



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/18-06/30
URBROJ: 613-05-19-25

Sisak, 19. veljače 2019.

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

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	7
	Programi i projekti financirani u 2017.	12
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2017.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2017.	20
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Javne ustanove Lučka uprava Sisak (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan i Program rada.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Ključna revizijska pitanja

Određena su dva ključna revizijska pitanja koja se odnose na provođenje Srednjoročnog plana razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016., Operativnog programa građenja i modernizacije lučkih građevina i Operativnog programa održavanja lučkih građevina te donošenje strateških dokumenata razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj, a detaljnije su opisana u okviru točke Programi i projekti financirani u 2017.

Srednjoročnim planom razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016. su za Lučku upravu planirane investicijske aktivnosti u ukupnom iznosu 381.000.000,00 kn (Nova luka Sisak u iznosu 320.000.000,00 kn, Hrvatski riječni nautički centar u iznosu 42.000.000,00 kn, razvoj luke Crnac u iznosu 9.000.000,00 kn, turističko pristanište na jezeru Kozjak u iznosu 3.500.000,00 kn i ostale aktivnosti u iznosu 6.500.000,00 kn) te održavanje u iznosu 41.110.000,00 kn. Lučka uprava je, uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture donosila i provodila godišnje Operativne programe građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativne programe održavanja lučkih građevina koji obuhvaćaju investicijske aktivnosti i održavanje planirane navedenim Srednjoročnim planom. Lučka uprava prati ostvarenje Operativnih programa građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativnih programa održavanja lučkih građevina odnosno prati ostvarenje Srednjoročnog plana u dijelu koji se na nju odnosi. Do konca 2017. investicije planirane navedenim Srednjoročnim planom ostvarene su manjim dijelom, u iznosu 31.476.888,00 kn ili 8,3 % planiranih, od čega se na 2017. odnosi 1.799.651,00 kn, a održavanje je ostvareno u iznosu 30.785.819,00 kn ili 74,9 % planiranog od čega se na 2017. odnosi 1.290.737,00 kn. Financirane su 85,2 % iz državnog proračuna i vlastitih sredstava, a 14,8 % iz sredstava Europskih fondova. Prema očitovanju Lučke uprave investicije su ostvarene znatno manje od planiranih najvećim dijelom zbog nedostatka sredstava iz državnog proračuna, nerealiziranih sredstava iz Europskih fondova, problema plovnosti rijeke Save, izmjene projektne dokumentacije te neizvjesne situacije u prometu naftnih derivata. Prema odredbama članka 115. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, koji je bio na snazi do konca 2018., Srednjoročni plan je provodila Agencija za vodne putove, a prema Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2019., nadležno tijelo za provođenje Srednjoročnog plana je Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

Prema odredbama Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda Strategiju razvitka riječnog prometa donosi Hrvatski sabor, Vlada Republike Hrvatske na temelju Strategije donosi Srednjoročni plan razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske prema kojem se provodi građenje, tehničko unapređenje i prometno-tehnološka modernizacija vodnih putova te luka i pristaništa od državnog odnosno županijskog značaja, a Lučka uprava uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture donosi godišnji Operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativni program održavanja lučkih građevina za luke i pristaništa iz njezine nadležnosti. U 2008. Hrvatski sabor je donio Strategiju razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj od 2008. do 2018., a Vlada Republike Hrvatske je donijela Srednjoročni plan razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016. Strategija razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj za naredno razdoblje (od 2018.) nije donesena, ali je u 2017. Vlada Republike Hrvatske donijela Odluku o donošenju Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2030., na temelju koje je donesena Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2030., koja obuhvaća i razvoj riječnog prometa. Lučka uprava je prema odredbama članka 127. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, izradila prijedlog Srednjoročnog plana za naredno razdoblje (od 2016.) u dijelu koji se odnosi na luke i pristaništa iz njezine nadležnosti i postavila ciljeve razvoja luka i pristaništa na unutarnjim vodama koji se planiraju ostvariti od 2016. do 2022. te ih dostavila Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture koncem svibnja 2016. Srednjoročni plan razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske za naredno razdoblje nije donesen, ali su u listopadu 2017. Ministarstvo i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključili ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt izrade strateške dokumentacije razvoja vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske za razdoblje 2018.-2028. Prema odredbama članka 19. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave nadležno tijelo za planiranje, izradu i provedbu strateških dokumenata i projekata prometne infrastrukture je Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

Obveze Lučke uprave

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je javna ustanova 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 iz 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 - ispravak, 51A/13 i 152/14) i Uredbe o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda (Narodne novine 100/08 i 76/12 i 31/16). Prava i obveze osnivača obavlja Ministarstvo mora, 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 475. (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. 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, upravljanje nekretninama na lučkom području na kojima ima pravo građenja, obavljanje stručnih poslova u vezi 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. Početkom i koncem 2017. Lučka uprava je imala pet zaposlenika. Sredstva za obavljanje djelatnosti se najvećim dijelom osiguravaju iz državnog proračuna i od lučkih pristojbi.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut koji je donijelo Upravno vijeće u studenome 2008. i na koji je suglasnost dalo Ministarstvo u siječnju 2009. Drugi unutarnji 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 koje upravlja radom Lučke uprave i ravnatelj koji zastupa i predstavlja Lučku upravu te organizira i vodi poslovanje. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Ivica Štefičić.

