



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

LUČKA UPRAVA SENJ

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U
FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2020. GODINU**

Rijeka, veljača 2021. godine

SADRŽAJ

	Stranica:
ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3-4
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE LUČKE UPRAVE SENJ ZA 2020. GODINU	5-6
GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI:	
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2020. GODINU	7-8
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE	9-10
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	11-21

LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA
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@lusenj-tcloud.hr

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

Ova izjava se daje u vezi s vašim uvidom u financijske izvještaje LUČKE UPRAVE SENJ za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine, 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 2020. 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 zahtjeva prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.

Pružene informacije

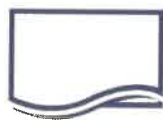
- Osigurali smo vam:
 - Pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
 - Dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i

- 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 izvijestili 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 2021. godine

Ravnatelj
Predrag Dešić dipl. ing.





IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE LUČKA UPRAVE SENJ ZA 2020. GODINU

Izvešće o financijskim izvještajima

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Nefitne organizacije LUČKA UPRAVA SENJ za 2020. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2020. 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 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 prijave 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 Neprofitne organizacije LUČKA UPRAVA SENJ za 2020. 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).

Isticanje pitanja

Kao što je opisano u Bilješci uz prihode AOP 008- Prihodi po posebnim propisima i Bilješci 4, pandemija uzrokovana COVID-19 utjecala je na smanjenje prihoda Lučke uprave. U 2021. godini očekuje se povećanje poslovanja u odnosu na 2020. godinu.

Rijeka, 22. veljače 2021. 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



IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2020. GODINU

Račun iz rač. plana	Naziv pozicije	AOP	2019 HRK	2020 HRK
3	PRIHODI	001	5.357.056	4.460.089
33	Prihodi po posebnim propisima	008	4.868.406	3.903.362
3312	- prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	4.868.406	3.903.362
34	Prihodi od imovine	011	6	23
341	Prihodi od financijske imovine	012	6	23
3413	- kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	6	23
35	Prihodi od donacija	024	460.307	471.586
351	Prihodi od donacija iz proračuna	025	460.307	471.586
3511	- prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	460.307	471.586
36	Ostali prihodi	040	28.337	85.118
361	Prihodi od naknade štete i refundacija	041	26.773	78.333
3612	- prihodi od refundacija	043	26.773	78.333
363	Ostali nespomenuti prihodi	045	1.564	6.785
3633	- ostali nespomenuti prihodi	048	1.564	6.785

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

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2020. GODINU
- nastavak -

Račun iz rač. Plana	Naziv pozicije	AOP	2019 HRK	2020 HRK
4	RASHODI	054	3.520.657	3.622.627
41	Rashodi za radnike	055	1.037.388	1.308.359
411	Plaće	056	886.990	1.140.773
4111	- plaće za redovan rad	057	886.990	1.140.773
413	- doprinosi na plaće	052	150.398	167.586
4131	- doprinosi nza zdravstveno osiguranje	063	150.398	167.586
4132	- doprinosi za zapošljavanje	064	0	0
4133	- doprinosi za mirovinski osiguranje koje plaća poslodavac	055	0	0
42	Materijalni rashodi	067	1.439.283	1.156.769
421	Naknade troškova radnicima	068	66.703	35.988
4211	- službena putovanja	069	25.126	11.827
4212	- naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	12.584	12.636
4213	- stručno usavršavanje radnika	071	28.993	11.525
422	Naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	072	63.150	48.347
4221	- naknada za obavljanje aktivnosti	073	63.150	48.347
425	Rashodi za usluge	087	893.383	705.153
4251	- usluge telefona, pošte i prijevoza	088	46.477	58.622
4252	- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	428.228	324.661
4254	- komunalne usluge	091	62.084	45.276
4255	- zakupnine i najamnine	092	40.149	30.668
4257	- intelektualne i osobne usluge	094	136.048	90.324
4259	- ostale usluge	096	180.397	155.602
426	Rashodi za materijal i energiju	097	111.149	102.093
4261	- uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	14.832	19.759
4263	- energija	100	96.317	82.334
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	102	304.898	265.188
4291	- premije osiguranja	103	156.721	148.286
4292	- reprezentacija	104	9.109	3.338
4295	- ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	139.068	113.564
43	Rashodi amortizacije	108	922.662	974.324
44	Financijski rashodi	109	102.074	61.788
442	Kamate za primljene kredite i zajmove	111	50.530	56.250
4421	- kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	50.530	56.250
443	Ostali financijski rashodi	115	51.544	5.538
4431	- bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	4.763	5.538
4434	- ostali nespomenuti financijski rashodi	119	46.781	0
45	Donacije	120	19.250	17.000
451	Tekuće donacije	121	19.250	17.000
4511	- tekuće donacije	122	19.250	17.000
46	Ostali rashodi	128	0	104.387
462	Ostali nespomenuti rashodi	134	0	104.387
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	0	12.155
4622	Otpisana potraživanja	136	0	92.232
	UKUPNI RASHODI	148	3.520.657	3.622.627
	VIŠAK PRIHODA	149	1.836.399	837.462
5221	Višak prihoda - preneseni	151	10.886.625	12.723.024
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	154	12.723.024	13.560.486

