



Revizija, porezno savjetovanje,
financijske analize i usluge
F. la Guardia 13, 51000 Rijeka
Hrvatska

LUČKA UPRAVA SENJ

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2016. GODINU

Rijeka, veljača 2017. godine

SADRŽAJ

STRANA:

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	3 - 4
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE LUČKE UPRAVE SENJ ZA 2016. GODINU	5 - 6
GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI:	
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2016. GODINU	7 - 8
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2016. GODINE	9 - 10
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	11 - 19

ŽUPANIJA LIČKO-SENJSKA

LUČKA UPRAVA SENJ

Obala Kralja Zvonimira 12

53 270 SENJ

tel.: 053/884-659, 884-660

fax.: 053/884-659

e-mail: lucka.uprava.senj@gs.t-com.hr

www.lucka-uprava-senj.hr

Klasa: 400-01/17-01/3

Ur.broj: 2125/1-10-17-01

U Senju 10.02.2017.

IRIS NOVA d.o.o. Rijeka
F. la Guardia 13
51000 Rijeka

Ova izjava daje se u vezi s vašim uvidom u financijske izvještaje LUČKE UPRAVE SENJ za godinu završenu 31. prosinca 2016. godinu, a u svrhu izražavanja zaključka o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i objektivan prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (dalje Zakon).

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

Financijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o uvidu u financijske izvještaje za 2016. godinu za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Zakonom; a financijski izvještaji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu s njima.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, su razumne.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Zakona.
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje Zakon zahtijeva prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.

Pružene informacije

- Osigurali smo vam:
 - pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;

- dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i
- neograničeni pristup zaposlenicima Lučke uprave i drugim osobama za koje ste odredili da su vam potrebne za pribavljanje revizijskih dokaza.

- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima.

- Lučka uprava je procijenila rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na financijske izvještaje, provodila kontrole, te pružila sve eventualne značajnije informacije o istima, a o čemu su vas zaposlenici koji imaju značajne uloge u internim kontrolama, te ostali zaposlenici izvijestili.

- Pružili smo vam informacije o svim poznatim slučajevima neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima, ili sumnjama da postoje, čiji se učinak treba sagledavati kada se sastavljaju financijski izvještaji.

- Pružili smo vam informacije o povezanim strankama i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Senj, 10. veljače 2016. godine

Ravnatelj

Predrag Dešić mag.ing.pp.to.



**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
LUČKE UPRAVE SENJ ZA 2016. GODINU**

Izvešće o financijskim izvještajima

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Neprofitne organizacije LUČKA UPRAVA SENJ za 2016. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2016. godine, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za sastavljanje u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevara ili pogreške.

Odgovornost neovisnog revizora

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) – Angažman uvida u povijesne financijske izvještaje. MSU 2400 (izmijenjen) zahtjeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtjeva da postupamo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanja ograničenog uvjerenja, jer obavljamo postupke, koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Neprofitne organizacije LUČKA UPRAVA SENJ za 2016. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14).

Rijeka, 10. veljače 2017. godine

*IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.
Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III
Hrvatska*

U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava

Ljiljana Blagojević

Ovlašteni revizor

Ljiljana Blagojević



IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2016. GODINU

- u HRK -

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju
1	2	3	4	5
PRIHODI				
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	3.740.582	3.443.581
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0
3211	Članarine	006		
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	3.500.807	3.272.750
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	3.500.807	3.272.750
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	330	161
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	330	161
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	330	161
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	63.344	92.978
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	63.344	92.978
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	63.344	92.978
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	176.101	77.692
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	103.620	32.656
3612	Prihod od refundacija	035	103.620	32.656
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	72.481	45.036
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	72.481	45.036
RASHODI				
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	1.924.277	1.782.597
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	379.780	377.810
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	317.755	319.444
4111	Plaće za redovan rad	047	317.755	319.444
412	Ostali rashodi za radnike	051	5.000	0
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	57.025	58.366
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	51.780	53.093
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	5.245	5.273
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	1.186.377	1.165.665
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	17.366	42.151
4211	Službena putovanja	059	3.015	22.558
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	12.688	12.792
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	1.663	6.801
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	88.035	82.479
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	88.035	82.479
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	779.201	727.425
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	35.913	35.128
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	311.643	183.497
4254	Komunalne usluge	081	39.162	45.764
4255	Zakupnine i najamnine	082	48.900	21.000
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	175.315	238.475
4259	Ostale usluge	086	168.268	203.561
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	79.767	66.799
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	10.418	14.156
4263	Energija	090	69.349	52.643
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	222.008	246.811
4291	Premije osiguranja	093	130.160	184.211
4292	Reprezentacija	094	10.755	17.433
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	81.093	45.167
43	Rashodi amortizacije	098	122.976	134.249

