



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

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA NOVI VINODOLSKI

***IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM
REVIZIJSKOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2015.***

Rijeka, ožujak 2016

SADRŽAJ

	<i>Stranica</i>
<i>ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	3
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE NOVI VINODOLSKI ZA 2015. GODINU</i>	4-5
<i>IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine</i>	6
<i>BILANCA na dan 31. prosinca 2015. godine</i>	7
<i>BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	8-18

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA NOVI VINODOLSKI

Trg Vinodolskog zakona 5, 51250 Novi Vinodolski, Tel/fax. 244-780, mob. tel. 091-24-47-800

E-mail: lucka-uprava-novi-vinodolski@ri.t-com.hr

IBAN: HR3424020061100108232

OIB 37491573998

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

Ova izjava daje se u vezi s vašim uvidom u financijske izvještaje ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE NOVI VINODOLSKI za godinu završenu 31. prosinca 2015. 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 2015. 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 neispravnih 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 izvjestili.
- 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.

Novi Vinodolski, 14. ožujka 2016. godine.



Ravnatelj:
Velimir Antić

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA NOVI VINODOLSKI

Trg Vinodolskog zakona 5, 51250 Novi Vinodolski, Tel/fax. 244-780, mob. tel. 091-24-47-800

E-mail: lucka-uprava-novi-vinodolski@ri.t-com.hr

IBAN: HR3424020061100108232

OIB 37491573998

IRIS NOVA d.o.o. Rijeka

F. la Guardia 13

51000 Rijeka

Ova izjava daje se u vezi s vašim uvidom u financijske izvještaje ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE NOVI VINODOLSKI za godinu završenu 31. prosinca 2015. 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 2015. 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 dogadaji 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;
 - 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 izvjestili.
- 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.

Novi Vinodolski, 14. ožujka 2016. godine.



Ravnatelj:
Velimir Antić

A handwritten signature in blue ink, reading "Velimir Antić", placed over the official stamp.



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

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE NOVI VINODOLSKI ZA 2015. GODINU**

Izvješće o financijskim izvještajima

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Nefprofitne organizacije ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA NOVI VINODOLSKI za 2015. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2015. 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 nefprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik nefprofitne organizacije odgovoran je za sastavljanje u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefprofitnih 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 povjesne 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 nefprofitne organizacije i drugima unutar nefprofitne organizacije, prema primjerenošti, 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.

Osnova za zaključak s rezervom

Potraživanja za prihode iskazana su u finansijskim izvještajima u iznosu od 192.465 kuna (AOP 133 Bilance), dok su ostale obveze iskazane u iznosu od 312.918 kuna (AOP 170). Revizijskim postupcima nisu se mogle potvrditi navedene pozicije s obzirom da nisu uskladene pozicije u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi kod potraživanja za prihode, a kod ostalih obveza ne može se potvrditi pozicija obveza za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze.

Zaključak s rezervom

Temeljem našeg revizijskog uvida, osim za učinke pitanja opisane u odjeljku s osnovom za zaključak s rezervom, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako finansijski izvještaji Neprofitne organizacije ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA NOVI VINODOLSKI za 2015. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku finansijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14).

Rijeka, 14. ožujka 2016. godine

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, finansijske analize i usluge, d.o.o.

Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III

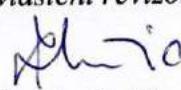
Hrvatska

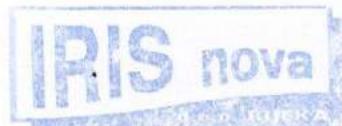
U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava


Ljiljana Benčić Markulin

Ovlašteni revizor


Zdravko Ružić



IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2015. GODINU

<u>OPIS</u>	<u>Bilješka</u>	<u>2014 HRK</u>	<u>2015 HRK</u>	<u>Indeks 15/14</u>
	<i>AOP</i>			
PRIHODI	001	530.317	1.156.641	218,1
<i>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga</i>	002	517.024	720.936	139,4
<i>Prihodi od imovine</i>	011	5.215	10.547	202,2
<i>Prihodi od donacija</i>	024	7.000	413.314	5.904,5
<i>Ostali prihodi</i>	032	1.078	11.844	1.098,7
RASHODI	044	461.727	892.205	193,2
<i>Rashodi za radnike</i>	045	164.114	188.390	114,8
- plaće	046	140.464	157.530	112,1
- doprinosi na plaće	052	23.650	30.860	130,5
<i>Materijalni rashodi</i>	057	277.406	222.231	80,1
- naknade troškova radnicima	058	8.828	9.225	104,5
- naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	062	58.387	58.788	100,7
- rashodi za usluge	077	154.439	96.460	62,5
- rashodi za materijal i energiju	087	28.011	40.227	143,6
- ostali nespomenuti materijalni rashodi	092	27.741	17.531	63,2
<i>Rashodi amortizacije</i>	098	0	419.377	0,0
<i>Financijski rashodi</i>	099	14.132	3.585	25,4
- ostali financijski rashodi	105	14.132	3.585	25,4
<i>Donacije</i>	110	5.800	9.500	163,8
<i>Ostali rashodi</i>	115	275	49.122	0,0
- ostali nespomenuti rashodi	121	275	49.122	0,0
VIŠAK PRIHODA	134	68.590	264.436	385,5
<i>Višak prihoda - preneseni</i>	136	425.242	493.832	116,1
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	139	493.832	758.268	153,5

Bilješke na stranicama od 8 do 18 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.
 Izvješće neovisnog revizora - stranice 4-5.



BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2015. GODINE

OPIS	Bilješka AOP	2014	2015	Indeks 15/14
		HRK	HRK	
IMOVINA	001	12.652.644	12.361.522	97,7
<i>Nefinancijska imovina</i>	002	11.717.991	11.666.127	99,6
- neproizvedena dugotrajna imovina	003	38.583	38.583	100,0
- proizvedena dugotrajna imovina	018	2.910.825	11.258.113	386,8
- nefinancijska imovina u pripremi	055	8.768.583	369.431	4,2
<i>Financijska imovina</i>	074	934.653	695.395	74,4
- novac u banci i blagajni	075	218.033	495.167	227,1
- depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	083	0	7.763	0,0
- potraživanja za prihode	133	716.620	192.465	26,9
OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145	12.652.644	12.361.522	97,7
<i>Obveze</i>	146	10.223.251	10.071.506	98,5
- obveze za rashode	147	119.501	466.849	390,7
- odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	10.103.750	9.604.657	95,1
<i>Vlastiti izvori</i>	195	2.429.393	2.290.016	94,3
- vlastiti izvori	196	1.935.561	1.531.748	79,1
- višak prihoda	199	493.832	758.268	153,5

Odobreno od Ravnatelja 29. veljače 2016. – Velimir Antić

Bilješke na stranicama od 8 do 18 sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.
 Izvješće neovisnog revizora - stranice 4-5.



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uvod

Županijska lučka uprava Novi Vinodolski (dalje Lučka uprava) je neprofitna ustanova osnovana Odlukom o osnivanju Primorsko goranske županije od 08.04.1999. godine radi upravljanja, izgradnje i korištenja luka na području Grada Novog Vinodolskog. Lučko područje obuhvaća 6 luka.

Sjedište Lučke uprave je u sudskom registru upisano u Novom Vinodolskom, Trg Vinodolskog zakona 5.

Broj zaposlenih na dan 31. prosinca 2015. godine je bio 1, kao i na dan 31. prosinca 2014. godine.

Lučka uprava upisana je u sudski register kod Trgovačkog suda u Rijeci pod matičnim brojem subjekta 040149001. Matični broj Lučke uprave je 01468499, OIB je 37491573998, a šifra djelatnosti 5222 – Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom. U Registru neprofitnih organizacija Lučka uprava je upisana pod RNO brojem 0138431.

Jedini osnivač pravne osobe je Primorsko goranska županija.

Ravnatelj Lučke uprave tijekom 2015 godine je bio Velimir Antić.

Članovi Upravnog vijeća tijekom 2015. godine su bili: predsjednik Saša Đurić i članovi Marko Sokolić, Anica Mažuranić, Robert Jovanović i Nenad Bugarin.

