



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

LUČKA UPRAVA SENJ

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U
FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2018. GODINU**

Rijeka, veljača 2019. godine

SADRŽAJ

	Stranica:
ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3-4
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE LUČKE UPRAVE SENJ ZA 2018. GODINU	5-6
GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI:	
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2018. GODINU	7-8
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2018. 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.senj@gs.t-com.hr
www.lucka-uprava-senj.hr
Klasa: 406-01/19-01/01
Ur.broj: 2125/1-10-19-01

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 2018. 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 2018. 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, 22. veljače 2019. 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 2018. GODINU**

Izvješće o financijskim izvještajima

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Neprofitne organizacije LUČKA UPRAVA SENJ za 2018. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2018. 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 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 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 2018. 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, 22. veljače 2019. 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


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

Ovlašteni revizor

Ljiljana Blagojević

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2018. GODINU

Račun iz rač. plana	Naziv pozicije	AOP	2017 HRK	2018 HRK
3	PRIHODI	001	3.727.345	3.901.951
33	Prihodi po posebnim propisima	008	3.517.143	3.665.868
3312	- prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	3.517.143	3.665.868
34	Prihodi od imovine	011	230	49
341	Prihodi od financijske imovine	012	230	49
3413	- kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	230	49
35	Prihodi od donacija	024	92.978	127.524
351	Prihodi od donacija iz proračuna	025	92.978	127.524
3511	- prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	92.978	127.524
36	Ostali prihodi	040	116.994	108.510
361	Prihodi od naknade štete i refundacija	041	107.945	93.437
3612	- prihodi od refundacija	043	107.945	93.437
363	Ostali nespomenuti prihodi	045	9.049	15.073
3633	- ostali nespomenuti prihodi	048	9.049	15.073

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

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2018. GODINU

- nastavak -

Račun iz rač. Plana	Naziv pozicije	AOP	2017 HRK	2018 HRK
4	RASHODI	054	2.222.254	2.133.779
41	Rashodi za radnike	055	452.599	548.125
411	Plaće	056	383.254	466.503
4111	- plaće za redovan rad	057	383.254	466.503
413	- doprinosi na plaće	052	69.345	81.622
4131	- doprinosi nza zdravstveno osiguranje	063	62.970	73.785
4132	- doprinosi za zapošljavanje	064	6.375	7.837
4133	- doprinosi za mirovinski osiguranje koje plaća poslodavac	055	0	0
42	Materijalni rashodi	067	1.503.748	1.282.520
421	Naknade troškova radnicima	068	48.306	45.476
4211	- službena putovanja	069	26.104	23.415
4212	- naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	12.740	12.480
4213	- stručno usavršavanje radnika	071	9.462	9.581
422	Naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	072	61.832	59.527
4221	- naknada za obavljanje aktivnosti	073	61.832	59.527
425	Rashodi za usluge	087	1.071.445	882.658
4251	- usluge telefona, pošte i prijevoza	088	40.452	50.633
4252	- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	406.649	232.830
4254	- komunalne usluge	091	51.762	71.058
4255	- zakupnine i najamnine	092	53.200	42.000
4257	- intelektualne i osobne usluge	094	246.446	271.700
4259	- ostale usluge	096	272.936	214.437
426	Rashodi za materijal i energiju	097	77.493	67.458
4261	- uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	29.975	14.914
4263	- energija	100	47.518	52.544
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	102	244.672	227.401
4291	- premije osiguranja	103	134.067	146.189
4292	- reprezentacija	104	21.165	8.532
4295	- ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	89.440	72.680
43	Rashodi amortizacije	108	179.854	231.026
44	Financijski rashodi	109	76.053	53.358
442	Kamate za primljene kredite i zajmove	111	48.908	44.017
4421	- kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	48.908	44.017
443	Ostali financijski rashodi	115	27.145	9.341
4431	- bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	4.483	4.690
4434	- ostali nespomenuti financijski rashodi	119	22.662	4.651
45	Donacije	120	10.000	18.750
451	Tekuće donacije	121	10.000	18.750
4511	- tekuće donacije	122	10.000	18.750
	UKUPNI RASHODI	148	2.222.254	2.133.779
	VIŠAK PRIHODA	149	1.505.091	1.768.172
5221	Višak prihoda - preneseni	151	7.613.363	9.118.453
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	154	9.118.454	10.886.625

