



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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2016.***

Rijeka, veljača 2017

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 2016. GODINU</i>	4-5
<i>IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2016. godine</i>	6
<i>BILANCA – stanje na dan 31. prosinca 2016. godine</i>	7
<i>BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	8-18



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

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
 O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE NOVI VINODOLSKI ZA 2016. GODINU**

Izvješće o financijskim izvještajima

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Neprofitne organizacije ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA NOVI VINODOLSKI za 2016. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2016. godine, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za sastavljanje u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevara 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 ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA NOVI VINODOLSKI za 2016. 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

Bez utjecaja na dani zaključak ističemo:

/i/ Tijekom 2016. godine provedeno je usklađenje pozicija nefinancijske imovine, potraživanja, obveza i odgođenih prihoda čiji učinci su iskazani na poziciji plastitih izvora (AOP 195 Bilance).

/ii/ Potraživanja za prihode iskazana su u financijskim izvještajima u iznosu od 154.492 kune (AOP 133 Bilance), od čega se na potraživanja od kupaca iz 2015. i ranijih godina odnosi 59.190 kuna. Lučka uprava poduzima i namjerava poduzeti postupke oko naplate istih.

Rijeka, 28. veljače 2017. godine

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

Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III

Hrvatska

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

Uprava

Ovlašteni revizor

Zdravko Ružić

Zdravko Ružić

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2016. GODINU

<i>OPIS</i>	<i>Bilješka</i>	<u>2015</u> <i>HRK</i>	<u>2016</u> <i>HRK</i>	<u>Indeks</u> <i>16/15</i>
	AOP			
PRIHODI	001	1.156.641	1.786.114	154,4
<i>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga</i>	002	720.936	713.413	99,0
<i>Prihodi od imovine</i>	011	10.547	16.620	157,6
<i>Prihodi od donacija</i>	024	413.314	977.112	236,4
<i>Ostali prihodi</i>	032	11.844	78.969	666,7
RASHODI	044	892.205	1.636.587	183,4
<i>Rashodi za radnike</i>	045	188.390	213.387	113,3
- plaće	046	157.530	182.012	115,5
- doprinosi na plaće	052	30.860	31.375	101,7
<i>Materijalni rashodi</i>	057	222.231	945.409	425,4
- naknade troškova radnicima	058	9.225	12.863	139,4
- naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	062	58.788	43.516	74,0
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	072	0	14.505	-
- rashodi za usluge	077	96.460	812.526	842,3
- rashodi za materijal i energiju	087	40.227	49.993	124,3
- ostali nespomenuti materijalni rashodi	092	17.531	12.006	68,5
<i>Rashodi amortizacije</i>	098	419.377	442.903	105,6
<i>Financijski rashodi</i>	099	3.585	3.880	108,2
- ostali financijski rashodi	105	3.585	3.880	108,2
<i>Donacije</i>	110	9.500	8.000	84,2
<i>Ostali rashodi</i>	115	49.122	23.008	46,8
- ostali nespomenuti rashodi	121	49.122	23.008	46,8
VIŠAK PRIHODA	134	264.436	149.527	56,5
<i>Višak prihoda - preneseni</i>	136	493.832	0	-
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	139	758.268	149.527	19,7

Odobreno od Ravnatelja 28. veljače 2017. – Velimir Antić

Bilješke na stranicama od 8 do 18 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora - stranice 4-5.

BILANCA – STANJE NA DAN 31. PROSINCA 2016. GODINE

<i>OPIS</i>	<i>Bilješka</i>	<u>2015</u> <i>HRK</i>	<u>2016</u> <i>HRK</i>	<u>Indeks</u> <i>16/15</i>
	<i>AOP</i>			
IMOVINA	001	12.361.522	12.601.794	101,9
Nefinancijska imovina	002	11.666.127	11.557.860	99,1
- neproizvedena dugotrajna imovina	003	23.811	18.887	79,3
- proizvedena dugotrajna imovina	018	11.272.885	10.938.373	97,0
- nefinancijska imovina u pripremi	055	369.431	600.600	162,6
Financijska imovina	074	695.395	1.043.934	150,1
- novac u banci i blagajni	075	495.167	889.175	179,6
- depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	083	7.763	0	-
- potraživanja za prihode	133	192.465	154.492	80,3
- rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	0	267	-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145	12.361.522	12.601.794	101,9
Obveze	146	10.071.506	9.436.617	93,7
- obveze za rashode	147	466.849	491.014	105,2
- odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	9.604.657	8.945.603	93,1
Vlastiti izvori	195	2.290.016	3.165.177	138,2
- vlastiti izvori	196	1.531.748	3.015.650	196,9
- višak prihoda	199	758.268	149.527	19,7

Odobreno od Ravnatelja 28. veljače 2017. – Velimir Antić

Bilješke na stranicama od 8 do 18 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora - stranice 4-5.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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 2016. godine je bio 2, dok je na dan 31. prosinca 2015. godine bio 1.