Odobreno od Ravnatelja 10. veljače 2017. godine - Predrag Dešić dipl.ing



Bilješke na stranicama od 11 do 19 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.
Izvršje neovisnog revizora - stranice 5 - 6.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2016. GODINU
-nastavak-

- u HRK -

44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	234.894	102.873
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	58.754	54.899
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	58.754	54.899
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	176.140	47.974
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	3.300	3.543
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	172.840	44.431
45	Donacije (AOP 111+114)	110	250	2.000
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	250	2.000
4511	Tekuće donacije	112	250	2.000
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	1.924.277	1.782.597
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	1.816.305	1.660.984
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	0
5221	Višak prihoda – preneseni	136	4.136.073	5.952.378
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	5.952.378	7.613.362
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	
DODATNI PODACI				
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	562.842	324.372
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	5.278.768	5.044.793
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	5.517.238	3.448.463
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	324.372	1.920.702
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145		
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146		2
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147		2
	Broj volontera	148		
	Broj sati volontiranja	149		
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost	
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju
051	Građevinski objekti u pripremi	150	2.429.149	2.529.149
052	Postrojenja i oprema u pripremi	151		
053	Prijevozna sredstva u pripremi	152		
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153		
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154		
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	155		
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja
	Stanje zaliha	156		
	Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	2.429.149	2.529.153

Odobreno od Ravnatelja 10. veljače 2017. godine - Predrag Dešić dipl. ing.



Bilješke na stranicama od 11 do 19 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.
Izvešće neovisnog revizora - stranice 5 - 6.

BILANCA NA DAN 31.PROSINCA 2016.GODINE

-u HRK-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 31. prosinca	Stanje 31. prosinca
1	2	3	5	5
IMOVINA				
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	13.223.895	14.720.602
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	12.310.613	12.228.864
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	9.881.463	9.759.714
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	10.104.180	10.116.680
0212	Poslovni objekti	021	670.201	670.201
0213	Ostali građevinski objekti	022	9.433.979	9.446.479
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	131.017	131.018
0221	Uredska oprema i namještaj	024	91.650	91.650
0222	Komunikacijska oprema	025	2.350	2.350
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	14.767	14.768
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	22.250	22.250
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	588.881	588.880
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	588.881	588.880
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	942.615	1.076.864
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	2.429.150	2.529.150
051	Građevinski objekti u pripremi	056	2.429.150	2.529.150
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	913.282	2.431.738
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	324.373	1.920.702
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	324.373	1.920.702
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	324.373	1.920.702
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	10.000	0
133	Zajmovi ostalim subjektima	103	10.000	0
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	578.909	511.036
161	Potraživanja od kupaca	134	578.909	511.036
OBVEZE I VLASTITI IZVORI				
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	13.223.895	14.720.602
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	6.824.434	6.660.157
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	378.733	205.831
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	32.698	31.878
2411	Obveze za plaće – neto	149	17.361	17.706
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	3.259	3.005
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	6.273	5.545
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	4.869	4.738
2417	Ostale obveze za radnike	155	936	884
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	344.632	172.626
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	2.233	978
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160		273

Odobreno od Ravnatelja 10. veljače 2017. godine - Predrag Dešić dipl.ing



Bilješke na stranicama od 11 do 19 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora - stranice 5 - 6.

BILANCA NA DAN 31.PROSINCA 2016.GODINE

-nastavak-

-u HRK-

2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	342.399	171.375
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	1.403	1.327
2491	Obveze za poreze	171	1.403	1.327
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	1.500.000	1.500.000
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	1.500.000	1.500.000
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	1.500.000	1.500.000
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	4.945.701	4.954.326
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	4.945.701	4.954.326
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	4.945.701	4.954.326
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	6.399.461	8.060.445
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	447.083	447.083
511	Vlastiti izvori	197	447.083	447.083
5221	Višak prihoda	199	5.952.378	7.613.362

Odobreno od Ravnatelja 10. veljače 2017. godine - Predrag Dešić dipl.ing



*Bilješke na stranicama od 11 do 19 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora - stranice 5 - 6.*

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uvod

Lučka uprava Senj (dalje Lučka uprava) je neprofitna ustanova osnovana Odlukom o osnivanju Ličko-senjske županije od 29.01.1998. godine radi upravljanja, izgradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značaja na području Grada Senja i Općine Karlobag.