Temeljne računovodstvene politike

Lučka uprava je neprofitna ustanova i svoje poslovne knjige kao i financijska izvješća obvezna je voditi i iskazivati u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) (u dalnjem tekstu Zakon) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (NN 31/15) (u dalnjem 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).

Lučka uprava je prije donošenja i primjene novog Zakona i Pravilnika (u primjeni od 01.01.2015. godine) svoje računovodstvo kao i financijska izvješća za 2014. godinu vodila i iskazivala u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 10/08 i 7/09). Navedena promjena nije značajnije utjecala na iskazivanje u financijskim izvješćima.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Poslovne knjige do 2012. godine vodile su se po „staroj“ Uredbi a što ima značajan učinak na iskazivanju trošenja dugotrajne materijalne imovine, s obzirom da se do 1.1.2013. godine nije se obračunavao trošak amortizacije, niti se je iskazivao u Izvještaju o prihodima i rashodima, a nakon ovog datuma počinje obračun amortizacije, ali samo za novonabavljenu imovinu. Za imovinu nabavljenu prije ovog datuma provodi se ispravak vrijednosti po propisanim stopama amortizacije, te se te promjene ne iskazuju u Računu prihoda i rashoda.

Finansijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je izjednačena s kalendarском godinom.

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

Finansijski izvještaji pripremljeni su temeljem načela povijesnog troška, a prezentirani su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2015. godine srednji tečaj HNB za EUR je bio: 1 EUR = 7,635047 kn (u 2014 godini 1 EUR= 7,661471 kn).

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

Sažetak primjenjenih 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 odgodeni 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 finansijski 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**Strane valute i tečajne razlike**

Lučka uprava je obvezna na kraju obračunskog razdoblja protuvrijednost deviznih obveza i deviznih potraživanja sukladno zakonskim propisima iskazati po srednjem tečaju HNB. Ostvarene tečajne razlike priznaju se u Računu prihoda i rashoda. Transakcije u stranim sredstvima plaćanja iskazuju se u kunama tako da se preračunavaju po tečaju na dan transakcije, a dobitci ili gubitci se priznaju u Računu prihoda i rashoda.

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 (povijesnom trošku) 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 dogada u kraćem vremenskom razdoblju od jedne godine ili u trenutku stjecanja onda se troškovi posudbe ne kapitaliziraju (MRS 23).

Amortizacija i ispravka 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.

Stopa ispravka vrijednosti odnosno amortizacije u skladu su s propisima:

Građevinski objekti	4%
Oprema	5%-25%
Nematerijalna imovina	20%

U 2015 godini Lučka uprava je uskladila stopu amortizacije za građevinske objekte sa 1,5% u prethodnim godinama na 4%.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine aktivirane do 31. prosinca 2012. godine obavlja se i dalje tako da se za iznos ispravaka umanjuju imovina i izvori financiranja. Za trošenje imovine nabavljene i aktivirane u 2013. godini i dalje se obračunava amortizacije i terete troškovi poslovanja tekuće godine tijekom vijeka trajanja.

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 finansijske 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.

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.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Odgodeno plaćanje rashoda odnosi se na iskazivanje obračunatih obveza koje se odnose na tekuće razdoblje, a dospijevaju u sljedećim 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 sljedećim 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 odgodenih 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

BILJEŠKE UZ PRIHODE

Strukturu prihoda prikazujemo sukladno računskom planu za neprofitne organizacije i po brojevima AOP. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga iskazuju prihode redovite djelatnosti.

Ukupni prihodi Lučke uprave su ostvareni u iznosu od 1.156.641 kuna, što je 218,1% u odnosu na 2014. godinu.

AOP 002 Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga – prihodi redovite djelatnosti
Ukupni prihodi redovite djelatnosti ostvareni u 2015. godini iznose 720.936 kn i prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	2014	udio	2015	udio	Index
	kn	%	kn	%	2015/2014
Pristojba za uporabu operativne obale	27.078	5,2	33.010	4,6	122
Pristojba za vez	333.256	64,5	350.704	48,6	105
Koncesijska naknada	122.945	23,8	298.722	41,4	243
Ostalo	33.745	6,5	38.500	5,3	114
Ukupno	517.024	100	720.936	100	139

Pristojbe za vez predstavljaju najznačajniji dio ovih prihoda. Značajan udio u 2015 godini predstavljuju i prihodi od koncesijske naknade s obzirom da je krajem 2014 sklopljen ugovor o koncesiji za izgradnju i korištenje luke Muroskva, te zbog sklapanja u 2015 godini ugovora o koncesiji za obavljanje ostalih gospodarskih djelatnosti u Luci Porto Teplo, a radi izgradnje luke Muroskva.

