



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, siječanj 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	7
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

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

Slavonski Brod, 28. siječnja 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
LUČKE UPRAVE SLAVONSKI BROD ZA 2013.

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 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 5. studenoga 2014. do 28. siječnja 2015.

## 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. Osnovana je na temelju Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 109/07, 132/07 i 51A/13) i Uredbe o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda (Narodne novine 100/08 i 76/12). 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, šifra djelatnosti 5222, a 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.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada su utvrđeni Statutom koji je donesen u prosincu 2008. uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo). Unutarnje ustrojstvene jedinice Lučke uprave su ured ravnatelja i opći poslovi, odjel komercijalno-marketingških poslova te odjel stručno-tehničkih poslova. Koncem 2013. u Lučkoj upravi je zaposleno sedam djelatnika.

Tijela Lučke uprave su upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće donosi statut na prijedlog ravnatelja, a uz suglasnost ministra nadležnog za unutarnju plovidbu, godišnji plan rada i financijski plan, usvaja financijsko i poslovno izvješće o radu, utvrđuje prijedlog srednjoročnog plana razvitka luke, donosi operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina, te operativni program održavanja lučkih građevina, određuje visinu lučkih pristojbi, donosi akte kojima se uređuje red u luci i rukovanje opasnim tvarima u luci, prihvaća izvješća ravnatelja, raspisuje natječaj za izbor ravnatelja, imenuje i razrješava ravnatelja, odlučuje o prodaji i kupnji stvari i prava samostalno do 10.000.000,00 kn vrijednosti pojedinačnog posla ili ugovora, a iznad toga iznosa uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, te obavlja i druge poslove i zadatke određene Uredbom o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda, statutom i općim aktima. Upravno vijeće ima pet članova čiji mandat traje četiri godine.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Lučku upravu, organizira poslovanje, vodi i nadzire stručni rad i odgovoran je za zakonitost rada i poslovanja, izvršava odluke upravnog vijeća, predlaže donošenje akata, podnosi izvješća upravnom vijeću o poslovanju, odlučuje o zasnivanju i prestanku radnog odnosa zaposlenika i zaključuje ugovore o radu sa zaposlenicima, sudjeluje u radu upravnog vijeća bez prava odlučivanja, ovlašten je sklopiti pravni posao čija vrijednost ne prelazi iznos od 500.000,00 kn te obavlja druge poslove utvrđene Uredbom o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda, statutom i općim aktima. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Marijan Jurić.

## Planiranje

Godišnji plan rada i financijski plan za 2013. je donijelo upravno vijeće u prosincu 2012., a izmjene su donesene u veljači 2013., na koji je suglasnost dao osnivač.

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 9.555.000,00 kn, a odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 3.900.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 60.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 5.580.000,00 kn te druge prihode u iznosu 15.000,00 kn. Također je planom obuhvaćen i preneseni višak prihoda iz ranijeg razdoblja u iznosu 5.548.371,00 kn.

Ukupni rashodi su planirani u iznosu 2.298.700,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 830.000,00 kn, materijalne rashode 1.260.500,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 135.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 26.700,00 kn, rashode za donacije u iznosu 10.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 36.500,00 kn.

Ulaganja u nefinancijsku imovinu su planirana u iznosu 7.280.000,00 kn, od čega se na izgradnju lučke cestovne prometnice, nadzor nad izgradnjom prometnice, arheološke radovi i geodetske usluge praćenja projekta infrastrukture odnosi 4.180.000,00 kn, otkup zemljišta 3.000.000,00 kn te pripremu projekata za financiranje iz strukturnih fondova Europske unije i fondova IPA - tehnička pomoć 100.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 7.180.000,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 100.000,00 kn.

Iz sredstava viška prihoda prethodne godine u iznosu 5.548.371,00 kn, planirano je financiranje radova na izgradnji infrastrukture u lučkom području.

Poslovno izvješće o radu Lučke uprave te izvješće o radu lučkih korisnika za 2013. je prihvatilo upravno vijeće u ožujku 2014.

## Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. 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 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.054.107,00 kn, što je za 2.955.727,00 kn ili 48,5 % više 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 po posebnim propisima	147.961,00	278.166,00	188,0
2.	Prihodi od imovine	4.045.204,00	4.135.658,00	102,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	205.432,00	254.075,00	123,7
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.839.772,00	3.881.583,00	101,1
3.	Prihodi od donacija	1.789.271,00	4.130.333,00	230,8
4.	Drugi prihodi	115.944,00	509.950,00	439,8
	Ukupno	6.098.380,00	9.054.107,00	148,5

