



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA SISAK

Karlovac, veljača 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	11
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/14-06/14  
URBROJ: 613-06-15-5

Karlovac, 2. veljače 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
LUČKE UPRAVE SISAK 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 Lučke uprave Sisak (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 su provedeni od 14. listopada 2014. do 2. veljače 2015.

## I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je javna ustanova koju je osnovala Republika Hrvatska na temelju odredbi Zakona o lukama unutarnjih voda (Narodne novine 142/98 i 65/02). Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 21. rujna 2000. upisana je u sudski registar. Od 2007. posluje na temelju odredbi Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 109/07, 132/07, 51A/13 i 152/14) i Uredbe o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda (Narodne novine 100/08 i 76/12). Prava i obveze osnivača obavlja Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo). Osnovana je radi upravljanja lukama i pristaništima za područje mjesne nadležnosti Lučke kapetanije Sisak, koje obuhvaća vodni put rijeke Save od rkm 469. (ušće Velikog Struga) do granice s Republikom Slovenijom i rijeke Kupe, područje unutarnjih voda Sisačko-moslavačke, Zagrebačke, Krapinsko-zagorske, Karlovačke i Bjelovarsko-bilogorske županije, područja općina Plitvičkih Jezera iz Ličko-senjske županije te Nacionalnog parka Krka iz Šibensko-kninske županije i druga nespomenuta područja unutarnjih voda. U registar neprofitnih organizacija je upisana pod brojem 32026. Matični broj je 1534475, a šifra djelatnosti 5222. Sjedište je u Sisku, Rimska 28.

Djelatnosti Lučke uprave su organizacija i nadzor pristajanja i manevriranja plovila u luci, kontrola lučkog prometa, ulazaka i izlazaka prijevoznih sredstava i tereta, održavanje, izgradnja i modernizacija zajedničkih lučkih građevina na lučkom području, upravljanje nekretninama na lučkom području na kojima lučka uprava ima pravo građenja, obavljanje stručnih poslova u svezi s davanjem odobrenja, nadzor nad radom lučkih operatera i korisnika luke koji obavljaju lučke djelatnosti, osiguravanje usluga od općeg interesa ili za koje postoji gospodarski interes, izrada prijedloga planskih dokumenata za razvitak lučkog sustava, tehnička pomoć tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave na području razvoja luka i pristaništa te drugi poslovi utvrđeni Zakonom o plovidbi i lukama unutarnjih voda. Za obavljanje djelatnosti Lučka uprava ima ustrojen ured ravnatelja, odjel općih, pravnih i kadrovskih poslova, odjel financijskih i komercijalnih poslova, odjel tehničkih poslova te odjel za razvoj, upravljanje i održavanje lučkih građevina. Tijekom 2013. Lučka uprava je imala pet zaposlenika. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, iz državnog proračuna te od drugih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut koji je donijelo Upravno vijeće u studenome 2008., suglasnost je dalo Ministarstvo u siječnju 2009. i primjenjuje se od veljače 2009. Drugi interni akti su Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Pravilnik o materijalnim troškovima te Pravilnik o plaćama i ostalim materijalnim pravima zaposlenika Lučke uprave.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće (upravlja radom Lučke uprave, a čine ga predsjednik, zamjenica predsjednika i tri člana) i ravnatelj (zastupa i predstavlja Lučku upravu te organizira i vodi poslovanje). Tri člana Upravnog vijeća su predstavnik Ministarstva, predstavnik Grada Siska i predstavnik trgovačkih društava koja obavljaju lučke djelatnosti. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Ivica Štefičić.

Lučka uprava ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva: u društvu za izvlačenje brodova na navoz, gradnju i popravke, čišćenje oplata i antikorozivnu zaštitu ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 288.000,00 kn, a u društvu za prijevoz unutarnjim vodenim putovima ima 12,0 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 3.458.400,00 kn.

## Planiranje

Godišnji plan rada i financijski plan za 2013. je donijelo Upravno vijeće u veljači 2013., na koji je suglasnost dao osnivač. Prihodi i rashodi za 2013. su planirani u iznosu 5.602.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od tekućih i kapitalnih donacija iz državnog proračuna u iznosu 4.920.000,00 kn (od čega se na kapitalne donacije odnosi 2.100.000,00 kn, tekuće donacije za tehničko održavanje 1.600.000,00 kn i redovno poslovanje 1.100.000,00 kn te sredstva IPA tehnička pomoć za izradu Master plana Nove luke Sisak 120.000,00 kn), lučkih pristojbi i koncesija u iznosu 500.000,00 kn, refundacija u iznosu 140.000,00 kn te na druge prihode u iznosu 42.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na kapitalne projekte u iznosu 2.100.000,00 kn (od čega za izgradnju putničkog pristaništa na rijeci Kupi 1.000.000,00 kn, otplatu kredita za izgradnju navoza, odnosno izvlačilišta za brodove na rijeci Savi 580.000,00 kn i izgradnju sustava privezivanja plovila u području Luke Crnac 520.000,00 kn), rashode za redovno poslovanje u iznosu 1.782.000,00 kn (od čega se na rashode za zaposlene odnosi 802.400,00 kn, materijalne rashode 804.600,00 kn, druge rashode 159.000,00 kn i financijske rashode 16.000,00 kn), održavanje pristaništa u lučkom području, te terminala Galдово i Crnac u iznosu 1.600.000,00 kn te izradu Master plana Nove luke Sisak u iznosu 120.000,00 kn.

Izvešće o radu za 2013. je prihvatilo Upravno vijeće u siječnju 2014., a Financijsko izvješće za 2013. u svibnju 2014. Izvešće o radu i Financijsko izvješće za 2013. su dostavljeni Ministarstvu u svibnju 2014.

## Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.657.242,00 kn, što je za 5.734.499,00 kn ili 55,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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 imovine	42.828,00	42.000,00	98,1
2.	Prihodi od donacija	4.465.446,00	4.038.629,00	90,4
3.	Drugi prihodi	5.883.467,00	576.613,00	9,8
	<b>Ukupno</b>	<b>10.391.741,00</b>	<b>4.657.242,00</b>	<b>44,8</b>

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 4.038.629,00 kn ili 86,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije iz državnog proračuna na temelju odredaba članaka 126., 127. i 132. stavka 2. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2013. godinu (Narodne novine 139/12, 53/13 i 145A/13) i Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2013. godinu (Narodne novine 139/12, 53/13 i 145A/13) i to tekuće donacije u iznosu 2.695.561,00 kn (za tehničko održavanje pristaništa u lučkom području, terminala Galдово i Crnac u iznosu 1.595.962,00 kn te troškove redovne djelatnosti Lučke uprave u iznosu 1.099.599,00 kn), kapitalne donacije u iznosu 1.303.050,00 kn i druge donacije iz proračuna (IPA tehnička pomoć za izradu Master plana Nove luke Sisak) u iznosu 40.018,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju Ugovora o prijenosu financijskih sredstava iz državnog proračuna za 2013. za izgradnju i održavanje lučkih građevina u lukama unutarnjih voda od državnog značaja, zaključenog s Ministarstvom 1. veljače 2013. i Ugovora o prijenosu sredstava za realizaciju projekta IPA Izrada Master plana Nove luke Sisak za 2013., zaključenog 15. svibnja 2013. te zahtjeva Lučke uprave. Lučka uprava je izvješćivala Ministarstvo o namjenskom trošenju sredstava.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 42.000,00 kn se odnose na prihode od zakupa poslovnog prostora Agenciji za vodne putove.

Drugi prihodi iznose 576.613,00 kn, a vrijednosno su značajniji prihodi od lučkih pristojbi u iznosu 309.351,00 kn, koncesija u iznosu 144.084,00 kn i refundacija troškova u iznosu 120.562,00 kn. U odnosu na ostvarene druge prihode prethodne godine su manji za 5.306.854,00 kn ili 90,2 %, na što je u vrijednosno najznačajnijem dijelu utjecalo ostvarenje prihoda od lučkih pristojbi. Na temelju odluke Upravnog vijeća za 2012. obračunana povlaštena lučka pristojba za prihvat/otpremu putnika Javnoj ustanovi Nacionalni park Plitvička jezera (dalje u tekstu: Nacionalni park) u visini 7,00 kn po putniku, odnosno u iznosu 5.600.000,00 kn i iskazana u prihodima za 2012. iako nije naplaćena do predaje financijskih izvještaja za 2012., dok je u 2013., na temelju ugovora o međusobnim pravima i obvezama zaključenog između Lučke uprave i Nacionalnog parka u rujnu 2013., povlaštena lučka pristojba obračunana i naplaćena u visini 1,00 kn po putniku za razdoblje od rujna do prosinca 2013., odnosno u iznosu 262.056,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.197.072,00 kn, što je za 5.999.019,00 kn ili 142,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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	747.388,00	726.981,00	97,3
2.	Materijalni rashodi	2.281.225,00	2.486.671,00	109,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	41.280,00	52.506,00	127,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	160.343,00	182.836,00	114,0
2.3.	Rashodi za usluge	1.730.651,00	1.890.918,00	109,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	292.123,00	257.458,00	88,1
2.5.	Drugi materijalni rashodi	56.828,00	102.953,00	181,2
3.	Rashodi amortizacije	1.129.289,00	1.371.381,00	121,4
4.	Financijski rashodi	20.104,00	12.039,00	59,9
5.	Drugi rashodi	20.047,00	5.600.000,00	-
	Ukupno	4.198.053,00	10.197.072,00	242,9
	Višak prihoda	6.193.688,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	5.539.830,00	-

Vrijednosno su značajni drugi rashodi ostvareni u iznosu 5.600.000,00 kn ili 54,9 %, materijalni rashodi u iznosu 2.486.671,00 kn ili 24,4 % i rashodi amortizacije u iznosu 1.371.381,00 kn ili 13,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 739.020,00 kn i imaju udjel 7,2 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 726.981,00 kn se odnose na plaće u iznosu 626.005,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 99.776,00 kn te dar djeci u iznosu 1.200,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima su iskazane u okviru materijalnih rashoda u iznosu 52.506,00 kn, a odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu 36.708,00 kn (troškovi korištenja vlastitog automobila za službene svrhe 20.353,00 kn, dnevnice 6.483,00 kn, cestarina i parkiranje 5.399,00 kn i troškovi smještaja 4.473,00 kn), stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 6.913,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 6.485,00 kn te godišnju parkirališnu naknadu za službeno vozilo u iznosu 2.400,00 kn.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima su ostvarene u iznosu 182.836,00 kn, a odnose se na naknade članovima Upravnog vijeća. Odlukom o visini naknade članovima Upravnog vijeća je utvrđena mjesečna neto naknada za rad (neovisno o prisutnosti na sjednici), koja za predsjednika iznosi 2.000,00 kn, zamjenika predsjednika 1.700,00 kn te članove 1.500,00 kn. Naknade su isplaćivane u skladu s Odlukom, a na naknade su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. U odnosu na prethodnu godinu naknade su veće jer predsjedniku Upravnog vijeća u razdoblju od siječnja do rujna 2012. nije isplaćivana naknada za rad zbog toga što je bio saborski zastupnik, a od listopada 2012. je imenovan drugi predsjednik, kojem je obračunavana i isplaćivana naknada za rad.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 1.890.918,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge održavanja u iznosu 1.705.922,00 kn (održavanje terminala Galдово i Crnac, pontona, pristaništa na jezeru Kozjak na Plitvičkim jezerima i na jezeru Bajer u Fužinama u iznosu 1.584.654,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 94.300,00 kn, opreme u iznosu 15.708,00 kn te službenog vozila u iznosu 11.260,00 kn).

