



IRIS NOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

PRIJEMNI ŠTAMPILJ
REPUBLIKA HRVATSKA
Županijska lučka uprava Crikvenica
PRIMLJENO: 9.2.2018. 8:24
KLASA: 342-01/17-01/83
UR BROJ: 16-04
ORG JED: 05

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA

**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 3-4
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE CRIKVENICA ZA 2017. GODINU	5-6
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine	7
BILANCA na dan 31. prosinca 2017. godine	8
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	9-19



Županijska lučka uprava Crikvenica
Ivana Skomerže 2/1
51260 Crikvenica

KLASA: 342-01/17-01/83
URBROJ: 2107/01-18-03
Crikvenica, 6. veljače 2018.

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

Predmet: Ugovor o uvidu u financijske izvještaje za 2017. 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 2017. godine, a u svrhu izražavanja zaključka o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i objektivan prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (dalje Zakon).

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

Financijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o uvidu u financijske izvještaje za 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 prepravljane 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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE CRIKVENICA ZA 2017. GODINU**

Izvješće o financijskim izvještajima

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Nefitne organizacije ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA 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 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

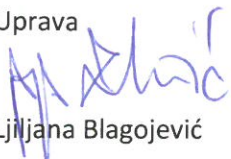
Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Nefitne organizacije ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA za 2017. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom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

Rijeka, 06. veljače 2018. godine

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

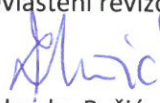
U ime i za IRIS nova d.o.o.

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
PRIHODI	001	2.445.285	2.167.673	88,6
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	002	1.896.260	1.778.885	93,8
Prihodi od imovine	011	22.504	20.584	91,5
- prihodi od financijske imovine	012	7.679	458	6,0
- prihodi od nefinancijske imovine	021	14.825	20.126	135,8
Prihodi od donacija	024	456.284	276.015	60,5
Ostali prihodi	032	70.237	92.189	131,3
- prihodi od naknade štete i refundacija	033	50.816	13.470	26,5
- prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	5.000	52.060	-
- ostali nespomenuti prihodi	037	14.421	26.659	184,9
RASHODI	044	2.193.974	1.880.667	85,7
Rashodi za radnike	045	536.636	531.409	99,0
- plaće	046	471.850	460.143	97,5
- ostali rashodi za radnike	051	10.000	12.500	125,0
- doprinosi na plaće	052	54.786	58.766	107,3
Materijalni rashodi	057	1.332.630	794.728	59,6
- naknade troškova radnicima	058	11.352	7.961	70,1
- naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	062	57.710	54.460	94,4
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	072	7.353	0	-
- rashodi za usluge	077	1.119.155	618.774	55,3
- rashodi za materijal i energiju	087	90.387	69.794	77,2
- ostali nespomenuti materijalni rashodi	092	46.673	43.739	93,7
Rashodi amortizacije	098	269.452	460.703	171,0
Financijski rashodi	099	16.083	17.965	111,7
- kamate za primljene kredite i zajmove	101	8.046	8.372	104,1
- ostali financijski rashodi	105	8.037	9.593	119,4
Donacije	110	19.780	20.000	101,1
Ostali rashodi	115	19.393	55.862	288,1
- ostali nespomenuti rashodi	121	19.393	55.862	288,1
VIŠAK PRIHODA	134	251.311	287.006	114,2
Višak prihoda - preneseni	136	0	0	-
Manjak prihoda - preneseni	137	10	0	-
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	139	251.301	287.006	114,2

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

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

OPIS	Bilješka	2016 HRK	2017 HRK	Indeks 17/16
	AOP			
IMOVINA	001	11.988.082	14.386.668	120,0
Nefinancijska imovina	002	11.373.817	14.158.259	124,5
- neproizvedena dugotrajna imovina	003	58.815	33.383	56,8
- proizvedena dugotrajna imovina	018	5.893.192	12.433.931	211,0
- nefinancijska imovina u pripremi	055	5.421.810	1.690.945	31,2
Financijska imovina	074	614.265	228.409	37,2
- novac u banci i blagajni	075	373.325	321	0,0
- depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	083	30.858	30.882	100,1
- potraživanja za prihode	133	122.329	189.306	154,8
- rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	87.753	7.900	9,0
OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145	11.988.082	14.386.668	120,0
Obveze	146	6.865.273	9.173.026	133,6
- obveze za rashode	147	836.175	296.416	35,4
- obveze za kredite i zajmove	182	85.367	542.304	635,3
- odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	5.943.731	8.334.306	140,2
Vlastiti izvori	195	5.122.809	5.213.642	101,8
- vlastiti izvori	196	4.871.508	4.926.636	101,1
- višak prihoda	199	251.301	287.006	114,2
Izvanbilančni zapisi - aktiva	201	1.825.700	1.855.700	
Izvanbilančni zapisi - pasiva	202	1.825.700	1.855.700	

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

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 2017. godine je bio 5, dok je na dan 31. prosinca 2016. godine bilo 4 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. U registru neprofitnih organizacija Lučka uprava je upisana pod RNO brojem 0203943.