Upravno vijeće ima pet članova (predsjednik, potpredsjednik i tri člana), od čega su tri predstavnika Ministarstva, predstavnik Grada Siska i predstavnik trgovačkih društava koja obavljaju lučke djelatnosti. Upravno vijeće utvrđuje prijedlog srednjoročnog plana razvitka luke i pristaništa, donosi odluku o privremenom financiranju za razdoblje najdulje tri mjeseca, za sljedeću godinu najkasnije do 31. prosinca tekuće godine, određuje visinu lučkih pristojbi, potvrđuje tarife, donosi odluku o davanju koncesije za obavljanje lučke djelatnosti, donosi odluke o provođenju osnovnih smjernica lučke politike, donosi akte kojima se uređuje red u luci i rukovanje opasnim tvarima u luci, donosi odluke kojima se usklađuje rad trgovačkih društava koja obavljaju djelatnosti na lučkom području, usvaja prijedlog promjene granica lučkog područja, donosi Godišnji program rada i financijski plan Lučke uprave za sljedeću godinu najkasnije do 31. prosinca tekuće godine, donosi operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina i operativni program održavanja lučkih građevina, usvaja godišnje financijsko i poslovno izvješće o radu lučke uprave te i izvješće o radu lučkih korisnika, donosi odluku o raspodjeli viška prihoda u vlastite izvore osnivača kada je iz sredstava državnog proračuna nabavljena dugotrajna imovina koja se ne amortizira, donosi odluke o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnina ili druge imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, a kojima upravlja lučka uprava, odnosno o sklapanju pravnih poslova, o kojima ne odlučuje ravnatelj, do iznosa od 5.000.000 kuna, a iznad tog iznosa uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, odlučuje o uzimanju zajmova uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, utvrđuje lučke uzance, donosi Statut Lučke uprave i druge opće akte propisane Statutom, prihvaća izvješća ravnatelja, raspisuje natječaj za izbor ravnatelja, imenuje i razrješava ravnatelja Lučke uprave, sklapa ugovore o radu s ravnateljem i pomoćnikom ravnatelja te obavlja i druge poslove i zadatke određene Zakonom, Statutom i općim aktima.

Odluke koje se odnose na privremeno financiranje, visinu lučkih pristojbi, davanje koncesije za obavljanje lučke djelatnosti, godišnji program rada i financijski plan, operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina i operativni program održavanja lučkih građevina, statut te imenovanje i razrješenje ravnatelja donosi uz suglasnost Ministarstva.

Ravnatelj organizira poslovanje, vodi i nadzire stručni rad i odgovoran je za zakonitost rada i poslovanja Lučke uprave, predstavlja i zastupa Lučku upravu, izvršava odluke Upravnog vijeća, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Lučke uprave sukladno Statutu, uključujući i sklapanje ugovora s lučkim korisnicima na temelju odobrenja za obavljanje lučkih djelatnosti, predlaže donošenje akata, podnosi izvješća upravnom vijeću o poslovanju Lučke uprave i poslovanju lučkih korisnika, predlaže opće akte utvrđene Statutom, predlaže imenovanje i razrješenje pomoćnika ravnatelja, odlučuje o zasnivanju i prestanku radnog odnosa zaposlenika i zaključuje ugovore o radu sa zaposlenicima, potpisuje ugovore o pravnim poslovima o kojima odluku donosi Upravno vijeće, sudjeluje u radu Upravnog vijeća bez prava odlučivanja, podnosi Upravnom vijeću prijedlog odluke o raspodjeli viška prihoda u vlastite izvore osnivača u godini kada je iz sredstava državnog proračuna nabavljena dugotrajna imovina koja se ne amortizira, donosi odluke u upravnim postupcima za koje nije zaduženo Upravno vijeće, obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom, Statutom i općim aktima.

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, a u društvu za prijevoz unutarnjim vodenim putovima ima 23,7 % udjela u temeljnom kapitalu.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016., a izmjene i dopune u prosincu 2017. Na navedene dokumente dobivena je suglasnost Ministarstva.

Financijskim planom za 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 5.228.300,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 3.457.300,00 kn. Izmjenama financijskog plana za 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 4.624.712,00 kn (što je u odnosu na plan manje za 603.588,00 kn ili 11,5 %) i ukupni rashodi u iznosu 4.128.038,00 kn (što je u odnosu na plan više za 670.738,00 kn ili 19,4 %).

Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 4.495.000,00 kn (prihodi iz Državnog proračuna za kapitalna ulaganja u iznosu 1.325.000,00 kn, za redovno poslovanje u iznosu 1.050.000,00 kn i za otkup zemljišta u iznosu 250.000,00 kn te prihodi od pristojbi i koncesija u iznosu 1.870.000,00 kn), prihode od refundacija u iznosu 112.000,00 kn te prihode od imovine u iznosu 17.712,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.034.483,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 1.283.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 806.250,00 kn te financijske rashode u iznosu 4.305,00 kn.

Godišnjim programom rada planirane su kapitalne investicije u iznosu 2.005.000,00 kn, a odnose se na investicijska ulaganja u strateški projekt razvoja pristaništa u iznosu u iznosu 1.605.000,00 kn i otkup zemljišta u iznosu 400.000,00 kn, te tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.050.000,00 kn.