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 257.458,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji troškovi energije u iznosu 219.473,00 kn (električna energija i mrežarina u iznosu 110.225,00 kn, plin u iznosu 70.643,00 kn te gorivo za službeno vozilo u iznosu 38.605,00 kn).

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 102.953,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajniji trošak članarina Zajednici lučkih uprava unutarnjih voda u iznosu 75.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu drugi materijalni rashodi značajno su veći zbog povećanja navedene članarine s 25.000,00 kn na 75.000,00 kn godišnje.

Rashodi amortizacije su iskazani za dugotrajnu imovinu nabavljenu nakon 1. siječnja 2008., prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09 i 158/13).

Drugi rashodi iskazani u iznosu 5.600.000,00 kn se odnose na otpisana potraživanja za lučku pristojbu za prihvat/otpremu putnika, obračunane Nacionalnom parku za 2012., na temelju odluke Upravnog vijeća Lučke uprave, što je utjecalo na iskazani manjak tekuće godine. Na temelju odluke Upravnog vijeća za 2012. je obračunana povlaštena lučka pristojba za prihvat/otpremu putnika Nacionalnom parku u visini 7,00 kn po putniku, odnosno u iznosu 5.600.000,00 kn i iskazana u prihodima za 2012. Nacionalni park je 21. veljače 2013. podnio Ministarstvu prigovor na odluku o visini povlaštene lučke pristojbe za 2012. Ugovor o međusobnoj suradnji između Lučke uprave i Nacionalnog parka je zaključen i primjenjuje se od 1. rujna 2013., te je Ministarstvo obustavilo žalbeni postupak rješenjem od 22. listopada 2013. Prema odluci Upravnog vijeća od 18. prosinca 2013., u cilju dobre buduće suradnje, ukinuta je odluka o visini lučke pristojbe za turističko pristanište na jezeru Kozjak za 2012., te su otpisana potraživanja u iznosu 5.600.000,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 5.539.830,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 8.372.168,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.832.338,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 60.790.211,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	58.939.802,00	58.525.307,00	99,3
2.	Financijska imovina	8.022.868,00	2.264.904,00	28,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.451.389,00	1.234.788,00	85,1
2.2.	Druga potraživanja	29.838,00	18.032,00	60,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	657.900,00	703.200,00	106,9
2.4.	Potraživanja za prihode	5.874.734,00	304.774,00	5,2
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	9.007,00	4.110,00	45,6
	Ukupno imovina	66.962.670,00	60.790.211,00	90,8
3.	Obveze	19.316.906,00	19.841.504,00	102,7
3.1.	Obveze za rashode	315.478,00	694.289,00	220,1
3.2.	Obveze za kredite	840.075,00	204.072,00	24,3
3.3.	Prihodi budućih razdoblja	18.161.353,00	18.943.143,00	104,3
4.	Vlastiti izvori	47.645.764,00	40.948.707,00	85,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	66.962.670,00	60.790.211,00	90,8

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 58.525.307,00 kn se odnosi na vrijednost lučkih građevina (navoz, lučka zona, upravna zgrada i sojenica) u iznosu 38.254.677,00 kn, lučkih građevina u pripremi (prodajno-servisni centar, komunalno pristanište, luka Crnac i putničko pristanište na Kupi) u iznosu 12.597.252,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.808.618,00 kn, zemljišta u iznosu 2.946.238,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 856.270,00 kn te ulaganja u računalne programe i umjetnička djela u iznosu 62.252,00 kn. Vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu u 2013. iznosi 2.159.414,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajnije ulaganje u lučke građevine u pripremi u iznosu 2.153.171,00 kn (odnosi se na vrijednost ulaganja u putničko pristanište na Kupi u iznosu 1.633.171,00 kn i luku Crnac u iznosu 520.000,00 kn).

Druga potraživanja iskazana koncem godine u iznosu 18.032,00 kn se u cijelosti odnose na potraživanja koja se refundiraju.

Potraživanja za prihode su koncem godine iskazana u iznosu 304.774,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 140.366,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja za prihode u iznosu 112.287,00 kn i umanjena potraživanja za promjenjivi dio koncesijske naknade za 2013. (koji je bio obračunan i iskazan prema planiranom prometu, a trebao je biti obračunan i iskazan prema ostvarenom prometu) za 71.996,00 kn. Nenaplaćena potraživanja u iznosu 120.491,00 kn su prijavljena u predstečajnu nagodbu. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja za prihode su manja za 5.569.960,00 kn ili 94,8 % iz razloga što je, na temelju odluke Upravnog vijeća iz prosinca 2012., Lučka uprava obračunala Nacionalnom parku povlaštenu lučku pristojbu za prihvat/otpremu putnika u turističkom pristaništu na jezeru Kozjak za 2012. u iznosu 5.600.000,00 kn (u visini 7,00 kn po putniku, dok je maksimalna visina 18,50 kn po putniku, a na temelju podataka o broju putnika objavljenih u medijima). Nakon što je Nacionalni park podnio prigovor Ministarstvu u 2013. i nije podmirio obvezu za lučku pristojbu za 2012., ali je u rujnu 2013. prihvatio ugovor o međusobnim pravima i obvezama kojim je utvrđena visina lučke pristojbe u iznosu 1,00 kn po putniku, Upravno vijeće Lučke uprave je u prosincu 2013. donijelo odluku o otpisu potraživanja Nacionalnom parku za lučku pristojbu za 2012., a u cilju dobre buduće poslovne suradnje između Lučke uprave i Nacionalnog parka.

Obveze za rashode su iskazane koncem godine u iznosu 694.289,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu 588.109,00 kn (obveze prema dobavljačima), a nedospjele obveze (za plaće zaposlenika, naknade članovima Upravnog vijeća, dio obveza prema dobavljačima i kamate po financijskom najmu) iznose 106.180,00 kn. Dospjele obveze su podmirene do svibnja 2014. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 378.811,00 kn ili 120,1 %.