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora - stranice 5 - 6.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2018. GODINE

Račun iz rač. plana	Naziv pozicije	AOP	2017 HRK	2018 HRK
	IMOVINA	001	19.017.549	25.812.711
0	Nefinancijska imovina	002	17.075.706	24.178.420
02	Proizvedena dugotrajna imovina	018	11.046.088	15.878.461
021	Građevinski objekti	019	11.582.908	16.641.258
0212	- poslovni objekti	021	670.201	670.201
0213	- ostali građevinski objekti	022	10.912.707	15.971.057
022	Postrojenja i oprema	023	131.018	136.067
0221	- uredska oprema i namještaj	024	94.000	99.049
0222	- komunikacijska oprema	025	0	0
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	031	588.881	588.881
0232	- ostala prijevozna sredstva	033	588.881	588.881
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	1.256.719	1.487.745
05	Nefinancijska imovina u pripremi	055	6.029.618	8.299.959
051	Građevinski objekti u pripremi	056	6.029.618	8.299.959
1	Financijska imovina	074	1.941.843	1.634.291
11	Novac u banci i blagajni	075	1.575.449	1.150.523
111	Novac u banci	076	1.575.449	1.150.523
1111	- novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	1.575.449	1.150.523
13	Zajmovi	100	10.000	10.000
133	Zajmovi ostalim subjektima	103	10.000	10.000
16	Potraživanje za prihode	133	356.394	473.768
161	Potraživanja od kupaca	134	356.394	473.768

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

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2018. GODINE
- nastavak -

Račun iz rač. plana	Naziv pozicije	AOP	2017 HRK	2018 HRK
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145	19.017.549	25.812.711
2	Obveze	146	9.452.013	14.479.003
24	Obveze za rashode	147	478.799	330.213
241	Obveze za radnike	148	45.197	45.316
2411	- obveze za plaće - neto	149	25.147	25.241
2414	- obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	4.311	4.344
2415	- obveze za doprinose iz plaća	153	7.957	8.010
2416	- obveze za doprinose na plaće	154	6.794	6.837
2417	- ostale obveze za radnike	155	988	884
242	Obveze za materijalne rashode	156	432.526	283.830
2422	- naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158	793	791
2424	- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	0	0
2425	- obveze prema dobavljačima u zemlji	161	431.733	283.039
249	Ostale obveze	170	1.076	1.067
2491	- obveze za poreze	171	1.076	1.067
26	Obveze za kredite i zajmove	182	1.500.000	1.500.000
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora	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	190	7.473.214	12.648.790
292	Neplaćeni prihod budućih razdoblja	192	7.473.214	12.648.790
2922	- odgođeno priznavanje prihoda	194	7.473.214	12.648.790
5	Vlastiti izvori	195	9.565.536	11.333.708
51	Vlastiti izvori	196	447.083	447.083
511	Vlastiti izvori	197	447.083	447.083
5221	- višak prihoda	199	9.118.453	10.886.625

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

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovni podaci

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 2018. godine iznosio je 3 radnika kao i na isti dan 2017. 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 na dan 31. prosinca 2018. godine bili su: predsjednik Sandra Šarić-Samaržija i članovi Jelena Sokolić, Anita Crgolj-Lopac i Neven Tomljanović.

2. 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.

3. Sažetak primijenjenih računovodstvenih politika

Računovodstvene politike dane u nastavku primjenjuju se dosljedno za svako razdoblja 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 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, umanjani za obračunati ispravak vrijednosti.

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

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 3.901.951 kune i veći su za 4,7% u odnosu na 2017. godinu.

