



**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 2019.**

**Rijeka, veljača 2020. godine**

## SADRŽAJ

|                                                                                                                                       | Stranica: |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE                                                                                                  | 3-4       |
| IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE CRIKVENICA ZA 2019. GODINU | 5-6       |
| IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2019. godine                                           | 7         |
| BILANCA na dan 31. prosinca 2019.                                                                                                     | 8         |
| BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE                                                                                                     | 9-20      |



**Županijska lučka uprava Crikvenica**  
Ivana Skomerže 2/1  
51260 Crikvenica

KLASA: 342-01/19-01/159  
URBROJ: 2107/01-20-4  
Crikvenica, 20. veljače 2020.

**IRIS NOVA d.o.o.**  
Fiorello la Guardia 13/III  
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 2019. 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 2019. 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 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 2019. GODINU

### Izvješće o financijskim izvještajima

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Nefitne organizacije ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA za 2019. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2019. 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 sa 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 Neprofitne organizacije ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA CRIKVENICA za 2019. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14).

## Isticanje pitanja

Kao što je opisano u Bilješci uz bilancu AOP 147 – Obveze za rashode ističe se kako Lučka uprava na dan 31. prosinca 2019. iskazuje obveze za materijalne rashode u iznosu od 4.542.939 kuna, od čega je do sastavljanja financijskih izvještaja podmireno 14,4%. Podmirenje preostalih obveza očekuje se po odobrenju zahtjeva iz EU fondova i od osnivača.

Rijeka, 20. veljače 2020. 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



Zdravko Ružić

Ovlašteni revizor



Zdravko Ružić





# IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2019. GODINU

| Naziv pozicije                                                                    | Bilješka | 2018<br>HRK      | 2019<br>HRK      | Indeks<br>2019/2018 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|---------------------|
| <b>PRIHODI</b>                                                                    | 001      | <b>2.340.342</b> | <b>2.410.577</b> | 103                 |
| Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga                                         | 002      | 1.820.949        | 1.736.457        | 95                  |
| Prihodi od imovine                                                                | 011      | 29.270           | 17.617           | 60                  |
| - prihodi od financijske imovine                                                  | 012      | 7.115            | 4.116            | 58                  |
| - prihodi od nefinancijske imovine                                                | 021      | 22.155           | 13.501           | 61                  |
| Prihodi od donacija                                                               | 024      | 367.614          | 501.495          | 136                 |
| Ostali prihodi                                                                    | 040      | 122.509          | 155.008          | 127                 |
| - prihodi od naknade štete i refundacija                                          | 041      | 24.906           | 30.688           | 123                 |
| - prihodi od prodaje dugotrajne imovine                                           | 044      | 78.300           | 120.000          | 153                 |
| - ostali nespomenuti prihodi                                                      | 045      | 19.303           | 4.320            | 22                  |
| <b>RASHODI</b>                                                                    | 054      | <b>2.028.573</b> | <b>2.388.679</b> | 118                 |
| Rashodi za radnike                                                                | 055      | 527.210          | 597.289          | 113                 |
| - plaće                                                                           | 056      | 453.791          | 503.562          | 111                 |
| - ostali rashodi za radnike                                                       | 061      | 15.590           | 39.178           | 251                 |
| - doprinosi na plaće                                                              | 062      | 57.829           | 54.549           | 94                  |
| Materijalni rashodi                                                               | 067      | 828.267          | 1.026.860        | 124                 |
| - naknade troškova radnicima                                                      | 068      | 9.855            | 8.180            | 83                  |
| - naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 072      | 61.950           | 61.950           | 100                 |
| - naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa                                     | 082      | 0                | 13.616           | -                   |
| - rashodi za usluge                                                               | 087      | 610.413          | 749.149          | 123                 |
| - rashodi za materijal i energiju                                                 | 097      | 93.920           | 106.921          | 114                 |
| - ostali nespomenuti materijalni rashodi                                          | 102      | 52.129           | 87.044           | 167                 |
| Rashodi amortizacije                                                              | 108      | 574.821          | 663.454          | 115                 |
| Financijski rashodi                                                               | 109      | 16.856           | 14.633           | 87                  |
| - kamate za primljene kredite i zajmove                                           | 111      | 1.963            | 4.065            | 207                 |
| - ostali financijski rashodi                                                      | 115      | 14.893           | 10.568           | 71                  |
| Donacije                                                                          | 120      | 20.000           | 14.000           | 70                  |
| Ostali rashodi                                                                    | 128      | 61.419           | 72.443           | 118                 |
| - ostali nespomenuti rashodi                                                      | 134      | 61.419           | 72.443           | 118                 |
| <b>VIŠAK PRIHODA</b>                                                              | 149      | <b>311.769</b>   | <b>21.898</b>    | 7                   |
| Višak prihoda - preneseni                                                         | 151      | 0                | 0                | -                   |
| Manjak prihoda - preneseni                                                        | 152      | 0                | 0                | -                   |
| <b>VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U<br/>SLJEDEĆEM RAZDOBLJU</b>             | 154      | <b>311.769</b>   | <b>21.898</b>    | 7                   |