AOP 024 Prihodi od donacija

Prihodi od donacija iz Proračuna u 2015. godini iznose 413.314 kn (u 2014. godini 7.000 kn), a odnose se na priznavanje prihoda od donacija PGŽ u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija (113.916 kn), te donacija Republike Hrvatske u visini obračunate amortizacije za imovinu koja je financirana iz kapitalnih donacija (299.398 kuna). Prihodi od donacija za imovinu nisu iskazani u 2014 i 2013 godini već su isti obračunati i iskazani direktno na povećanju izvora zajedno sa pripadajućim ispravkom vrijednosti imovine.

Sučeljavanjem prihoda od donacija i rashoda amortizacije za navedenu imovinu poništava se utjecaj donacija na finansijski rezultat ove Lučke uprave, ali bez kojih potpora ova Lučka uprava ne bi mogla ostvariti finansijski rezultat koji ima za tekuće razdoblje.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**BILJEŠKE UZ RASHODE**

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija.

Ukupni rashodi Lučke uprave su ostvareni u iznosu od 892.205 kuna, što je 193,2% u odnosu na 2014. godinu.

AOP 045 Rashodi za radnike

Opis	2014	2015
	kn	kn
Bruto plaće (plaće, doprinosi i porezi)	140.464	157.530
Doprinosi na plaće	23.650	30.860
Ukupno	164.114	188.390
Prosječan broj zaposlenih	1	1

Ukupni rashodi za zaposlene sačinjavaju: bruto plaće, doprinosi na plaće kao i svi ostali rashodi. Do povećanja troškova plaća došlo je s obzirom da je tijekom godine angažirana osoba za pomoć ravnatelju.

AOP 057 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za 20%, a struktura im je sljedeća:

Opis	2014	2015
	kn	kn
Naknade troškova zaposlenima	8.828	9.225
Naknade troškova članovima Upravnog vijeća	58.387	58.788
Rashodi za usluge	154.439	96.460
- usluge telefona, pošte i prijevoza	7.851	9.471
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	95.083	26.229
- komunalne usluge	7.239	7.383
- intelektualne i osobne usluge	36.475	14.812
- računalne usluge	0	3.245
- ostale usluge	7.791	35.320
Rashodi za materijal i energiju	28.011	40.227
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	27.741	17.531
Ukupno materijalni rashodi	277.406	222.231

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja predstavljaju ulaganja po lukama kojima upravlja Lučka uprava sukladno odobrenim planovima i u cijelosti su financirani iz vlastitih sredstava.

Na poziciji Ostale usluge evidentirane su najvećim dijelom usluge ronjenja, usluge izrade novih web stranica, usluge izrade elaborata, te pregleda i ispitivanja, te usluge studentskog servisa

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 099 Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2015. godini iskazani su u iznosu od 3.585 kn (u 2014. godini 14.132 kn) i odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

AOP 115 Ostali rashodi

Ostali rashodi u 2015. godini iskazani su u iznosu od 49.122 kn i odnose se na otpisana potraživanja.

AOP 136 Višak prihoda poslovanja

Rezultat poslovanja za 2015. godinu je ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu od 264.436 kn. Rezultati poslovanja iz prethodnih godina, tj. viškovi prihoda iznose 493.832 kn, dok ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdobljima iznosi 758.268 kn.

Višak prihoda umanjen je za izgradnju i održavanje lučke nadgradnje i podgradnje; opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja, za troškove redovitog poslovanja Lučke uprave, kao i za eventualno pokriće gubitaka u budućim razdobljima. Višak prihoda nad rashodima je kategorija općeg izvora finansiranja budućih razdoblja, ne donosi se odluka o isplatavi viška prihoda, već trajno ostaje na raspolaganju Lučkoj upravi.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKE UZ BILANCU

AOP 002 Nefinancijska imovina

Nefinancijska dugotrajna imovina predstavlja proizvedenu dugotrajanu imovinu i nefinancijsku imovinu u pripremi. Proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost ulaganja u građevinske objekte, lučki akvatorij, opremu, te nematerijalnu proizvedenu opremu (ulaganja u računalne programe i ostalu nematerijalnu proizvedenu opremu). Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme, te ostale nefinancijske imovine u pripremi.