Djelatnost Lučke uprave je:

- Briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje*
- Gradnja i održavanje lučke podgradnje, koja se financira iz proračuna Ličko-senjske županije*
- Stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje)*
- Osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnosti plovidbe*
- Osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata*
- Usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području*
- Donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području sukladno propisima koji uređuju slobodne zone*
- Drugi poslovi utvrđeni zakonom*

Sjedište Lučke uprave je u sudskom registru upisano u Senju, Obala Kralja Zvonimira 12.

Broj zaposlenih na dan 31. prosinca 2016. godine je bio 2 kao i na isti dan 2015. godine.

Lučka uprava upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Rijeci pod matičnim brojem subjekta 020027576. OIB je 43342467134, a šifra djelatnosti 5222 – Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom.

Jedini osnivač pravne osobe je Ličko-senjska županija.

Ravnatelj Lučke uprave je gosp. Predrag Dešić.

Članovi Upravnog vijeća u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine bili su: predsjednik Božica Šarenić i članovi Marko Nekić, Ivica Matijević, Vlatko Skorup i Siniša Orlić.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Temeljne računovodstvene politike

Računovodstvena osnova

Lučka uprava je neprofitna ustanova i svoje računovodstvo kao i financijska izvješća obvezna je voditi i iskazivati u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. Nov., br. 121/14) (u daljnjem tekstu Zakon) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Nar. Nov., br. 31/15) (u daljnjem tekstu Pravilnik). Za sve poslovne promjene koje nisu dovoljno definirane Zakonom i Pravilnikom primjenjuje se Zakon o računovodstvu, Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI), kao i pravila Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS).

Financijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je izjednačena s kalendarskom godinom.

Lučka uprava nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost (PDV) temeljem čega iskazani PDV na ulaznim računima predstavlja trošak poslovanja.

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama.

Lučka uprava je obvezna sastaviti sljedeća financijska izvješća: Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilancu na propisanim obrascima PR-RAS-NPF i BIL-NPF, kao i Bilješke uz financijske izvještaje.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Sažetak primijenjenih računovodstvenih politika

Računovodstvene politike dane u nastavku primjenjuju se dosljedno za svako razdoblje prezentirano u ovim izvještajima.

Prihodi iz redovite djelatnosti

Prihodi označavaju sve primitke sredstava koji uvjetuju povećanje sredstava odnosno imovine Lučke uprave, a obračunavaju se po načelu nastanka poslovnog događaja.

Prihodi od koncesija se obračunavaju temeljem uvjeta koji su definirani koncesijskim ugovorima, a priznaju se linearnom metodom tijekom trajanja koncesije.

Prihod od donacije iz Proračuna

Donacije iz Proračuna koje nadoknađuju tekuće troškove poslovanja priznaju se u prihode i rashode tekućeg razdoblja u kojem su nastale.

Donacije povezane s dugotrajnom materijalnom imovinom koja se amortizira iskazuju se u bilanci kao odgođeni prihodi budućih razdoblja, a priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe te imovine (iznosu amortizacije) tijekom vijeka korištenja. Ovakav pristup priznavanju državnih potpora za kapitalna ulaganja je u skladu s MRS 20 i računovodstvenim načelom sučeljavanja prihoda i rashoda. Državne potpore neće imati utjecaja na financijski rezultat poslovanja iz razloga što će prihod biti priznat u istom iznosu kao i trošak amortizacije, ali će se kroz račun prihoda i rashoda iskazivati podaci o donacijama iz Proračuna za imovinu u uporabi.

Višak / manjak prihoda poslovanja

Ukupni iznosi rashoda i ukupni iznosi prihoda prenose se preko računa rasporeda rashoda i preko računa rasporeda prihoda te se knjiže na račune utvrđivanja rezultata u podskupini i ako je u Lučkoj upravi utvrđen višak prihoda, knjiži se višak ili obrnuto manjak prihoda. Odluku o višku prihoda odnosno pokriću manjka prihoda donosi Upravno vijeće Lučke uprave.