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

# BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2019. GODINE

| Naziv pozicije                                                                           | Bilješka | 2018<br>HRK       | 2019<br>HRK       | Indeks<br>2019/2018 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>IMOVINA</b>                                                                           | 001      | <b>17.982.553</b> | <b>31.051.819</b> | 173                 |
| <b>Nefinancijska imovina</b>                                                             | 002      | <b>16.295.327</b> | <b>30.319.548</b> | 186                 |
| - neproizvedena dugotrajna imovina                                                       | 003      | 14.201            | 0                 | -                   |
| - proizvedena dugotrajna imovina                                                         | 018      | 11.834.205        | 11.302.440        | 96                  |
| - nefinancijska imovina u pripremi                                                       | 055      | 4.446.921         | 19.017.108        | 428                 |
| <b>Financijska imovina</b>                                                               | 074      | <b>1.687.226</b>  | <b>732.271</b>    | 43                  |
| - novac u banci i blagajni                                                               | 075      | 1.404.477         | 469               | -                   |
| - depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo | 083      | 18.213            | 19.713            | 108                 |
| - potraživanje za prihode                                                                | 133      | 215.266           | 665.757           | 309                 |
| - rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda                                 | 142      | 49.270            | 46.332            | 94                  |
| <b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>                                                          | 145      | <b>17.982.553</b> | <b>31.051.819</b> | 173                 |
| <b>Obveze</b>                                                                            | 146      | <b>12.651.949</b> | <b>25.942.826</b> | 205                 |
| - obveze za rashode                                                                      | 147      | 2.246.468         | 4.592.291         | 204                 |
| - obveze za kredite i zajmove                                                            | 182      | 0                 | 1.019.452         | -                   |
| - odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja                                  | 190      | 10.405.481        | 20.331.083        | 195                 |
| <b>Vlastiti izvori</b>                                                                   | 195      | <b>5.330.604</b>  | <b>5.108.993</b>  | 96                  |
| - vlastiti izvori                                                                        | 196      | 5.018.835         | 5.087.095         | 101                 |
| - višak prihoda                                                                          | 199      | 311.769           | 21.898            | 7                   |
| Izvanbilančni zapisi - aktiva                                                            | 201      | 4.926.500         | 6.979.561         | 142                 |
| Izvanbilančni zapisi - pasiva                                                            | 202      | 4.926.500         | 6.979.561         | 142                 |

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 2019. godini je bio 5 zaposlenih, kao i u 2018. 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 2019. godine je bio Mario Kružić.

Članovi Upravnog vijeća tijekom 2019. godine bili su: predsjednica Davorka Vukelić i članovi Goran Cerović, Igor Lončarić, Predrag Antić i Duško Antić.

## **BILJEŠKE UZ FINANIJSKE 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 31/15, 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 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 2019. godine srednji tečaj HNB za EUR je bio: 1 EUR = 7,442580 kn (u 2018. godini 1 EUR= 7,417575 kn).

Lučka uprava je obvezna sastaviti sljedeća godišnja financijska izvješća: Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilancu na propisanim obrascima PR-RAS-NPF i BIL-NPF, kao i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### **SAŽETAK PRIMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Računovodstvene politike dane u nastavku primjenjuju se dosljedno za svako razdoblje prezentirano u ovim izvještajima.

##### **Prihodi iz redovite djelatnosti**

Prihodi označavaju sve primitke sredstava koji uvjetuju povećanje sredstava odnosno imovine Lučke uprave, a obračunavaju se po načelu nastanka poslovnog događaja.