Jedini osnivač pravne osobe je Primorsko goranska županija (dalje PGŽ).

Ravnatelj Lučke uprave tijekom 2017. godine je bio Mario Kružić.

Članovi Upravnog vijeća do rujna 2017. godine bili su: predsjednik Dino Manestar i članovi Goran Cerović, Igor Lončarić, Marko Vukelić i Aljoša Babić, dok su od rujna 2017. godine članovi Upravnog Vijeća bili: predsjednica Davorka Vukelić Ljubobratović i članovi Goran Cerović, Igor Lončarić, Predrag Antić i Duško Antić.

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.

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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

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.

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

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 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 ispravak vrijednosti

Amortizacija i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo po linearnoj metodi, a po stopama koje je utvrdila Lučka uprava temeljem korisnog vijeka uporabe nefinancijske imovine.

Stope ispravka vrijednosti odnosno amortizacije 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.

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.

U slučaju nemogućnosti naplate zbog zastare ili drugih okolnosti donosi se odluka o otpisu potraživanja.

Obveze

Obveze se iskazuju u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

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

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 2.167.673 kune, što je 11,4 % manje 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 1.778.885 kn, što je 6,2 % manje u odnosu na 2016. godinu, a prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	2016	udio	2017	udio	Index
	kn	%	kn	%	2017/2016
Pristojba za uporabu operativne obale	66.932	3,5	130.498	7,3	195
Pristojba za vez	1.360.914	71,8	1.211.211	68,1	89
Usluga zimovanja	95.500	5,0	54.724	3,1	57
Koncesijska naknada	316.350	16,7	308.232	17,3	97
Ostalo	56.564	3,0	74.220	4,2	131
Ukupno	1.896.260	100	1.778.885	100	94

Pristojbe za vez predstavljaju najznačajniji dio ovih prihoda. Značajan udio u 2017. i ranijim godinama predstavljaju i prihodi od koncesijske naknade koji će u slijedećim 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.

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

AOP 024 Prihodi od donacija

Prihodi od donacija u 2017. godini iznose 276.015 kn (u 2016. godini 456.284 kn), a odnose se na prihode od donacija iz Proračuna u ukupnom iznosu od 274.615 kn te od ostalih prihoda od donacija u iznosu od 1.400 kn. Prihodi od donacija iz Proračuna predstavljaju priznavanje prihoda od donacija PGŽ u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija (191.502 kn), donacija Grada Crikvenice u visini obračunate amortizacije za imovinu koja je financirana iz kapitalnih donacija (21.922 kuna) te donacija Republike Hrvatske u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija (61.191 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.

BILJEŠKE UZ RASHODE

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija.

Ukupni rashodi Lučke uprave su ostvareni u iznosu od 1.880.667 kuna, što je 14,3 % manje u odnosu na 2016. godinu.

AOP 045 Rashodi za radnike

Opis	<u>2016</u>	<u>2017</u>	Indeks
	kn	kn	2017/2016
Bruto plaće (plaće, doprinosi i porezi)	471.850	460.143	98
Ostali rashodi za zaposlene	10.000	12.500	125
Doprinosi na plaće	54.786	58.766	107
Ukupno	536.636	531.409	99
Broj zaposlenih na kraju godine	4	5	

Ukupne rashode za zaposlene sačinjavaju: bruto plaće, doprinosi na plaće kao i svi ostali rashodi. Broj zaposlenih na kraju godine veći je za jednog zaposlenog u odnosu na prethodnu godinu, a do smanjenja troškova plaća došlo je s obzirom da je jedna osoba pola kalendarske godine provela na porodiljnom dopustu.

