



IRIS NOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2018.**

Rijeka, veljača 2019. godine

SADRŽAJ

	Stranica:
ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3-4
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE CRIKVENICA ZA 2018. GODINU	5-6
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2018. godine	7
BILANCA na dan 31. prosinca 2018.	8
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	9-19



Županijska lučka uprava Crikvenica

Ivana Skomerže 2/1

51260 Crikvenica

KLASA: 342-01/18-01/151
URBROJ: 2107/01-19-6
Crikvenica, 15. veljače 2019.

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

IZJAVA RAVNATELJA

Ova izjava daje se u vezi s vašim uvidom u financijske izvještaje ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE CRIKVENICA (dalje Lučka uprava) za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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 2018. 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 svrhu uvida u financijske izvještaje 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.

Županijska lučka uprava Crikvenica

ravnatelj Mario Kružić, mag.oec.



Dostaviti:

1. Naslovu
2. Pismohrani



IRIS NOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE CRIKVENICA ZA 2018. GODINU

Izvješće o financijskim izvještajima

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Neprofitne organizacije ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA za 2018. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2018. 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 neprofitne organizacije za financijske izvještaje

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

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

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Nefitne organizacije ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA za 2018. 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, 15. veljače 2019. 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

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2018. GODINU

Naziv pozicije	Bilješka	2017 HRK	2018 HRK	Indeks 2018/2017
PRIHODI	001	2.167.673	2.340.342	108
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	002	1.778.885	1.820.949	102
Prihodi od imovine	011	20.584	29.270	142
- prihodi od financijske imovine	012	458	7.115	1.553
- prihodi od nefinancijske imovine	021	20.126	22.155	110
Prihodi od donacija	024	276.015	367.614	133
Ostali prihodi	040	92.189	122.509	133
- prihodi od naknade štete i refundacija	041	13.470	24.906	185
- prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	52.060	78.300	150
- ostali nespomenuti prihodi	045	26.659	19.303	72
RASHODI	054	1.880.667	2.028.573	108
Rashodi za radnike	055	531.409	527.210	99
- plaće	056	460.143	453.791	99
- ostali rashodi za radnike	061	12.500	15.590	125
- doprinosi na plaće	062	58.766	57.829	98
Materijalni rashodi	067	794.728	828.267	104
- naknade troškova radnicima	068	7.961	9.855	124
- naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	072	54.460	61.950	114
- rashodi za usluge	087	618.774	610.413	99
- rashodi za materijal i energiju	097	69.794	93.920	135
- ostali nespomenuti materijalni rashodi	102	43.739	52.129	119
Rashodi amortizacije	108	460.703	574.821	125
Financijski rashodi	109	17.965	16.856	94
- kamate za primljene kredite i zajmove	111	8.372	1.963	23
- ostali financijski rashodi	115	9.593	14.893	155
Donacije	120	20.000	20.000	100
Ostali rashodi	128	55.862	61.419	110
- ostali nespomenuti rashodi	134	55.862	61.419	110
VIŠAK PRIHODA	149	287.006	311.769	109
Višak prihoda - preneseni	151	0	0	-
Manjak prihoda - preneseni	152	0	0	-
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	154	287.006	311.769	109

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

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2018. GODINE

Naziv pozicije	Bilješka	2017 HRK	2018 HRK	Indeks 2018/2017
IMOVINA	001	14.386.668	17.982.553	125
Nefinancijska imovina	002	14.158.259	16.295.327	115
- neproizvedena dugotrajna imovina	003	33.383	14.201	43
- proizvedena dugotrajna imovina	018	12.433.931	11.834.205	95
- nefinancijska imovina u pripremi	055	1.690.945	4.446.921	263
Financijska imovina	074	228.409	1.687.226	739
- novac u banci i blagajni	075	321	1.404.477	437.532
- depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	083	30.882	18.213	59
- potraživanje za prihode	133	189.306	215.266	114
- rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	7.900	49.270	624
OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145	14.386.668	17.982.553	125
Obveze	146	9.173.026	12.651.949	138
- obveze za rashode	147	296.416	2.246.468	758
- obveze za kredite i zajmove	182	542.304	0	0
- odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	8.334.306	10.405.481	125
Vlastiti izvori	195	5.213.642	5.330.604	102
- vlastiti izvori	196	4.926.636	5.018.835	102
- višak prihoda	199	287.006	311.769	109
Izvanbilančni zapisi - aktiva	201	1.855.700	4.926.500	265
Izvanbilančni zapisi - pasiva	202	1.855.700	4.926.500	265

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. 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.

Prosječan broj zaposlenih u 2018. godini je bio 5 zaposlenih, kao i u 2017. godini.

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 2018. godine je bio Mario Kružić.