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

Račun iz rač. plana	Naziv pozicije	AOP	2019 HRK	2020 HRK
	IMOVINA	001	30.922.351	35.521.184
0	Nefinancijska imovina	002	27.414.743	32.214.148
02	Proizvedena dugotrajna imovina	018	15.416.225	16.219.798
021	Građevinski objekti	019	16.425.552	18.492.104
0212	- poslovni objekti	021	670.201	947.100
0213	- ostali građevinski objekti	022	15.755.351	17.545.004
022	Postrojenja i oprema	023	484.573	173.846
0221	- uredska oprema i namještaj	024	129.180	123.652
0222	- komunikacijska oprema	025	4.690	0
0225	- instrumenti, uređaji i strojevi	028	29.518	29.518
0227	- uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	321.185	20.676
023	Prijevozna sredstva	031	916.507	916.507
0231	- prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	327.626	327.626
0232	- ostala prijevozna sredstva	033	588.881	588.881
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	2.410.407	3.362.659
05	Nefinancijska imovina u pripremi	055	11.998.518	15.994.350
051	Građevinski objekti u pripremi	056	11.998.518	15.994.350
1	Financijska imovina	074	3.507.608	3.307.036
11	Novac u banci i blagajni	075	2.983.749	2.643.086
111	Novac u banci	076	2.983.749	2.643.086
1111	- novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	2.983.749	2.643.086
13	Zajmovi	100	0	0
133	Zajmovi ostalim subjektima	103	0	0
16	Potraživanje za prihode	133	523.859	663.950
161	Potraživanja od kupaca	134	523.859	663.950

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

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE
- nastavak -

Račun iz rač. plana	Naziv pozicije	AOP	2019 HRK	2020 HRK
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145	30.922.351	35.521.184
2	Obveze	146	17.752.244	21.513.615
24	Obveze za rashode	147	809.182	497.369
241	Obveze za radnike	148	110.432	109.850
2411	- obveze za plaće - neto	149	67.909	67.856
2414	- obveze za porez i pririz na dohodak iz plaća	152	7.288	6.833
2415	- obveze za doprinose iz plaća	153	18.765	18.639
2416	- obveze za doprinose na plaće	154	15.482	15.378
2417	- ostale obveze za radnike	155	988	1.144
242	Obveze za materijalne rashode	156	449.964	186.951
2422	- naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158	1.582	1.493
2424	- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	0	0
2425	- obveze prema dobavljačima u zemlji	161	448.382	185.458
249	Ostale obveze	170	248.786	200.568
2491	- obveze za poreze	171	2.134	1.679
2492	- obveze za porez na dodanu vrijednost	172	11.293	12.303
2493	- obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	235.359	186.586
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	15.443.062	19.516.246
292	Neplaćeni prihod budućih razdoblja	192	15.443.062	19.516.246
2922	- odgođeno priznavanje prihoda	194	15.443.062	19.516.246
5	Vlastiti izvori	195	13.170.107	14.007.569
51	Vlastiti izvori	196	447.083	447.083
511	Vlastiti izvori	197	447.083	447.083
5221	- višak prihoda	199	12.723.024	13.560.486

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE 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 2020. godine iznosio je 10 radnika dok je na isti dan 2019. godine iznosio 10 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 2020. godine bili su: predsjednik Sandra Šarić-Samaržija i članovi Jelena Sokolić, Anita Cergolj-Lopac i Neven Tomljanović.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

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; 67/17 i 115/18) (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. Financijski izvještaji pripremljeni su temeljem načela povijesnog troška, a prezentirani su u hrvatskim kunama.

