



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

LUČKA UPRAVA SENJ

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U
FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2017. GODINU**

Rijeka, veljača 2018. godine

SADRŽAJ

	STRANA:
ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3 - 4
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE LUČKE UPRAVE SENJ ZA 2017. GODINU	5 - 6
GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI:	
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2017. GODINU	7 – 8
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE	9 – 10
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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.seni@gs.t-com.hr

www.lucka-uprava-senj.hr

Ova izjava daje se u vezi s vašim uvidom u financijske izvještaje LUČKE UPRAVE SENJ za godinu završenu 31. prosinca 2017. 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 2017. 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 prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni 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, 09. veljače 2018. godine

Ravnatelj
Predrag Dešić dipl. ing.





IRIS NOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE LUČKE UPRAVE SENJ ZA 2017. GODINU

Izvješće o financijskim izvještajima

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Nefitne organizacije LUČKA UPRAVA SENJ za 2017. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2017. godine, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu i Bilješke koje su dopuna podataka iz Balance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost nefitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik nefitne organizacije odgovoran je za sastavljanje u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih 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 prijevare 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 nefitne organizacije i drugima unutar nefitne 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 Nefitne organizacije LUČKA UPRAVA SENJ za 2017. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (NN 121/14).

Rijeka, 09. veljače 2018. godine

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

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

Uprava

Ljiljana Blagojević

Ovlašteni revizor

Ljiljana Blagojević


IRIS NOVA
Iris Nova d.o.o.
Fi. la Guardia 13 III, 51000 Rijeka

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2017. 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	3.443.581	3.727.345
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	3.272.750	3.517.143
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	3.272.750	3.517.143
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	161	230
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	161	230
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	161	230
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	92.978	92.978
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	92.978	92.978
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	92.978	92.978
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	77.692	116.994
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	32.656	107.945
3612	Prihod od refundacija	035	32.656	107.945
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	45.036	9.049
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	45.036	9.049
RASHODI				
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	1.782.597	2.222.254
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	377.810	452.599
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	319.444	383.254
4111	Plaće za redovan rad	047	319.444	383.254
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	58.366	69.345
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053		62.970
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	5.273	6.375
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055	53.093	
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	1.165.665	1.503.748
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	42.151	48.306
4211	Službena putovanja	059	22.558	26.104
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	12.792	12.740
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	6.801	9.462
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	82.479	61.832
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	82.479	61.832
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	727.425	1.071.445
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	35.128	40.452
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	183.497	406.649
4254	Komunalne usluge	081	45.764	51.762
4255	Zakupnine i najamnine	082	21.000	53.200
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	238.475	246.446
4259	Ostale usluge	086	203.561	272.936

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora - stranice 5 - 6.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2017. GODINU

-nastavak-

- u HRK -

426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	66.799	77.493
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	14.156	29.975
4263	Energija	090	52.643	47.518
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	246.811	244.672
4291	Premije osiguranja	093	184.211	134.067
4292	Reprezentacija	094	17.433	21.165
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	45.167	89.440
43	Rashodi amortizacije	098	134.249	179.854
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	102.873	76.053
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	54.899	48.908
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	54.899	48.908
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	47.974	27.145
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	3.543	4.483
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	44.431	22.662
45	Donacije (AOP 111+114)	110	2.000	10.000
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	2.000	10.000
4511	Tekuće donacije	112	2.000	10.000
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	1.782.597	2.222.254
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	1.660.984	1.505.091
5221	Višak prihoda – preneseni	136	5.952.378	7.613.363
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136)	139	7.613.362	9.118.454

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora - stranice 5 - 6.

BILANCA NA DAN 31.PROSINCA 2017.GODINE

-u HRK-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosina
1	2	3	4	5
IMOVINA				
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	14.720.602	19.017.549
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	12.288.864	17.075.706
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP	018	9.759.714	11.046.088
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	10.116.680	11.582.908
0212	Poslovni objekti	021	670.201	670.201
0213	Ostali građevinski objekti	022	9.446.479	10.912.707
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	131.018	131.018
0221	Uredska oprema i namještaj	024	91.650	94.000
0222	Komunikacijska oprema	025	2.350	
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	14.768	14.768
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	22.250	22.250
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	588.880	588.881
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	588.880	588.881
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	1.076.864	1.256.719
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	2.529.150	6.029.618
051	Građevinski objekti u pripremi	056	2.529.150	6.029.618
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	2.431.738	1.941.843
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	1.920.702	1.575.449
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	1.920.702	1.575.449
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	1.920.702	1.575.449
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	10.000
133	Zajmovi ostalim subjektima	103		10.000
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	511.036	356.394
161	Potraživanja od kupaca	134	511.036	356.394
OBVEZE I VLASTITI IZVORI				
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	14.720.602	19.017.549
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	6.660.157	9.452.013
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	205.831	478.799
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	31.878	45.197
2411	Obveze za plaće – neto	149	17.706	25.147
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	3.005	4.311
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	5.545	7.957
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	4.738	6.794
2417	Ostale obveze za radnike	155	884	988
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	172.626	432.526
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima,	158	978	793
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	273	
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	171.375	431.733

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora - stranice 5 - 6.