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

AOP 057 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za 40,4 %, a struktura im je sljedeća:

Opis	<u>2016</u> kn	<u>2017</u> kn	Indeks 2017/2016
Naknade troškova zaposlenima	11.352	7.961	70
Naknade troškova članovima Upravnog vijeća	57.710	54.460	94
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	7.353	0	0
Rashodi za usluge	1.119.155	618.774	55
- usluge telefona, pošte i prijevoza	39.325	37.109	94
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	730.648	260.227	36
- komunalne usluge	41.533	31.537	76
- zakupnine	106.518	113.436	106
- intelektualne i osobne usluge	57.708	74.898	130
- računalne usluge	22.128	23.108	104
- ostale usluge	121.295	78.459	65
Rashodi za materijal i energiju	90.387	69.794	77
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	46.673	43.739	94
Ukupno materijalni rashodi	1.332.630	794.728	60

Na smanjenje ukupnih materijalnih rashoda u najvećem dijelu je utjecalo smanjenje usluga tekućeg i investicijskog održavanja za 64,4 %. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja predstavljaju ulaganja po lukama kojima upravlja Lučka uprava sukladno odobrenim planovima, a u 2017. godini financirane su u cijelosti iz vlastitih sredstava.

AOP 099 Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2017. godini iskazani su u iznosu od 17.965 kn i odnose se na trošak kamata po kreditu i leasingu (8.372 kn), na bankarske usluge i usluge platnih prometa (9.060 kn) te ostalih financijskih rashoda (533 kn).

AOP 136 Višak prihoda poslovanja

Rezultat poslovanja za 2017. godinu je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 287.006 kn što čini i sveukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdobljima.

Višak prihoda umanjeno 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 isplata viška prihoda, već trajno ostaje na raspolaganju Lučkoj upravi.

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

BILJEŠKE UZ BILANCU

AOP 002 Nefinancijska imovina

Nefinancijska dugotrajna imovina predstavlja neproizvedenu dugotrajnu imovinu, 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 31.12.2017. struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

Opis	Neproizvedena imovina	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	101.728	14.790.662	1.690.945	16.583.335
Amortizacija i ispravak vrijednosti	68.345	2.356.731	0	2.425.076
Sadašnja vrijednost	33.383	12.433.931	1.690.945	14.158.259

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.	101.728	6.524.636	766.650	325.207	24.108	5.421.810	13.164.139
Usklađenje	0	0	0	0	0	(4.625)	(4.625)
Nabavke u 2017.	0	0	128.585	0	0	3.326.741	3.455.326
Aktiviranje iz pripreme	0	7.052.981	0	0	0	(7.052.981)	0
Prodaja	0	0	(31.505)	0	0	0	(31.505)
Stanje 31.12.2017.	101.728	13.577.617	863.730	325.207	24.108	1.690.945	16.583.335
Amortizacija i ispravak vrijednosti							
Stanje 1.1.2017.	42.913	1.333.925	286.347	119.544	7.593	0	1.790.322
Ispravak vrijednosti / Amortizacija 2017	25.432	429.049	147.764	50.061	4.570	0	656.876
Prodaja	0	0	(22.122)	0	0	0	(22.122)
Stanje 31.12.2017.	68.345	1.762.974	411.989	169.605	12.163	0	2.425.076
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Stanje 1.1.2017.	58.815	5.190.711	480.303	205.663	16.515	5.421.810	11.373.817
Stanje 31.12.2017.	33.383	11.814.643	451.741	155.602	11.945	1.690.945	14.158.259

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

Ulaganja u povećanje imovine u 2017. godini iznosi 3.455.326 kn i financirana su iz vlastitih izvora (826.826 kn), iz sredstava proračuna PGŽ (2.017.400 kn) te iz sredstava Grada Crikvenice (611.100 kn). Najznačajnija ulaganja u 2017. godini odnose se na luku Podvorska u Crikvenici u koju je uloženo 2.634.317 kn.

Tijekom 2017. godine Lučka uprava stavila je u upotrebu nefinancijsku imovinu u ukupnom iznosu od 7.052.981 kn. Najveći dio navedenog iznosa odnosi na ulaganja u luku Podvorska tijekom 2016. i 2017. godine, sve u ukupnom iznosu od 6.711.022 kn.

Od ukupnog iznosa obračunate amortizacije i ispravka vrijednosti (656.876 kn) na direktnom umanjenju izvora iskazano je 196.173 kn, dok je na troškovima amortizacije iskazano 460.703 kn.

Tijekom 2017. godine Lučka uprava je rashodovala neupotrebljivu dugotrajnu imovinu (prijenosna računala i mobiteli) ukupne sadašnje vrijednosti 5.584 kn te prodala dugotrajnu imovinu (prijenosno računalo i kontejner) ukupne sadašnje vrijednosti 3.799 kn. U isto vrijeme Lučka uprava je ostvarila prihode od prodaje dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 52.060 kn, čime je ostvarila neto dobit od prodaje u iznosu od 48.261 kn.

