene ranijih godina iz potpora) u iznosu 638.708,00 kn, za sudjelovanje u međunarodnom projektu Co-wanda u iznosu 184.704,00 kn, za izgradnju pristaništa u Batini u iznosu 86.942,00 kn te iz proračuna Osječko-baranjske županije za održavanje putničkog pristaništa u Aljmašu u iznosu 26.903,00 kn. Sredstva za gradnju i tekuće održavanje lučkih građevina su doznačena na temelju zahtjeva Lučke uprave, a u skladu s financijskim planom za 2013. Izvješće o utrošenim sredstvima je dostavljeno Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture koncem 2013.

Vrijednosno najznačajnija odstupanja u odnosu na ostvarenje prihoda prethodne godine odnosi se na prihode od donacija, koji su veći za 1.330.933,00 kn ili za 117,3 %. Odnose se na povećanje prihoda iz državnog proračuna za otkup zemljišta na lučkom području te prihoda za gradnju i održavanje lučkih građevina u lukama unutarnjih voda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.140.391,00 kn, što je za 780.071,00 kn ili 23,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.496.609,00 kn ili 26,5 %. Značajnije odstupanje se odnosi na uređenje poslovnog prostora i tekuće održavanje.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.210.486,00	1.195.947,00	98,8
2.	Materijalni rashodi	1.912.002,00	2.257.290,00	118,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	273.952,00	259.931,00	94,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	115.816,00	171.902,00	148,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	144.318,00	61.341,00	42,5
2.4.	Rashodi za usluge	1.192.074,00	1.458.566,00	122,4
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	81.692,00	121.481,00	148,7
2.6.	Drugi materijalni rashodi	104.150,00	184.069,00	176,7
3.	Rashodi amortizacije	188.328,00	669.822,00	355,7
4.	Financijski rashodi	19.124,00	16.932,00	88,5
5.	Drugi rashodi	30.380,00	400,00	1,3
	Ukupno	3.360.320,00	4.140.391,00	123,2
	Višak prihoda	954.615,00	1.458.720,00	152,8

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.257.290,00 kn ili 54,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.195.947,00 kn ili 28,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i drugi rashodi) iznose 687.154,00 kn i imaju udjel 16,6 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.195.947,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 1.007.324,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 151.897,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 36.726,00 kn. Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika i Pravilnika o materijalnim troškovima. Plaća se sastoji od osnovne plaće (umnožak osnovice i koeficijenata složenosti poslova i radnih zadataka), dodatka na plaću (po osnovi ostvarenog radnog staža 0,5 % za godinu, za rad blagdanom, nedjeljom, subotom, prekovremeni, noćni i smjenski rad od 5,0 % do 150,0 % te za znanstveni stupanj magistra 10,0 %, odnosno znanstveni stupanj doktora 20,0 %) te uvećanja plaće po osnovi obavljanja poslova i radnih zadataka (stimulacija koja može najviše iznositi 30,0 %). Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su utvrđeni u rasponu od 1,02 za upravnog referenta do 2,64 za ravnateljicu. Osnovica za izračun plaća za 2013. je iznosila 5.108,84 kn.

Drugi rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 36.726,00 kn, a odnose se na naknade za godišnji odmor u iznosu 16.000,00 kn, prigodne nagrade u iznosu 7.200,00 kn, naknade za slučaj smrti člana uže obitelji u iznosu 6.000,00 kn, dar djeci u iznosu 4.200,00 kn i naknade za novorođeno dijete zaposlenika u iznosu 3.326,00 kn. Naknade su isplaćene u visini neoporezivi iznosa.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.458.566,00 kn ili 64,6 % materijalnih rashoda. Odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 910.238,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 245.760,00 kn, komunalne usluge (voda i odvoz komunalnog otpada) u iznosu 104.518,00 kn, druge usluge (grafičke i tiskarske usluge, registracija službenih vozila, čišćenje i održavanje poslovnih prostora, kopiranje i uvezivanje) u iznosu 68.306,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 47.660,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 43.234,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora te najam dvorane i opreme) u iznosu 26.639,00 kn, računalne usluge u iznosu 11.901,00 kn te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 310,00 kn. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja se odnose na održavanje cesta, okoliša i obaloutvrde u Luci Vukovar, popravak jarbola, zbrinjavanje otpadnih voda i održavanje službenih vozila. Intelektualne i osobne usluge ostvarene u iznosu 245.760,00 kn se odnose na usluge vezano uz projekt Co-wanda (upravljanje otpadom u unutarnjoj plovidbi Dunavom) u iznosu 212.385,00 kn, izradu recenzije glavnog projekta Nova luka Istok (dogradnja i rekonstrukcija infrastrukture Luke Vukovar) u iznosu 25.000,00 kn i druge intelektualne usluge u iznosu 8.375,00 kn.

