



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

LUČKA UPRAVA SENJ

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U
FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2022. GODINU**

Rijeka, veljača 2023. godine

S A D R Ź A J

	Stranica:
ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3-4
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE LUČKE UPRAVE SENJ ZA 2022. GODINU	5-6
GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI:	
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2022. GODINU	7-8
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2022. GODINE	9-10
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	11-22

LIČKO- SENJSKA ŽUPANIJA
LUČKA UPRAVA SENJ
Obala Kralja Zvonimira 12
53270 SENJ
tel.: 053/884-659, 884-660
fax.: 053/884-659
e-mail: lucka.uprava.seni@luseni.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 2022. 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 2022. 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, 23. veljače 2023. godine

Ravnatelj
Predrag Dešić dipl. ing.





IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE LUČKE UPRAVE SENJ ZA 2022. GODINU

Izvješće o financijskim izvještajima

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje neprofitne organizacije LUČKA UPRAVA SENJ za 2022. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2022. 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 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 2022. 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

/i/ Skrećemo pozornost na Bilješku 6. - Događaji nakon kraja godine u kojoj su objavljene informacije vezane za uvođenje eura od 01.01.2023. godine kao službene valute u Republici Hrvatskoj, čime euro postaje službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja.

/ii/ Pandemija uzrokovana COVID-19, kao ni ruska agresija na Ukrajinu i time uzrokovanih gospodarskih poremećaja i energetske krize, nisu značajnije utjecali na prihode Lučke uprave u 2022. godini, a ne očekuje se ni značajniji utjecaj na poslovanje u 2023. godini.

Naš zaključak nije modificiran u vezi s tim pitanjima.

Rijeka, 23. veljače 2023. 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 2022. GODINU

Naziv pozicije	AOP	2021 HRK	2022 HRK
PRIHODI	001	5.829.830	7.830.293
Prihodi po posebnim propisima	008	5.081.249	6.721.420
- prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	5.081.249	6.721.420
Prihodi od imovine	011	21	21
Prihodi od financijske imovine	012	21	21
- kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	21	21
Prihodi od donacija	024	502.576	555.850
Prihodi od donacija iz proračuna	025	502.576	555.850
- prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	502.576	555.850
Ostali prihodi	040	245.984	553.002
Prihodi od naknade štete i refundacija	041	28.914	273.954
- prihodi od refundacija	043	28.914	273.954
Ostali nespomenuti prihodi	045	217.070	279.048
- ostali nespomenuti prihodi	048	217.070	279.048

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

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2022. GODINU
- nastavak -

Naziv pozicije	AOP	2021 HRK	2022 HRK
RASHODI	054	4.056.546	5.615.989
Rashodi za radnike	055	1.394.402	1.881.153
Plaće	056	1.232.413	1.646.900
- plaće za redovan rad	057	1.232.413	1.646.900
- doprinosi na plaće	062	161.989	234.253
- doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	161.989	234.253
Materijalni rashodi	067	1.567.431	2.591.664
Naknade troškova radnicima	068	51.803	107.031
- službena putovanja	069	18.150	24.697
- naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	15.406	20.512
- stručno usavršavanje radnika	071	18.247	61.822
Naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	072	68.878	78.726
- naknada za obavljanje aktivnosti	073	68.878	78.726
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	082	51.091	55.509
-naknade ostalih troškova	085	51.091	55.509
Rashodi za usluge	087	826.488	1.432.746
- usluge telefona, pošte i prijevoza	088	61.030	53.260
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	242.563	822.321
- komunalne usluge	091	58.852	47.703
- zakupnine i najamnine	092	38.678	17.145
- intelektualne i osobne usluge	094	265.169	307.122
- ostale usluge	096	160.196	185.195
Rashodi za materijal i energiju	097	62.584	138.666
- uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	14.032	40.299
- energija	100	48.552	98.367
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	102	506.587	778.986
- premije osiguranja	103	128.241	144.925
- reprezentacija	104	4.843	25.368
- ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	373.503	608.693
Rashodi amortizacije	108	1.039.886	1.116.301
Financijski rashodi	109	49.577	25.871
Kamate za primljene kredite i zajmove	111	42.918	18.193
- kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	42.918	18.193
Ostali financijski rashodi	115	6.659	7.678
- bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	6.659	7.678
Donacije	120	5.250	1.000
Tekuće donacije	121	5.250	1.000
- tekuće donacije	122	5.250	1.000
UKUPNI RASHODI	148	4.056.546	5.615.989
VIŠAK PRIHODA	149	1.773.284	2.214.304
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	154	1.773.284	2.214.304