BILANCA NA DAN 31.PROSINCA 2017.GODINE

-nastavak-

-u HRK-

249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	1.327	1.076
2491	Obveze za poreze	171	1.327	1.076
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	190	4.954.326	7.473.214
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	4.954.326	7.473.214
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	4.954.326	7.473.214
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	8.060.445	9.565.536
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	447.083	447.083
511	Vlastiti izvori	197	447.083	447.083
5221	Višak prihoda	199	7.613.362	9.118.453

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora - stranice 5 - 6.

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 2017. godine iznosio je 3 radnika dok je na isti dan 2016. godine iznosio 2 radnika.

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 na dan 31. prosinca 2017. godine bili su: predsjednik Božica Šarenić i članovi Tomislav Boras, Zlatko Matičić i Josip Babić.

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 FINANIJSKE 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).

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 nadoknativog 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 FINANCIJSKE 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 3.727.345 kuna i veći su za 8,2% u odnosu na 2016. godinu.

AOP 008 Prihodi po posebnim propisima

Ukupni prihodi po posebnim propisima ostvareni u 2017.g. iznose 3.517.143 kn i prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	<u>2016</u> kn	<u>udio</u> %	<u>2017</u> kn	<u>udio</u> %	<u>Index</u> 2017/2016
Pristojba za uporabu operativne obale	2.647.885	80,9	2.909.645	82,7	110
Pristojba za vez	291.664	8,9	294.640	8,4	101
Koncesijska naknada	333.201	10,2	312.858	8,9	94
Ukupno	3.272.750	100	3.517.143	100	107

AOP 024 Prihodi od donacija

Prihodi od donacija iz proračuna u 2017. godini iznose 92.978 kuna kao i u 2016. godini, a odnose se na priznavanje prihoda dobivenih od Ministarstva mora, 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 i Grada Senja. Sučeljavanjem prihoda od donacija i rashoda amortizacije za navedenu imovinu poništava se utjecaj donacija na financijski rezultat ove Lučke uprave.

U 2017. godini dobiveno je od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture Zagreb 2.611.866 kuna za investicije koje su u tijeku i to za:

- održavanje zidova i komunalnih vezova od lukobrana Sv. Ambroz do gata Sv. Nikole u Luci Senj (1.814.434 kune),
- izgradnju rampe III u luci Stinica (537.394 kune) i za
- mul „Mandrač“ za komunalne vezove i istezališta za plovila u luci Karlobag (260.038 kuna)(Bilješka AOP 190).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

BILJEŠKE UZ RASHODE

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija.

Ukupni rashodi Lučke uprave su iskazani u iznosu od 2.222.254 kuna i veći su u odnosu na 2016. godinu za 24,7%.

AOP 045 Rashodi za radnike

Bruto plaće (neto plaća uvećana za poreze i doprinose iz i na plaću) trojce zaposlenih radnika i vježbenika na stručnom usavršavanju iznose 452.599 kuna. U 2017. godini trojci zaposlenika isplaćena je sukladno Zakonu o porezu na dohodak i neoporeziva godišnja naknada u ukupnom iznosu od 6.500 kuna, koja je iskazana u naknadama troškova radnicima.

AOP 057 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 29,0%, a struktura im je sljedeća:

Opis	<u>2016</u> kn	<u>2017</u> kn
Naknade troškova zaposlenima	42.151	48.306
Naknade troškova članovima Upravnog vijeća	82.479	61.832
Rashodi za usluge	727.425	1.071.445
- usluge telefona, pošte i prijevoza	35.128	40.452
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	183.497	406.649
- komunalne usluge	45.764	51.762
- zakupnine	21.000	53.200
- intelektualne i osobne usluge	238.475	246.446
- ostale usluge	203.561	272.936
Rashodi za materijal i energiju	66.799	77.493
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	246.811	244.672
Ukupno materijalni rashodi	1.165.665	1.503.748

Materijalni rashodi poslovanja povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 29,0% na čije je povećanje najvećim dijelom utjecalo povećanje troškova tekućeg i investicijskog održavanja.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u 2017. godini najvećim djelom tj. 54,8% ili 134.067 kuna, odnosi se na premije osiguranja imovine.

AOP 098 Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije u 2017. godini iznose 179.854 kuna i veći su za 34,0% u odnosu na 2016. godinu, na što je najvećim dijelom utjecalo stavljanje u upotrebu investicije (izvanredno održavanje lukobrana „Mul“ u luci Sveti Juraj) u petom mjesecu 2017. godine kao i povećanje stope amortizacije za sanitarije u luci Stinica s obzirom na utvrđeni vijek trajanja istih.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

AOP 099 Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2017. godini iskazani su u iznosu od 76.053 kune i smanjeni su u odnosu na 2016. godinu za 26,1%.