Obveze za dva kredita su iskazane koncem godine u iznosu 204.072,00 kn. Lučka uprava se tijekom 2003. dugoročno zadužila kod poslovne banke za dovršenje izgradnje navoza u iznosu 3.000.000,00 kn na rok deset godina, uz kamatnu stopu 4,5 % godišnje. Ugovor o dugoročnom kreditu je zaključen na temelju odluke Ministarstva za financiranje Lučke uprave iz sredstava Fonda za razvoj i zapošljavanje. Kredit je otplaćen u iznosu 2.857.457,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 142.543,00 kn. Sredstva za otplatu kredita su planirana i ostvarena iz državnog proračuna. Obveza po kreditu je u cijelosti podmirena u veljači 2014. Nadalje, u listopadu 2011. Lučka uprava je zaključila ugovor o financijskom najmu za nabavu osobnog vozila u iznosu 36.416 EUR u kunskoj protuvrijednosti na rok tri godine. Obveza koncem 2013. iznosi 61.529,00 kn, a podmirena je u cijelosti do studenoga 2014.

Prihodi budućih razdoblja u iznosu 18.943.143,00 kn se odnose na sredstva iz državnog proračuna uplaćena za kapitalne projekte od 2008. do 2013., umanjena za obračunanu amortizaciju u tim godinama. Navedeni prihodi se tijekom godine prenose na prihode razdoblja u iznosu koji ovisi o rashodima amortizacije dugotrajne imovine čija je nabava financirana iz tih prihoda.

Vlastiti izvori iznose 40.948.707,00 kn, a odnose se na višak prihoda u iznosu 2.832.338,00 kn i vlastite izvore u iznosu 38.116.369,00 kn.

#### c) Programi financirani u 2013.

Strategiju razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj od 2008. do 2018. (Narodne novine 65/08) je donio 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 dužina vodnih putova u Republici Hrvatskoj iznosi 804,1 km, a uz rijeke obuhvaća i jezera Kozjak i Visovac, koja se nalaze na području nacionalnih parkova. Lučki sustav na unutarnjim vodama obuhvaća četiri međunarodne luke (Sisak, Slavonski Brod, Osijek i Vukovar) te nekoliko sadašnjih i budućih pristaništa, a obilježava ga tehnička i tehnološka zastarjelost i manjak kapaciteta. Ciljevi Strategije u području infrastrukture su povećanje pouzdanosti i efikasnosti unutarnje plovidbe, povezivanje mreže vodnih putova Republike Hrvatske, tehničko-tehnološka modernizacija luka te povezivanje luka u logističko-distribucijske lance.

Prema odredbama članaka 127., 132., 137. i 140. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, poslove upravljanja lukama i pristaništima za područje nadležnosti Lučke kapetanije Sisak obavlja Lučka uprava, a građenje i modernizacija lučkih građevina se financira sredstvima državnog proračuna, prema srednjoročnom planu razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda kojeg donosi Vlada Republike Hrvatske za razdoblje od pet do deset godina.

Na temelju Strategije je u prosincu 2008. Vlada Republike Hrvatske donijela Srednjoročni plan razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016. (dalje u tekstu: Srednjoročni plan). Srednjoročnim planom su u navedenom razdoblju planirane investicijske aktivnosti u ukupnom iznosu 381.000.000,00 kn, od čega se na Novu luku Sisak odnosi 320.000.000,00 kn (izgradnja u iznosu 200.000.000,00 kn te izrada Master plana, rješavanje vlasničkih odnosa i izrada studija u iznosu 120.000.000,00 kn), Hrvatski riječni nautički centar 42.000.000,00 kn (izgradnja u iznosu 27.000.000,00 kn, postavljanje plutajućih pontona u zoni Sisak u iznosu 15.000.000,00 kn), razvoj luke Crnac 9.000.000,00 kn (opremanje terminala za prekrcaj nafte i naftnih derivata Crnac u svrhu postizanja visokih standarda zaštite okoliša, posebice voda od onečišćenja s plovila i prilikom prekrcaja), turističko pristanište na jezeru Kozjak 3.500.000,00 kn (projektiranje i izrada sustava za izvlačenje brodova) te ostale aktivnosti 6.500.000,00 kn (nabava eko brodice, plutajućih brana i druge opreme namijenjene za intervenciju u ekološki incidentnim situacijama u iznosu 3.500.000,00 kn, dobava i montaža separatora ulja u sistem odvodnje oborinskih voda s navoza u iznosu 2.000.000,00 kn, postavljanje kontejnera za prihvrat otpadnih materijala i postavljanje sanitarnih čvorova u iznosu 1.000.000,00 kn). Navedene aktivnosti bi se trebale financirati zaduživanjem u iznosu 236.400.000,00 kn ili 62,1 %, sredstvima državnog proračuna u iznosu 77.560.500,00 kn ili 20,4 % i sredstvima lučkih korisnika u iznosu 67.039.500,00 kn ili 17,6 %. Za tehničko održavanje je planirano 28.000.000,00 kn, a za operativno upravljanje 13.110.000,00 kn, odnosno ukupno 41.110.000,00 kn, od čega bi se sredstvima državnog proračuna financirale aktivnosti u iznosu 40.700.000,00 kn ili 99,0 %.

Srednjoročnim planom je u 2013. bilo planirano doznačiti Lučkoj upravi iz državnog proračuna 21.000.000,00 kn (za građenje riječnih luka i pristaništa 14.000.000,00 kn, tehničko održavanje 5.000.000,00 kn i operativno upravljanje 2.000.000,00 kn).