Lučka uprava upisana je u sudski registar 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 2016. godine je bio Velimir Antić.

Članovi Upravnog vijeća tijekom 2016. godine su bili: predsjednik Saša Đujić 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 daljnjem tekstu Zakon) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (NN 31/15) (u daljnjem tekstu Pravilnik). Za sve poslovne promjene koje nisu dovoljno definirane Zakonom i Pravilnikom primjenjuje se Zakon o računovodstvu, Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI), kao i pravila Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS).

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.

Financijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je izjednačena s kalendarskom godinom.

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

Financijski izvještaji pripremljeni su temeljem načela povijesnog troška, a prezentirani su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2016. godine srednji tečaj HNB za EUR je bio: 1 EUR = 7,557787 kn (u 2015 godini 1 EUR= 7,635047 kn).

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.

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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Rashodi

Rashodi predstavljaju sva umanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala lučke uprave u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine. Isti se iskazuju u financijskim izvještajima u razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

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 događa 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.

Stope ispravka vrijednosti odnosno amortizacije su:

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

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 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.

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 приходima.

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, umanjene za obračunati ispravak vrijednosti.

Na kraju izvještajnog razdoblja utvrđuje se rezultat poslovanja i predstavlja vlastite izvore.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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 1.786.114 kuna, što je povećanje od 54,4% u odnosu na 2015. godinu.

AOP 002 Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga – prihodi redovite djelatnosti

Ukupni prihodi redovite djelatnosti ostvareni u 2016. godini iznose 713.413 kn i prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	2015	udio	2016	udio	Index
	kn	%	kn	%	2016/2015
Pristojba za uporabu operativne obale	33.010	4,6	16.100	2,3	49
Pristojba za vez	350.704	48,6	347.768	48,7	99
Koncesijska naknada	298.722	41,4	294.955	41,3	99
Ostalo	38.500	5,3	54.590	7,7	142
Ukupno	720.936	100	713.413	100	99

Pristojbe za vez i koncesijske naknade predstavljaju najznačajniji dio ovih prihoda te su minimalno smanjene u odnosu na prethodnu godinu.

Ostali prihodi od pružanja usluga se najvećim dijelom (43.755 kn) odnose na prihode od zakupa lučkog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti.

AOP 024 Prihodi od donacija

Prihodi od donacija iz Proračuna u 2016. godini iznose 977.112 kn (u 2015. godini 413.314 kn), a odnose se na priznavanje prihoda od donacija PGŽ u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija (148.690 kn), tekućih donacija za potrebe investicijskog održavanja (544.749 kn), donacija Republike Hrvatske u visini obračunate amortizacije za imovinu koja je financirana iz kapitalnih donacija (279.989 kn), te donacija Grada Novog Vinodolskog u visini obračunate amortizacije za imovinu koja je financirana iz kapitalnih donacija (3.684 kn).

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKE UZ RASHODE

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija.

Ukupni rashodi Lučke uprave su ostvareni u iznosu od 1.636.587 kuna, što je povećanje od 83,4% u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 045 Rashodi za radnike

Opis	<u>2015</u>	<u>2016</u>
	kn	kn
Bruto plaće (plaće, doprinosi i porezi)	157.530	182.012
Doprinosi na plaće	30.860	31.375
Ukupno	188.390	213.387
Prosječan broj zaposlenih	1	2

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 višestruko povećani u odnosu na prethodnu godinu (4,2 puta), a struktura im je sljedeća:

Opis	<u>2015</u>	<u>2016</u>
	kn	kn
Naknade troškova zaposlenima	9.225	12.863
Naknade troškova članovima Upravnog vijeća	58.788	43.516
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0	14.505
Rashodi za usluge	96.460	812.526
- usluge telefona, pošte i prijevoza	9.471	11.499
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	26.229	705.525
- komunalne usluge	7.383	7.478
- intelektualne i osobne usluge	14.812	36.907
- računalne usluge	3.245	7.438
- ostale usluge	35.320	43.679
Rashodi za materijal i energiju	40.227	49.993
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	17.531	12.006
Ukupno materijalni rashodi	222.231	945.409