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

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2022. GODINE

Račun iz rač. plana	Naziv pozicije	AOP	2021 HRK	2022 HRK
	IMOVINA	001	39.957.592	58.365.637
0	Nefinancijska imovina	002	36.655.328	56.866.746
02	Proizvedena dugotrajna imovina	018	15.187.807	17.203.431
021	Građevinski objekti	019	18.215.204	21.198.864
0212	- poslovni objekti	021	670.201	670.201
0213	- ostali građevinski objekti	022	17.545.003	20.528.663
022	Postrojenja i oprema	023	458.641	606.906
0221	- uredska oprema i namještaj	024	125.657	138.945
0222	- komunikacijska oprema	025	3.566	11.406
0225	- instrumenti, uređaji i strojevi	028	29.518	44.468
0227	- uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	299.900	412.087
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	4.402.545	5.518.846
05	Nefinancijska imovina u pripremi	055	21.467.521	39.663.315
051	Građevinski objekti u pripremi	056	21.467.521	39.663.315
1	Financijska imovina	074	3.302.264	1.498.891
11	Novac u banci i blagajni	075	2.605.529	654.071
111	Novac u banci	076	2.605.529	654.071
1111	- novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	2.605.529	654.071
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika	083	2.538	5.822
129	Ostala potraživanja	095	2.538	5.822
16	Potraživanje za prihode	133	694.197	838.998
161	Potraživanja od kupaca	134	694.197	838.998

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

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2022. GODINE
- nastavak -

Račun iz rač. plana	Naziv pozicije	AOP	2021 HRK	2022 HRK
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145	39.957.592	58.365.637
2	Obveze	146	24.176.739	40.370.480
24	Obveze za rashode	147	738.950	7.993.130
241	Obveze za radnike	148	132.501	161.019
2411	- obveze za plaće - neto	149	81.707	101.237
2414	- obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	7.522	9.753
2415	- obveze za doprinose iz plaća	153	22.274	26.769
2416	- obveze za doprinose na plaće	154	18.376	22.084
2417	- ostale obveze za radnike	155	2.622	1.176
242	Obveze za materijalne rashode	156	463.143	7.208.841
2422	- naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158	1.496	3.761
2425	- obveze prema dobavljačima u zemlji	161	461.647	7.205.080
249	Ostale obveze	170	143.306	623.270
2491	- obveze za poreze	171	1.692	3.892
2492	- obveze za porez na dodanu vrijednost	172	9.015	534.815
2493	- obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	132.599	84.563
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	23.437.789	32.377.350
292	Neplaćeni prihod budućih razdoblja	192	23.437.789	32.377.350
2922	- odgođeno priznavanje prihoda	194	23.437.789	32.377.350
5	Vlastiti izvori	195	15.780.853	17.995.157
51	Vlastiti izvori	196	14.007.569	15.780.853
511	Vlastiti izvori	197	14.007.569	15.780.853
5221	- višak prihoda	199	1.773.284	2.214.304

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.
Izvršće 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 2022. godine iznosio je 16 radnika dok je na isti dan 2021. godine iznosio 12 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 Lučke uprave Senj je Ličko-senjska Županija.

Ravnatelj Lučke uprave je gosp. Predrag Dešić, koji zastupa lučku upravu pojedinačno i samostalno.