Prihodi od koncesija se obračunavaju temeljem uvjeta koji su definirani koncesijskim ugovorima, a priznaju se linearnom metodom tijekom trajanja koncesije.

##### **Prihod od donacije iz Proračuna**

Donacije iz Proračuna koje nadoknađuju tekuće troškove poslovanja priznaju se u prihode i rashode tekućeg razdoblja u kojem su nastale.

Donacije povezane s dugotrajnom materijalnom imovinom koja se amortizira iskazuju se u bilanci kao odgođeni prihodi budućih razdoblja, a priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe te imovine (iznosu amortizacije) tijekom vijeka korištenja. Ovakav pristup priznavanju državnih potpora za kapitalna ulaganja je u skladu s MRS 20 i računovodstvenim načelom sučeljavanja prihoda i rashoda. Državne potpore neće imati utjecaja na financijski rezultat poslovanja iz razloga što će prihod biti priznat u istom iznosu kao i trošak amortizacije, ali će se kroz račun prihoda i rashoda iskazivati podaci o donacijama iz Proračuna za imovinu u uporabi.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- nastavak -**

**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 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                         |

U odnosu na prethodno razdoblje lučka uprava je radi procjene korisnog vijeka upotrebe povećala stopu amortizacije za građevinske objekte sa 4% na 5%. Utjecaj povećanja objavljen je u Bilješki uz Bilancu AOP 002 – Nefinancijska imovina.

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

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

### **- nastavak -**

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 kada se procjeni kako ne postoji zbog zastare ili drugog mogućnost naplate potraživanja isto se otpisuje iz poslovnih knjiga.

#### **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. 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**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- nastavak -**

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 2.410.577 kn i veći su za 3% u odnosu na 2018. godinu.

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

Ukupni prihodi redovite djelatnosti ostvareni u 2019. godini iznose 1.736.457 kn, što je 4,6% manje u odnosu na 2018. godinu, a prikazujemo ih na sljedeći način:

| Opis                                  | <u>2018</u>      | udio         | <u>2019</u>      | udio         | Indeks<br>2019/2018 |
|---------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|---------------------|
|                                       | HRK              | %            | HRK              | %            |                     |
| Pristojba za uporabu operativne obale | 93.445           | 5,1          | 71.412           | 4,1          | 76                  |
| Pristojba za vez                      | 1.204.835        | 66,2         | 1.146.012        | 66,0         | 95                  |
| Usluga zimovanja                      | 68.234           | 3,7          | 41.000           | 2,4          | 60                  |
| Koncesijska naknada                   | 272.196          | 14,9         | 331.957          | 19,1         | 122                 |
| Ostalo                                | 182.239          | 10,0         | 146.076          | 8,4          | 80                  |
| <b>Ukupno</b>                         | <b>1.820.949</b> | <b>100,0</b> | <b>1.736.457</b> | <b>100,0</b> | <b>95</b>           |

Pristojbe za vez predstavljaju najznačajniji dio ovih prihoda. Značajan udio u 2019. i ranijim godinama predstavljaju i prihodi od koncesijske naknade koji su viši u odnosu na prethodnu godinu na što su utjecali povećani prihodi promjenjivog dijela koncesijske naknade.

**AOP 024 Prihodi od donacija**

Prihodi od donacija u 2019. godini iznose 501.495 kn (u 2018. godini 367.614 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 (277.130 kn), tekućih donacija za potrebe investicijskog održavanja (51.000 kn), donacija Grada Crikvenice u visini obračunate amortizacije za imovinu koja je financirana iz kapitalnih donacija (42.037 kn), donacija Republike Hrvatske u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija (131.328 kn).

Na povećanje prihoda od donacija u 2019. godini u odnosu na prethodnu godinu gotovo u cijelosti je utjecalo povećanje stope amortizacije.

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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- nastavak -

### 3. BILJEŠKE UZ RASHODE

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija.

Ukupni rashodi Lučke uprave su ostvareni u iznosu od 2.388.679 kn i veći su za 17,8% u odnosu na 2018. godinu.