AOP 074 Financijska imovina

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine iznosi ukupno 228.409 kn i sastoji se od sljedećih vrsta imovine: novac u blagajni; jamčevni polozi i ostala potraživanja; potraživanja za prihode i nedospjela naplata prihoda.

AOP 075 Novac u banci i blagajni

Novac u banci i u blagajni na kraju 2017. godine iskazan je u iznosu od 321 kn i u cijelosti se odnosi na stanje u blagajni.

AOP 133 Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2017. godine iskazana su u iznosu od 189.306 kn. U poslovnim knjigama za 2017. godinu Lučka uprava uskladila je analitičke sa sintetičkim evidencijama te pokrenula ovršne postupke i utužila potraživanja koja nije mogla naplatiti bez prisilne naplate. U isto vrijeme Lučka uprava je otpisala potraživanja za koja je nastupila zastara te ostala nenaplativa potraživanja u ukupnom iznosu od 39.437 kn.

AOP 147 Obveze za rashode

Na dan 31. prosinca 2017. godine obveze za rashode ukupno iznose 296.416 kn, a sastoje se od:

Opis	2016	2017
	kn	kn
Obveze za zaposlene	36.893	40.016
Obveze za materijalne rashode	798.657	256.400
Obveze za financijske rashode	625	0
Ukupno tekuće obveze	836.175	296.416

Obveze za zaposlene u iznosu od 40.016 kn odnose se na plaću za prosinac 2017. godine isplaćenu u siječnju 2018. godine.

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

Obveze za materijalne rashode u iznosu od 256.400 kn u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima koji su gotovo u cijelosti podmireni u 2018. godini do sastavljanja financijskih izvještaja.

AOP 182 Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove na dan 31.12.2017. godine iznose 542.304 kn.

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 62.511 kuna. Lučka uprava namjerava podmiriti cijeli iznos duga u 2018. godini.

Lučka uprava na poziciji obveze za kredite u zemlji iskazuje iznos od 479.793 kn koji se odnosi na iskorišteni iznos kratkoročnog okvirnog kredita koji je utrošen za plaćanje dobavljača za investicije u nefinancijsku imovinu i koji se obnavlja svake godine. Podmirenje obveza za kredite i leasing te obveze za rashode Lučka uprava očekuje od prihoda koje će naplatiti iz redovne djelatnosti u sljedećim razdobljima.

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 8.334.306 kn, a isto predstavlja donacije PGŽ (4.822.176 kn), Grada Crikvenice (909.859 kn) i Republike Hrvatske (2.565.367 kn) za nabavku dugotrajne imovine koje još nisu iskazane na prihodima te odgođeno priznavanje prihoda za izlazne račune koji su izdani u 2017. godini, a odnose se na 2018. godinu (36.904 kn).

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

	<u>2016</u> HRK	<u>2017</u> HRK
Stanje 1. siječnja	1.970.661	5.943.731
POVEĆANJE:	4.399.355	2.665.404
Za gradnju lučke podgradnje - imovina	4.062.268	2.628.500
Za održavanje lučke podgradnje	336.900	0
Ostalo	187	36.904
SMANJENJE:	(426.285)	(274.829)
U visini amortizacije za aktiviranu imovinu	(89.385)	(274.615)
Za održavanje lučke podgradnje	(336.900)	0
Ukidanje odgođenog prihoda	0	(214)
Stanje 31. prosinca	5.943.731	8.334.306

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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	4.871.508	4.926.636
Rezultat poslovanja	251.301	287.006
Višak prihoda tekuće godine	251.311	287.006
Višak prihoda prethodnih godina	(10)	0
Ukupno vlastiti izvori	5.122.809	5.213.642

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 slijedeći način:

Opis	2016 HRK	2017 HRK
Početno stanje 1. siječnja	5.062.649	5.122.809
Povećanje:	251.311	287.006
Višak prihoda	251.311	287.006
Smanjenje:	(191.151)	(196.173)
Usklađenja	(11)	0
Obračunani ispravak vrijednosti	(191.140)	(196.173)
Stanje izvora na dan 31. prosinca	5.122.809	5.213.642

Tijekom 2017. godine vlastiti izvori su uvećani za 90.833 kn. Na isto je utjecao iskazani višak prihoda (287.006 kn) koji je povećao vlastite izvore, te obračunati ispravak vrijednosti (196.173 kn) koji je umanjio vlastite izvore.

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

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 1.855.700 kuna i odnose se na primljene vrijednosne papire za koncesije (950.000 kn), primljene vrijednosne papire za ugovore o građenju (255.000 kn), dane zadužnice (650.000 kn), te ostalo (700 kn).

ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 7 do 19 odobreni su dana 06.02.2018. godine.

Ravnatelj



Mario Kružić