



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

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2016.

Rijeka, veljača 2017

SADRŽAJ

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	Stranica 3-4
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE CRIKVENICA ZA 2016. GODINU	5-6
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2016. godine	7
BILANCA na dan 31. prosinca 2016. godine	8
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	9-20



Županijska lučka uprava Crikvenica
Ivana Skomerže 2/1
51260 Crikvenica

KLASA: 342-01/16-01/77
URBROJ: 2107/01-17-3
Crikvenica, 14. veljače 2017

IRIS NOVA d.o.o.
Fiorello la Guardia 13/III
51000 Rijeka

Predmet: Ugovor o uvidu u financijske izvještaje za 2016. godinu
- izjava, dostavlja se -

Poštovani,

ova izjava daje se u vezi s vašim uvidom u financijske izvještaje ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE CRIKVENICA za godinu završenu 31. prosinca 2016. 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 2016. 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 prepravljani ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.

Pružene informacije

- Osigurali smo vam:

- pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
- dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i
- neograničeni pristup zaposlenicima Lučke uprave i drugim osobama za koje ste odredili da su vam potrebne za pribavljanje revizijskih dokaza.

- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima.

- Lučka uprava je procijenila rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na financijske izvještaje, provodila kontrole, te pružila sve eventualne značajnije informacije o istima, a o čemu su vas 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.

S poštovanjem,

Županijska lučka uprava Crikvenica

ravnatelj Mario Kružić, mag.oec.



Dostaviti:

1. Naslovu
2. Pismohrani

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE CRIKVENICA ZA 2016. GODINU**

Izvešće o financijskim izvještajima

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Nefitne organizacije ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA 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 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 prijevare ili pogreške.

Odgovornost neovisnog revizora

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) – Angažman uvida u povijesne financijske izvještaje. MSU 2400 (izmijenjen) zahtjeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtjeva da postupamo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanja ograničenog uvjerenja, jer obavljamo postupke, koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku 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

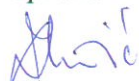
Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Nefitne organizacije ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA za 2016. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (NN 121/14).

Rijeka, 14. 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



Ljiljana Blagojević



Ovlašteni revizor



Zdravko Ružić

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2016. GODINU

OPIS	Bilješka	2015 HRK	2016 HRK	Indeks 16/15
PRIHODI	AOP			
PRIHODI	001	3.082.191	2.445.285	79,3
<i>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga</i>	<i>002</i>	<i>1.867.358</i>	<i>1.896.260</i>	<i>101,5</i>
<i>Prihodi od imovine</i>	<i>011</i>	<i>10.871</i>	<i>22.504</i>	<i>207,0</i>
- prihodi od financijske imovine	012	6.341	7.679	121,1
- prihodi od nefinancijske imovine	021	4.530	14.825	327,3
<i>Prihodi od donacija</i>	<i>024</i>	<i>1.154.581</i>	<i>456.284</i>	<i>39,5</i>
<i>Ostali prihodi</i>	<i>032</i>	<i>49.381</i>	<i>70.237</i>	<i>142,2</i>
- prihodi od naknade štete i refundacija	033	40.537	50.816	125,4
- prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	5.020	5.000	-
- ostali nespomenuti prihodi	037	3.824	14.421	377,1
RASHODI	044	2.923.819	2.193.974	75,0
<i>Rashodi za radnike</i>	<i>045</i>	<i>476.983</i>	<i>536.636</i>	<i>112,5</i>
- plaće	046	392.977	471.850	120,1
- ostali rashodi za radnike	051	12.500	10.000	80,0
- doprinosi na plaće	052	71.506	54.786	76,6
<i>Materijalni rashodi</i>	<i>057</i>	<i>2.191.996</i>	<i>1.332.630</i>	<i>60,8</i>
- naknade troškova radnicima	058	10.280	11.352	110,4
- naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	062	76.051	57.710	75,9
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	072	0	7.353	-
- rashodi za usluge	077	1.895.607	1.119.155	59,0
- rashodi za materijal i energiju	087	171.449	90.387	52,7
- ostali nespomenuti materijalni rashodi	092	38.609	46.673	120,9
<i>Rashodi amortizacije</i>	<i>098</i>	<i>193.015</i>	<i>269.452</i>	<i>139,6</i>
<i>Financijski rashodi</i>	<i>099</i>	<i>21.273</i>	<i>16.083</i>	<i>75,6</i>
- kamate za primljene kredite i zajmove	101	9.203	8.046	87,4
- ostali financijski rashodi	105	12.070	8.037	66,6
<i>Donacije</i>	<i>110</i>	<i>31.900</i>	<i>19.780</i>	<i>62,0</i>
<i>Ostali rashodi</i>	<i>115</i>	<i>8.652</i>	<i>19.393</i>	<i>224,1</i>
- ostali nespomenuti rashodi	121	8.652	19.393	224,1
VIŠAK PRIHODA	134	158.372	251.311	158,7
<i>Višak prihoda - preneseni</i>	<i>136</i>	<i>889.391</i>	<i>0</i>	<i>0,0</i>
<i>Manjak prihoda - preneseni</i>	<i>137</i>	<i>0</i>	<i>10</i>	
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	139	1.047.763	251.301	24,0