Temeljem Rješenja župana Ličko – Senjske Županije od 09. lipnja 2021. godine članovi Upravnog vijeća su:

- Ante Stipić, predsjednik, (od 20.01.2023.godine za predsjednika Upravnog vijeća imenovan je Krunoslav Tomljanović, mag.oec.).
- Anita Cergolj-Lopac, član,
- Tonković Mario, član, te
- predstavnik Ministarstva mora, prometa i infrastrukture Zagreb Neven Tomljanović, član.

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, 115/18 i 21/21) (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, 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 Senj temeljem Pravilnika o uvjetima i načinu održavanja reda u lukama i na ostalim dijelovima unutarnjih morskih voda i teritorijalnog mora Republike Hrvatske, (NN 72/21, čl. 77.) prilikom donošenja Odluke o izmjeni i dopuni lučkih pristojbi dana 06.07.2022.godine u cijenu ugovorene pristojbe za vez uključena je i neizravna naknada za predaju otpada s brodice i jahti u godišnjem paušalnom iznosu koji odgovara visini od 5% godišnjeg iznosa pristojbe za vez.

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 razdoblje prezentirano u ovim izvještajima.

Prihodi iz redovite djelatnosti

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

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

Prihod od donacije iz Proračuna

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

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

Višak / manjak prihoda poslovanja

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

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

Imovina

Nefinancijska imovina – nekretnine, postrojenja i oprema

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE 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 2022.g. primijenila je iste stope amortizacije kao u 2021.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 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 Senj u 2022. godini su ostvareni u iznosu od 7.830.293 kune i veći su za 34,3 % u odnosu na 2021. godinu.

AOP 008 Prihodi po posebnim propisima

Ukupni prihodi po posebnim propisima ostvareni u 2022.g. iznose 6.721.420 kuna i prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	<u>2021</u>	udio	<u>2022</u>	udio	Indeks
	HRK	%	HRK	%	2022/2021
Pristojba za uporabu operativne obale	4.204.115	82,7%	5.429.487	80,8%	129
Pristojba za vez	507.100	10,0%	855.056	12,7%	169
Koncesijska naknada	370.034	7,3%	436.877	6,5%	118
Ukupno	5.081.249	100,0%	6.721.420	100,0%	132

Najveći udio prihoda po posebnim propisima Lučka uprava ostvaruje od pristojbi za uporabu operativne obale odnosno 80,8%, koji su u 2022.godini porasli za 29,1% uslijed uspješne turističke sezone. Najveći porast u 2022.godini od 68,6% iskazuju prihodi od pristojbi za vez. Do povećanja navedenih prihoda došlo je zbog donošenja Odluke o izmjeni i dopuni lučkih pristojbi dana 06.07.2022.godine, kojom su povećane cijene naknade za vezove, a primjenjuje se za cijelu 2022.godinu.

AOP 024 Prihodi od donacija

Prihodi od donacija iz proračuna u 2022. godini iznose 555.850 kuna, 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, na održavanje obalnog zida za komunalne vezove u luci Porat, na priznavanje prihoda dobivenih od Grada Senja, za sufinanciranje radova na plaži Banja u Jablancu, te na priznavanje prihoda dobivenih od Ličko Senjske Županije za uklanjanje ruševina terminala u Stinici u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija.

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

U 2022. godini dobiveno je ukupno bespovratnih sredstava u iznosu od 9.495.411 kuna a odnose se na:

a) sredstva od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture Zagreb u iznosu od 8.775.958 kuna, primljena za sljedeće investicije:

- Izvanredno održavanje luke Senj, u iznosu od 3.600.000 kuna (investicija je u pripremi),
- Izvanredno održavanje dijela luke Karlobag, u iznosu od 1.076.996 kuna (investicija je u pripremi),
- Izvanredno održavanje luke Barić Draga u iznosu od 2.207.175 kuna (investicija u pripremi),
- izgradnju III Rampe Stinica u iznosu od 1.891.787 kuna (investicija u pripremi)

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

U 2022.godini dobivena su bespovratna sredstva i od:

- Ličko Senjske Županije za poslovnu zgradu lučke uprave Senj, čija je izgradnja u tijeku, u iznosu od 400.000 kuna,
- od Grada Senja dobivena su bespovratna sredstva za „izvanredno održavanje plaže Banja u Jablancu“ u iznosu od 228.953 kuna, koje je dovršena i stavljena u uporabu u siječnju 2022. godine, te od
- Općine Karlobag primljena su bespovratna sredstva u iznosu od 90.500 kuna, za izvanredno održavanje luke Porat (50.000 kuna) i za luku Karlobag (40.500 kune), čije su izgradnje u tijeku.