Godišnje poslovno izvješće (izvješće o radu) i financijsko izvješće za 2017. usvojilo je Upravno vijeće u travnju 2018. Na navedene dokumente dobivena je suglasnost Ministarstva.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.560.551,00 kn, što je za 1.130.521,00 kn ili 19,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 64.161,00 kn ili 1,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi po posebnim propisima	5.511.388,00	4.427.396,00	80,3
2.	Prihodi od imovine	48.044,00	17.712,00	36,9
2.1.	Prihodi od financijske imovine	6.044,00	212,00	3,5
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	42.000,00	17.500,00	41,7
3.	Drugi prihodi	131.640,00	115.443,00	87,7
	Ukupno	5.691.072,00	4.560.551,00	80,1

Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.427.396,00 kn ili 97,1 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode iz Državnog proračuna u iznosu 2.441.321,00 kn (za redovno poslovanje i za tekuće održavanje u iznosu 1.050.000,00 kn, za kapitalna ulaganja u iznosu 1.196.657,00 kn i za otkup zemljišta u iznosu 194.664,00 kn), lučke pristojbe po putniku u iznosu 1.617.223,00 kn (u iznosu 1,00 kn i 2,00 kn po putniku), lučke pristojbe za uporabu obale u iznosu 198.671,00 kn (pristojbe za uporabu obale ili pontona, ležarinu i pristojbe za vez) i koncesije u iznosu 170.181,00 kn. Ugovori o koncesiji su zaključeni s dva koncesionara. Ugovor za gospodarsko korištenje navoza zaključen je u 2007. s trgovačkim društvom u vlasništvu, a ugovor za obavljanje utovara, istovara, pretovara tekućih tereta te prenošenja tekućih tereta putem pumpi i magistralnog cjevovoda u 2016. s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu. Zaključeni su na rok od deset godina, a dodatkom ugovoru za gospodarsko korištenje navoza iz 2017. produženo je trajanje koncesije do konca 2018.

Ugovorena je koncesijska naknada i način njenog plaćanja, opseg djelatnosti koncesionara, posebni uvjeti poslovanja te obveze koncesionara. Prihodi od pristojbi i koncesija koriste se za razvoj i unapređenje lučkih djelatnosti. Svi drugi prihodi iznose 133.155,00 kn i imaju udjel 2,9 % u ukupno ostvarenim prihodima.

Prihod od imovine ostvareni su u iznosu 17.712,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 17.500,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 212,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 115.443,00 kn odnose se na prihode od refundacije materijalnih troškova za prostor koji je dan u zakup jednom trgovačkom društvu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.223.916,00 kn, što je za 1.020.146,00 kn ili 19,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane viši za 95.878,00 kn ili 2,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	764.233,00	803.979,00	105,2
2.	Materijalni rashodi	2.953.064,00	2.090.329,00	70,8
2.1.	Naknade troškova radnicima	17.816,00	30.221,00	169,6
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	146.681,00	145.744,00	99,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	10.195,00	38.665,00	379,3
2.4.	Rashodi za usluge	2.367.134,00	1.515.694,00	64,0
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	287.159,00	225.288,00	78,5
2.6.	Drugi materijalni rashodi	124.079,00	134.717,00	108,6
3.	Rashodi amortizacije	1.278.619,00	1.255.144,00	98,2
4.	Financijski rashodi	12.655,00	5.076,00	40,1
5.	Drugi rashodi	235.491,00	69.388,00	29,5
	Ukupno	5.244.062,00	4.223.916,00	80,5
	Višak prihoda	447.010,00	336.635,00	75,3

Najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 2.090.329,00 kn ili 49,5 %, rashodi amortizacije u iznosu 1.255.144,00 kn ili 29,7 % i rashodi za radnike u iznosu 803.979,00 kn ili 19,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 74.464,00 kn i imaju udjel 1,8 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 803.979,00 kn, od čega se 663.885,00 kn odnosi na plaće, 119.094,00 kn na doprinose na plaće, a 21.000,00 kn na druge rashode za radnike (prigodne nagrade za Božić, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade i dar djetetu). Najniža isplaćena bruto plaća je iznosila 8.037,00 kn (neto 5.736,00 kn), a najviša bruto plaća 14.074,00 kn (neto 9.752,00 kn).

Pravilnikom o radu, plaćama, sistematizaciji i organizaciji rada u Lučkoj upravi iz lipnja 2009. uređeni su uvjeti rada, prava i obveze radnika te sistematizacija poslova i radnih mjesta. Za radna mjesta utvrđeni su stručni uvjeti te opis poslova i zadaća, a sa radnicima su zaključeni ugovori o radu.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 145.744,00 kn odnose se na naknade članovima Upravnog vijeća (pet članova) koji su se sastali šest puta u 2017. Prema odluci o visini naknade članovima Upravnog vijeća iz prosinca 2001., mjesečne naknade članovima utvrđene su u iznosu 1.500,00 kn, zamjeniku predsjednika u iznosu 1.700,00 kn i predsjedniku Upravnog vijeća u iznosu 2.000,00 kn. Naknade su obračunane u skladu s navedenom odlukom te su obračunani propisani doprinosi, porez i prirez.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene su u iznosu 38.665,00 kn, a odnose se na tri ugovora o djelu i jedan ugovor o autorskom djelu. Ugovori o djelu zaključeni su s dvije fizičke osobe (za edukativne i savjetodavne usluge revidiranja dokumentacije za javnu nabavu te izradu sporazuma i ugovora sa zakupcem), a ugovor o autorskom djelu s jednom fizičkom osobom (za izradu kataloga o povijesti broda Biokovo). Po okončanju ugovorenih poslova sastavljeni su zapisnici o izvršenom poslu, a na naknade su obračunani propisani doprinosi, porez i prirez.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 1.515.694,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.242.967,00 kn (održavanje terminala Galdovo-Crnac u iznosu 1.110.738,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 104.058,00 kn, službenih vozila u iznosu 16.304,00 kn i opreme u iznosu 11.867,00 kn).

Rashodi za materijal i energiju odnose se na energiju (električna energija, plin za grijanje i gorivo) u iznosu 184.021,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 34.381,00 kn i sitni inventar u iznosu 6.886,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 1.255.144,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju građevinskih objekata, prijevoznih sredstva u cestovnom, pomorskom i riječnom prometu, te uredske i druge opreme u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 5.076,00 kn odnose se na bankarske usluge u iznosu 2.970,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 800,00 kn i kamate prema ugovoru o financijskom leasingu iz srpnja 2014. za nabavu službenog automobila u iznosu 1.306,00 kn (otplaćeno u srpnju 2017.).