Odobreno od Ravnatelja 14. veljače 2017. – Mario Kružić

Bilješke na stranicama od 9 do 20 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora - stranice 5-6.



ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2016. GODINE

OPIS	Bilješka	<u>2015</u> HRK	<u>2016</u> HRK	<u>Indeks</u> 16/15
IMOVINA	AOP 001	7.588.080	11.988.082	158,0
Nefinancijska imovina	002	7.422.380	11.373.817	153,2
- neproizvedena dugotrajna imovina	003	84.247	58.815	69,8
- proizvedena dugotrajna imovina	018	6.180.273	5.893.192	95,4
- nefinancijska imovina u pripremi	055	1.157.860	5.421.810	468,3
Financijska imovina	074	165.700	614.265	370,7
- novac u banci i blagajni	075	22	373.325	0,0
- depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	083	24.347	30.858	126,7
- potraživanja za prihode	133	135.132	122.329	90,5
- rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	6.199	87.753	1415,6
OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145	7.588.080	11.988.082	158,0
Obveze	146	2.525.432	6.865.273	271,8
- obveze za rashode	147	264.683	836.175	315,9
- obveze za kredite i zajmove	182	290.089	85.367	29,4
- odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	1.970.660	5.943.731	301,6
Vlastiti izvori	195	5.062.648	5.122.809	101,2
- vlastiti izvori	196	4.904.276	4.871.508	99,3
- višak prihoda	199	158.372	251.301	158,7
Izvanbilančni zapisi - aktiva	201	2.053.851	1.825.700	
Izvanbilančni zapisi - aktiva	202	2.053.851	1.825.700	

Odobreno od Ravnatelja 14. veljače 2017. – Mario Kružić

Bilješke na stranicama od 9 do 20 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora - stranice 5-6.



ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uvod

Županijska lučka uprava Crikvenica (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 Crikvenice. Lučko područje obuhvaća 10 luka.

Sjedište Lučke uprave je u sudskom registru upisano u Crikvenici, Ivana Skomerže 2/1.

Broj zaposlenih na dan 31. prosinca 2016. godine je bio 4, dok je na dan 31. prosinca 2015. godine bilo 5 zaposlenih.

Lučka uprava upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Rijeci pod matičnim brojem subjekta 040148332. Matični broj Lučke uprave je 01461389, OIB je 90349141963, a šifra djelatnosti 5222 – Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom.

Jedini osnivač pravne osobe je Primorsko goranska županija.

Ravnatelj Lučke uprave tijekom 2016. godine je bio Mario Kružić.

Članovi Upravnog vijeća tijekom 2016. godine su bili: predsjednik Dino Manestar i članovi Goran Cerović, Marko Vukelić, Aljoša Babić i Igor Lončarić.

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).

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.

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

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.

Rashodi

Rashodi predstavljaju sva umanjjenja 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.

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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 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 sljedeće:

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.

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

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.

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 slijedećim razdobljima, kada će po primitku uredne isprave i biti evidentirane na obvezama. Prihodi budućeg razdoblja iskazuju sredstva primljena do datuma bilanciranja za koje će odgovarajući prihodi nastati u slijedećim razdobljima kada će se navedeni iznosi iskazati u prihodima.