Državnim proračunom za 2013. su, kroz program Razvoj i sigurnost unutarnje plovidbe, lučke infrastrukture i plovnih putova unutarnjih voda, planirana sredstva za Lučku upravu u iznosu 4.920.000,00 kn, što je za 16.080.000 kn ili 76,6 % manje od planiranog Srednjoročnim planom. Od ukupno planiranih sredstava, na aktivnost Gradnja i održavanje lučkih građevina u lukama unutarnjih voda od državnog značaja se odnosi 4.800.000,00 kn (tehničko održavanje 1.600.000,00 kn, kapitalne investicije 1.520.000,00 kn, operativno upravljanje 1.100.000,00 kn i otplata kredita za izgradnju navoza, odnosno izvlačilišta za brodove na rijeci Savi 580.000,00 kn) te projekt IPA Izrada Master plana Nove luke Sisak 120.000,00 kn. Planirane kapitalne investicije su izgradnja putničkog pristaništa na rijeci Kupi u iznosu 1.000.000,00 kn i izgradnja sustava privezivanja plovila u području luke Crnac u iznosu 520.000,00 kn. Tijekom 2013. iz državnog proračuna su doznačena sredstva u iznosu 4.820.419,00 kn, što je za 99.581,00 kn ili 2,0 % manje od planiranih državnim proračunom. Od doznačenih sredstva, na kapitalne investicije se odnosi 1.514.670,00 kn (izgradnja putničkog pristaništa na rijeci Kupi 994.670,00 kn i izgradnja sustava privezivanja plovila u području luke Crnac 520.000,00 kn), tehničko održavanje 1.595.962,00 kn, operativno upravljanje 1.099.599,00 kn, otplatu kredita za izgradnju navoza 570.170,00 kn i tehničku pomoć za izradu Master plana Nove luke Sisak 40.018,00 kn (usluge izrade prometne prospekcije i prijevoda teksta). Sredstva su doznačena Lučkoj upravi na temelju zahtjeva i priloženih obračunskih situacija ili računa te su utrošena za planirane namjene.

Operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativni program održavanja lučkih građevina Lučke uprave za 2013. je donijelo Upravno vijeće 11. veljače 2013., na koje je Ministarstvo dalo suglasnost 15. ožujka 2013.

Navedeni Operativni programi su u dijelu koji se odnosi na financijska sredstva usklađeni sa sredstvima planiranim državnim proračunom.

Operativnim programom građenja i modernizacije lučkih građevina za 2013. su planirane kapitalne investicije u lučke građevine u pripremi u iznosu 2.100.000,00 kn, od čega se na izgradnju putničkog pristaništa na rijeci Kupi odnosi 1.580.000,00 kn i izgradnju sustava privezivanja plovila u području luke Crnac 520.000,00 kn. Tijekom 2013. su realizirane kapitalne investicije u iznosu 2.153.171,00 kn, od čega se na izgradnju putničkog pristaništa na Kupi odnosi 1.633.171,00 kn i luku Crnac 520.000,00 kn. Radovi na putničkom pristaništu na Kupi se odnose na preinaku broda Biokovo u plutajući ponton, a vrijednosno su najznačajniji radovi na unutarnjem i vanjskom dijelu broda u iznosu 1.534.319,00 kn, od čega se na radove ugovorene u 2013. odnosi 987.500,00 kn (izvlačenje broda na suho i izrada sabirnih lijevaka, konstrukcije oslonca mosta, prodora kroz palube, stepeništa, tunela dizala, nadstrešnice, sigurnosne ograde, prostora sanitarnog čvora, završno uređenje stubišta i nadstrešnice, izrada, isporuka i montaža dizala, izrada projekta uređenja interijera prostora, izrada projekta uređenja obale, elektroprojekt, projekt cijevnih instalacija i projekt protupožarne zaštite), a na radove ugovorene u 2012. se odnosi 546.819,00 kn (bojanje vanjskog nadvodnog dijela trupa i postavljanje oznaka, uređenje pramčanog palubnog prostora, bojanje nadgrađa prve palube izvana, uređenje krmelog palubnog prostora, palube iznad stambenog prostora, druge palube i komandnog mosta). Za nabavu navedenih radova je primijenjeno izuzeće prema odredbama članka 10. stavak 1. točka 13. Zakona o javnoj nabavi, a ugovori su zaključeni s trgovačkim društvom u vlasništvu Lučke uprave za 2013. u iznosu 987.500,00 kn, a u 2012. u iznosu 754.006,00 kn. Radovi su obavljani u skladu sa zaključenim ugovorima, ispostavljene su obračunske situacije i sastavljeni zapisnici o preuzimanju radova. Vrijednosno značajniji radovi u luci Crnac se odnose na izradu pristupnog mosta, odstojnika pristana (šorpana) te tehnološkog cjevovoda po odstojnicima u iznosu 364.627,00 kn, nabavu elektroenergetskog i vodovodnog ormara s priključcima te kontejnera za prihvat zauljenih tekućina s broda u iznosu 59.250,00 kn i izradu vodovodnog projekta i projekta elektroinstalacije za sustav konstrukcija za privezivanje brodova u iznosu 48.750,00 kn. Za nabavu radova na izradi pristupnog mosta, odstojnika pristana (šorpana) te tehnološkog cjevovoda po odstojnicima je primijenjeno izuzeće prema članku 10. st. 1. točka 13. Zakona o javnoj nabavi, a ugovor je zaključen s trgovačkim društvom u vlasništvu Lučke uprave u listopadu 2013., za radove u vrijednosti 364.627,00 kn. Ispostavljena je obračunska situacija za radove i sastavljen zapisnik o preuzimanju radova. Kapitalne investicije su financirane sredstvima državnog proračuna u iznosu 1.514.670,00 kn i vlastitim sredstvima u iznosu 638.501,00 kn.

Operativnim programom održavanja lučkih građevina za 2013. su planirane usluge redovnog održavanja terminala Galdovo i Crnac, pontona te pristaništa na lučkom području u iznosu 1.600.000,00 kn. Rashodi za usluge održavanja lučkog područja su ostvareni u iznosu 1.595.962,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnije usluge održavanja terminala Galdovo i Crnac, pontona, pristaništa na jezeru Kozjak na Plitvičkim jezerima i jezeru Bajer u Fužinama u iznosu 1.500.000,00 kn. Za nabavu navedenih usluga je također primijenjeno izuzeće prema članku 10. stavku 1. točka 13. Zakona o javnoj nabavi. Lučka uprava je zaključila ugovor o tehničkom održavanju s trgovačkim društvom u svom vlasništvu u veljači 2013., prema kojemu ukupna vrijednost usluga i radova iznosi 1.500.000,00 kn.