Naknade članovima Upravnog vijeća su ostvarene u iznosu 171.902,00 kn. Obračunane su i isplaćene u skladu s odlukom iz prosinca 2008., prema kojoj pravo na mjesečnu novčanu naknadu za rad Upravnog vijeća imaju predsjednik u iznosu 2.000,00 kn, zamjenik predsjednika u iznosu 1.700,00 kn i članovi u iznosu 1.500,00 kn neto. Prema odluci iz ožujka 2013., određena je mjesečna novčana naknada tajniku Upravnog vijeća u iznosu 700,00 kn neto.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 669.822,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 481.494,00 kn ili 255,7 %, najvećim dijelom zbog obračuna amortizacije za dio dugotrajne imovine (upravna zgrada, skladište, devastirana zgrada i ograda sa žičanim vratima), koja je bila evidentirana u okviru zemljišta. Navedena dugotrajna imovina je izdvojena iz vrijednosti zemljišta, iskazana na građevinskim objektima i obračunana amortizacija od 2008. do 2013.

Višak prihoda za 2013. iznosi 1.458.720,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 9.595.625,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.054.345,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 69.748.569,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	56.819.718,00	64.220.823,00	113,0
2.	Financijska imovina	7.547.502,00	5.527.746,00	73,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.155.587,00	2.975.657,00	257,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i druga potraživanja	4.580.069,00	578.569,00	12,6
2.3.	Udjeli u glavnici	369.900,00	415.200,00	112,2
2.4.	Potraživanja za prihode	1.441.946,00	1.558.320,00	108,1
	Ukupno imovina	64.367.220,00	69.748.569,00	108,4
3.	Obveze	13.750.053,00	25.564.784,00	185,9
3.1.	Obveze za rashode	887.262,00	2.832.558,00	319,2
3.2.	Prihodi budućeg razdoblja	12.862.791,00	22.732.226,00	176,7
4.	Vlastiti izvori	50.617.167,00	44.183.785,00	87,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	64.367.220,00	69.748.569,00	108,4

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 64.220.823,00 kn se odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 22.179.456,00 kn, zemljište u iznosu 17.266.337,00 kn, građevinske objekte (poslovne zgrade, pristaništa, trafostanica, portalna dizalica, priključak na vodovod, odvodnju i plin te javna rasvjeta) u iznosu 14.040.378,00 kn, drugu nematerijalnu imovinu (master plan lučkog područja) u iznosu 9.659.850,00 kn te postrojenje i opremu u iznosu 1.074.802,00 kn. U odnosu na početak godine vrijednost nefinancijske imovine je veća za 7.401.105,00 kn ili 13,0 %. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi.

Koncem 2013. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 22.179.456,00 kn, a odnosi se na ulaganja u izgradnju putničkog pristaništa u Batini u iznosu 10.553.109,00 kn, izradu dokumentacije za izgradnju Nove luke Istok u iznosu 9.639.095,00 kn, izradu dokumentacije za izgradnju Luke Ilok u iznosu 1.409.753,00 kn, uređenje poslovnog prostora u iznosu 327.499,00 kn i izradu Studije održivog razvoja kruzing turizma na Dunavu u iznosu 250.000,00 kn. U odnosu na početak godine vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je veća za 3.973.671,00 kn 21,8 %. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na radove u putničkom pristaništu u Batini (uređenje ušća rijeke Karašice i izgradnja obaloutvrde u Batini) u iznosu 3.240.746,00 kn i radove na uređenju poslovnog prostora Lučke uprave u iznosu 327.499,00 kn.

Koncem 2013. vrijednost putničkog pristaništa u Batini je iskazana u iznosu 10.553.109,00 kn, od čega je ranijih godina uređena obaloutvrda pristaništa i izgrađen ponton za prihvat brodova u iznosu 7.312.363,00 kn te u 2013. je uređeno ušće rijeke Karašice i izgrađena obaloutvrda u iznosu 3.240.746,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije radovi na putničkom pristaništu u Batini nisu završeni, a otvaranje je planirano za početak 2015.

Tijekom 2013. nabavljeno je zemljišta od dva trgovačka društva i četiri fizičke osobe za potrebe obavljanja lučke djelatnosti, odnosno radi privođenja lučkog područja Luke Vukovar prema zakonom predviđenoj namjeni prostora u ukupnom iznosu 3.595.407,00 kn. Obavljene su procjene nekretnina koje su korištene pri utvrđivanju kupoprodajne cijene zemljišta. Nabava zemljišta je financirana sredstvima Ministarstva pomorstava, prometa i infrastrukture.