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 4.130.333,00 kn ili 45,6 % i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 3.881.583,00 kn ili 42,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva iz državnog proračuna za redovnu djelatnost (materijalni troškovi poslovanja) u iznosu 1.100.000,00 kn i kapitalna ulaganja u iznosu 3.030.333,00 kn. Donacije za kapitalna ulaganja se odnose na prihode za otkup zemljišta na lučkom području (donacija za nabavu nefinancijske imovine koja se ne amortizira) u iznosu 2.886.180,00 kn i prihode prenesene s računa odgođeno priznavanje prihoda u visini iskazanih rashoda amortizacije u iznosu 144.153,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.881.583,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine i naknade za korištenje prostora i obavljanje lučke i gospodarske djelatnosti-proizvodnja bioetanolu u lučkom području u iznosu 2.028.493,00 kn, naknade za korištenje lučkog prostora i obavljanje lučke djelatnosti skladištenja i pretovara tekućih tereta u iznosu 1.810.390,00 kn, najam prostora za deponiranje šljunka i pijeska s brodova na obalnu deponiju u iznosu 21.700,00 kn i najam skladišnog prostora u iznosu 21.000,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 278.166,00 kn, a odnose se na prihode od lučkih pristojbi i uplatu troškova okončanog ovršnog postupka. U skladu s odlukom o visini lučkih pristojbi i suglasnosti Ministarstva iz 2009. u luci i pristaništu se naplaćuju: pristojba za uporabu obale ili pontona, ležarina, pristojba za vez, naknada za korištenje luke te naknada za korištenje pristaništa.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 509.950,00 kn se u najznačajnijem dijelu odnose na uplatu jamstva za neobavljanje lučke djelatnosti u iznosu 499.800,00 kn. Uplata jamstva aktivirana je radi neizvršenih poslova i neobavljenih lučkih djelatnosti koje su regulirane ugovorom zaključenim s pravnom osobom u studenom 2010.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.174.164,00 kn što je za 33.502,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 124.536,00 kn ili 5,4 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	788.586,00	706.223,00	89,6
2.	Materijalni rashodi	1.018.329,00	1.283.025,00	126,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	69.904,00	58.907,00	84,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	162.409,00	188.263,00	115,9
2.3.	Naknade volonterima	0,00	4.913,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	609.196,00	826.620,00	135,7
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	72.190,00	48.395,00	67,0
2.6.	Drugi materijalni rashodi	104.630,00	155.927,00	149,0
3.	Rashodi amortizacije	139.271,00	144.153,00	103,5
4.	Financijski rashodi	23.505,00	17.286,00	73,5
5.	Donacije	6.500,00	9.500,00	146,2
6.	Drugi rashodi	231.475,00	13.977,00	6,0
	Ukupno	2.207.666,00	2.174.164,00	98,5
	Višak prihoda	3.890.714,00	6.879.943,00	176,8

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 1.283.025,00 kn ili 59,0 % i rashodi za zaposlene u iznosu 706.223,00 kn ili 32,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 184.916,00 kn i imaju udjel 8,5 %.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 826.620,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 188.263,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 155.927,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 58.907,00 kn, materijal i energiju u iznosu 48.395,00 kn te naknade volonterima u iznosu 4.913,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg održavanja u lučkom području u iznosu 595.007,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 706.223,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 605.436,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 92.887,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 7.900,00 kn.

Višak prihoda za 2013. iznosi 6.879.943,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 11.539.085,00 kn (od čega višak iz 2012. u iznosu 3.890.714,00 kn, a iz ranijih godina 7.648.371,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.419.028,00 kn. Iskazani višak prihoda u najznačajnijem dijelu je rezultat promijenjenog načina iskazivanja recipročnih prihoda (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) odnosno nabave nefinancijske imovine propisanog Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09 i 158/13, 1/14 i 44/14), koja se primjenjuje od siječnja 2008. Prema odredbama spomenute Uredbe, prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga priznati su u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o naplati, a troškovi nabave imovine nisu iskazani u rashodima izvještajnog razdoblja u trenutku stjecanja već se priznaju u rashode tijekom korisnog vijeka uporabe kroz obračun amortizacije.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 118.705.877,00 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	107.617.752,00	114.474.091,00	106,4
2.	Financijska imovina	4.903.870,00	4.231.786,00	86,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	750.848,00	460.285,00	61,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od radnika i drugo	3.401.392,00	3.321.733,00	97,7
2.3.	Potraživanja za prihode	688.710,00	386.848,00	56,2
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	62.920,00	62.920,00	100,0
Ukupno imovina		112.521.622,00	118.705.877,00	105,5
3.	Obveze	31.719.221,00	32.845.363,00	103,6
3.1.	Obveze za rashode	272.680,00	215.469,00	79,0
3.2.	Prihodi budućih razdoblja	31.446.540,00	32.629.894,00	103,8
4.	Vlastiti izvori	80.802.402,00	85.860.514,00	106,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		112.521.622,00	118.705.877,00	105,5
Izvanbilančni zapisi		3.237.721,00	3.237.721,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 57.981.936,00 kn (pristanište u pripremi 57.273.927,00 kn, ulaganja u izradu projekata – terminal za opasne terete u iznosu 431.149,00 kn te ulaganja u pristaništa izvan lučkog područja 276.860,00 kn), građevinskih objekata 37.296.477,00 kn, zemljišta u iznosu 23.483.785,00 kn, ispravka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine 6.287.123,00 kn, prijevoznih sredstava 917.900,00 kn, postrojenja i opreme 638.102,00 kn, nematerijalne imovine (osnivački izdaci) 415.200,00 kn, ulaganja u računalne programe 27.814,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je veća za 6.856.339,00 kn ili 6,4 %. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na povećanje vrijednosti zemljišta (zbog otkupa zemljišta od fizičkih osoba) i građevinskih objekata u pripremi (zbog ulaganja u izgradnju cestovne prometnice s pripadajućom infrastrukturom pristaništa).

Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od radnika i drugo u iznosu 3.321.733,00 kn se odnose na potraživanja za depozite u bankama u iznosu 3.300.000,00 kn (tijekom godine kod dvije poslovne banke su oročavana slobodna novčana sredstva na rok od jedan, dva i tri mjeseca, uz kamatnu stopu od 2,5 % do 4,5 % godišnje), dane predujmove u iznosu 17.563,00 kn, potraživanja od radnika u iznosu 616,00 kn te druga potraživanja u iznosu 3.554,00 kn.

Potraživanja za prihode su koncem 2013. iskazana u iznosu 386.848,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 368.255,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 301.862,00 kn ili 43,8 %. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za lučke pristojbe za korištenje obale u iznosu 368.003,00 kn i potraživanja za prihode od kamata u iznosu 252,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 41.905,00 kn.



Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 32.845.363,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 1.126.142,00 kn ili 3,6 %. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 215.469,00 kn i prihode budućih razdoblja u iznosu 32.629.894,00 kn.

Obveze za rashode se odnose na obveze za radnike u iznosu 58.396,00 kn, materijalne rashode (naknade članovima upravnog vijeća 19.470,00 kn, dobavljači 12.220,00 kn) u iznosu 31.690,00 kn te obveze za financijske rashode (obveze za leasing) u iznosu 125.383,00 kn.

Prihodi budućih razdoblja se odnose na sredstva iz državnog proračuna u iznosu 32.349.389,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 280.505,00 kn. Sredstva iz državnog proračuna uplaćena za nabavu nefinancijske imovine u razdoblju od 2008. do 2013. priznaju se kao prihodi izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Odgođeno priznavanje prihoda se odnosi na nenaplaćena potraživanja za prihode obračunate prije 31. prosinca 2007. S obzirom da su spomenuta potraživanja na dan 31. prosinca 2007. bila utužena (sumnjiva i sporna), prilikom promijenjenog načina iskazivanja prihoda odlučeno je da se potraživanja iz 2007. priznaju u prihode u trenutku naplate.

Vlastiti izvori iskazani koncem 2013. u iznosu 85.860.514,00 kn se odnose na vlastite izvore u iznosu 67.441.486,00 kn i višak prihoda u iznosu 18.419.028,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2013., veći su za 5.058.112,00 kn ili 6,3 % zbog ostvarenog viška prihoda u 2013.

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 je 3.237.721,00 kn.

### **Projekti financirani u 2013.**

Lučka uprava provodi projekt „Terminal za opasne terete u luci Slavonski Brod“ financiran u okviru programa IPA-komponenta III a. Navedeni projekt sufinanciraju Europska unija i Republika Hrvatska. Predmet projekta je izrada idejnih rješenja, studije izvedivosti s analizom isplativosti i studije o procjeni utjecaja na okoliš. Projekt je u 2012. odobrila Europska komisija i Delegacija Europske unije, nakon čega je Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: SAFU) pristupila provedbi natječaja i odabiru ponuditelja za izradu spomenute dokumentacije. Nakon provedenog postupka javne nabave, SAFU je kao krajnji korisnik s odabranim ponuditeljem, u veljači 2013. zaključila ugovor u vrijednosti 174.772,00 kn te je odabrana tvrtka započela rad na provedbi projekta u suradnji s Lučkom upravom kao krajnjim primateljem projekta. Krajnji cilj projekta je osigurati na rijeci Savi kvalitetan i siguran prekrcaj naftnih derivata za opskrbu plovila i prihvat zauljenih voda i fekalija s plovila ta za pretovar naftnih derivata za potrebe krajnjih korisnika. Trenutna opskrba brodova je bez nadzora i neadekvatna, a zauljene i fekalne vode se ne zbrinjavaju. Terminal za opasne terete od velike je važnosti i za zaštitu okoliša rijeke Save u Hrvatskoj i drugim zemljama.