S obzirom na navedeno, Lučka uprava je za 2013. ostvarila programe predviđene državnim proračunom, Operativnim programom građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativnim programom održavanja lučkih građevina za 2013.

## **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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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, primijenjeni su 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ugovora o djelu, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, zamjenicom ravnatelja i stručnom savjetnicom za financijske poslove, te su pribavljena obrazloženja 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 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 vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, kontrolu knjigovodstvenih isprava na temelju kojih se evidentiraju podaci u poslovnim knjigama, usklađenje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom imovine i obveza te donošenje odluke o usvajanju izvješća o obavljenom popisu u skladu s propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također je naložio provođenje postupka javnog natječaja za davanje koncesije za obavljanje lučke djelatnosti u skladu s propisima koji uređuju postupak davanja koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti u lukama unutarnjih voda. Nadalje je naložio donošenje plana nabave roba, radova i usluga prema vrstama, planiranim vrijednostima i osiguranim sredstvima za nabavu, a u dokumentaciji za nadmetanje navesti datum, mjesto i vrijeme za dostavu i otvaranje ponuda u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima.

## Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Lučka uprava je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Od 1. siječnja 2015. je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

#### - Planiranje

Godišnji plan rada i financijski plan za 2013. je donijelo Upravno vijeće u veljači 2013. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 944.758,00 kn ili 16,9 %, dok su rashodi veći za 4.595.072,00 kn ili 82,0 %. Vrijednosno najznačajnije odstupanje ostvarenih rashoda u odnosu na plan je rezultat otpisa potraživanja za lučke pristojbe Nacionalnom parku za 2012. u iznosu 5.600.000,00 kn. Izmjene financijskog plana nisu donesene.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena financijskog plana u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana.

#### - Računovodstveno poslovanje

Lučka uprava vodi glavnu knjigu te evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, evidenciju potraživanja i obveza, knjigu blagajne, evidenciju putnih naloga te knjigu ulaznih i izlaznih računa.

Lučka uprava ima službeno vozilo koje koristi ravnatelj za službene i privatne potrebe, na temelju odluke Upravnog vijeća iz veljače 2010. Drugi zaposlenici na službenom putovanju koriste privatno vozilo ili javni prijevoz. Za korištenje službenog vozila ravnatelju se obračunava primitak u naravi u visini 1,0 % nabavne vrijednosti službenog vozila, bez obzira na opseg korištenja. Za službena putovanja ravnatelja tijekom 2013. nisu izdavani putni nalozi, osim u studenome i prosincu 2013., kada su obračunane dnevnice za službeni put. Zbog navedenog, evidencija putnih naloga ne sadrži podatke o svim službenim putovanjima. Također, Lučka uprava ne vodi evidenciju korištenja službenog vozila, zbog čega se ne može pratiti utrošak goriva i troškovi cestarine plaćeni elektronskom karticom. Prema odredbi članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, među kojima je evidencija putnih naloga i korištenja službenog vozila. Prema odredbi članka 3. spomenute Uredbe, odnosno članku 7. Zakona, računovodstvo neprofitne organizacije se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Lučka uprava je obvezna evidentirati poslovne događaje prema računovodstvenom načelu nastanka događaja. Revizijom je utvrđeno da nije primijenila navedeno računovodstveno načelo kod iskazivanja prihoda od lučkih pristojbi za prihvataj/otpremu putnika za 2012. i prihoda od promjenjivog dijela naknade za koncesije za gospodarsko korištenje navoza u 2013. u iznosu 5.611.000,00 kn.