AOP 008 Prihodi po posebnim propisima

Ukupni prihodi po posebnim propisima ostvareni u 2018.g. iznose 3.665.868 kn i prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	2017 HRK	udio %	2018 HRK	udio %	Indeks 2018/2017
Pristojba za uporabu operativne obale	2.909.645	82,7%	2.998.034	81,8%	103
Pristojba za vez	294.640	8,4%	311.101	8,5%	106
Koncesijska naknada	312.858	8,9%	356.733	9,7%	114
Ukupno	3.517.143	100,0%	3.665.868	100,0%	104

AOP 024 Prihodi od donacija

Prihodi od donacija iz proračuna u 2018. godini iznose 127.524 kune, a odnose se na priznavanje prihoda dobivenih od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture Zagreb za sufinanciranje radova na rekonstrukciji trajektnog pristaništa u luci Prizna, na održavanje zidova i komunalnih vezova od lukobrana Sv. Ambroz do gata Sv. Nikole u Luci Senj, na sanaciju mula Mandrač za komunalne vezove i istezališta za plovila u luci Karlobag u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija 97.043 kune te na 30.481 kunu 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 2018. godini dobiveno je od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture Zagreb 5.173.100 kuna za investicije koje su u tijeku i to za:

- Izvanredno održavanje mula „Mandrač“ za komunalne vezove i istezalište za plovila u luci Karlobag (1.340.000 kuna),
- Održavanje zidova i komunalnih vezova od lukobrana Sv. Ambroz do gata Sv. Nikole u Luci Senj (182.274 kune),
- Izgradnja trajektnog pristaništa Stinica – nova rampa III. (2.362.258 kuna) i za
- Izvanredno održavanje luke Senj I. etapa (1.288.568 kuna).

U 2018. godini primljeno je i 130.000 kuna bez povratnih sredstava od Grada Senja za sufinanciranje projektne dokumentacije za uređenje gradske luke Senj.

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 2.133.779 kuna i manji su u odnosu na 2017. godinu za 4,0%.

AOP 055 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 548.125 kuna te su u odnos na 2017. godinu veće za 21,1%. Na povećanje troškova plaća utjecao je trošak plaće jednog zaposlenika koji je stupio u radni odnos krajem 2017.godine. U 2018. godini trojci zaposlenika isplaćena je sukladno Zakonu o porezu na dohodak i neoporeziva godišnja naknada u ukupnom iznosu od 7.500 kuna, koja je iskazana u naknadama troškova radnicima.

AOP 067 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu za 14,7%, a struktura im je sljedeća:

Opis	2017 HRK	2018 HRK
Naknade troškova zaposlenicima	48.306	45.476
Naknade troškova članovima Upravnog vijeća	61.832	59.527
Rashodi za usluge	1.071.445	882.656
- usluge telefona, pošte i prijvoza	40.452	50.632
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	406.649	232.830
- komunalne usluge	51.762	71.057
- zakupnine	53.200	42.000
- intelektualne i osobne usluge	246.446	271.700
- ostale usluge	272.936	214.437
Rashodi za materijal i energiju	77.493	67.458
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	244.672	227.403
Ukupno materijalni rashodi	1.503.748	1.282.520

Materijalni rashodi poslovanja smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu za 14,7% na čije je smanjenje najvećim dijelom utjecalo smanjenje troškova tekućeg i investicijskog održavanja.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u 2018. godini najvećim djelom tj. 64,3% ili 146.189 kuna, odnose se na premije osiguranja imovine.

AOP 108 Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije u 2018. godini iznose 231.026 kuna i veći su za 28,5% u odnosu na 2017. godinu, na što je gotovo u cijelosti utjecalo stavljanje u upotrebu u 2018. godini investicija (Izvanredno održavanje luke Sv. Juraj, Lukobrana Sv. Ambroza, sanacija mula Mandarač u luci Karlobag i spomenika braniteljima Senja).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**- nastavak -****AOP 109 Financijski rashodi**

Financijski rashodi u 2018. godini iskazani su u iznosu od 53.358 kuna i smanjeni su u odnosu na 2017. godinu za 29,8%.

Od ukupno iskazanih financijskih rashoda u 2018. godini 44.017 kuna odnosi se na kamate po kratkoročnom kreditu.

AOP 149 Višak prihoda poslovanja

Rezultat poslovanja za 2018. godinu je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.768.172 kune. Rezultati poslovanja iz prethodnih godina, tj. viškovi prihoda iznose 9.118.454 kune, te ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdobljima iznosi 10.886.625 kuna.