Višak prihoda se ne isplaćuje već namjenjuje za buduća ulaganja (izgradnju i održavanje lučke nadgradnje i podgradnje, opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja), troškove redovitog poslovanja te za pokriće eventualnih gubitaka u budućim razdobljima. Višak odnosno manjak prihoda se analitički bilježi po godinama, te predstavlja kategoriju vlastitih izvora financiranja.

Imovina

Nefinancijska imovina – nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nefinancijske imovine iskazuju se po trošku nabave i amortiziraju se u vijeku trajanja. Trošak nabave uključuje sve izravne i ostale troškove u svezi s dovođenjem sredstva u radnu uporabu, uključujući troškove posudbe i sporedne troškove posudbe dok traje izgradnja odnosno nabava kvalificirane imovine. S kapitalizacijom troškova posudbe prestaje se kad su dovršene sve bitne aktivnosti potrebne za upotrebu kvalificirane imovine. Ukoliko se nabava događa u kraćem vremenskom razdoblju od jedne godine ili u trenutku stjecanja onda se troškovi posudbe ne kapitaliziraju (MRS 23).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Amortizacija i ispravak vrijednosti

Amortizacija i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo po linearnoj metodi, a po stopama koje je utvrdila Lučka uprava temeljem korisnog vijeka uporabe nefinancijske imovine.

Stope ispravka vrijednosti odnosno amortizacije u skladu s Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15).

Amortizacija novonabavljene imovine obavlja se od prvog dana sljedećeg mjeseca kada se stavi u uporabu. U slučaju rashoda ili prodaje, ispravak vrijednosti imovine obavlja se zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja. Sva nefinancijska imovina obuhvaćena je popisom jednom godišnje.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Početno se priznaju po fer vrijednosti, umanjuju se za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Lučka uprava neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima za umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru računa ispravka vrijednosti i računa ostalih poslovnih rashoda.

Odluku o ispravku vrijednosti potraživanja ili otpisu potraživanja donosi Upravno vijeće Lučke uprave na prijedlog Ravnatelja.

Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza. Lučka uprava na ovoj poziciji iskazuje obveze po kreditima u zemlji.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Odgođeno plaćanje rashoda odnosi se na iskazivanje obračunatih obveza koje se odnose na tekuće razdoblje, a dospijevaju u slijedećim razdobljima, kada će po primitku uredne isprave i biti evidentirane na obvezama. Prihodi budućeg razdoblja iskazuju sredstva primljena do datuma bilanciranja za koje će odgovarajući prihodi nastati u slijedećim razdobljima kada će se navedeni iznosi iskazati u prihodima.

Prihodi budućeg razdoblja u najvećem dijelu odnose se na primljene donacije (Proračun) za nabavku nefinancijske imovine i za koja će se prihodi početi iskazivati u trenutku stavljanja u upotrebu navedene imovine i to u razmjernom iznosu troškova amortizacije. Ovakvo iskazivanje kapitalnih donacija ima neutralni efekt na poslovanje Lučke uprave, ujedno ovo sučeljavanje troška amortizacije i odgođenih prihoda u skladu je s dobitnim pristupom propisanim MRS 20 – Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći.

Vlastiti izvori

Izvori su trajni izvori imovine Lučke uprave koju je dobila od osnivača i donacijama iz Proračuna, umanjeni za obračunati ispravak vrijednosti.

Na kraju izvještajnog razdoblja utvrđuje se rezultat poslovanja koji se u prati po godinama i predstavlja vlastite izvore.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

BILJEŠKE UZ PRIHODE

Strukturu prihoda prikazujemo sukladno računskom planu za neprofitne organizacije i po brojevima AOP. Prihodi po posebnim propisima iskazuju prihode redovite djelatnosti, a odnose se na prihode od lučkih pristojbi za upotrebu obale u putničkom linijskom prometu, prihode od koncesija te pristojbi za vez.

Ukupni prihodi Lučke uprave su ostvareni u iznosu od 3.443.581 kune i manji su za 7,9% u odnosu na 2015. godinu.