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja predstavljaju najveći dio materijalnih rashoda (74,6%). Odnose se na ulaganja po lukama kojima upravlja Lučka uprava sukladno odobrenim planovima, a financirane su iz vlastitih sredstava (160.776 kn) te donacija iz Proračuna PGŽ (544.749 kn).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 099 Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2016. godini iskazani su u iznosu od 3.880 kn (u 2015. godini 3.585 kn) i odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

AOP 115 Ostali rashodi

Ostali rashodi u 2016. godini iskazani su u iznosu od 23.008 kn i odnose se na rashodi iz prethodnih godina i ostalo.

AOP 136 Višak prihoda poslovanja

Rezultat poslovanja za 2016. godinu je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 149.527 kn koliko iznosi i višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdobljima.

Višak prihoda koristi se 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 financiranja budućih razdoblja, ne donosi se odluka o isplata viška prihoda, već trajno ostaje na raspolaganju Lučkoj upravi.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKE UZ BILANCU

AOP 002 Nefinancijska imovina

Nefinancijska dugotrajna imovina predstavlja neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu te nefinancijsku imovinu u pripremi. Neproizvedena dugotrajna imovina odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini. 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 u pripremi (idejna i projektna dokumentacija).

Na dan 31.12.2016. struktura nefinancijsku imovinu bila je sljedeća:

Opis	Neproizvedena imovina	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	38.583	14.601.078	600.600	15.240.261
Am. i ispr. vrijednosti	19.696	3.662.705	0	3.682.401
Sadašnja vrijednost	18.887	10.938.373	600.600	11.557.860

Stanje i promjene na imovini na dan 31. prosinca 2016. godine prikazujemo kako slijedi:

Opis	Neproizvedena imovina	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Nematerijalna proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost stanje 1.1.2016.	38.583	12.954.531	66.395	188.195	1.113.232	369.431	14.730.367
Usklađenje	0	(197.000)	0	0	197.000	0	0
Povećanje	0	96.575	12.718	0	0	400.601	509.894
Aktiviranje	0	169.432	0	0	0	(169.432)	0
Stanje 31.12.2016.	38.583	13.023.538	79.113	188.195	1.310.232	600.600	15.240.261
Amortizacija i ispravak vrijednosti stanje 1.1.2016.	0	1.758.033	63.766	165.194	1.077.247	0	3.064.240
Usklađenje		(6.042)					(6.042)
Ispravak vrijednosti / Amortizacija 2016	19.696	435.105	1.538	23.001	144.863	0	624.203
Stanje 31.12.2016.	19.696	2.187.096	65.304	188.195	1.222.110	0	3.682.401
Neto knjigovodstvena vrijednost stanje 1.1.2016.	38.583	11.196.498	2.629	23.001	35.985	369.431	11.666.127
Stanje 31.12.2016.	18.887	10.836.442	13.809	0	88.122	600.600	11.557.860

U 2016. godini u poslovnim knjigama iskazano je stavljanje u upotrebu ulaganje u luku Povile koja su provedena u ranijim razdobljima i predstavlja najznačajnije ulaganje. Ukupni ispravak vrijednosti u 2016. godini za nefinancijsku imovinu iznosi 624.203 kn (amortizacija 442.903 kune, umanjeње izvora 181.300 kuna).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 074 Financijska imovina

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi ukupno 1.043.934 kn i sastoji se od novca u banci i blagajni, potraživanja za prihode i rashoda budućih razdoblja.

AOP 075 Novac u banci i blagajni

Novac u banci i u blagajni na kraju 2016 godine iskazan je u iznosu od 889.175 kn i odnosi se na stanje po transakcijskom računu (889.119 kn), te na stanje u blagajni (56 kn).

AOP 133 Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2016. godine iskazana su u iznosu od 154.492 kn i odnose se na potraživanja od kupaca (153.133 kn), te ostala nespomenuta potraživanja (1.359 kn). Od ukupnih iskazanih potraživanja od kupaca, iznos od 59.190 kn (38,7%) odnosi se na potraživanja iz 2015. godine i ranije.