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 5.615.989 kuna i veći su u odnosu na 2021. godinu za 38,4 %.

AOP 055 Rashodi za radnike

Bruto plaće (neto plaća uvećana za poreze i doprinose iz i na plaću) zaposlenih radnika iznose 1.881.153 kune te su u odnos na 2021. godinu veće za 34,9%.

Na povećanje troškova plaća utjecao je povećani broj zaposlenika, odnosno po stanju 31.12.2022. godine Lučka uprava zapošljava 4 radnika više u odnosu na 2021. godinu.

U okviru troškova plaća na posebnoj poziciji u knjigovodstvu iskazana je plaća troje zaposlenika (220.337 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, s rokom izvršenja usluga do 31.12.2022. godine, koji je rok izvršenja usluga temeljem Anexa Ugovora produžen do 30.06.2023. godine.

U 2021. godini u sklopu projekta FRAMESPORT, a u sklopu programa prekogranične suradnje Italija – Hrvatska, Lučka uprava sklopila je s društvom Vortice j.d.o.o. iz Rijeke, Ugovor o pružanju usluga izrade temelja integriranog i održivog razvoja manjih luka, koji će omogućiti pokretanje proaktivnog društveno- ekonomskog razvoja na jadranskoj obali. Do 31.12.2022.godine društvo Vortice j.d.o.o. izradilo je i dostavilo Master plan razvoja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značaja na području Lučke uprave Senj.

AOP 067 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 65,3%, a struktura im je sljedeća:

Opis	2021	2022
	HRK	HRK
Naknade troškova zaposlenicima	51.803	107.031
Naknade troškova članovima Upravnog vijeća	68.878	78.726
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	51.091	55.509
Rashodi za usluge	826.488	1.432.746
- usluge telefona, pošte i prijvoza	61.030	53.260
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	242.563	822.321
- komunalne usluge	58.852	47.703
- zakupnine	38.678	17.145
- intelektualne i osobne usluge	265.169	307.122
- ostale usluge	160.196	185.195
Rashodi za materijal i energiju	62.584	138.666
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	506.587	778.986
Ukupno materijalni rashodi	1.567.431	2.591.664

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

Rashodi za usluge u 2022.godini povećani su za 73,3% i čine 55,3% ukupnih materijalnih rashoda. Najveći dio rashoda za usluge odnosno 57,4% odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u 2022. godini najvećim djelom odnose se na: troškove usluga vezanih uz praćenje i izvješćivanje provedbe projekta „FRAMESPORT“ 353.729 kuna ili 45,4 %, te na premije osiguranja imovine 144.925 kuna ili 18,6%.

AOP 108 Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije u 2022. godini iznose 1.116.301 kunu uz primjenu istih stopa amortizacije kao u prethodnoj godini. Troškovi amortizacije povećani su u 2022.godini u odnosu na prethodnu godinu za 7,3% , uslijed stavljanja u funkciju investicija – Sanitarnog čvora Stinica, Plaže Banja Jablanac i terminala Stinica, te nabavljene opreme.

AOP 109 Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2022. godini iskazani su u iznosu od 25.871 kunu i odnose se na kamate (18.193 kune) i troškove platnog prometa (7.678 kuna).

AOP 134 Ostali nespomenuti rashodi

Lučka uprava u 2022.godini kao i u prethodnoj godini nije iskazala ostale nespomenute rashode s obzirom da temeljem obavljenog godišnjeg popisa nije imala dotrajale i neupotreblijive opreme za rashod, a nije ni donijeta odluka o otpisu nenaplaćenih spornih potraživanja.