AOP 008 Prihodi po posebnim propisima

Ukupni prihodi po posebnim propisima ostvareni u 2016.g. iznose 3.272.750 kn i prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	<u>2015</u> kn	<u>udio</u> %	<u>2016</u> kn	<u>udio</u> %	<u>Index</u> 2016/2015
Pristojba za uporabu operativne obale	2.834.779	81,0	2.647.885	80,9	93
Pristojba za vez	289.763	8,3	291.664	8,9	101
Koncesijska naknada	376.265	10,7	333.201	10,2	89
Ukupno	3.500.807	100	3.272.750	100	93

AOP 024 Prihodi od donacija

Prihodi od donacija iz proračuna u 2016. godini iznose 92.978 kuna (u 2015. godini 63.344 kuna), a odnose se na priznavanje prihoda dobivenih od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture Zagreb za sufinanciranje radova na rekonstrukciji trajektnog pristaništa u luci Prizna u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija 62.497 kuna, te 30.481 kuna kapitalnih donacija financiranih od strane Općine Lopar, Grada Raba, te potraživanih prihoda po osnovu navedene donacije od Grada Senja.

Sučeljavanjem prihoda od donacija i rashoda amortizacije za navedenu imovinu poništava se utjecaj donacija na financijski rezultat ove Lučke uprave.

BILJEŠKE UZ RASHODE

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija.

Ukupni rashodi Lučke uprave su iskazani u iznosu od 1.782.597 kuna i manji su u odnosu na 2015. godinu za 7,4%.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

AOP 045 Rashodi za radnike

Bruto plaće (neto plaća uvećana za poreze i doprinose iz i na plaću) dvojce zaposlenih radnika i vježbenika na stručnom usavršavanju iznose 377.810 kuna. U 2016. godini dvojci zaposlenika isplaćena je sukladno Zakonu o porezu na dohodak i neoporeziva godišnja naknada u ukupnom iznosu od 5.000 kuna, koja je iskazana u naknadama troškova radnicima.

AOP 057 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za 1,7%, a struktura im je sljedeća:

Opis	<u>2015</u> kn	<u>2016</u> kn
Naknade troškova zaposlenima	17.366	42.151
Naknade troškova članovima Upravnog vijeća	88.035	82.479
Rashodi za usluge	779.201	727.425
- usluge telefona, pošte i prijevoza	35.913	35.128
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	311.643	183.497
- komunalne usluge	39.162	45.764
- zakupnine	48.900	21.000
- intelektualne i osobne usluge	175.315	238.475
- ostale usluge	168.268	203.561
Rashodi za materijal i energiju	79.767	66.799
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	222.008	246.811
Ukupno materijalni rashodi	1.186.377	1.165.665

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u 2016. godini najvećim dijelom tj.74,6% ili 184.211 kuna, odnosi se na premije osiguranja imovine.

AOP 098 Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije u 2016. godini iznose 134.249 kuna i veći su za 9,2% u odnosu na 2015. godinu, na što je najvećim dijelom utjecalo stavljanje u upotrebu nabavljenih štandova za iznajmljivanje.

AOP 099 Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2016. godini iskazani su u iznosu od 102.873 kune i upola su manji u odnosu na 2015. godinu.

U 2015.g. na financijske rashode najvećim dijelom utjecali su troškovi financiranja temeljem sklopljenih ugovora o uređenju plaćanja (faktoring).

Od ukupno iskazanih financijskih rashoda u 2016.godini 54.900 kuna odnosi se na kamate po kratkoročnom kreditu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

AOP 136 Višak prihoda poslovanja

Rezultat poslovanja za 2016. godinu je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.660.984 kune. Rezultati poslovanja iz prethodnih godina, tj. viškovi prihoda iznose 5.952.378 kuna, te ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdobljima iznosi 7.613.362 kune.

BILJEŠKE UZ BILANCU

AOP 002 Nefinancijska imovina

Nefinancijska dugotrajna imovina predstavlja proizvedenu dugotrajnu imovinu i nefinancijsku imovinu u pripremi. Proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost ulaganja u građevinske objekte, lučki akvatorij, opremu, te nematerijalnu proizvedenu opremu (ulaganja u računalne programe i ostalu nematerijalnu proizvedenu opremu). Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na vrijednost građevinskog objekata u Senju, dokumentaciju za izgradnju rampe u luci Stinica, te na projektnu dokumentaciju za izvanredno održavanje lukobrana „Mul“ u luci Sveti Juraj. Na temelju Zakona o javnoj nabavi proveden je otvoreni postupak javne nabave, te je na osnovu zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda, 25.siječnja 2017.godine donesena odluka o odabiru najbolje ponude, koja iznosi 1.361.969 kuna sa uključenim porezom na dodanu vrijednost.