Članovi Upravnog vijeća tijekom 2018. godine bili su: predsjednica Davorka Vukelić Ljubobratović i članovi Goran Cerović, Igor Lončarić, Predrag Antić i Duško Antić.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

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 67/17 i 115/18) (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.

Financijski izvještaji pripremljeni su temeljem načela povijesnog troška, a prezentirani su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2018. godine srednji tečaj HNB za EUR je bio: 1 EUR = 7,417575 kn (u 2017. godini 1 EUR= 7,513648 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 prihoda umanjen za manjak 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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

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:

Vrsta imovine	Stopa ispravka vrijednosti
	%
Građevinski objekti	4
Oprema	5 - 20
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, a 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.

Obveze za kredite i zajmove

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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

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, a odnose se na sredstva dobivena od osnivača i donacija koja su iskazana po starim propisima o neprofitnom računovodstvu te vlastitim izvorima iz poslovanja koji se utvrđuju kao rezultat poslovanja izvještajnog razdoblja.

2. 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 2.340.342 kn i veći su za 8% u odnosu na 2017. godinu.

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

Ukupni prihodi redovite djelatnosti ostvareni u 2018. godini iznose 1.820.949 kn, što je 2,4% više u odnosu na 2017. godinu, a prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	2017	udio	2018	udio	Indeks
	HRK	%	HRK	%	2018/2017
Pristojba za uporabu operativne obale	130.498	7,3	93.445	5,1	72
Pristojba za vez	1.211.211	68,1	1.204.835	66,2	99
Usluga zimovanja	54.724	3,1	68.234	3,7	125
Koncesijska naknada	308.232	17,3	272.196	14,9	88
Ostalo	74.220	4,2	182.239	10,0	246
Ukupno	1.778.885	100,0	1.820.949	100,0	102

Pristojbe za vez predstavljaju najznačajniji dio ovih prihoda. Značajan udio u 2018. i ranijim godinama predstavljaju i prihodi od koncesijske naknade koji su niži u odnosu na prethodnu godinu s obzirom da izmjenom granica lučkog područja luke Crikvenica Lučka uprava više ne može ostvarivati prihode od koncesijske naknade na navedenom području.

AOP 024 Prihodi od donacija

Prihodi od donacija u 2018. godini iznose 367.614 kn (u 2017. godini 276.015 kn), a odnose se na prihode od donacija iz Proračuna. Prihodi od donacija iz Proračuna predstavljaju priznavanje prihoda od donacija PGŽ u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija (228.922 kn), donacija Grada Crikvenice u visini obračunate amortizacije za imovinu koja je financirana iz kapitalnih donacija (33.630 kn), donacija Republike Hrvatske u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija (105.062 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

3. BILJEŠKE UZ RASHODE

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija.

Ukupni rashodi Lučke uprave su ostvareni u iznosu od 2.028.573 kuna i veći su za 7,9% u odnosu na 2017. godinu.

AOP 055 Rashodi za radnike

Opis	<u>2017</u> HRK	<u>2018</u> HRK	Indeks 2018/2017
Bruto plaće (plaće, doprinosi i porezi)	460.143	453.791	99
Ostali rashodi za zaposlene	12.500	15.590	125
Doprinosi na plaće	58.766	57.829	98
Ukupno	531.409	527.210	99
Prosječan broj zaposlenih tijekom godine	5	5	

Ukupne rashode za zaposlene sačinjavaju: bruto plaće, doprinosi na plaće kao i svi ostali rashodi. Prosječan broj zaposlenih tijekom godine jednak je kao i prethodne godine. Troškovi plaća ostali su na istoj razini kao i u prethodnoj godini.

AOP 067 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su za 4,2% veći u odnosu na prethodnu godinu, a struktura im je sljedeća:

Opis	<u>2017</u> HRK	<u>2018</u> HRK	Indeks 2018/2017
Naknade troškova zaposlenima	7.961	9.855	124
Naknade troškova članovima Upravnog vijeća	54.460	61.950	114
Rashodi za usluge	618.774	610.413	99
- usluge telefona, pošte i prijevoza	37.109	37.738	102
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	260.227	200.173	77
- komunalne usluge	31.537	38.281	121
- zakupnine	113.436	150.164	132
- intelektualne i osobne usluge	74.898	65.308	87
- računalne usluge	23.108	20.063	87
- ostale usluge	78.459	98.686	126
Rashodi za materijal i energiju	69.794	93.920	135
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	43.739	52.129	119
Ukupno materijalni rashodi	794.728	828.267	104

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja manje su u odnosu na prethodnu godinu za 30,0%, a utrošeni su sukladno odobrenim planovima. U 2018. godini navedene usluge su u cijelosti financirane iz vlastitih sredstava.