Lučka uprava Senj u 2020. godini odnosno od listopada 2019.g. godine prijavljena je u sustav poreza na dodanu vrijednost (PDV) zbog pružanja usluga priveza i odveza brodova i s njima povezanim uslugama, temeljem čega iskazani PDV na ulaznim računima za navedene usluge ne predstavlja trošak poslovanja, dok za preostale primljene isporuke isti predstavlja trošak poslovanja.

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 -

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).

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.

Lučka uprava Senj u 2020.g. primijenila je iste stope amortizacije kao u 2019.godini.

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

Obveze se iskazuju u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

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 4.460.089 kuna i manji su za 16,7 % u odnosu na 2019. godinu.

AOP 008 Prihodi po posebnim propisima

Ukupni prihodi po posebnim propisima ostvareni u 2020.g. iznose 3.855.362 kune i prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	2019	udio	2020	udio	Indeks 2020/2019
	HRK	%	HRK	%	
Pristojba za uporabu operativne obale	3.963.929	81,4%	3.032.156	77,7%	76
Pristojba za vez	488.783	10,0%	491.125	12,6%	100
Koncesijska naknada	415.694	8,5%	380.081	9,7%	91
Ukupno	4.868.406	100,0%	3.903.362	100,0%	80

Na smanjene ovih prihoda utjecala je pandemija uzrokovana COVIDOM -19.

Najveći udio prihoda po posebnim propisima Lučka uprava ostvaruje od pristojbi za uporabu operativne obale odnosno 77,7%. Navedeni prihodi zbog pandemije su u 2020.godini smanjeni za 23,5%.

Uslijed pandemije znatno su smanjeni i prihodi brodarar , te je na zamolbu Rapske plovidbe d.d., Upravno vijeće Lučke uprave Senj donijelo Odluku da se smanji koncesijska naknada za privez i odvez trajekata u luci Stinica i to da se za mjesec travanj, svibanj i lipanj 2020. godine umanju sa 48.000 kuna na 19.200 kuna.

AOP 024 Prihodi od donacija

Prihodi od donacija iz proračuna u 2020. godini iznose 471.586 kuna, a odnose se na priznavanje prihoda dobivenih od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture Zagreb za sufinansiranje 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 te na održavanje obalnog zida za komunalne vezove u luci Porat, u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija 441.951 kuna, te na 29.635 kuna 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 2020. godini dobiveno je od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture Zagreb 4.385.000 kuna, a primljena sredstva se odnose na slijedeće investicije:

- održavanje obalnog zida za komunalne vezove u luci Porat, u iznosu od 1.455.000 kune (navedena je investicija stavljena u uporabu u mjesecu listopadu u funkciju),

-Izvanredno održavanje luke Senj , u iznosu od 2.930.000 kuna (investicija je u pripremi).

U 2020.godini za izvanredno održavanje luke Senj dobivena su bespovratna sredstva i od Ličko Senjske Županije u iznosu od 300.000 kuna.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

U studenom 2020.godine Lučka uprava Senj donijela je odluku o povratu sredstava Ličko Senjskoj Županiji u iznosu od 140.230 kuna , dobivenih po Ugovoru o sufinanciranju projekta izvanrednog održavanja korniža na plaži Banja u Jablancu, te je ista i doznačila Ličko Senjskoj Županiji . Odluka o povratu navedenih sredstava donijeta je iz razloga što Lučka uprava Senj, neće moći do predviđenog roka (18.12.2020.godine) opravdati odnosno dostaviti dokaz Županiji o pravdanju dobivenih sredstava.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

BILJEŠKE UZ RASHODE

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija. Ukupni rashodi Lučke uprave su iskazani u iznosu od 3.622.627 kuna i veći su u odnosu na 2019. godinu za 2,9 %.

AOP 055 Rashodi za radnike

Bruto plaće (neto plaća uvećana za poreze i doprinose iz i na plaću) zaposlenih radnika iznose 1.308.359 kuna te su u odnosu na 2019. godinu veće za 26,1%.

Do povećanja troškova plaća utjecala je Odluka uprave da se prekovremeni sati, rad nedjeljom i blagdanom isplaćuje radnicima, dok je do donošenja navedene odluke vršena preraspodjela radnog vremena.