Početak radova planiran je za veljaču 2017.g.

Na dan 31.12.2016. struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

Opis	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	10.836.578	2.529.150	13.365.728
Am. i ispr. vrijednosti	1.076.864	0	1.076.864
Sadašnja vrijednost	9.759.714	2.529.150	12.288.864

Lučka uprava je u 2016. godini nabavila i stavila u upotrebu drvene štandove za najam vrijednosti 12.500 kuna, te uložila u investicije u pripremi 100.000 kuna.

AOP 074 Financijska imovina

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi ukupno 2.431.738 kuna i sastoji se od sljedećih vrsta imovine: novac u banci i blagajni i potraživanja za prihode.

AOP 075 Novac u banci i blagajni

Novac u banci i u blagajni na kraju 2016 godine iskazan je u iznosu od 1.920.702 kune i odnosi se na stanje na kunskom transakcijskom računu.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

AOP 133 Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2016. godine iskazana su u iznosu od 511.036 kuna, od čega se 56,1% odnosi na potraživanja od fizičkih osoba za vezove brodica. S obzirom na nepravodobno plaćanje naknade fizičkih osoba za vezove brodica istima su poslana opomene pred tužbu, a u tijeku je i donošenje odluke o provedbi postupka prisilne naplate istih.

AOP 147 Obveze za rashode

Na dan 31. prosinca 2016. godine obveze za rashode ukupno iznose 205.831kunu, a sastoje se od:

Opis	2015 kn	2016 kn
Obveze za zaposlene	32.698	31.878
Obveze za materijalne rashode	344.632	172.626
Ostale tekuće obveze	1.403	1.327
Ukupno tekuće obveze	378.733	205.831

Obveze za zaposlene u iznosu od 31.878 kuna odnose se na plaću za prosinac 2016. godine koja je isplaćena u siječnju 2017. godine.

Obveze za materijalne rashode u iznosu od 172.626 kuna gotovo u cijelosti (99,3%) se odnose na obveze prema dobavljačima

AOP 182 Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove na dan 31.12.2016. godine iznose 1.500.000 kuna i u cijelosti se odnose na obvezu po ugovoru o kratkoročnom kreditu, sklopljenom s Privrednom bankom d.d. Zagreb dana 28.10.2016.g., s rokm povraata do 30.09.2017.g. Namjena kredita je za izvanredno održavanje lukobrana „Mul“ u luci Sveti Juraj.

Na ime osiguranja povrata kredita upisano je založno pravo na nekretninama u vlasništvu Lučke uprave, kao i dana jedna zadužnica i dvije bianco vlastite akceptirane mjenice „bez protesta“.

AOP 190 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Lučka uprava na ovoj poziciji u Bilanci na dan 31. prosinca 2016. godine iskazuje ukupan iznos od 4.954.326 kuna, a isto predstavlja donaciju Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture Zagreb, Općine Lopar, Grada Raba te potraživanje za odobrenu donaciju Grada Senja, za nabavku dugotrajne imovine koje još nisu iskazane na prihodima.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

AOP 195 Vlastiti izvori

Vlastiti izvori kod neprofitnih organizacija bi se mogli usporediti sa kategorijom kapitala kod profitnih organizacija, tj. to je vlastiti izvor financiranja koji se dobije kada se od imovine odbiju sve obveze osnivača za stjecanje te imovine.

Stanje i promjene na vlastitim izvorima prikazujemo i na slijedeći način:

Opis	<u>2015</u> HRK	<u>2016</u> HRK
Početno stanje 1. siječnja	4.597.823	6.399.461
<u>Povećanje:</u>		
Višak prihoda	1.816.305	1.660.984
	1.816.305	1.660.984
<u>Usklađenja:</u>		
Smanjenje/povećanje	(14.667)	0
	(14.667)	0
Stanje izvora na dan 31. prosinca	<u>6.399.461</u>	<u>8.060.445</u>

U Senju, 10.02.2017. godine

Ravnatelj

Predrag Dešić dipl. ing.