Drugi rashodi u iznosu 69.388,00 kn odnose se na otpis potraživanja od jedne pravne osobe na temelju rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu iz studenoga 2016., a u skladu s odredbom članka 66. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (NN 108/12 i 144/12). Prema navedenom rješenju, od prijavljenog potraživanja u iznosu 99.268,00 kn za otpis je predloženo 69,9 %, a ostatak glavnice u iznosu 29.880,00 kn naplatit će se zajedno s obračunatom kamatom (4,5 %) u 36 mjesečnih rata nakon jedne godine počeka.

Višak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 336.635,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 3.418.773,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.755.408,00 kn.

Prema očitovanju Lučke uprave, koristit će se za financiranje izgradnje lučkih građevina (Javno putničko pristanište i komunalno pristanište), održavanje lučkih građevina i lučkog područja te opremanje potrebnom opremom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 54.620.987,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	51.828.414,00	51.123.815,00	98,6
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	2.946.238,00	3.140.902,00	106,6
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	33.651.668,00	31.409.852,00	93,3
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.230.508,00	16.573.061,00	108,8
2.	Financijska imovina	2.978.753,00	3.497.172,00	117,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.644.641,00	2.011.139,00	122,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	39.380,00	13.851,00	35,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	1.002.800,00	1.002.800,00	100,0
2.4.	Potraživanje za prihode	154.692,00	403.667,00	260,9
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	137.240,00	65.715,00	47,9
Ukupno imovina		54.807.167,00	54.620.987,00	99,7
3.	Obveze	16.647.199,00	17.635.319,00	105,9
3.1.	Obveze za rashode	148.257,00	806.385,00	543,9
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	16.498.942,00	16.828.934,00	102,0
4.	Vlastiti izvori	38.159.968,00	36.985.668,00	96,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		54.807.167,00	54.620.987,00	99,7
Izvanbilančni zapisi		10.822.645,00	10.822.645,00	100,0

Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 31.409.852,00 kn sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 29.526.404,00 kn (kanali i luka, Lučka zona Galдово, sojenica), prijevoznih sredstava u iznosu 1.419.238,00 kn (brod za čišćenje akvatorija, ostala prijevozna sredstva u riječnim putovima te službeni automobil), postrojenja i opreme u iznosu 398.450,00 kn (uredska oprema i namještaj, pontoni, alati i ostala oprema za održavanje) i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 65.760,00 kn (ulaganja u računalne programe i umjetnička djela).

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 16.573.061,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 15.293.061,00 kn (Hrvatski riječki nautički centar, Luka Crnac, Javno putničko pristanište, Izvlačište brodova – Plitvice) i postrojenja i opremu u pripremi u iznosu 1.280.000,00 kn (Mobilni sustav za uklanjanje vegetacije).

Financijska imovina u iznosu 3.497.172,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 2.011.139,00 kn, dionice i udjele u glavnici tuzemnih trgovačkih društava u iznosu 1.002.800,00 kn, potraživanja u iznosu 417.518,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 65.715,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava u iznosu 1.002.800,00 kn, odnose se na 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 23,7 % udjela u temeljnom kapitalu nominalne vrijednosti 714.800,00 kn (temeljni kapital društva iznosi 3.458.400,00 kn).

Potraživanja koncem godine iznose 417.518,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode (za koncesije i lučke pristojbe) u iznosu 403.667,00 kn i ostala potraživanja (za režijske troškove prema ugovoru o zakupu) u iznosu 13.851,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 364.272,00 kn. Do konca kolovoza 2018. naplaćena su cjelokupna potraživanja u iznosu 417.518,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 65.715,00 kn odnose se na nedospjelu naplatu prihoda po predstečajnoj nagodbi iz 2016. (ostatak potraživanja za glavnice i kamate čija se naplata očekuje u 36 mjesečnih rata nakon jedne godine počka).

Obveze za rashode koncem godine iznose 806.385,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 731.648,00 kn i obveze prema radnicima i članovima Upravnog vijeća (za prosinac 2017.) u iznosu 74.737,00 kn. Dospjele obveze iznose 692.078,00 kn. Do konca listopada 2018. podmirene su sve obveze iz 2017.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 16.828.934,00 kn u cijelosti se odnose na naplaćene prihode budućih razdoblja. Sredstva su dobivena iz državnog proračuna za kapitalne projekte od 2008. do 2017. i 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 u iznosu 36.985.668,00 kn odnose se na višak prihoda u iznosu 3.755.408,00 kn i vlastite izvore u iznosu 33.230.260,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 10.822.645,00 kn odnose se na vrijednost Master plana za projekt nove luke Sisak. Evidentiranje u izvabilančnim zapisima obavljeno je 2014. na temelju obavijesti Ministarstva. Preslike dokumentacije za izvršena ulaganja (računi, plaćanja, ugovori i drugo) Ministarstvo je dostavilo u listopadu 2018. na temelju koje će se, nakon donošenja odluke Upravnog vijeća, provesti evidentiranje u poslovnim knjigama.

Programi i projekti financirani u 2017.

Operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativni program održavanja lučkih građevina Lučke uprave za 2017. donijelo je Upravno vijeće u veljači 2017. uz suglasnost Ministarstva. Donesene su dvije izmjene i dopune operativnih programa koje su usklađene sa sredstvima planiranim Državnim proračunom. Navedenim Operativnim programima planirane su investicijske aktivnosti u ukupnom iznosu 3.295.737,00 kn, koje se odnose na Hrvatski riječni nautički centar, razvoj luke Crnac i ostale investicijske aktivnosti te na tehničko i operativno održavanje planirane Srednjoročnim planom razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016. Ostvarene su u iznosu 3.090.388,00 kn ili 93,8 % planiranih. U 2017. nisu planirane i ostvarene investicijske aktivnosti iz Srednjoročnog plana koje se odnose na Novu luku Sisak i turističko pristanište na jezeru Kozjak.