Navedena odluka donesena je temeljem prijedloga Državnog inspektorata, Područni ured Rijeka, koji je u listopadu 2020. godine izvršio inspekcijski nadzor nad primjenom propisa iz područja radnih odnosa kod lučke uprave Senj.

U okviru troškova plaća na posebnoj poziciji u knjigovodstvu iskazana je plaća troje zaposlenika (125.103 kuna) angažiranih na projektu FRAMESPORT, koji se financira iz Europskog Fonda za regionalni razvoj.

Svrha navedenog projekta čiji je kao jedan od sudionika projekta i Lučka uprava Senj. je okvirna inicijativa za poticanje održivog razvoja malih luka u Jadranu.

Radi pružanja usluga administrativnog praćenja u provedbi projekta FRAMESPORT Lučka uprava Senj sklopila je Ugovor s društvom Benefit Biro d.o.o. Rijeka.

AOP 067 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu za 19,6%, a struktura im je sljedeća:

Opis	2019	2020
	HRK	HRK
Naknade troškova zaposlenicima	66.703	35.988
Naknade troškova članovima Upravnog vijeća	63.150	48.347
Rashodi za usluge	893.383	705.153
- usluge telefona, pošte i prijvoza	46.477	58.622
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	428.228	324.661
- komunalne usluge	62.084	45.276
- zakupnine	40.149	30.668
- intelektualne i osobne usluge	136.048	90.324
- ostale usluge	180.397	155.602
Rashodi za materijal i energiju	111.149	102.093
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	304.898	265.188
Ukupno materijalni rashodi	1.439.283	1.156.769

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u 2020. godini najvećim dijelom tj. 55,9% ili 148.286 kuna, odnose se na premije osiguranja imovine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

AOP 108 Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije u 2020. godini iznose 974.324 kune uz primjenu istih stopa amortizacije kao u prethodnoj godini.

AOP 109 Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2020. godini iskazani su u iznosu od 61.788 kuna i gotovo u cijelosti odnosno 56.250 kuna ili 91,0% se odnose na kamate po kratkoročnom kreditu Privredne banke d.d. Zagreb (43.505 kuna), i na kamate po financijskom leasingu za nabavku četiri vozila (ukupne nabavne vrijednosti 327.626 kuna) 12.745 kuna.

AOP 134 Ostali nespomenuti rashodi

Ostali nespomenuti rashodi iskazani u iznosu od 104.387 kuna u cijelosti se odnose na:

-neotpisanu vrijednost rashodovane dotrajale i neupotrebljive opreme u iznosu od 12.155 kuna, prema prijedlogu povjerenstva za popis imovine i

-otpisana potraživanja za korištenje stalnog priveznog mjesta od 2008.godine do 2013. godine u iznosu od 92.232 kune, temeljem Odluke Upravnog vijeća Lučke uprave Senj.

AOP 149 Višak prihoda poslovanja

Rezultat poslovanja za 2020. godinu je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 837.462 kune. Rezultati poslovanja iz prethodnih godina, tj. viškovi prihoda iznose 12.723.024 kune, te ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdobljima iznosi 13.560.486 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, prijevozna sredstva, te nematerijalnu proizvedenu opremu (ulaganja u računalne programe i ostalu nematerijalnu proizvedenu opremu).

Nefinancijska imovina u pripremi po stanju 31.12.2020. godine iznosi 15.994.350 kuna i veća je u odnosu na prethodnu godinu za 33,3%, a odnosi se na :

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

Opis	2020 HRK
- vrijednost građevinskog objekta (poslovna zgrada) u Senju	2.760.066
- izgradnja rampe III u luci Stinica	3.718.474
- produženje lukobrana i gatova Senj	512.875
- sanitarni čvor Stinica	105.700
- održavanje luke Senj	8.714.073
- izvanredno održavanje luke Karlobag	99.912
luka Barić Draga	83.250
UKUPNO	15.994.350

U 2020. godini završene su investicije te stavljene u uporabu:
-šetnica Jablanac vrijednosti 32.492 kune i
-izvanredno održavanje obalnog zida Jablanac vrijednosti 23.750 kuna.
Navedene investicije financirane su iz sredstava Lučke uprave Senj.