AOP 149 Višak prihoda poslovanja

Rezultat poslovanja za 2022. godinu je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 2.214.304 kune i veći je u odnosu na ostvareni rezultat poslovanja u 2021.godini za 24,9% (1.773.284 kune).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

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 31.12.2022. godine iznosi 39.663.315 kuna i veća je u odnosu na prethodnu godinu za 84,8%, a odnosi se na :

Opis	<u>2022</u> HRK
Investicije započete prije 01/01/2022	39.593.365
- vrijednost građevinskog objekta (poslovna zgrada) u Senju	3.117.730
- izgradnja rampe III u luci Stinica	13.621.562
- produženje lukobrana i gatova Senj	522.025
- luka Starigrad	91.937
- održavanje luke Senj	14.758.195
- izvanredno održavanje luke Karlobag	4.662.416
- luka Barić Draga	2.461.800
-luka Jablanac	97.250
- luka Donja Klada	141.675
- luka Lukovo	118.775
Investicije započete u 2022. godini	69.950
redno održavanje luke Porat	69.950
UKUPNO	<u>39.663.315</u>

U investicije u 2022.godini uloženo je ukupno 21.179.450 kuna.

U 2022. godini dovršene su i stavljene u uporabu tri investicije ukupne vrijednosti 2.983.659 kuna i to:

- terminal Stinica ukupne vrijednosti 711.281 kuna,
- plaža Banja – Jablanac ukupne vrijednosti 1.216.356 kuna i
- sanitarni čvor Stinica ukupne vrijednosti 1.056.022 kune.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

Na dan 31.12.2022. godine struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

Opis	-u HRK-		
	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	22.722.277	39.663.315	62.385.592
Amortizacija i ispravak vrijednosti	(5.518.846)	0	(5.518.846)
Sadašnja vrijednost	17.203.431	39.663.315	56.866.746

AOP 074 Financijska imovina

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi ukupno 1.498.891 kunu i sastoji se od sljedećih vrsta imovine: novac u banci, potraživanja za naknadu plaće od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i na potraživanja od kupaca.

AOP 075 Novac u banci i blagajni

Novac u banci i u blagajni na kraju 2022 godine iskazan je u iznosu od 654.071 kune i odnosi se na stanje na kunskom transakcijskom računu.

AOP 133 Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2022. godine iskazana su u iznosu od 838.998 kuna, od čega se 43,3 % odnosi na potraživanja od fizičkih osoba za vezove brodica.

U srpnju 2022.godine donesena je Odluka o izmjeni i dopuni lučkih pristojbi Lučke uprave Senj kojom su utvrđene cijene za komunalni i nautički vez kao i uvjeti za dodjelu vezova. Temeljem navedene Odluke na zahtjev zainteresiranih korisnika sklopljeni su novi Ugovori o korištenju veza uz uvjet da korisnik nema nepodmirenih obveza prema Lučkoj upravi. Navedenim Ugovorima utvrđeno je da se naknada za korištenje veza za prvu godinu odnosno za 2022.godinu plaća u roku od sedam dana od potpisa Ugovora a za ostale godine plaća se do 01.04. tekuće godine.

U 2022. godini Lučka uprava Senj nije vršila otpis dospjelih nenaplaćenih potraživanja.

AOP 147 Obveze za rashode

Na dan 31. prosinca 2022. godine obveze za rashode ukupno iznose 7.993.130 kuna, a sastoje se od:

Opis	<u>2021</u>	<u>2022</u>
	HRK	HRK
Obveze za zaposlene	132.501	161.019
Obveze za materijalne rashode	463.143	7.208.841
Ostale tekuće obveze	143.306	623.270
Ukupno tekuće obveze	738.950	7.993.130

Obveze za zaposlene u iznosu od 161.019 kuna odnose se na bruto plaću za prosinac 2022. godine koja je isplaćena u siječnju 2023. godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

Obveze za materijalne rashode po stanju 31.12.2022.godini višestruko su povećane i gotovo u cijelosti odnosno 99,9% ili 7.205.080 kuna, odnose se na obveze prema dobavljačima. Od navedenih obveza na obvezu prema Pomgrad Inženjering d.o.o. Split odnosi se 64,8% ili 4.666.810 kuna za radove na izgradnji III rampe Stinica i 24,6% ili 1.775.680 kuna na obvezu prema društvu Izgradnja d.o.o. Crikvenica za radove na poslovnoj zgradi u Senju.