Strategiju razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj od 2008. do 2018. je donio Hrvatski sabor 2008. (Narodne novine 65/08). Prema navedenoj Strategiji, infrastrukturu u riječnom prometu čine vodni putovi s pripadajućim građevinama, objektima i uređajima sigurnosti plovidbe te luke i pristaništa. Lučki sustav na unutarnjim vodama obuhvaća četiri međunarodne luke (Sisak, Slavonski Brod, Osijek i Vukovar) te nekoliko pristaništa. Obilježava ga tehnička i tehnološka zastarjelost i manjak kapaciteta.

Ciljevi navedene Strategije u području infrastrukture bili su povećanje pouzdanosti i efikasnosti unutarnje plovidbe, povezivanje mreže vodnih putova Republike Hrvatske, tehničko-tehnološka modernizacija luka te povezivanje luka u logističko-distribucijske lance.

Strategija razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj za naredno razdoblje (od 2018.) nije donesena, ali je u 2017. Vlada Republike Hrvatske donijela Odluku o donošenju Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2030. (Narodne novine 84/17), na temelju koje je donesena Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2030. (dalje u tekstu: Strategija). Prema navedenoj Odluci, za provedbu Strategije zaduženo je Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo). Strategija obuhvaća i razvoj riječnog prometa. Nadalje Strategijom su utvrđeni opći i specifični ciljevi koji se odnose na sve vrste prometa i specifični ciljevi po vrstama prometa. Specifični ciljevi koji se odnose na Lučku upravu su: odrediti ulogu Luke Sisak kojoj je zaleđe cijela Središnja Hrvatska i koja može biti važan čimbenik u tranzitnom prometu između sjevernojadranskih luka i srednje i istočne Europe, iskoristiti potencijal plovidbe unutarnjim plovnim putovima u segmentu turizma, prilagoditi uvjete plovnosti prometnim potrebama i očuvati nužnu razinu plovnosti i unaprijediti razinu plovnosti na Savi, ukloniti uska grla na plovnim putovima i unaprijediti operativne i organizacijske uvjete u riječnom prometu (ekonomska održivost).

U prosincu 2008. Vlada Republike Hrvatske je na temelju Strategije razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj od 2008. do 2018. donijela Srednjoročni plan razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016. Navedenim Srednjoročnim planom su za Lučku upravu planirane investicijske aktivnosti u ukupnom iznosu 381.000.000,00 kn te održavanje u ukupnom iznosu 41.110.000,00 kn (tehničko održavanje 28.000.000,00 kn i operativno upravljanje 13.110.000,00 kn).

Investicijske aktivnosti odnose se na Novu luku Sisak u iznosu 320.000.000,00 kn (Master plan, rješavanje imovinsko pravnih odnosa, izrada studije i izgradnja), Hrvatski riječni nautički centar u iznosu 42.000.000,00 kn (izgradnja riječnog nautičkog centra i plutajući pontoni), razvoj luke Crnac u iznosu 9.000.000,00 kn, turističko pristanište na jezeru Kozjak u iznosu 3.500.000,00 kn te ostale aktivnosti u iznosu 6.500.000,00 kn (dobava i montaža separatora ulja, razvoj lučkog područja Sisak i nabava eko brodica, plutajućih brana i ostale opreme namijenjene za intervenciju u ekološki incidentnim situacijama). Financiranje navedenih investicija je planirano iz kredita poslovne banke (zaduživanjem) u iznosu 236.400.000,00 kn ili 62,0 %, 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 %, a održavanje je najvećim dijelom planirano financirati iz sredstava državnog proračuna (99,0 %). Srednjoročnim planom planirani su iznosi financiranja iz državnog proračuna po godinama za sve investicije zajedno, a iznosi financiranja iz državnog proračuna za pojedinačne investicije te ukupni iznosi financiranja, odnosno vrijednost ulaganja za pojedinačne investicije po godinama nisu planirani. Prema odredbama članka 104. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda Republika Hrvatska na temelju Srednjoročnog plana provodi građenje, tehničko unapređenje i prometno-tehnološku modernizaciju vodnih putova te luka i pristaništa od državnog odnosno županijskog značaja, a prema odredbama članka 127. navedenoga Zakona, Lučka uprava uz suglasnost Ministarstva donosi godišnji Operativni program građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativni program održavanja lučkih građevina.

Osim aktivnosti u vezi s navedenim Srednjoročnim planom, koncem 2015. Lučka uprava je prema odredbama članka 127. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, izradila polazišta i postavila ciljeve razvoja luka i pristaništa na unutarnjim vodama iz njene nadležnosti, koji se planiraju ostvariti od 2016. do 2022. te ih dostavila Ministarstvu koncem svibnja 2016. Svrha izrade polazišta i ciljeva bila je osigurati kvalitetnu izradu novog Srednjoročnog plana s ciljem definiranja provedbenih mjera i aktivnosti za ostvarenje strateških smjernica u području razvoja prometnog sustava na unutarnjim vodnim putovima u Republici Hrvatskoj te njihovo usklađenje sa smjericama Europske prometne politike. Srednjoročni plan razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske za naredno razdoblje (od 2016.) nije donesen, ali su u listopadu 2017. Ministarstvo i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključili ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt izrade strateške dokumentacije razvoja vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske za razdoblje 2018.-2028. Ukupna vrijednost navedenog projekta je 11.356.728,00 kn, od čega su bespovratna sredstva u iznosu 9.653.219,00 kn ili 85,0 %, iz državnog proračuna se financira 1.703.509,00 kn ili 15,0 %, a razdoblje provedbe je 1. rujna 2017. do 30. travnja 2020. U kolovozu 2018. Ministarstvo je donijelo odluku o osnivanju tima za provedbu navedenog projekta.