Prihodi od lučkih pristojbi za prihvataj/otpremu putnika za 2012. u iznosu 5.600.000,00 kn su iskazani u 2012. iako nisu naplaćeni do predočavanja financijskih izvještaja za 2012. Odlukom Upravnog vijeća o određivanju lučkih i pristanišnih pristojbi iz lipnja 2009. te izmjenama iz 2010., 2011. i 2013. su utvrđene pristojbe za uporabu obale/pontona za putnička plovila koja koriste javnu i privatnu luku i javno ili privatno pristanište, odnosno za prihvataj/otpremu putnika u iznosu 18,50 kn po putniku i za opskrbu plovila u iznosu 18,50 kn po dužnom metru plovila te pristojba za vez (stalni ili povremeni) za plovilo koje koristi javno pristanište. Iznos pristojbe po putniku može se dogovoriti s brodarom po povlaštenoj cijeni posebnim ugovorom, odnosno odlukom Upravnog vijeća. Prema odredbama članka 20. Uredbe o pristaništima unutarnjih voda, koja je stupila na snagu 27. studenoga 2008., lučka uprava ili osoba koja obavlja lučku djelatnost u pristaništu je bila dužna pokrenuti postupak za otvaranje i razvrstavanje pristaništa u roku tri mjeseca od stupanja na snagu navedene Uredbe. Nacionalni park je 10. prosinca 2010. zatražio i 2. ožujka 2012., prema rješenju Ministarstva, dobio odobrenje za otvaranje i razvrstavanje pristaništa na jezeru Kozjak u turističko pristanište u kojem će se obavljati lučke usluge: privez i odvez plovila, prihvataj i otprema putnika te prateće usluge. Lučka uprava je dostavila Nacionalnom parku prijedlog ugovora o međusobnim pravima i obvezama u turističkom pristaništu na jezeru Kozjak, kojeg Upravno vijeće Nacionalnog parka nije prihvatilo. Zbog navedenog je u prosincu 2012. Upravno vijeće Lučke uprave donijelo Odluku o visini povlaštene lučke pristojbe za turističko pristanište na jezeru Kozjak za 2012., kojom je utvrđena visina lučke pristojbe za prihvataj/otpremu putnika u iznosu 7,00 kn po putniku. Prema Odluci o određivanju lučkih i pristanišnih pristojbi Lučke uprave, pravne i fizičke osobe koje obavljaju prijevoz putnika na lučkom području su dužne dostaviti Lučkoj upravi točne podatke o kretanju prometa. Ukoliko ne dostave podatke ili dostave netočne podatke, pristojba će se obračunati prema punom kapacitetu. Nacionalni park nije dostavio podatke o broju putnika, te je Lučka uprava obračunala Nacionalnom parku pristojbu za 2012. u iznosu 5.600.000,00 kn (na temelju podatka o ostvarenom broju putnika u 2012. objavljenom u medijima). Prihodi su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012., što je značajno utjecalo na iskazani višak prihoda tekuće godine. Pokušaji dogovora za naplatu lučke pristojbe za 2012. do 30. siječnja 2013. nisu uspjeli, zbog čega je Ministarstvo 6. veljače 2013. donijelo zaključak da se u cilju rješavanja problema i izbjegavanja dugotrajnog sudskog procesa između dvije javne ustanove te poštivanja zakonske regulative, utvrdi lučka pristojba u visini 2,0 % cijene ulaznice za Nacionalni park po putniku, odnosno 1,65 kn i zaključi ugovor između Lučke uprave i Nacionalnog parka. Nacionalni park je 21. veljače 2013. podnio prigovor Ministarstvu na odluku o visini povlaštene lučke pristojbe za 2012. Upravno vijeće Lučke uprave je 20. lipnja 2013. donijelo odluku o visini povlaštene lučke pristojbe za turističko pristanište na jezeru Kozjak za 2013., kojom je utvrđena visina lučke pristojbe za prihvataj/otpremu putnika u iznosu 1,00 kn po putniku. Ugovor o međusobnoj suradnji između Lučke uprave i Nacionalnog parka je zaključen i primjenjuje se od 1. rujna 2013., te je Ministarstvo obustavilo žalbeni postupak rješenjem od 22. listopada 2013. Nacionalni park plaća pristojbu mjesečno, u visini 1,00 kn po putniku, nakon dostavljenog izvješća o broju prevezenih putnika i prema ispostavljenom računu Lučke uprave. Za razdoblje od rujna do prosinca 2013. su ostvareni prihodi u iznosu 262.056,00 kn.



Prema odluci Upravnog vijeća od 18. prosinca 2013., u cilju dobre buduće suradnje, ukinuta je odluka o visini lučke pristojbe za turističko pristanište na jezeru Kozjak za 2012., te su otpisana potraživanja u iznosu 5.600.000,00 kn, što je značajno utjecalo na iskazani manjak prihoda za 2013. Također, Lučka uprava nije obračunala lučku pristojbu za razdoblje od siječnja do kolovoza 2013. prema odluci Upravnog vijeća. Državni ured za reviziju je mišljenja da je navedenim postupanjem Lučka uprava propustila naplatiti značajan dio prihoda te je problem obračuna i naplate lučkih pristojbi za prihvat/otpremu putnika za 2012. i za razdoblje od siječnja do kolovoza 2013. s Nacionalnim parkom trebalo urediti na propisani način.

Prihod od promjenjivog dijela naknade za koncesiju za gospodarsko korištenje navoza u 2013. je iskazan u iznosu 94.084,00 kn, a naplaćena je naknada u iznosu 83.084,00 kn. Prihodi od koncesijske naknade za gospodarsko korištenje navoza u terminalu Galdovo su ostvareni na temelju ugovora o koncesiji radi gospodarskog korištenja navoza zaključenog s trgovačkim društvom u vlasništvu Lučke uprave u rujnu 2007. (na deset godina) te odluka ravnatelja o visini naknade za gospodarsko korištenje navoza. Prema odlukama za 2012. i 2013., stalni dio koncesijske naknade iznosi 50.000,00 kn godišnje i naplaćuje se u tekućoj godini, a promjenjivi dio iznosi 2,0 % ukupnih prihoda spomenutog trgovačkog društva u tekućoj godini. S obzirom da je rok za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja trgovačkog društva nadležnim institucijama do konca travnja i lipnja tekuće za prethodnu godinu, odnosno nakon predaje financijskih izvještaja Lučke uprave nadležnim institucijama (do konca veljače), Lučka uprava u tekućoj godini obračunava i evidentira prihode od promjenjivog dijela koncesijske naknade na temelju planiranih prihoda trgovačkog društva. U poslovnim knjigama za 2013. su umanjeni prihodi od promjenjivog dijela koncesijske naknade obračunani za prethodnu godinu prema planiranim podacima u iznosu 143.000,00 kn, evidentirani su prihodi obračunani na temelju ostvarenih prihoda trgovačkog društva za 2012. u iznosu 83.084,00 kn te evidentirani prihodi od promjenjivog dijela naknade za tekuću godinu obračunani na temelju planiranih prihoda trgovačkog društva u iznosu 154.000,00 kn. Navedeni način evidentiranja prihoda nije u skladu s modificiranim načelom nastanka događaja.

