

IRIS NOVA

**REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE**

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA NOVI VINODOLSKI

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2017.**

Rijeka, veljača 2018.

SADRŽAJ

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	Stranica 3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE NOVI VINODOLSKI ZA 2017. GODINU	4-5
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine	6
BILANCA – stanje na dan 31. prosinca 2017. godine	7
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	8-20

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 2017. 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 2017. godinu za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Zakonom; a financijski izvještaji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu s njima.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, su razumne.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Zakona.
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje Zakon zahtijeva prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.

Pružene informacije

- Osigurali smo vam:
 - pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
 - dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i
 - neograničeni pristup zaposlenicima Lučke uprave i drugim osobama za koje ste odredili da su vam potrebne za pribavljanje revizijskih dokaza.
- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima.
- Lučka uprava je procijenila rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na financijske izvještaje, provodila kontrole, te pružila sve eventualne značajnije informacije o istima, a o čemu su vas zaposlenici koji imaju značajne uloge u internim kontrolama, te ostali zaposlenici izvijestili.
- Pružili smo vam informacije o svim poznatim slučajevima neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima, ili sumnjama da postoje, čiji se učinak treba sagledavati kada se sastavljaju financijski izvještaji.
- Pružili smo vam informacije o povezanim strankama i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Novi Vinodolski, 23. veljače 2018. godine

Ravnatelj
Velimir Antić



**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE NOVI VINODOLSKI ZA 2017. GODINU**

Izvješće o financijskim izvještajima

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Nefitne organizacije ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA NOVI VINODOLSKI za 2017. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2017. 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 nefitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik nefitne organizacije odgovoran je za sastavljanje u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (NN 121/14), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed 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 nefitne organizacije i drugima unutar nefitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

Zaključak

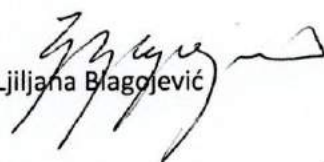
Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Nefitne organizacije ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA NOVI VINODOLSKI za 2017. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (NN 121/14).

Rijeka, 23. veljače 2018. godine

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.
Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III
Hrvatska

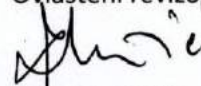
U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava


Ljiljana Blagojević


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

Ovlašteni revizor


Zdravko Ružić

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2017. GODINU

OPIS	Bilješka	2016 HRK	2017 HRK	Indeks 17/16
	AOP			
PRIHODI	001	1.786.114	2.477.273	138,7
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	002	713.413	696.413	97,6
Prihodi od imovine	011	16.620	2.956	17,8
Prihodi od donacija	024	977.112	1.777.903	182,0
Ostali prihodi	032	78.969	1	-
RASHODI	044	1.636.587	2.475.460	151,3
Rashodi za radnike	045	213.387	210.510	98,7
- plaće	046	182.012	180.457	99,1
- doprinosi na plaće	052	31.375	30.053	95,8
Materijalni rashodi	057	945.409	1.805.314	191,0
- naknade troškova radnicima	058	12.863	13.224	102,8
- naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	062	43.516	35.357	81,3
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	072	14.505	14.358	99,0
- rashodi za usluge	077	812.526	1.661.878	204,5
- rashodi za materijal i energiju	087	49.993	50.472	101,0
- ostali nespomenuti materijalni rashodi	092	12.006	30.025	250,1
Rashodi amortizacije	098	442.903	452.148	102,1
Financijski rashodi	099	3.880	4.288	110,5
- ostali financijski rashodi	105	3.880	4.288	110,5
Donacije	110	8.000	0	-
Ostali rashodi	115	23.008	3.200	13,9
- ostali nespomenuti rashodi	121	23.008	3.200	13,9
VIŠAK PRIHODA	134	149.527	1.813	1,2
VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	139	149.527	1.813	1,2

Bilješke koje slijede sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora - stranice 4-5.

BILANCA – STANJE NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

OPIS	Bilješka	2016 HRK	2017 HRK	Indeks 17/16
IMOVINA	AOP 001	12.601.794	20.529.253	162,9
Nefinancijska imovina	002	11.557.860	20.133.907	174,2
- neproizvedena dugotrajna imovina	003	18.887	13.962	73,9
- proizvedena dugotrajna imovina	018	10.938.373	10.499.199	96,0
- nefinancijska imovina u pripremi	055	600.600	9.620.746	1601,9
Financijska imovina	074	1.043.934	395.346	37,9
- novac u banci i blagajni	075	889.175	202.729	22,8
- potraživanja za prihode	133	154.492	172.617	111,7
- rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	267	20.000	-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145	12.601.794	20.529.253	162,9
Obveze	146	9.436.617	17.515.683	185,6
- obveze za rashode	147	491.014	63.213	12,9
- odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	8.945.603	17.452.470	195,1
Vlastiti izvori	195	3.165.177	3.013.570	95,2
- vlastiti izvori	196	3.015.650	3.011.757	99,9
- višak prihoda	199	149.527	1.813	1,2

Bilješke koje slijede 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 2017. godine je bio 2, kao i na isti dan prethodne godine.