Tijekom 2018. godine Lučka uprava je nakon prodaje osobnog vozila s leasing društvom sklopila ugovor o operativnom leasingu na razdoblje do 2022. godine temeljem kojeg proizlazi mjesečna obveza zakupa. Lučka uprava je temeljem sklopljenog ugovora uplatila predujam koji je iskazan na rashodima budućeg razdoblja i koji se s otplatom umanjuje.

AOP 109 Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2018. godini iskazani su u iznosu od 16.856 kn i odnose se na trošak kamata po kreditu i leasingu (1.963 kn), na bankarske usluge i usluge platnih prometa (7.940 kn) te ostalih financijskih rashoda (6.953 kn).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

AOP 149 Višak prihoda poslovanja

Rezultat poslovanja za 2018. godinu je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 311.769 kn što čini i sveukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdobljima.

Višak prihoda namijenjen 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

4. 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 31.12.2018. struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

Opis	Neproizvedena imovina	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	101.728	14.853.874	4.446.921	19.402.523
Amortizacija i ispravak vrijednosti	87.527	3.019.669	0	3.107.196
Sadašnja vrijednost	14.201	11.834.205	4.446.921	16.295.327

Stanje i promjene na imovini na dan 31. prosinca 2018. godine prikazujemo kako slijedi:

	Neproizvedena imovina	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Nematerijalna proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 1.1.2018.	101.728	13.577.617	863.730	325.207	24.108	1.690.945	16.583.335
Nabava u 2018.	0	0	0	0	0	2.962.291	2.962.291
Aktiviranje iz pripreme	0	0	188.525	17.790	0	(206.315)	0
Prodaja	0	0	(19.560)	(123.543)	0	0	(143.103)
Stanje 31.12.2018.	101.728	13.577.617	1.032.695	219.454	24.108	4.446.921	19.402.523
Amortizacija i ispravak vrijednosti							
Stanje 1.1.2018.	68.345	1.762.912	412.051	169.605	12.163	0	2.425.076
Ispravak vrijednosti /amortizacija 2018	19.182	543.104	166.972	35.800	4.570	0	769.628
Prodaja	0	0	(19.560)	(67.948)	0	0	(87.508)
Stanje 31.12.2018.	87.527	2.306.016	559.463	137.457	16.733	0	3.107.196
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Stanje 1.1.2018.	33.383	11.814.705	451.679	155.602	11.945	1.690.945	14.158.259
Stanje 31.12.2018.	14.201	11.271.601	473.232	81.997	7.375	4.446.921	16.295.327

Ulaganja u povećanje imovine u 2018. godini iznose 2.962.291 kn i financirana su iz vlastitih izvora (510.097 kn), iz sredstava proračuna PGŽ (289.900 kn), iz sredstava proračuna Republike Hrvatske (1.891.994 kn), iz EU Fondova (130.300 kn) te iz sredstava Grada Crikvenice (140.000 kn). Najznačajnija ulaganja u 2018. godini odnose se na luku Selce u koju je uloženo 2.123.785 kn.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

Tijekom 2018. godine Lučka uprava stavila je u upotrebu nefinancijsku imovinu u ukupnom iznosu od 206.315 kn, a koja se odnosi na postrojenja i opremu (188.525 kn) i prijevozna sredstva – skuter (17.790 kn).

Nefinancijska imovina u pripremi na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 4.446.921 kn, a odnosi se na ulaganja u: luku Selce (2.123.785 kn), luku Crikvenica (1.076.849 kn), luku Črni mul (489.256 kn), luku Perčin (434.290 kn), luku Bršćanovica (319.241 kn), te luku Podvorska (3.500 kn).

Od ukupnog iznosa obračunate amortizacije i ispravka vrijednosti (769.628 kn) na direktnom umanjenju izvora iskazano je 194.807 kn, dok je na troškovima amortizacije iskazano 574.821 kn.

Tijekom 2018. godine Lučka uprava je prodala nefinancijsku imovinu (automobil) ukupne sadašnje vrijednosti 55.595 kn. U isto vrijeme Lučka uprava je ostvarila prihode od prodaje dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 78.300 kn, čime je ostvarila neto dobit od prodaje u iznosu od 22.705 kn.

Tijekom 2018. godine Lučka uprava je i rashodovala neispravne web kamere u lukama, koje nisu imale sadašnju vrijednost.

AOP 074 Financijska imovina

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi ukupno 1.687.226 kn i sastoji se od sljedećih vrsta imovine: novac u banci i blagajni, jamčevni polozi, potraživanja za prihode te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda.

AOP 075 Novac u banci i blagajni

Novac u banci i u blagajni na kraju 2018. godine iskazan je u iznosu od 1.404.477 kn, a odnosi se na novac u banci (1.404.389 kn) te novac u blagajni (88 kn).