Prihodi budućeg razdoblja u najvećem dijelu odnose se na primljene donacije (Proračun) za nabavku nefinancijske imovine i za koja će se prihodi početi iskazivati u trenutku stavljanja u upotrebu navedene imovine i to u razmjernom iznosu troškova amortizacije. Ovakvo iskazivanje kapitalnih donacija ima neutralni efekt na poslovanje Lučke uprave, ujedno ovo sučeljavanje troška amortizacije i odgođenih prihoda u skladu je s dobitnim pristupom propisanim MRS 20 – Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći.

Vlastiti izvori

Izvori su trajni izvori imovine Lučke uprave koju je dobila od osnivača i donacijama iz Proračuna, umanjeni za obračunati ispravak vrijednosti.

Na kraju izvještajnog razdoblja utvrđuje se rezultat poslovanja, koji se prati po godinama i predstavlja vlastite izvore.

BILJEŠKE UZ 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 2.445.285 kuna, što je 20,7% manje 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 1.896.260 kn i na istoj su razini kao i u 2015. godini, a prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	2015	udio	2016	udio	Index
	kn	%	kn	%	2016/2015
Pristojba za uporabu operativne obale	61.896	3,3	66.932	3,5	108
Pristojba za vez	1.219.577	65,3	1.360.914	71,8	112
Usluga zimovanja	112.460	6,0	95.500	5,0	85
Koncesijska naknada	290.663	15,6	316.350	16,7	109
Ostalo	182.762	9,8	56.564	3,0	31
Ukupno	1.867.358	100	1.896.260	100	102

Pristojbe za vez predstavljaju najznačajniji dio ovih prihoda. Značajan udio u 2016 i ranijim godina predstavljaju i prihodi od koncesijske naknade koji će u sljedećim razdobljima biti niži s obzirom da izmjenom granica lučkog područja luke Crikvenica Lučka uprava više neće moći ostvarivati prihode od koncesijske naknade na navedenom području.

AOP 024 Prihodi od donacija

Prihodi od donacija iz Proračuna u 2016. godini iznose 456.284 kn (u 2015. godini 1.154.581 kn), a odnose se na priznavanje prihoda od donacija PGŽ u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija (82.497 kn), tekućih donacija za potrebe investicijskog održavanja (296.900 kn), donacija Grada Crikvenice u visini obračunate amortizacije za imovinu koja je financirana iz kapitalnih donacija (6.887 kuna), te tekućih donacija Grada Crikvenice za potrebe investicijskog održavanja (70.000 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 pozitivan financijski rezultat.

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA

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 2.193.974 kuna, što je 25% manje u odnosu na 2015. godinu.

AOP 045 Rashodi za radnike

Opis	2015	2016
	kn	kn
Bruto plaće (plaće, doprinosi i porezi)	392.977	471.850
Ostali rashodi za zaposlene	12.500	10.000
Doprinosi na plaće	71.506	54.786
Ukupno	476.983	536.636
Broj zaposlenih na kraju godine	4	4

Ukupni rashodi za zaposlene sačinjavaju: bruto plaće, doprinosi na plaće kao i svi ostali rashodi. Broj zaposlenih na kraju godine ostao je isti kao i prethodne godine, a do povećanja troškova plaća došlo je s obzirom da je društvo zapošljavalo dva lučka redara tijekom ljetne sezone te je zaposlilo na određeno vrijeme jednu osobu putem mjere javnih radova Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, kao i zbog stupanja na snagu odluke Upravnog vijeća o povećanju koeficijenta i osnovice.

AOP 057 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su povećani u odnosu na prethodnu godinu za 39,2%, a struktura im je sljedeća:

Opis	2015	2016
	kn	kn
Naknade troškova zaposlenima	10.280	11.352
Naknade troškova članovima Upravnog vijeća	76.051	57.710
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0	7.353
Rashodi za usluge	1.895.607	1.119.155
- usluge telefona, pošte i prijevoza	45.523	39.325
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	1.476.693	730.648
- komunalne usluge	34.434	41.533
- zakupnine	57.734	106.518
- intelektualne i osobne usluge	98.681	57.708
- računalne usluge	60.821	22.128
- ostale usluge	121.721	121.295
Rashodi za materijal i energiju	171.449	90.387
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	38.609	46.673
Ukupno materijalni rashodi	2.191.996	1.332.630

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja predstavljaju ulaganja po lukama kojima upravlja Lučka uprava sukladno odobrenim planovima, a financirane su iz vlastitih sredstava (363.748 kn), donacija iz Proračuna PGŽ (296.900 kn) i Proračuna Grada Crikvenice (70.000 kn).