Strategijom razvitka riječnog prometa u Republici Hrvatskoj od 2008. do 2018. i Srednjoročnim planom razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016. nije propisano tijelo za njihovu provedbu, ali prema odredbama članka 19. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16, 104/16 i 116/18) Ministarstvo, između ostaloga, obavlja i poslove planiranja, izrade i provedbe strateških dokumenata i projekata prometne infrastrukture te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema odredbama članka 115. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, koji je bio na snazi do konca 2018., srednjoročni plan provodi Agencija za vodne putove, na način da u obavljanju svoje djelatnosti osigura kontinuirano praćenje troškova prometne infrastrukture te u tu svrhu uspostavlja standardni i stalni obračunski sustav za praćenje troškova prometne infrastrukture vodnih putova koji uključuju odvojeno evidentiranje troškova izgradnje, održavanja te operativnih troškova i troškova upravljanja. Prema Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 118/18), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2019., nadležno tijelo za provođenje Srednjoročnog plana je Ministarstvo.

Lučka uprava je donijela, uz suglasnost Ministarstva, godišnje Operativne programe građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativne programe održavanja lučkih građevina koji obuhvaćaju investicijske aktivnosti i tehničko i operativno održavanje planirane Srednjoročnim planom razvitka vodnih putova i luka unutarnjih voda Republike Hrvatske od 2009. do 2016. Lučka uprava prati ostvarenje Operativnih programa građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativnih programa održavanja lučkih građevina odnosno prati ostvarenje Srednjoročnog plana u dijelu koji se na nju odnosi. Prema očitovanju Lučke uprave, do konca 2017. investicije planirane navedenim Srednjoročnim planom ostvarene su manjim dijelom, u iznosu 31.476.888,00 kn ili 8,3 % planiranih, a održavanje je ostvareno u iznosu 30.785.819,00 kn ili 74,9 % planiranog (tehničko održavanje 14.309.003,00 kn i operativno upravljanje 16.476.816,00 kn). Financirane su 85,2 % iz državnog proračuna i vlastitih sredstava, a 14,8 % iz sredstava Europskih fondova.

Prema navedenom Srednjoročnom planu, investicija Nova luka Sisak (Master plan, rješavanje imovinsko pravnih odnosa, izrada studije i izgradnja), planirana je u iznosu 320.000.000,00 kn, a njeno financiranje kreditom poslovne banke (zaduživanjem) u iznosu 236.400.000,00 kn ili 62,0 % i sredstvima Državnog proračuna u iznosu 83.600.000,00 kn. Izrađen je Master plan Nove luke Sisak u iznosu 10.822.645,00 kn ili 3,4 % ukupne vrijednosti investicije. Izrada navedenog plana financirana je iz sredstava Državnog proračuna u iznosu 1.623.397,00 kn i Europskih fondova u iznosu 9.199.248,00 kn prema Operativnom sporazumu iz 2012. koji su zaključili Ministarstvo (tijelo nadležno za operativni program i mjeru za komponentu 3a programa IPA), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje (krajnji korisnik i provedbeno tijelo) i Lučka uprava (krajnji primatelj). Prema očitovanju Lučke uprave nastavak investicije (rješavanje imovinsko pravnih odnosa, izrada studije i izgradnja) do daljnjeg je zaustavljen zbog problema plovnosti rijeke Save te u 2017. nije bilo ulaganja. Prema odredbama članka 112. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, poslove upravljanja vodnim putovima obavlja Ministarstvo, a upravljanje vodnim putovima u svrhu osiguranja sigurnosti plovidbe obuhvaća, između ostaloga i gradnju, tehničko unaprjeđenje i prometno-tehnološku modernizaciju vodnih putova, tehničko održavanje vodnih putova, osposobljavanje vodnih putova i objekata sigurnosti plovidbe onesposobljenih zbog elementarnih nepogoda i kontrolu i nadzor stanja plovnog puta.

Investicija Hrvatski riječni nautički centar (izgradnja riječnog nautičkog centra i plutajući pontoni) planirana je u iznosu 42.000.000,00 kn, a financiranje iz sredstava državnog proračuna. Ostvarena je u iznosu 14.425.272,00 kn ili 34,4 % planirane vrijednosti od čega su u 2017. ostvarena ulaganja u vrijednosti 1.556.862,00 kn (formiranje mobilnog sustava za uklanjanje vegetacije i naplavina i izrada sustava za dizanje i spuštanje plovila na Kupi). Financirana je sredstvima državnog proračuna i vlastitim sredstvima. Prema očitovanju Lučke uprave, u prethodnim godinama izgradnja komunalnog pristaništa, koje je dio Hrvatskog riječnog nautičkog centra, dva puta je prijavljivana za financiranje iz sredstava Europskih fondova, ali nije realizirana. U 2017. Lučka uprava, Hrvatske vode, Agencija za vodne putove, Sisačko-moslavačka županija i Grad Sisak zaključili su ugovor o sufinanciranju izgradnje komunalnog pristaništa - Prva faza u iznosu 11.528.134,00 kn od čega će Lučka uprava financirati 2.750.000,00 kn ili 23,9 %, a ostatak u iznosu 8.778.134,00 kn ili 76,1 % ostali. Izgradnja je započela u 2018. Druga faza izgradnje planirana je od 2019.-2020. u iznosu 15.000.000,00 kn, a financiranje iz vlastitih sredstava, sredstava državnog proračuna, Hrvatskih voda, Agencije za vodne putove, Sisačko-moslavačka županije i Grada Siska. Treća faza izgradnje planirana je u razdoblju 2020.-2021. u iznosu 8.000.000,00 kn, a financiranje iz vlastitih sredstava i sredstava državnog proračuna.