Na dan 31.12.2015. struktura nefinancijsku imovinu bila je sljedeća:

Opis	Neprizvedena imovina	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	38.583	14.322.353	369.431	14.730.367
Am. i ispr. vrijednosti	0	3.064.240	0	3.064.240
Sadašnja vrijednost	38.583	11.258.113	369.431	11.666.127

Stanje i promjene na imovini na dan 31. prosinca 2015. godine prikazujemo kako slijedi:

Opis	Neproizveden a imovina	Gradičevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Nematerijalna proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost stanje 1.1.2015.	38.583	3.353.562	66.395	188.195	1.105.732	8.768.583	13.521.050
Povećanje	0	0	0	0	0	1.209.317	1.209.317
Aktiviranje	0	9.600.969	0	0	7.500	(9.608.469)	0
Stanje 31.12.2015.	38.583	12.954.531	66.395	188.195	1.113.232	369.431	14.730.367
Amortizacija i ispravak vrijednosti stanje 1.1.2015.	0	616.096	62.510	141.879	982.574	0	1.803.059
Ispravak vrijednosti / Amortizacija 2015	0	1.141.937	1.256	23.315	94.673	0	1.261.181
Stanje 31.12.2015.	0	1.758.033	63.766	165.194	1.077.247	0	3.064.240
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Stanje 1.1.2015.	38.583	2.737.466	3.885	46.316	123.158	8.768.583	11.717.991
Stanje 31.12.2015.	38.583	11.196.498	2.629	23.001	35.985	369.431	11.666.127

U 2015. godini u poslovnim knjigama iskazano je stavljanje u upotrebu ulaganja u luku Klenovica koja su provedena u ranijim razdobljima i predstavlja najznačajnije ulaganje. Ispravak vrijednosti za građevinske objekte obračunat je i za ranija razdoblja i iskazan je na izvorima, dok je za 2015 godinu iskazan na rashodima. Ukupni trošak amortizacije iznosi 419.377 kuna.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**AOP 074 Financijska imovina**

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi ukupno 695.395 kn i sastoji se od sljedećih vrsta imovine: novac u banci i blagajni; potraživanja za depozite i ostala potraživanja; potraživanja za prihode.

AOP 075 Novac u banci i blagajni

Novac u banci i u blagajni na kraju 2015 godine iskazan je u iznosu od 495.167 kn i odnosi se na stanje po transakcijskom računu (495.120 kn), te na stanje u blagajni (47 kn).

AOP 133 Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2015. godine iskazana su u iznosu od 192.465 kn i odnosi se na potraživanja od kupaca (116.446 kn), te ostala nespomenuta potraživanja (76.019 kn). Lučka uprava je pokrenula ovršne postupke i utužila potraživanja za koja je procijenila da ne može naplatiti.

AOP 147 Obveze za rashode

Na dan 31. prosinca 2015. godine obveze za rashode ukupno iznose 264.683 kn, a sastoje se od:

Opis	<u>2014</u> kn	<u>2015</u> kn
Obveze za zaposlene	12.829	14.578
Obveze za materijalne rashode	104.210	139.353
Ostale tekuće obveze	2.462	312.918
Ukupno tekuće obveze	119.501	466.849

Obveze za zaposlene u iznosu od 39.377 kn odnose se na plaću za prosinac 2015 isplaćenu u siječnju 2016 godine

Obveze za materijalne rashode u iznosu od 224.988 kn najvećim dijelom odnose se za obveze prema dobavljačima za izvedene radove na održavanju i ulaganju u dugotrajnu imovinu koji su podmireni u 2016 godini.