AOP 099 Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2016. godini iskazani su u iznosu od 16.083 kn i odnose se na trošak kamata po kreditu i leasingu (8.046 kn), te ostalih financijskih rashoda (8.037 kn).

AOP 136 Višak prihoda poslovanja

Rezultat poslovanja za 2016. godinu je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 251.311 kn. Rezultati poslovanja iz prethodnih godina, tj. viškovi prihoda iznose 10 kn, dok ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdobljima iznosi 251.321 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 financiranja budućih razdoblja, ne donosi se odluka o isplatama viška prihoda, već trajno ostaje na raspolaganju Lučkoj upravi.

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKE UZ BILANCU

AOP 002 Nefinancijska imovina

Nefinancijska dugotrajna imovina predstavlja proizvedenu dugotrajnu imovinu i nefinancijsku imovinu u pripremi. Proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost ulaganja u građevinske objekte, opremu, te nematerijalnu proizvedenu opremu. Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme, te ostale nefinancijske imovine u pripremi.

Na dan 31.12.2016. struktura nefinancijsku imovinu bila je sljedeća:

Opis	Neproizvedena imovina	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	101.728	7.640.602	5.421.810	13.164.140
Am. i ispr. vrijednosti	42.913	1.747.410	0	1.790.323
Sadašnja vrijednost	58.815	5.893.192	5.421.810	11.373.817

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.	101.728	6.524.636	637.641	325.207	24.108	1.157.860	8.771.180
Usklađenje	0	0	0	0	0	0	0
Povećanje / aktiviranje	0	0	148.079	0	0	4.263.950	4.412.029
Prodaja	0	0	(19.070)	0	0	0	(19.070)
Stanje 31.12.2016.	101.728	6.524.636	766.650	325.207	24.108	5.421.810	13.164.139
Amortizacija i ispravak vrijednosti							
Stanje 1.1.2016.	17.481	1.072.940	183.300	69.483	5.596	0	1.348.800
Ispravak vrijednosti / Amortizacija 2016	25.432	260.985	122.117	50.061	1.997	0	460.592
Prodaja	0	0	(19.070)	0	0	0	(19.070)
Stanje 31.12.2016.	42.913	1.333.925	286.347	119.544	7.593	0	1.790.322
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Stanje 1.1.2016.	84.247	5.451.696	454.341	255.724	18.512	1.157.860	7.422.380
Stanje 31.12.2016.	58.815	5.190.711	480.303	205.663	16.515	5.421.810	11.373.817

Ulaganja u povećanje imovine u 2016. godini financirana su iz vlastitih izvora (349.771 kn), iz sredstava proračuna PGŽ (1.305.700 kn), iz sredstava Grada Crikvenice (130.000 kn), te iz sredstava Republike Hrvatske (2.626.558 kn).

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Najznačajnija ulaganja u 2016. godini odnose se na luku Podvorska u Crikvenici u koju je uloženo 3.917.488 kuna. Ulaganje bi trebalo biti završeno u travnju 2017. godine.

Od ukupnog iznosa obračunate amortizacije i ispravka vrijednosti (460.592 kn) na direktnom umanjenju izvora iskazano je 191.140 kn, dok je na troškovima amortizacije iskazano 269.452 kn.

Tijekom 2016. godine Lučka uprava je prodala u cijelosti ispravljenu dugotrajnu imovinu nabavne vrijednosti 19.070 kuna za 5.000 kuna.

AOP 074 Financijska imovina

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi ukupno 614.265 kn i sastoji se od sljedećih vrsta imovine: novac u banci i blagajni; potraživanja za depozite i ostala potraživanja; potraživanja za prihode, rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda.

AOP 075 Novac u banci i blagajni

Novac u banci i u blagajni na kraju 2016. godine iskazan je u iznosu od 373.325 kn i gotovo u cijelosti se odnosi na stanje na žiro računu.

AOP 133 Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2016. godine iskazana su u iznosu od 122.329 kn. U poslovnim knjigama za 2016. godinu Lučka uprava uskladila je analitičke sa sintetičkim evidencijama te pokrenula ovršne postupke i utužila potraživanja koja nije mogla naplatiti bez prisilne naplate.