Koncem 2013. novčana sredstva su iskazana u iznosu 2.975.657,00 kn i u odnosu na početak godine su veća za 1.820.070,00 kn ili 157,5 %. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na sredstva Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture u iznosu 1.576.790,00 kn, koja su primljena koncem 2013. za kapitalne projekte, tehničko održavanje i otkup zemljišta.

Koncem 2013. oročeni depozit je iskazan u iznosu 566.385,00 kn i u odnosu na početak godine je manji za 4.010.684,00 kn ili 87,6 %. U prosincu 2012. Lučka uprava je zaključila ugovor o kunskom nenamjenskom oročenom depozitu u iznosu 4.577.069,00 kn na razdoblje od tri mjeseca uz kamatnu stopu 4,0 % godišnje, promjenjivu. Lučka uprava je oročila sredstva radi osiguranja sredstava za postupak izvlaštenja nekretnine od trgovačkog društva u iznosu 3.900.000,00 kn, obveze prema trgovačkom društvu za koje se vodi sudski postupak u iznosu 566.385,00 kn i kamate na oročena sredstva u iznosu 110.684,00 kn. U lipnju 2013. Lučka uprava je na temelju nagodbe za izvlaštenje nekretnine (zemljište i građevinski objekti) isplatila trgovačkom društvu 3.900.000,00 kn, preostala sredstva su oročena na temelju ugovora iz lipnja i rujna 2013. na razdoblje od tri mjeseca i uz kamatnu stopu 2,25 %. U prosincu 2013. Lučka uprava je podigla dio novčanih sredstava (kamata) za uređenje poslovnog prostora u iznosu 213.150,00 kn te stanje oročenih depozita koncem 2013. iznosi 566.385,00 kn.

Koncem 2013. udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 415.200,00 kn i u odnosu na početak godine su veći za 45.300,00 kn ili 12,2 %. Ranijih godina Lučka uprava i devet trgovačkih društava (koji obavljaju poslove vezano uz lučki promet) su zaključili društveni ugovor o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću Centar za razvoj unutarnje plovidbe. Prema društvenom ugovoru iz listopada 2013., temeljni kapital trgovačkog društva je 3.458.400,00 kn. Lučka uprava ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu 415.200,00 kn ili 12,0 %. Društvo je osnovano u cilju razvoja i modernizacije unutarnje plovidbe uz pomoć najnovijih tehničkih dostignuća, ponajviše razvoja i implementacije Riječnih informacijskih servisa u skladu s europskim standardima. Tijekom 2013. Društvo je za potrebe Lučke uprave nabavilo opremu za umrežavanje sudionika revizije putničkih brodova i obavilo obuku sudionika s ciljem ubrzavanja postupaka revizije i skraćivanja vremena izlazaka putnika s putničkih brodova.

Potraživanja su iskazana u iznosu 1.567.504,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca (lučke pristojbe) u iznosu 997.501,00 kn, za prihode po posebnim propisima u iznosu 497.470,00 kn, od iznajmljivanja poslovnih prostora u iznosu 63.349,00 kn i druga potraživanja u iznosu 9.184,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca, na potraživanje od jednog trgovačkog društva se odnosi 566.385,00 kn za koje je u tijeku sudski postupak. Za preostala potraživanja su slane opomene, provođene su ovrhe i predstečajne nagodbe. U odnosu na početak godine potraživanja su veća za 125.558,00 kn ili 8,0 %. Dospjela potraživanja iznose 1.531.158,00 kn, od čega je do studenoga 2014. naplaćeno 397.564,00 kn.

Koncem 2013. obveze za rashode su iskazane u iznosu 2.832.558,00 kn i u odnosu na početak godine su veće za 1.945.296,00 kn ili 219,2 %. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.193.210,00 kn, Ministarstvu prometa, pomorstva i infrastrukture u iznosu 446.826,00 kn, za zaposlene u iznosu 96.420,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 79.686,00 kn i obveze za naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 16.416,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza za rashode koncem 2013. dospjelo je 754.221,00 kn ili 26,6 %. Do vremena obavljanja revizije od ukupnih obveza za rashode podmireno je 1.894.347,00 kn ili 66,9 %.

Koncem 2013. prihodi budućeg razdoblja su iskazani u iznosu 22.732.226,00 kn, a odnose se na sredstva iz državnog proračuna uplaćena za kapitalne projekte ranijih godina i 2013.

Iz prihoda budućeg 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 raspoređuju u prihode u razdobljima u kojem nastaju.

Projekti financirani u 2013.