Osim toga, da bi što bolje iskoristila raspoloživa sredstva iz EU fondova, Lučka uprava je za financiranje dodatnih troškova vezanih za pripremu projekta „Terminal za opasne terete u luci Slavonski Brod“, koji nisu predmet osnovnog IPA ugovora, angažirala vanjske suradnike za potrebe izvođenja geomehaničkih istražnih radova i kontrolu i pregled dokumentacije te su u tu svrhu osigurana sredstva iz državnog proračuna. Završetak projekta planiran je do 2021.

## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi 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 ostvarivanje 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, 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 s ravnateljem i sa zaposlenicima Lučke uprave i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Lučke uprave za 2011., 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 donošenje odluke o korištenju mobilnih telefona, pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja od izvoditelja radova za slučaj otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

## Nalaz za 2013.

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 koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 37.730,00 kn, a odnose se na usluge ugošćavanja u ugostiteljskim objektima i nabavu raznih namirnica. Pojedini računi ne sadrže specifikaciju konzumiranih jela i pića, nisu navedeni razlozi ugošćavanja i korisnici usluga reprezentacije, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje je reprezentacija utrošena. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.1. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će ubuduće inzistirati na specifikaciji jela i pića po svakom računu i za svaki trošak vezati aktivnost za koju je reprezentacija utrošena.*

### 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 utvrđena nepravilnost koja se odnosi na rashode za reprezentaciju nije utjecala na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Lučka uprava je javna ustanova za upravljanje lukama i pristaništima na rijeci Savi za područje mjesne nadležnosti Lučke kapetanije Slavonski Brod. 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. Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava ostvarenih od zakupa i iznajmljivanja imovine, naknade za korištenje prostora, lučkih pristojbi, iz Državnog proračuna te iz drugih prihoda. Koncem 2013. je imala sedam djelatnika. U 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Marijan Jurić. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.054.107,00 kn, rashodi u iznosu 2.174.164,00 kn te višak prihoda tekuće godine iznosi 6.879.943,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 11.539.085,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.419.028,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 4.130.333,00 kn ili 45,6 % i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 3.881.583,00 kn ili 42,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Donacije su primljene iz državnog proračuna i korištene za kapitalna ulaganja (financiranje dodatnih troškova vezanih za pripremu projekta terminal za opasne terete i otkup zemljišta na lučkom području unutarnjih voda) i redovnu djelatnost. Prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni od zakupa i iznajmljivanja imovine i naknade za korištenje prostora i obavljanje lučke i gospodarske djelatnosti-proizvodnje bioetanolu u lučkom području u iznosu 2.028.493,00 kn, naknade za korištenje lučkog prostora i obavljanje lučke djelatnosti skladištenja i pretovara tekućih tereta u iznosu 1.810.390,00 kn, najma prostora za deponiranje šljunka i pijeska s brodova na obalnu deponiju u iznosu 21.700,00 kn i najma skladišnog prostora u iznosu 21.000,00 kn. Potraživanja za prihode iznose 386.848,00 kn, od čega su dospjela potraživanja 368.255,00 kn. Lučka uprava prati stanje potraživanja po ročnosti i poduzima mjere naplate.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 1.283.025,00 kn ili 59,0 % i rashodi za zaposlene u iznosu 706.223,00 kn ili 32,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 215.469,00 kn, što je manje za 57.211,00 kn ili 21,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 58.396,00 kn, obveze za naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 19.470,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 12.220,00 kn te obveze za financijske rashode u iznosu 125.383,00 kn. Kapitalna ulaganja u dugotrajnu imovinu su ostvarena u iznosu 8.823.204,00 kn, a odnose se na izgradnju cestovne prometnice i infrastrukture u lučkom području u iznosu 5.879.776,00 kn, otkup zemljišta u iznosu 2.886.180,00 kn, izradu dokumentacije za IPA-tehničku pomoć i pripremu projekata za financiranje iz strukturnih fondova u iznosu 32.875,00 kn te nabavu elektroničke i ostale opreme u iznosu 24.373,00 kn. Ukupna vrijednost javne nabave roba, radova i usluga, prema ugovorima zaključenim u 2013. je iznosila 4.785.940,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2013. su provedena dva postupka javne nabave, od čega jedan otvoreni postupak nabave za izgradnju dijela infrastrukture u lučkom području i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave za dodatne radove na izgradnji oborinske odvodnje. Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (do 9. prosinca 2013.), odnosno nabave do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (od 10. prosinca 2013.) koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2013. su iznosile ukupno 1.456.586,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.