AOP 147 Obveze za rashode

Na dan 31. prosinca 2016. godine obveze za rashode ukupno iznose 836.175 kn, a sastoje se od:

Opis	<u>2015</u> kn	<u>2016</u> kn
Obveze za zaposlene	39.377	36.892
Obveze za materijalne rashode	224.988	798.657
Obveze za financijske rashode	318	626
Ukupno tekuće obveze	264.683	836.175

Obveze za zaposlene u iznosu od 36.892 kn odnose se na plaću za prosinac 2016. godine isplaćenu u siječnju 2017. godine.

Obveze za materijalne rashode u iznosu od 798.657 kn u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima za izvedene radove na održavanju i ulaganju u dugotrajnu imovinu koji su gotovo u cijelosti podmireni u 2017. godini do sastavljanja financijskih izvještaja.

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 182 Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove na dan 31.12.2016. godine iznose 85.367 kn.

Lučka uprava je u 2013. godini temeljem sklopljenog ugovora s poslovnom bankom primila dugotrajni kredit za nabavku imovine koji je u cijelosti podmiren u 2016. godini.

Tijekom 2015. godine Lučka uprava je sklopila ugovor o financijskom leasingu za nabavu osobnog vozila za službene svrhe na rok od pet godina. Na dan bilanciranja ukupna obveza po navedenom ugovoru iznosi 85.367 kuna, od čega u 2017. godini dopiyeva 23.467 kuna.

Lučka uprava ima osiguran i kratkoročni okvirni kredit na iznos od 200.000 kuna koji na dan bilanciranja nije iskorišten.

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 5.943.731 kn, a isto predstavlja donacije PGŽ (2.996.305 kn), Grada Crikvenice (320.681 kn) i Republike Hrvatske (2.626.558 kn) za nabavku dugotrajne imovine koje još nisu iskazane na prihodima, te ostalo (187 kn).

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	1.745.604	1.970.661
<u>POVEĆANJE:</u>	300.765	4.399.355
Za gradnju lučke podgradnje - imovina	300.765	4.062.268
Za održavanje lučke podgradnje	0	336.900
Ostalo	0	187
<u>SMANJENJE:</u>	(75.708)	(426.285)
U visini amortizacije za aktiviranu imovinu	(73.401)	(89.385)
Za održavanje lučke podgradnje	0	(336.900)
Ukidanje odgođenog prihoda	(2.307)	0
Stanje 31. prosinca	1.970.661	5.943.731

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 195 Vlastiti izvori

Vlastite izvore iskazujemo na sljedeći način:

Opis	2015 kn	2016 kn
Vlastiti izvori - kumulativ	4.014.885	4.871.508
Rezultat poslovanja	1.047.763	251.301
Višak prihoda tekuće godine	889.391	251.311
Višak prihoda prethodnih godina	158.372	(10)
Ukupno vlastiti izvori	5.062.648	5.122.809

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.

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 1.047.763 kn raspoređen na poziciju vlastitih izvora.

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

Opis	2015 HRK	2016 HRK
Početno stanje 1. siječnja	5.099.083	5.062.649
Povećanje:	158.372	251.311
Višak prihoda	158.372	251.311
Smanjenje:	(194.807)	(191.151)
Usklađenja	(1)	(11)
Obračunani ispravak vrijednosti	(194.806)	(191.140)
Stanje izvora na dan 31. prosinca	5.062.648	5.122.809

Tijekom 2016. godine vlastiti izvori su uvećani za 60.161 kn. Na isto je utjecao iskazani višak prihoda (251.311 kn) koji je povećao vlastite izvore, obračunati ispravak vrijednosti (191.140 kn) i usklađenje (11 kn) koji su umanjili vlastite izvore.

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 201 i 202 Izvan bilančni zapisi – aktiva i pasiva

Na poziciji Izvanbilančnih zapisa iskazan je pregled ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina. Isti su iskazani u iznosu od 1.825.700 kuna i odnose se na primljene vrijednosne papire za koncesije (850.000 kn), primljene vrijednosne papire za ugovore o građenju (625.000 kn), dane zadužnice (350.000 kn), te ostalo (700 kn).

U Crikvenici, 14.02.2017. godine

Ravnatelj
ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA
Crikvenica
Miro Kružić