S obzirom na navedeno, podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu realni, jer je višak prihoda nad rashodima za 2012. veći za 5.600.000,00 kn, a prihodi za 2013. su veći za 11.000,00 kn. Prema odredbi članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neregularni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže izdavanje putnih naloga za sva službena putovanja, vođenje evidencije putnih naloga na način koji će osigurati podatke o svim službenim putovanjima i vođenje evidencije korištenja službenog vozila te iskazivanje prihoda prema računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da izmjene financijskog plana nisu donesene zbog neizvjesnosti naplate planiranih prihoda u 2013. te da će nadalje donositi izmjene financijskog plana u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan. Obrazlaže da je, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Pravilnikom o porezu na dohodak, Uputom o evidenciji pri korištenju prijevoznih sredstava Porezne uprave, ugovorom o radu i Odlukom Upravnog vijeća, za korištenje službenog vozila ravnatelju mjesečno obračunavana plaća u naravi u visini 1,0 % nabavne vrijednosti vozila sa svim plaćenim porezima i doprinosima te su smatrali da ne treba voditi evidenciju korištenja službenog vozila. Navodi da će u daljnjem poslovanju izdavati putne naloge za sva službena putovanja, voditi evidenciju putnih naloga na način koji će osigurati podatke o svim službenim putovanjima te voditi evidenciju o korištenju službenog vozila. Također navodi da su zbog nesnalaženja i neujednačene prakse kod lučkih uprava unutarnjih voda prihodi od lučkih pristojbi i koncesije evidentirani kao ostali prihodi, a ne prihodi po posebnim propisima te da će ubuduće iskazivati navedene prihode prema računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

### 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 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:
  - Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.062.000,00 kn, a u odnosu na planirane, prihodi su ostvareni manje za 944.758,00 kn ili 16,9 %, dok su rashodi veći za 4.595.072,00 kn ili 82,0 %. Izmjene plana nisu donesene. Lučka uprava ne izdaje putne naloge za službena putovanja ravnatelja, zbog čega evidencija putnih naloga ne sadrži podatke o svim službenim putovanjima te ne vodi evidenciju korištenja službenog vozila. Lučka uprava nije primijenila računovodstveno načelo nastanka događaja kod iskazivanja prihoda od lučkih pristojbi za prihvat/otpremu putnika za 2012. i promjenjivog dijela naknade za koncesije za gospodarsko korištenje navoza u 2013. u iznosu 5.611.000,00 kn, što je utjecalo na istinitost financijskih izvještaja. (točka 1. Nalaza)
4. Lučka uprava je javna ustanova i neprofitna pravna osoba koju je osnovala Republika Hrvatska radi upravljanja lukama i pristaništima za područje mjesne nadležnosti Lučke kapetanije Sisak, koje obuhvaća vodni put rijeke Save od rkm 469. (ušće Velikog Struga) do granice s Republikom Slovenijom i rijeke Kupe, područje unutarnjih voda Sisačko-moslavačke, Zagrebačke, Krapinsko-zagorske, Karlovačke i Bjelovarsko-bilogorske županije, područja općina Plitvičkih Jezera iz Ličko-senjske županije te područje Nacionalnog parka Krka iz Šibensko-kninske županije i druga nespomenuta područja unutarnjih voda. Poslovanje Lučke uprave je utvrđeno na temelju odredbi Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda i Uredbe o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda. U okviru svoje djelatnosti, brine o održavanju, izgradnji i modernizaciji zajedničkih lučkih građevina na lučkom području, upravlja nekretninama na lučkom području na kojima lučka uprava ima pravo građenja, obavlja stručne poslove u svezi s davanjem odobrenja, osigurava trajno i nesmetano obavljanje lučkog prometa te obavlja i druge poslove utvrđene zakonskim propisima. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz državnog proračuna, od lučkih pristojbi i drugih prihoda. Tijekom 2013. je imala pet zaposlenika. U 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Ivica Štefičić. Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 4.657.242,00 kn, a rashodi u iznosu 10.197.072,00 kn te manjak prihoda tekuće godine iznosi 5.539.830,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 8.372.168,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.832.338,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija iz državnog proračuna u iznosu 4.038.629,00 kn ili 86,7% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja za prihode su koncem godine iskazana u iznosu 304.774,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 140.366,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine potraživanja za prihode su manja za 5.569.960,00 kn ili 94,8 % iz razloga što je, na temelju odluka Upravnog vijeća, u 2012. Lučka uprava obračunala Nacionalnom parku lučku pristojbu za prihvat/otpremu putnika u turističkom pristaništu na jezeru Kozjak u iznosu 5.600.000,00 kn, a u prosincu 2013. je navedeno potraživanje otpisala. Do vremena obavljanja revizije su naplaćena potraživanja u iznosu 112.287,00 kn, umanjena su potraživanja za promjenjivi dio koncesijske naknade za 2013. na temelju ostvarenog prometa prema godišnjem izvještaju koncesionara za 71.996,00 kn, a nenaplaćena potraživanja u iznosu 120.491,00 kn su prijavljena u predstečajnu nagodbu. Vrijednosno su značajni drugi rashodi ostvareni u iznosu 5.600.000,00 kn ili 54,9 %, materijalni rashodi u iznosu 2.486.671,00 kn ili 24,4 % i rashodi amortizacije u iznosu 1.371.381,00 kn ili 13,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze za rashode iznose 694.289,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu 588.109,00 kn (prema dobavljačima), a podmirene su do svibnja 2014. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 378.811,00 kn ili 120,1 %. Stanje zaduženja iznosi 204.072,00 kn, od čega se na kredit za dovršenje izgradnje navoza odnosi 142.543,00 kn i financijski najam za nabavu osobnog vozila 61.529,00 kn. Obveze po kreditu su podmirene do veljače 2014., a po financijskom najmu do studenoga 2014. Prihodi budućih razdoblja u iznosu 18.943.143,00 kn se odnose na sredstva državnog proračuna uplaćena za kapitalne projekte od 2008. do 2013., umanjena za obračunanu amortizaciju u tim godinama. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 2.717.490,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 2.362.000,00 kn odnosi na nabavu radova i usluga za koje se primjenjuje izuzeće prema propisima o javnoj nabavi, a 355.490,00 kn se odnosi na nabavu roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. U 2013., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn ili 500.000,00 kn je iznosila 761.405,00 kn, od čega se na robe odnosi 308.112,00 kn, usluge 286.568,00 kn i radove 166.725,00 kn. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje su utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo uvjetno mišljenje.