Ostale tekuće obveze iskazane su na poziciji obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 190 Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Lučka uprava na ovoj poziciji u Bilanci na dan 31. prosinca 2015. godine iskazuje ukupan iznos od 9.604.657 kn, a isto predstavlja donacije Republike Hrvatske, PGŽ i Grada Novog Vinodolskog za nabavku dugotrajne imovine koje još nisu iskazane na prihodima, te ostalo.

Stanje i promjene prihoda budućih razdoblja – donacije iz proračuna prikazujemo i na slijedeći način:

	<u>2014</u> HRK	<u>2015</u> HRK
Stanje 1. siječnja	9.163.082	10.103.750
POVEĆANJE:	940.668	352.211
Za gradnju lučke podgradnje	940.668	352.211
SMANJENJE:	0	(851.304)
U visini amortizacije za aktiviranu imovinu	0	(851.304)
Stanje 31. prosinca	<u>10.103.750</u>	<u>9.604.657</u>

Lučka uprava je tijekom 2015 godine primila donacija u iznosu od 352.211 kuna za ulaganje u lučku podgradnju i to 302.211 kuna od PGŽ i 50.000 kuna od Grada Novog Vinodolskog.

Tijekom 2015 godine umanjena je vrijednost odgođenih prihoda za iznos od 851.304 kune od čega je 437.990 kuna direktno povećalo izvore (usklađenje za prethodna razdoblja), a 413.314 kuna iskazano na prihodima od donacija.

AOP 195 Vlastiti izvori

Vlastite izvore iskazujemo na sljedeći način:

Opis	<u>2014</u> kn	<u>2015</u> kn
Vlastiti izvori - kumulativ	1.935.561	1.531.748
Rezultat poslovanja	493.832	758.268
Višak prihoda tekuće godine	68.590	264.436
Višak prihoda prethodnih godina	425.242	493.832
Ukupno vlastiti izvori	<u>2.429.393</u>	<u>2.290.016</u>

Vlastiti izvori predstavljaju sadašnju vrijednost dugotrajne imovine nabavljene prije 1.1.2013.g., jer je kod nabave te imovine bio priznat rashod nabave u cijelosti (nije bilo obračuna amortizacije), te se je za trošenje imovine obračunavao i danas se obračunava ispravak vrijednosti koji umanjuje vlastite izvore. Vlastiti izvori imaju obilježje trajnog izvora financiranja jer nabavljena imovina ostvaruje prihode.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Viškovi prihoda nad rashodima od kada se obračunava amortizacija na novonabavljenu imovinu ostaje na raspolaganje Lučke uprave kao trajni izvor financiranja u budućnosti i povećava vlastite izvore.

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	2014	2015
	HRK	HRK
Početno stanje 1. siječnja	2.591.222	2.426.853
Povećanje:	68.590	704.968
Višak prihoda	68.590	264.437
Usklađenje - početni saldo	0	2.541
Usklađenje - obračunati prihod	0	437.990
Smanjenje:	(232.959)	(841.804)
Obračunani ispravak vrijednosti	(232.959)	(841.804)
Stanje izvora na dan 31. prosinca	2.426.853	2.290.017

Tijekom 2015. godine na vlastitim izvorima osim iskazanog viška prihoda (264.437 kn) koje je povećalo vlastite izvore, te obračunatog ispravka vrijednosti koji je umanjilo vlastite izvore (841.804 kn), na smanjenje je utjecalo i usklađenje početnog salda (2.541 kn), te usklađenje za odgodene prihode koji u ranijim razdobljima nisu iskazani u rezultatu tekućeg razdoblja (437.9910 kn).

U Novom Vinodolskom, 29.02.2016. godine

Ravnatelj



Velimir Antić



Revizija, porezno savjetovanje,
financijske analize i usluge

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA NOVI VINODOLSKI

Trg Vinodolskog zakona 5
51250 Novi Vinodolski

23.03.2016.

Poštovani,

u prilogu Vam dostavljamo četiri primjeraka Izvješća o obavljenom revizorskom uvidu u financijske izvještaje Županijske lučke uprave Novi Vinodolski za 2015. godinu.

Molimo Vas da nam jedan neuvezani primjerak, ovjeren na stranicama 6, 7 i 18, vratite na našu adresu.

S poštovanjem,

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

pe
Zdravko Ružić