Ostale tekuće obveze u iznosu od 623.270 kuna odnose se na:

- obveze po Ugovoru o financijskom leasingu za kupnju vozila – 84.563 kuna , od kojeg iznosa u 2023.g. dospijeva na naplatu 48.870 kuna, a preostali iznos nakon 01.01.2024. godine,
- obvezu za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 534.815 kuna, te na
- obvezu poreza na dohodak – 3.892 kune..

AOP 182 Obveze za kredite i zajmove

Lučka u po stanju 31.12.2022. godine nema obveza po osnovu kredita i zajmova.

AOP 190 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Lučka uprava na ovoj poziciji u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine iskazuje ukupan iznos od 32.377.350 kuna, a isto predstavlja donacije Ministarstva mora, prometa i infrastrukture Zagreb, donacije primljene od Grada Senja, Općine Karlobag, te donaciju primljenu od Ličko-senjske županije za nabavku dugotrajne imovine, koje još nisu iskazane na prihodima.

U 2022. godini Lučka uprava Senj dobila je ukupno 9.495.411 kuna bespovratnih sredstava , od čega je dobiveno od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture Zagreb 8.775.958 kuna, 400.000 kuna od Ličko-senjske županije, 228.953 kune od Grada Senja, te 90.500 kuna od Općine Karlobag (vidi bilješku AOP 024).

AOP 195 Vlastiti izvori

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

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

Opis	<u>2021</u>	<u>2022</u>
	HRK	HRK
Stanje 01. siječnja	14.007.569	15.780.853
Povećanje	1.773.284	2.214.304
Višak prihoda	1.773.284	2.214.304
Stanje 31.prosinca	15.780.853	17.995.157

Rezultat poslovanja za razdoblje od 01.siječnja do 31.prosinca 2022.godine je višak prihoda u iznosu od 2.214.304 kune.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

4. Potencijalne obveze

Prema podacima dobivenih od odvjetnika koji zastupa Lučku upravu značajniji sudski sporovi u tijeku u kojima je Lučka uprava tuženik i po kojima mogu proizaći obveze su:

- a) tužitelj Sun Adria d.o.o. - radi naknade štete od 273.370 kuna uvećano za zakonske zatezne kamate,
- b) tužitelj Sun Adria d.o.o. - radi naknade štete od 171.033 kuna uvećano za zakonske zatezne kamate.

5. Utjecaj pandemije uzrokovan COVIDOM -19 i ruske agresije na Ukrajinu

/i/ Pandemija uzrokovana COVID-19, kao ni ruska agresija na Ukrajinu i time uzrokovanih gospodarskih poremećaja i energetske krize, nisu značajnije utjecali na prihode Lučke uprave u 2022. godini, a ne očekuje se ni značajniji utjecaj na poslovanje u 2023. godini.

6. Događaji nakon kraja godine

Dana 1. siječnja 2023. godine Republika Hrvatska postala je dvadeseta država članica europodručja, a euro je postao službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj. Prema odluci Vijeća EU o usvajanju eura u Republici Hrvatskoj fiksni tečaj konverzije je 7,53450 kuna za 1 euro.

Dvojno iskazivanje tj. istovremeno iskazivanje cijena u kuni i euru je obveza koja je u Republici Hrvatskoj započela od 5. rujna 2022. i ta obveza će trajati sve do kraja 2023. godine.

7. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 7 do 22 odobreni su dana 23. veljače 2023. godine.

Ravnatelj
Predrag Dešić dipl.ing.