Od ukupno iskazanih financijskih rashoda u 2017.godini 48.908 kuna odnosi se na kamate po kratkoročnom kreditu.

AOP 136 Višak prihoda poslovanja

Rezultat poslovanja za 2017. godinu je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.505.091 kune. Rezultati poslovanja iz prethodnih godina, tj. viškovi prihoda iznose 7.613.363 kune, te ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdobljima iznosi 9.118.454 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 po stanju 31.12.2017.godine iznosi 6.029.618 kuna i znatno je povećana u odnosu na prethodnu godinu (1,4 puta), a odnosi se na :

	-u HRK-
- vrijednost građevinskog objekta (poslovna zgrada) u Senju	2.580.117
- izgradnja rampe III u luci Stinica	1.043.428
- projektnu dokumentaciju za izvanredno održavanje lukobrana MUL u Luci Sv. Juraj	68.625
- održavanje zidova i komunalnih vezova luke Sv. Ambroz	1.874.632
- održavanje luke Senj	144.277
- mul Mandrač u luci Karlobag	318.539

U 2017. godini završena je investicija izvanredno održavanje lukobrana MUL u luci Sv. Juraj, koja je u svibnju 2017.g. stavljena u uporabu. Vrijednost navedene investicije iznosi 1.466.228 kuna.

Napominjemo da je do izrade ovih bilješki, odnosno u siječnju 2018. godine završena i investicija koja je započela u 2017. godini, izvođenje radova na održavanju obalnih zidova i komunalnih vezova od lukobrana Sv. Ambroz do gata Sv. Nikole u luci Senj. Vrijednost navedene investicije po stanju 31.12.2017. godine iznosi 1.874.632 kune. Prema okončanoj situaciji izvođača radova, ukupna vrijednost prije stavljanja u upotrebu navedene investicije iznosit će 2.056.906 kuna.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Na dan 31.12.2017. struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

Opis	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	-u HRK- Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	12.302.807	6.029.618	18.332.425
Am. i ispr. vrijednosti	1.256.719	0	1.256.719
Sadašnja vrijednost	11.046.088	6.029.618	17.075.706

AOP 074 Financijska imovina

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine iznosi ukupno 1.941.843 kune i sastoji se od sljedećih vrsta imovine: novac u banci i blagajni, potraživanja za prihode i ostalih potraživanja.

AOP 075 Novac u banci i blagajni

Novac u banci i u blagajni na kraju 2017 godine iskazan je u iznosu od 1.575.449 kuna i odnosi se na stanje na kunskom transakcijskom računu.

AOP 133 Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2017. godine iskazana su u iznosu od 356.394 kune, od čega se 76,0% odnosi na potraživanja od fizičkih osoba za vezove brodica. S obzirom na nepravodobno plaćanje naknade fizičkih osoba za vezove brodica, istima se redovno šalju opomene pred tužbu, a poduzete su i mjere prisilne naplate istih.

AOP 147 Obveze za rashode

Na dan 31. prosinca 2017. godine obveze za rashode ukupno iznose 478.799 kuna, a sastoje se od:

Opis	2016 kn	2017 kn
Obveze za zaposlene	31.878	45.197
Obveze za materijalne rashode	172.626	432.526
Ostale tekuće obveze	1.327	1.076
Ukupno tekuće obveze	205.831	478.799

Obveze za zaposlene u iznosu od 45.197 kuna odnose se na plaću za prosinac 2017. godine koja je isplaćena u siječnju 2018. godine.

Obveze za materijalne rashode u iznosu od 432.526 kuna gotovo u cijelosti (99,8%) se odnose na obveze prema dobavljačima, koje se uredno podmiruju.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

AOP 182 Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove na dan 31.12.2017. 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 29.11.2017. godine, s rokom povrata do 30.09.2018.g.

Na ime osiguranja povrata kredita upisano je založno pravo na poslovnom prostoru (E-9) 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 2017. godine iskazuje ukupan iznos od 7.473.214 kuna, a isto predstavlja donacije Ministarstva mora, prometa i infrastrukture Zagreb te Općine Lopar, Grada Raba i Grada Senja za nabavku dugotrajne imovine koja još nije iskazana na prihodima.

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	2016 HRK	2017 HRK
Početno stanje 1. siječnja	6.399.461	8.060.445
Povećanje:		
Višak prihoda	1.660.984	1.505.091
	1.660.984	1.505.091
Usklađenja:		
Smanjenje/povećanje	0	0
	0	0
Stanje izvora na dan 31. prosinca	8.060.445	9.565.536

U Senju, 09.02.2018. godine



Predrag Dešić dipl.ing