Investicija Razvoj luke Crnac planirana je u iznosu 9.000.000,00 kn, a financiranje iz sredstava državnog proračuna. Ostvarena je u iznosu 791.418,00 kn ili 8,8 % planirane vrijednosti, od čega su u 2017. ostvarena ulaganja u vrijednosti 118.750,00 kn (otkup zemljišta i geodetske usluge). Financirana je sredstvima državnog proračuna i vlastitim sredstvima. Prema očitovanju Lučke uprave razlozi niskog ostvarenja su nedostatak sredstava iz državnog proračuna i neizvjesna situacija u prometu naftnih derivata prema Rafineriji u Sisku.

Investicija turističko pristanište na jezeru Kozjak planirana je u iznosu 3.500.000,00 kn, a financiranje iz sredstava državnog proračuna. Ostvarena je u iznosu 50.000,00 kn ili 1,4 % planirane vrijednosti, a u 2017. nije bilo ulaganja. Financirana je sredstvima državnog proračuna. Prema očitovanju Lučke uprave razlog niskog ostvarenja je izmjena projektne dokumentacije (izrada izmjene dijela glavnog projekta montažnog sustava za izvlačenje brodova).

Ostale aktivnosti (dobava i montaža separatora ulja, razvoj lučkog područja Sisak i nabava eko brodica, plutajućih brana i ostale opreme namijenjene za intervenciju u ekološki incidentnim situacijama) planirane su u iznosu 6.500.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 5.387.553,00 ili 82,9 % planirane vrijednosti, od čega su u 2017. ostvarena ulaganja u vrijednosti 124.039,00 kn (pilot projekt Pristan na Savi i otkup zemljišta) Financirane su sredstvima državnog proračuna i vlastitim sredstvima.

Državnim proračunom za 2017. za Lučku upravu planirane su kapitalne i tekuće donacije u ukupnom iznosu 3.275.000,00 kn. Izmjenama Državnog proračuna navedene donacije planirane su u ukupnom iznosu 3.055.000,00 kn, što je za 220.000,00 kn ili 6,7 % manje u odnosu na proračun. Za gradnju i modernizacija lučkih građevina u unutarnjoj plovidbi planirane su kapitalne donacije u ukupnom iznosu 2.005.000,00 kn (za projekt razvoj pristaništa u iznosu 1.605.000,00 kn i otkup zemljišta na lučkom području Lučke uprave u iznosu 400.000,00 kn), a za poticanje redovnog obavljanja javne službe lučkih uprava planirane su tekuće donacije u iznosu 1.050.000,00 kn (za tehničko održavanje lučkog područja u iznosu 870.000,00 kn i operativno upravljanje u iznosu 180.000,00 kn).

Operativnim programom građenja i modernizacije lučkih građevina za 2017. planirane su kapitalne investicije u lučke građevine u iznosu 2.005.000,00 kn, koje se odnose na razvoj pristaništa u iznosu 1.605.000,00 kn (Hrvatski riječni nautički centar i razvoj luke Crnac) i otkup zemljišta na lučkom području Galdovo i Crnac u iznosu 400.000,00 kn (razvoj luke Crnac i ostale investicijske aktivnosti).

Ostvarene su u iznosu 1.799.651,00 kn, a odnose se na kapitalne investicije u iznosu 1.604.987,00 kn (Hrvatski riječni nautički centar i razvoj luke Crnac) i otkupljeno zemljište u iznosu 194.664,00 kn (razvoj luke Crnac i ostale investicijske aktivnosti).

Zaključena su dva ugovora o kupoprodaji u iznosu 194.664,00 kn (ugovor o kupoprodaji nekretnine površine 6 229 m² u Jasenovcu u iznosu 99.664,00 kn i ugovor o kupoprodaji nekretnina površine 476 m² u Crncu u iznosu 95.000,00 kn). Kapitalne investicije se odnose na formiranje mobilnog sustava za uklanjanje vegetacije i naplavina (izrada projektne dokumentacije pontonske dizalice i pomoćnog pontona te izrada pontonske dizalice i pomoćnog pontona) u iznosu 1.280.000,00 kn i izradu sustava za dizanje i spuštanje plovila na Kupi u iznosu 276.862,00 kn, pilot projekt Pristan na Savi u iznosu 24.375,00 kn i geodetske usluge u iznosu 23.750,00 kn. Za navedene radove i usluge zaključeni su ugovori s trgovačkim društvom u vlasništvu, radovi i usluge su obavljani u skladu sa zaključenim ugovorima, ispostavljene su obračunske situacije i sastavljeni zapisnici o preuzimanju.

Operativnim programom održavanja lučkih građevina za 2017. planirane su usluge tehničkog (redovnog) održavanje pristaništa te terminala Galdovo i Crnac u iznosu 1.110.737,00 kn i operativno upravljanje u iznosu 180.000,00 kn (naknade članovima upravnog vijeća, komunalne usluge i električna energija).

Tehničko (redovno) održavanje se odnosi na se na održavanje lučkog područja, pristaništa, pontona i plovila u iznosu 870.000,00 kn te saniranje šteta i postavljanje alata za privez u iznosu 240.737,00 kn. Usluge tehničkog i operativnog održavanja su ostvarene u planiranim iznosima. Za usluge tehničkog održavanja zaključeni su ugovori s trgovačkim društvom u vlasništvu, usluge su obavljene u skladu sa zaključenim ugovorima, ispostavljene su obračunske situacije te sastavljeni zapisnici o preuzimanju.