AOP 147 Obveze za rashode

Na dan 31. prosinca 2016. godine obveze za rashode ukupno iznose 491.014 kn, a sastoje se od:

Opis	<u>2015</u> kn	<u>2016</u> kn
Obveze za zaposlene	14.578	18.358
Obveze za materijalne rashode	139.353	472.656
Ostale tekuće obveze	312.918	0
Ukupno tekuće obveze	<u>466.849</u>	<u>491.014</u>

Obveze za zaposlene u iznosu od 18.358 kn odnose se na plaću za prosinac 2016. isplaćenu u siječnju 2017. godine

Obveze za materijalne rashode u iznosu od 472.656 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima za izvedene radove na održavanju i ulaganju u dugotrajnu imovinu koji su podmireni u 2017. godini.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 190 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Lučka uprava na ovoj poziciji u Bilanci na dan 31. prosinca 2016. godine iskazuje ukupan iznos od 8.945.603 kn, a isto predstavlja donacije Republike Hrvatske (6.113.101 kuna), Primorsko goranske županije (2.631.054 kune) i Grada Novog Vinodolskog (201.448 kuna) za nabavku dugotrajne imovine koje još nisu iskazane na prihodima.

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

	<u>2015</u> HRK	<u>2016</u> HRK
Stanje 1. siječnja	10.103.750	9.604.657
<u>POVEĆANJE:</u>	352.211	903.749
Donacije - za gradnju lučke podgradnje	352.211	359.000
Donacije - tekuće održavanje	0	544.749
<u>SMANJENJE:</u>	(851.304)	(1.562.803)
Ukidanje donacije - u visini amortizacije za aktiviranu imovinu	(851.304)	(432.363)
Ukidanje donacije -tekuće održavanje	0	(544.749)
Usklađenje	0	(585.691)
Stanje 31. prosinca	9.604.657	8.945.603

Lučka uprava je tijekom 2016. godine primila donacije za kapitalna ulaganja u iznosu od 359.000 kuna za ulaganje u lučku podgradnju i to 296.500 kn od Primorsko goranske županije i 62.500 kn od Grada Novog Vinodolskog. U istom razdoblju primljena je donacija od Primorsko goranske županije za tekuće održavanje u iznosu od 544.749 kuna.

Tijekom 2016. godine umanjena je vrijednost odgođenih prihoda za iznos od 1.562.803 kn od čega je 585.691 kn direktno povećalo izvore (usklađenje za prethodna razdoblja), a 432.363 kn je iskazano na prihodima od donacija od ukidanja za kapitalna ulaganja, a 544.749 kuna na prihodima od donacija za tekuća ulaganja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 195 Vlastiti izvori

Vlastite izvore iskazujemo na sljedeći način:

Opis	<u>2015</u> kn	<u>2016</u> kn
Vlastiti izvori - kumulativ	1.531.748	3.015.650
Rezultat poslovanja	758.268	149.527
Višak prihoda tekuće godine	264.436	149.527
Višak prihoda prethodnih godina	493.832	0
Ukupno vlastiti izvori	2.290.016	3.165.177

Upravno vijeće je u 2016. godini, temeljem naloga Primorsko goranske županije, donijelo Odluku o rasporedu rezultata iz prethodnih godina kojom je preneseni višak prihoda iz ranijih razdoblja u ukupnom iznosu od 758.268 kn raspoređen na poziciju vlastitih izvora.

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

Opis	<u>2015</u> HRK	<u>2016</u> HRK
Početno stanje 1. siječnja	2.426.853	2.290.017
<u>Povećanje:</u>	704.968	1.119.378
Višak prihoda	264.437	149.527
Usklađenje - početni saldo	2.541	6.042
Usklađenje - dobavljači	0	378.118
Usklađenje - obračunati prihod	437.990	585.691
<u>Smanjenje:</u>	(841.804)	(244.218)
Obračunani ispravak vrijednosti nefinancijske imovine	(841.804)	(181.300)
Usklađenje - kupci	0	(62.918)
Stanje izvora na dan 31. prosinca	2.290.017	3.165.177

Tijekom 2016. godine na vlastitim izvorima osim iskazanog viška prihoda (149.527 kn) koje je povećalo vlastite izvore, te obračunatog ispravka vrijednosti koji je umanjilo vlastite izvore (181.300 kn), na promjene je utjecalo i usklađenje početnog salda (6.042 kn), usklađenje za odgođene prihode koji u ranijim razdobljima nisu iskazani u rezultatu tekućeg razdoblja (585.691 kn), usklađenje obveza prema dobavljačima iz prethodnih godina (378.118 kn) te usklađenje potraživanja od kupaca (62.918 kn).

U Novom Vinodolskom, 28.02.2017. godine

Ravnatelj
Velimir Antić