U 2020.godini započeta investicija održavanja obalnog zida za komunalne vezove u luci Porat je završena do listopada 2020. godine te stavljena u uporabu. Ukupna vrijednost navedene investicije iznosi 1.733.410 kuna, od čega je 1.455.000 kuna financirano iz sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture Zagreb

Na dan 31.12.2020. godine struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

Opis	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	-u HRK- Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	19.582.457	15.994.350	35.576.807
Amortizacija i ispravak vrijednosti	(3.362.659)	0	(3.362.659)
Sadašnja vrijednost	16.219.798	15.994.350	32.214.148

AOP 074 Financijska imovina

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi ukupno 3.307.036 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 2020 godine iskazan je u iznosu od 2.643.086 kuna i odnosi se na stanje na kunkskom transakcijskom računu.

AOP 133 Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2020. godine iskazana su u iznosu od 663.950 kuna, od čega se 47,7 % 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.

Prema Odluci Upravnog vijeća u 2020.godini otpisano je 92.232 kune potraživanja (bilješka AOP 134).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

AOP 147 Obveze za rashode

Na dan 31. prosinca 2020. godine obveze za rashode ukupno iznose 497.369 kuna, a sastoje se od:

Opis	<u>2019</u>	<u>2020</u>
	HRK	HRK
Obveze za zaposlene	110.432	109.850
Obveze za materijalne rashode	449.964	186.951
Ostale tekuće obveze	248.786	200.568
Ukupno tekuće obveze	<u>809.182</u>	<u>497.369</u>

Obveze za zaposlene u iznosu od 109.850 kuna odnose se na bruto plaću za prosinac 2020. godine koja je isplaćena u siječnju 2021. godine.

Obveze za materijalne rashode u iznosu od 186.951 kune gotovo u cijelosti (99,2%) se odnose na obveze prema dobavljačima, koje su znatno manje u odnosu na isti dan prethodne godine (u 2019.godini obveze prema dobavljačima bile su veće za gotovo 2,5 puta).

Sve obveze se uredno podmiruju.

Ostale tekuće obveze u iznosu od 200.568 kuna odnose se na:

- obveze po Ugovoru o financijskom leasingu za kupnju vozila – 186.586 kuna , od kojeg iznosa u 2021.g. dospijeva na naplatu 46.886 kuna, a preostali iznos nakon 2022.godine,
- obvezu za porez na dodanu vrijednost za prosinac 2020.g. – 12.303 kune, koji je plaćen u siječnju 2021.g. i
- obvezu poreza na dohodak – 1.679 kuna, koji je plaćen u siječnju 2021.g.

AOP 182 Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove na dan 31.12.2020. 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.

Na ime osiguranja povrata kredita dana je 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 2020. godine iskazuje ukupan iznos od 19.516.246 kuna, a isto predstavlja donacije Ministarstva mora, prometa i infrastrukture Zagreb, donacije primljene od Općine Lopar, Grada Raba i Grada Senja, te donaciju primljenu od Ličko-senjske županije za nabavku dugotrajne imovine, koja još nije iskazana na prihodima.

U 2020. godini Lučka uprava Senj dobila je ukupno 4.685.000 kuna bespovratnih sredstava , od čega je dobiveno od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture Zagreb 4.385.000 kuna, a 300.000 kuna od Ličko-senjske županije.

Kako je već rečeno Lučka uprava Senj vratila je u 2020.godini Ličko senjskoj županiji 140.230 kuna (bilješka AOP 024).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE 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	2019	2020
	HRK	HRK
Stanje 01. siječnja	11.333.708	13.170.107
Povećanje	1.836.399	837.462
Višak prihoda	1.836.399	837.462
Usklađenja	0	0
Smanjenje/povećanje		
Stanje 31. prosinca	13.170.107	14.007.569

Rezultat poslovanja za razdoblje od 01.siječnja do 31.prosinca 2020.godine je višak prihoda u iznosu od 837.462 kune.

Upravno vijeće donijelo je Odluku o rasporedu rezultata iz 2019.g. kojom je višak prihoda od 1.836.399 kuna raspoređen u vlastite izvore.

4.Utjecaj pandemije uzrokovan COVIDOM -19

Pandemija uzrokovana COVIDOM -19 utjecala je na poslovanje u 2020. godini, a što se odrazilo na smanjenje prihoda od prodaje (AOP 008).

U 2021. godini očekuje se povećanje poslovanja u odnosu na 2020.godinu.

5.Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 7 do 21 odobreni su dana 22. veljače 2021. godine.

Ravnatelj
Predrag Dešić dipl.ing.