Kapitalne investicije, otkup zemljišta i usluge tehničkog (redovnog) i operativnog održavanja financirane su većim dijelom iz sredstava Državnog proračuna u iznosu 2.849.614,00 kn ili 92,2 %, a ostatak u iznosu 240.774,00 kn ili 7,8 % iz vlastitih sredstava. Tijekom 2017. iz Državnog proračuna doznačeno je ukupno 2.849.614,00 kn, što je za 205.386,00 kn ili 6,7 % manje u odnosu na plan, od čega za kapitalne investicije za razvoj pristaništa 1.604.950,00 kn, otkup zemljišta 194.664,00 kn, tehničko (redovno) održavanje lučkog područja 870.000,00 kn te operativno upravljanje 180.000,00 kn. Sredstva su Lučkoj upravi doznačena na temelju zahtjeva i priloženih obračunskih situacija ili računa te su utrošena za propisane namjene.

S obzirom na navedeno, Lučka uprava je za 2017. ostvarila ciljeve programa i projekata u skladu s planiranim aktivnostima u onoj mjeri koliko je bilo predviđeno i financirano sredstvima iz Državnog proračuna, Operativnim programom građenja i modernizacije lučkih građevina za 2017. te Operativnim programom održavanja lučkih građevina za 2017. osim u dijelu koji se odnosi na Srednjoročni plan koji većim dijelom nije ostvaren.

Javna nabava

Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016. prema kojem je procijenjena vrijednost nabave iznosila 2.834.400,00 kn. U prosincu 2017. donesena je izmjena i dopuna plana nabave kojom je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.756.752,00 kn.

Plan nabave s izmjenama i dopunama, registar ugovora o javnoj nabavi, obavijesti o postojanju sukoba interesa, Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama.

Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2017. provedeni su postupci jednostavne nabave roba, usluga i radova. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn iznosi 771.867,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu 238.729,00 kn, usluge u iznosu 400.474,00 kn i radove u iznosu 132.664,00 kn.

Radovi i usluge planirane Operativnim programom građenja i modernizacije lučkih građevina te Operativnom program održavanja lučkih građevina Lučke uprave za 2017. su povjerene trgovačkom društvu u vlasništvu Lučke uprave (izuzeće od primjene propisa o javnoj nabavi propisano odredbama članka 33. Odjeljak C-Ugovori između subjekata u javnom sektoru Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. listopada 2018. do 19. veljače 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11, 56/16)
2. Zakon o plovidbi i lukama unutarnjih voda
3. Zakon o javnoj nabavi
4. Uredba o upravljanju i vođenju poslova lučkih uprava unutarnjih voda (Narodne novine 100/08)
5. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 114/16)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17)
7. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17)
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

9. Statut Lučke uprave
10. Godišnji program rada Lučke uprave za 2017.
11. Plan nabave Lučke uprave za 2017.
12. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (svibanj 2014.)
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada (za zaposlene, članovima Upravnog vijeća i za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa), obračuna amortizacije i dokumentacije u vezi rashoda za usluge, materijal i energiju te druge rashode. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima te provjereni podaci objavljeni na mrežnim stranicama.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na planiranje.

1. Planiranje

- 1.1. Godišnji program rada i financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016., a izmjene i dopune u prosincu 2017. Navedenim izmjenama planirani su ukupni prihodi u iznosu 4.624.712,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 4.128.038,00 kn.

Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 64.161,00 kn ili 1,4 %, dok su ostvareni rashodi veći za 95.878,00 kn ili 2,3%. Vrijednosno značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na plan odnose se na druge rashode, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa i naknade troškova radnicima. Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 69.388,00 kn, a nisu planirani. Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene su u iznosu 38.665,00 kn, što je za 13.665,00 kn ili 54,7 % više od planiranih. Naknade troškova radnicima ostvarene su u iznosu 30.221,00 kn, što je za 6.222,00 kn ili 25,9 % više od planiranih. Lučka uprava svojim unutarnjim aktima nije utvrdila što se smatra značajnim odstupanjem prihoda i rashoda zbog kojih je potrebno donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

Odredbama članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija je propisano da se izmjene i dopune financijskog plana obvezno provode u slučaju značajnijih odstupanja, posebice u slučaju nastanka novih obveza, odnosno smanjenja prihoda, a što se smatra značajnim odstupanjem neprofitna organizacija utvrđuje u svom statutu ili drugim općim aktima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena i dopuna financijskog plana u skladu s Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

Lučka uprava u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji te će postupiti u skladu s danim nalogom. Obrazlaže da je prijedlog odluke o preraspodjeli sredstava i izmjenama i dopunama financijskog plana trebalo donijeti na sjednici Stručnog vijeća Zajednice lučkih uprava unutarnjih voda te su sve lučke uprave unutarnjih voda trebale postupiti jednako, ali nije donesen zbog ukidanja navedenog Stručnog vijeća.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Lučke uprave za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Lučka uprava postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2013.	Donositi izmjene financijskog plana u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana	-	djelomično provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Izdavati putne naloge za sva službena putovanja, voditi evidencije putnih naloga na način koji će osigurati podatke o svim službenim putovanjima i voditi evidenciju korištenja službenog vozila	-	provedeno
3.		2013.	Iskazivati prihode prema računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija	-	provedeno

*Lučka uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2013.

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se donesu izmjene financijskog plana u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, Lučka uprava je u prosincu 2017. donijela izmjene i dopune financijskog plana, no dio rashoda ostvaren je u većim iznosima od planiranih.

1.2. *Lučka uprava u cijelosti prihvaća status naloga i preporuka. Obrazlaže da su izmjene i dopune financijskog plana za 2017. donesene u prosincu 2017., a dio rashoda koji je ostvaren iznad planiranih iznosa financiran je iz osiguranih sredstava*