AOP 133 Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2018. godine iskazana su u iznosu od 215.266 kn. U poslovnim knjigama za 2018. godinu Lučka uprava uskladila je analitičke sa sintetičkim evidencijama te pokrenula ovršne postupke i utužila potraživanja koja nije mogla naplatiti bez prisilne naplate.

AOP 142 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda na dan 31.12.2018. godine iznose 49.270 kn, a odnose se na prihode 2018. godine za koje su računi izdani u 2019. godini (2.996 kn), te na troškove učešća u operativnom leasingu automobila i troškove osiguranja koji se odnose na 2019. godinu (46.274 kn).

AOP 147 Obveze za rashode

Na dan 31. prosinca 2018. godine obveze za rashode ukupno iznose 2.246.468 kn, a sastoji se od:

Opis	<u>2017</u>	<u>2018</u>
	HRK	HRK
Obveze za zaposlene	40.016	38.276
Obveze za materijalne rashode	256.400	2.208.192
Obveze za financijske rashode	0	0
Ukupno tekuće obveze	296.416	2.246.468

Obveze za zaposlene u iznosu od 38.276 kn odnose se na plaću za prosinac 2018. godine isplaćenu u siječnju 2019. godine.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

Obveze za materijalne rashode u iznosu od 2.208.192 kn u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima koji su gotovo u cijelosti podmireni u 2019. godini do sastavljanja financijskih izvještaja.

AOP 182 Obveze za kredite i zajmove

U 2018. godini Lučka uprava je potpisala Ugovor o okvirnom kreditu s poslovnim bankom na iznos od 500.000 kn. Na dan 31. prosinca 2018. godine, Lučka uprava nije koristila sredstva okvirnog kredita te na dan bilanciranja nema salda.

AOP 190 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Lučka uprava na ovoj poziciji u Bilanci na dan 31. prosinca 2018. godine iskazuje ukupan iznos od 10.405.481 kn, a isto predstavlja donacije PGŽ (4.883.154 kn), Grada Crikvenice (1.016.229 kn), Republike Hrvatske (4.352.298 kn), EU Fondova (130.300 kn) za nabavku dugotrajne imovine koje još nisu iskazane na prihodima te odgođeno priznavanje prihoda za izlazne račune koji su izdani u 2018. godini, a odnose se na 2019. godinu (23.500 kn).

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

Opis	<u>2017</u>	<u>2018</u>
	HRK	HRK
Stanje 01. siječnja	5.943.731	8.334.306
Povećanje	2.665.404	2.475.694
- Za gradnju lučke podgradnje - imovina	2.628.500	2.452.194
- Za održavanje lučke podgradnje	0	0
- Ostalo	36.904	23.500
Smanjenje	(274.829)	(404.519)
- U visini amortizacije za aktiviranu imovinu	(274.615)	(367.614)
- Za održavanje lučke podgradnje	0	0
- Ukidanje odgođenog prihoda	(214)	(36.905)
Stanje 31. prosinca	8.334.306	10.405.481

AOP 195 Vlastiti izvori

Vlastite izvore iskazujemo na sljedeći način:

Opis	<u>2017</u>	<u>2018</u>
	HRK	HRK
Vlastiti izvori - kumulativ	4.926.636	5.018.835
Rezultat poslovanja	287.006	311.769
Višak prihoda tekuće godine	287.006	311.769
Višak prihoda prethodnih godina	0	0
Ukupno vlastiti izvori	5.213.642	5.330.604

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.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

Odlukom Upravnog vijeća u 2018. godini višak prihoda poslovanja iz 2017. godine u iznosu od 287.006 kn raspoređen je iz pozicije rezultat poslovanja na poziciju vlastitih izvora što nije utjecalo na navedeno stanje izvora.

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

Opis	2017	2018
	HRK	HRK
Početno stanje 01. siječnja	5.122.809	5.213.642
Povećanje	287.006	311.769
- Višak prihoda	287.006	311.769
Smanjenje	(196.173)	(194.807)
- Obračunani ispravak vrijednosti	(196.173)	(194.807)
Stanje izvora na dan 31. prosinca	5.213.642	5.330.604

Tijekom 2018. godine vlastiti izvori su uvećani za 116.962 kn. Na isto je utjecao iskazani višak prihoda (311.769 kn) koji je povećao vlastite izvore, te obračunati ispravak vrijednosti (194.807 kn) koji je umanjio vlastite izvore.

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 4.926.500 kuna i odnose se na primljene vrijednosne papire za koncesije (1.600.000 kn), primljene vrijednosne papire za ugovore o građenju (2.675.800 kn), dane zadužnice (650.000 kn), te ostalo (700 kn).

5. SPOROVI

Lučka uprava nema sporova u kojima je tuženik. Svi pokrenuti sporovi odnose se na naplatu potraživanja.

6. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 7 do 19 odobreni su dana 15. veljače 2019. godine.


Ravnatelj
Mario Kružić