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 2017. godine je bio Velimir Antić.

Članovi Upravnog vijeća do rujna 2017. godine su bili: predsjednik Saša Đujić i članovi Marko Sokolić, Anica Mažuranić, Robert Jovanović i Nenad Bugarin, a od rujna 2017. godine predsjednik Saša Đujić i članovi Marko Tomljanović, Jadranka Jovanović, 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

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 2017. godine srednji tečaj HNB za EUR je bio: 1 EUR = 7,513648 kn (u 2016. godini 1 EUR= 7,557787 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.

Rashodi

Rashodi predstavljaju sva umanjena 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 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 dovodenjem 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:

Vrsta imovine	stopa (%)
Građevinski objekti	4%
Oprema	5%-25%
Nematerijalna imovina	20%

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 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 i predstavlja vlastite izvore.

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 2.477.273 kn, što je povećanje od 38,7% u odnosu na 2016. godinu.

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

Ukupni prihodi redovite djelatnosti ostvareni u 2017. godini iznose 692.693 kn i prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	2016	udio	2017	udio	Indeks
	kn	%	kn	%	2017/2016
Pristojba za uporabu operativne obale	16.100	2,3	13.269	1,9	82
Pristojba za vez	347.768	48,7	357.584	51,6	103
Koncesijska naknada	294.955	41,3	293.725	42,4	100
Ostalo	54.590	7,7	28.115	4,0	52
Ukupno	713.413	100	692.693	100	97

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

Na poziciji prihoda od koncesijske naknade iskazani su i obračunati, a nefakturirani prihodi u iznosu od 20.000 kn (veza AOP 142 u Bilanci) za stalni dio koncesijske naknade za obavljanje gospodarske djelatnosti opskrbe brodova i brodica gorivom u luci Novi Vinodolski za drugu polovicu 2017. godine. Za isto će biti izdan račun po rješenju statusa ove koncesije.

Ostali prihodi od pružanja usluga se najvećim dijelom (25.115 kn) odnose na prihode od brodskih ležarina.

AOP 024 Prihodi od donacija

Prihodi od donacija iz Proračuna u 2017. godini iznose 1.777.903 kn (u 2016. godini 977.112 kn), a odnose se na priznavanje prihoda od donacija PGŽ u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija (144.995 kn), tekućih donacija za potrebe investicijskog održavanja (193.751 kn), donacija Republike Hrvatske u visini obračunate amortizacije za imovinu koja je financirana iz kapitalnih donacija (279.989 kn), tekućih donacija za potrebe investicijskog održavanja (1.057.063 kn), donacija Grada Novog Vinodolskog u visini obračunate amortizacije za imovinu koja je financirana iz kapitalnih donacija (2.105 kn), te tekućih donacija za potrebe investicijskog održavanja (100.000 kn).

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

BILJEŠKE UZ RASHODE

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija.

Ukupni rashodi Lučke uprave su ostvareni u iznosu od 2.475.460 kn, što je povećanje od 51,3% u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 045 Rashodi za radnike

Opis	2016	2017	Indeks
	kn	kn	2017/2016
Bruto plaće (plaće, doprinosi i porezi)	182.012	180.457	99
Doprinosi na plaće	31.375	30.053	96
Ukupno	213.387	210.510	99
Prosječan broj zaposlenih	2	2	100

Ukupni rashodi za zaposlene sačinjavaju: bruto plaće i doprinosi na plaće. Troškovi plaća minimalno su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 057 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi u 2017. godini iznose 1.805.314 kn i povećani su za 91,0% u odnosu na prethodnu godinu, a struktura im je sljedeća:

Opis	2016	2017	Indeks
	kn	kn	2017/2016
Naknade troškova zaposlenima	12.863	13.224	103
Naknade troškova članovima Upravnog vijeća	43.516	35.357	81
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	14.505	14.358	99
Rashodi za usluge	812.526	1.661.878	205
- usluge telefona, pošte i prijevoza	11.499	20.006	174
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	705.525	1.510.087	214
- usluge promidžbe i informiranja	0	1.672	-
- komunalne usluge	7.478	6.760	90
- intelektualne i osobne usluge	36.907	39.613	107
- računalne usluge	7.438	15.750	212
- ostale usluge	43.679	67.990	156
Rashodi za materijal i energiju	49.993	50.472	101
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	12.006	30.025	250
Ukupno materijalni rashodi	945.409	1.805.314	191