U 2013. iz sredstava Europske unije (IPA) financiran je projekt Co-wanda - Konvencija za gospodarenjem otpadom u unutarnjoj plovidbi Dunavom, koji je pokrenut 2012., a čiji je cilj zaštititi Dunav od onečišćenja, podrška ekološkog načina prijevoza na Dunavu, razvoj cross-bordership sustava gospodarenja otpadom i druge aktivnosti. Lučka uprava je 2012. zaključila ugovor sa sedam partnera s kojima su planirane aktivnosti nabave opreme za prihvat kaljužnih i fekalnih voda s plovila u Luci Vukovar. Projekt je financiran u okviru programa transnacionalne suradnje u jugoistočnoj Europi. Ugovorena je vrijednost projekta u iznosu 1.700.000 EUR, od čega se 139.096 EUR odnosi na Luku Vukovar. Europska unija financira projekt s 85,0 %, a Lučka uprava s 15,0 %. Tijekom 2013. primljeno je 184.704,00 kn ili 24.247 EUR. U okviru projektnih aktivnosti u 2013. nabavljena je pumpa i pripadajuća crijeva za ispumpavanje kaljužnih voda s plovila te elektro radovi. U sklopu projekta održana su i dva studijska posjeta postrojenjima za prikupljanje otpada u Nizozemskoj, Belgiji, Srbiji i Njemačkoj. Projekt je završen u rujnu 2014., a do vremena obavljanja revizije Agencija za regionalni razvoj Europske unije je odobrila konačno izvješće projekta.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa te računsku točnost knjigovodstvenih isprava vezanih za rashode za zaposlene, materijalne rashode, amortizaciju, donacije (pomoći) te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Lučke uprave za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Lučke uprave.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Lučka uprava je prihvatila navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Lučka uprava je javna ustanova za upravljanje lukama i pristaništima na rijeci Dunavu za područje mjesne nadležnosti Lučke kapetanije Vukovar. Djelatnost je izrada prijedloga planskih dokumenata za razvoj lučkog sustava na unutarnjim vodama, briga o realizaciji planova izgradnje, održavanja i modernizacije lučkih građevina i uređaja, dodjela koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti, upravljanje nekretninama i slobodnim zonama na lučkom području u vlasništvu Republike Hrvatske, osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa i drugo. Zakonski predstavnik Lučke uprave u 2013. i vrijeme obavljanja revizije je ravnateljica Božana Matoš. Koncem 2013. Lučka uprava je imala osam zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.599.111,00 kn, rashodi u iznosu 4.140.391,00 kn te je iskazan višak u iznosu 1.458.720,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 9.595.625,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.054.345,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.498.760,00 kn ili 44,6 % i prihodi od donacija u iznosu 2.466.007,00 kn ili 44,1 % ukupnih prihoda. Potraživanja koncem 2013. iznose 1.567.504,00 kn i u odnosu na početak godine su veća za 125.558,00 kn ili 8,0 %. Dospjela potraživanja iznose 1.531.158,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 4.140.391,00 kn, vrijednosno značajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.257.290,00 kn ili 54,5 % i rashode za zaposlene u iznosu 1.195.947,00 kn ili 28,9 % ukupnih rashoda. Obveze za rashode su koncem 2013. iskazane u iznosu 2.832.558,00 kn i u odnosu na početak godine su veća za 1.945.296,00 kn ili 219,2 %. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 2.193.210,00 kn ili 77,4 % ukupnih obveza za rashode. Od ukupno iskazanih obveza za rashode koncem 2013. dospjelo je 754.221,00 kn ili 26,6 %. Do vremena obavljanja revizije od ukupnih obveza za rashode podmireno je 1.894.347,00 kn ili 66,9 %. Nefinancijska imovina koncem 2013. iznosi 64.220.823,00 kn, a najveći udjel ima nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 22.179.456,00 kn. U okviru nefinancijske imovine u pripremi vrijednosno značajnija je izgradnja pristaništa u Batini u iznosu 10.553.109,00 kn i izrada dokumentacije za izgradnju Nove luke Istok u iznosu 9.639.095,00 kn. Tijekom 2013. su doneseni plan i dopune plana nabave, kojima je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 5.340.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Objavljeni su na mrežnoj stranici Lučke uprave.

Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. U 2013. su zaključena tri ugovora o nabavi radova i usluga u vrijednosti 4.358.132,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabave roba, radova i usluga do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn su ugovorene u vrijednosti 904.912,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2013. nije bilo poništavanja postupaka nabave. Registar ugovora o javnoj nabavi se vodi i objavljen je na mrežnoj stranici Lučke uprave. Revizijom za 2013. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti te je izraženo bezuvjetno mišljenje.