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 31.12.2018.godine iznosi 8.299.959 kuna i veća je u odnosu na prethodnu godinu za 37,7%, a odnosi se na :

Opis	2018 HRK
- vrijednost građevinskog objekta (poslovna zgrada) u Senju	2.580.116
- izgradnja rampe III u luci Stinica	3.628.474
- produženje lukobrana i gatova Senj	512.875
- sanitarni čvor Stinica	105.700
- održavanje luke Senj	1.440.302
- šetnica Jablanac	32.492
UKUPNO	8.299.959

U 2018. Godini završene su te stavljene u uporabu investicije u vrijednosti od 5.058.350 kuna a odnose se na:

- Lukobran Sv. Ambroza do gata Sv. Nikole u luci Senj (2.134.490 kuna),
- Sanaciju mula Mandrač u luci Karlobag (2.151.330 kuna);

te na dvije investicije koje su u cijelosti investirane iz vlastitih sredstava Lučke uprave Senj i to na:

- Održavanje luke Sv. Juraj (68.625 kuna) i na
- Spomenik braniteljima Senja (703.905 kuna).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

Na dan 31.12.2018. struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

Opis	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	-u HRK- Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	17.366.206	8.299.959	25.666.165
Amortizacija i ispravak vrijednosti	(1.487.745)	0	(1.487.745)
Sadašnja vrijednost	15.878.461	8.299.959	24.178.420

AOP 074 Financijska imovina

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi ukupno 1.634.291 kuna 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 2018 godine iskazan je u iznosu od 1.150.523 kune i odnosi se na stanje na kunskom transakcijskom računu.

AOP 133 Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2018. godine iskazana su u iznosu od 473.768 kuna, od čega se 66,4% 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.

Potraživanja za koja je nastupio rok zastare za poduzimanje zakonom propisanih mjera, otpisuju se iz poslovnih knjiga sukladno odluci Upravnog vijeća.

AOP 147 Obveze za rashode

Na dan 31. prosinca 2018. godine obveze za rashode ukupno iznose 330.213 kuna, a sastoje se od:

Opis	2017 HRK	2018 HRK
Obveze za zaposlene	45.197	45.316
Obveze za materijalne rashode	432.526	283.830
Ostale tekuće obveze	1.076	1.067
Ukupno tekuće obveze	478.799	330.213

Obveze za zaposlene u iznosu od 45.316 kuna odnose se na plaću za prosinac 2018. godine koja je isplaćena u siječnju 2019. godine.

Obveze za materijalne rashode u iznosu od 283.830 kuna gotovo u cijelosti (99,7%) se odnose na obveze prema dobavljačima, koje su manje u odnosu na isti dan prethodne godine za 34,4%. Sve obveze se uredno podmiruju.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**- nastavak -****AOP 182 Obveze za kredite i zajmove**

Obveze za kredite i zajmove na dan 31.12.2018. 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 26.10.2018. godine, s rokom povrata do 15.11.2019.g.

Na ime osiguranja povrata kredita upisano je založno pravo na poslovnim prostorima (E-9) u vlasništvu Lučke uprave, kao i dana jedna zadužnica i dvije blanco 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 2018. godine iskazuje ukupan iznos od 12.648.790 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.

Lučka uprava Senj za nabavku dugotrajne imovine zaprimila je u 2018.g. ukupno 5.303.100 kuna, od čega se 5.173.100 kuna odnosi na donacije primljene od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture Zagreb, te 130.000 kuna na donaciju primljenu od grada Senja za sufinanciranje projektne dokumentacije za uređenje gradske luke Senj.

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	2017	2018
	HRK	HRK
Stanje 01. siječnja	8.060.445	9.565.536
Povećanje	1.505.091	1.768.172
Višak prihoda	1.505.091	1.768.172
Usklađenja	0	0
Smanjenje/povećanje		
Stanje 31.prosinca	9.565.536	11.333.708

4. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 7 do 19 odobreni su dana 22. veljače 2019. godine.

Ravnatelj
Predrag Dešić dipl.ing.