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja predstavljaju najveći dio materijalnih rashoda (83,6%). Odnos se na ulaganja po lukama kojima upravlja Lučka uprava sukladno odobrenim planovima, a financirane su iz vlastitih sredstava (159.273 kn), Proračuna Republike Hrvatske (1.057.063 kn), Primorsko goranske županije (193.751 kn) i Grada Novog Vinodolskog (100.000 kn).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

AOP 099 Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2017. godini iskazani su u iznosu od 4.288 kn (u 2016. godini 3.880 kn) i odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

AOP 115 Ostali rashodi

Ostali rashodi u 2017. godini iskazani su u iznosu od 3.200 kn i odnose se na rashode iz prošlih godina.

AOP 134 Višak prihoda

Rezultat poslovanja za 2017. godinu je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.813 kn koliko iznosi i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

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.

Na dan 31.12.2017. struktura nefinancijsku imovinu bila je sljedeća:

Opis	Neprizvedena imovina	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	38.583	14.738.263	9.620.746	24.397.592
Ispravak vrijednosti	24.621	4.239.064	0	4.263.685
Sadašnja vrijednost	13.962	10.499.199	9.620.746	20.133.907

Stanje i promjene na imovini na dan 31. prosinca 2017. 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 1.1.2017.	38.583	13.023.538	79.113	188.195	1.310.232	600.600	15.240.261
Povećanje	0	0	0	137.185	0	9.020.146	9.157.331
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2017.	38.583	13.023.538	79.113	325.380	1.310.232	9.620.746	24.397.592
Ispravak vrijednosti							
Stanje 1.1.2017.	19.696	2.187.096	65.304	188.195	1.222.110	0	3.682.401
Ispravak vrijednosti / Amortizacija 2017	4.925	522.255	3.201	10.003	40.900	0	581.284
Stanje 31.12.2017.	24.621	2.709.351	68.505	198.198	1.263.010	0	4.263.685
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Stanje 1.1.2017.	18.887	10.836.442	13.809	0	88.122	600.600	11.557.860
Stanje 31.12.2017.	13.962	10.314.187	10.608	127.182	47.222	9.620.746	20.133.907

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

Lučka uprava je u 2017. godini imala značajna ulaganja u nefinancijsku dugotrajnu imovinu u ukupnom iznosu od 9.157.331 kn, od čega se najveći dio ili 9.020.146 kn odnosi na ulaganja u nefinancijsku imovinu u pripremi, a ostatak od 137.185 kn odnosi se na nabavku novog osobnog automobila.

Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu u pripremi odnose se na ulaganja u projekt rekonstrukcije luke Klenovica - izgradnju sekundarnog lukobrana i produženje operativne obale u iznosu od 8.594.572 kn i projekt dogradnje luke Povile u iznosu od 425.574 kn.

Ulaganja iskazana na povećanju imovine u pripremi u 2017. godini financirana su iz državnog proračuna (8.115.831 kn), iz sredstava proračuna PGŽ (610.000 kn), iz sredstava Grada Novog Vinodolskog (208.125 kn) te iz vlastitih sredstava (86.190 kn), dok je nabavka novog osobnog automobila u cijelosti financirana iz vlastitih sredstava.

Od ukupnog iznosa obračunate amortizacije i ispravka vrijednosti (581.284 kn) na direktnom umanjenju izvora iskazano je 129.136 kn, dok je na troškovima amortizacije iskazano 452.148 kn.

AOP 074 Financijska imovina

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine iznosi ukupno 395.346 kn i sastoji se od novca u banci i blagajni, potraživanja za prihode i rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda.

AOP 075 Novac u banci i blagajni

Novac u banci i u blagajni na kraju 2017. godine iskazan je u iznosu od 202.729 kn i odnosi se na stanje po transakcijskom računu (202.626 kn) te na stanje u blagajni (103 kn).

AOP 133 Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2017. godine iskazana su u iznosu od 172.617 kn i odnose se na:

Opis	<u>2016</u> kn	<u>2017</u> kn
Potraživanja od kupaca - redovni	153.133	167.328
Potraživanja od kupaca - sumnjivi i sporni	0	14.450
Ostala nespomenuta potraživanja	1.359	5.289
Ispravak vrijednosti potraživanja	0	(14.450)
Ukupno potraživanja za prihode	154.492	172.617

Ukupno potraživanja od kupaca iznose 181.778 kn, od čega se 14.450 kn odnose na sumnjiva i sporna potraživanja koja je Lučka uprava u 2017. godini vrijednosno uskladila. Navedena vrijednosno usklađena potraživanja predstavljaju potraživanja koja je Lučka uprava u ranijim godinama utužila ili pokrenula postupak prisilne naplate, te je za iste naplata neizvjesna.

Od ukupnih redovnih potraživanja od kupaca, iznos od 26.660 kn (15,9%) se odnosi na potraživanja iz 2016. godine i ranije.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

AOP 147 Obveze za rashode

Na dan 31. prosinca 2017. godine obveze za rashode ukupno iznose 63.213 kn, a sastoje se od:

Opis	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	kn	kn
Obveze za zaposlene	18.358	18.085
Obveze za materijalne rashode	472.656	31.508
Ostale obveze	0	13.620
Ukupno tekuće obveze	491.014	63.213

Obveze za zaposlene u iznosu od 18.085 kn odnose se na plaću za prosinac 2017. isplaćenu u siječnju 2018. godine.

Obveze za materijalne rashode u iznosu od 31.508 kn u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji.

Ostale obveze iznose 13.620 kn i odnose se na obveze za primljenu jamčevinu, te obveze za preplaćene iznose.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

AOP 190 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Lučka uprava na ovoj poziciji u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine iskazuje ukupan iznos od 17.452.470 kn, a isto predstavlja donacije Republike Hrvatske (13.948.942 kn), Primorsko goranske županije (3.096.060 kn) i Grada Novog Vinodolskog (407.468 kn) 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>2016</u>	<u>2017</u>
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	9.604.657	8.945.603
<u>POVEĆANJE:</u>	903.749	10.284.770
Donacije - za gradnju lučke podgradnje	359.000	8.933.956
Donacije - tekuće održavanje	544.749	1.350.814
<u>SMANJENJE:</u>	(1.562.803)	(1.777.903)
Ukidanje donacije - u visini amortizacije za aktiviranu imovinu	(432.363)	(427.089)
Ukidanje donacije -tekuće održavanje	(544.749)	(1.350.814)
Usklađenje	(585.691)	0
Stanje 31. prosinca	8.945.603	17.452.470

Lučka uprava je tijekom 2017. godine primila donacije za kapitalna ulaganja u iznosu od 8.933.956 kn za ulaganje u lučku podgradnju i to 8.115.831 kn od Republike Hrvatske, 610.000 kn od Primorsko goranske županije i 208.125 kn od Grada Novog Vinodolskog. U istom razdoblju primljene su donacije za tekuće održavanje u ukupnom iznosu od 1.350.814 kn i to 1.057.063 kn od Republike Hrvatske, 193.751 kn od Primorsko goranske županije i 100.000 kn od Grada Novog Vinodolskog.

Tijekom 2017. godine umanjena je vrijednost odgođenih prihoda za iznos od 1.777.903 kn, koliko je i iskazano na prihodima od donacija za tekuća i kapitalna ulaganja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

AOP 195 Vlastiti izvori

Vlastite izvore iskazujemo na sljedeći način:

Opis	2016 kn	2017 kn
Vlastiti izvori - kumulativ	3.015.650	3.011.757
Rezultat poslovanja	149.527	1.813
Višak prihoda	149.527	1.813
Ukupno vlastiti izvori	3.165.177	3.013.570

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. 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	2016 HRK	2017 HRK
Početno stanje 1. siječnja	2.290.017	3.165.177
Povećanje:	1.119.378	1.813
Višak prihoda	149.527	1.813
Usklađenje - početni saldo	6.042	0
Usklađenje - dobavljači	378.118	0
Usklađenje - obračunati prihod	585.691	0
Smanjenje:	(244.218)	(153.420)
Obračunani ispravak vrijednosti nefinancijske imovine	(181.300)	(129.136)
Usklađenje - kupci	(62.918)	(24.284)
Stanje izvora na dan 31. prosinca	3.165.177	3.013.570

Tijekom 2017. godine vlastiti izvori su smanjeni za 151.607 kn. Na smanjenje je utjecao iskazani višak prihoda (1.813 kn), obračunati ispravak vrijednosti nefinancijske imovine (129.136 kn), te usklađenje otpisanih i vrijednosno usklađenih potraživanja od kupaca (24.284).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finacijski izvještaji iznijeti na stranicama od 6 do 20 odobreni su dana 23.02.2018. godine.

Ravnatelj

Velimir Antić