#### AOP 055 Rashodi za radnike

| Opis                                     | <u>2018</u><br>HRK | <u>2019</u><br>HRK | Indeks<br>2019/2018 |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Bruto plaće (plaće, doprinosi i porezi)  | 453.791            | 503.562            | 111                 |
| Ostali rashodi za zaposlene              | 15.590             | 39.178             | 251                 |
| Doprinosi na plaće                       | 57.829             | 54.549             | 94                  |
| <b>Ukupno</b>                            | <b>527.210</b>     | <b>597.289</b>     | 113                 |
| 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 i doprinosa veći su za 9,1% u odnosu na prethodnu godinu budući je lučka uprava u 2019. godini povećala vrijednost boda.

#### AOP 067 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su za 24% veći u odnosu na prethodnu godinu, a struktura im je sljedeća:

| Opis                                         | <u>2018</u><br>HRK | <u>2018</u><br>HRK | Indeks<br>2019/2018 |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Naknade troškova zaposlenima                 | 9.855              | 8.180              | 83                  |
| Naknade troškova članovima Upravnog vijeća   | 61.950             | 61.950             | 100                 |
| Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa  | 0                  | 13.616             | -                   |
| <b>Rashodi za usluge</b>                     | <b>610.413</b>     | <b>749.149</b>     | 123                 |
| - usluge telefona, pošte i prijevoza         | 37.738             | 46.794             | 124                 |
| - usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 200.173            | 267.427            | 134                 |
| - komunalne usluge                           | 38.281             | 71.252             | 186                 |
| - zakupnine                                  | 150.164            | 158.680            | 106                 |
| - intelektualne i osobne usluge              | 65.308             | 77.756             | 119                 |
| - računalne usluge                           | 20.063             | 22.538             | 112                 |
| - ostale usluge                              | 98.686             | 104.702            | 106                 |
| <b>Rashodi za materijal i energiju</b>       | <b>93.920</b>      | <b>106.921</b>     | 114                 |
| <b>Ostali nespomenuti rashodi poslovanja</b> | <b>52.129</b>      | <b>87.044</b>      | 167                 |
| <b>Ukupno materijalni rashodi</b>            | <b>828.267</b>     | <b>1.026.860</b>   | 124                 |

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja veće su u odnosu na prethodnu godinu za 33,6%, a utrošeni su sukladno odobrenim planovima. U 2019. godini navedene usluge su financirane iz vlastitih sredstava (80,9%) i iz tekućih donacija PGŽ-a (19,1%).

Komunalne usluge u 2019. godini iznose 71.252 kn i veće su za 86,1% u odnosu na prethodnu godinu na što je utjecao povećani utrošak vode.

#### AOP 108 Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su u 2019. godini iskazani u iznosu od 663.454 kn (u 2018. godini 574.821 kn). Na povećanje ove pozicije najvećim dijelom je utjecala promjena korisnog vijeka upotrebe građevinskih objekata.



**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- nastavak -**

**AOP 109 Financijski rashodi**

Financijski rashodi u 2019. godini iskazani su u iznosu od 14.633 kn i odnose se na trošak kamata po kreditu, leasingu i zajmu (4.065 kn) te na bankarske usluge i usluge platnih prometa (10.568 kn).

**AOP 128 Ostali rashodi**

Ostali rashodi u 2019. godini iskazani su u iznosu od 72.443 kn (u 2018. godini 61.419 kn) i odnose se na neotpisanu vrijednost prodane i rashodovane dugotrajne imovine (65.959 kn), otpisana potraživanja (6.050 kn) te na rashode iz prošlih godina (434 kn).

**AOP 149 Višak prihoda poslovanja**

Rezultat poslovanja za 2019. godinu je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 21.898 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 31.12.2019. struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

| Opis                                | Neproizvedena imovina | Proizvedena imovina | Nefinancijska imovina u pripremi | Ukupno nefinancijska imovina |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------|
| Nabavna vrijednost                  | 101.728               | 15.000.710          | 19.017.108                       | 34.119.546                   |
| Amortizacija i ispravak vrijednosti | 101.728               | 3.698.270           | 0                                | 3.799.998                    |
| Sadašnja vrijednost                 | <b>0</b>              | <b>11.302.440</b>   | <b>19.017.108</b>                | <b>30.319.548</b>            |

Stanje i promjene na imovini na dan 31. prosinca 2019. godine prikazujemo kako slijedi:

|                                            | Neproizvedena imovina | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Prijevozna sredstva | Nematerijalna proizvedena imovina | Nefinancijska imovina u pripremi | Ukupno            |
|--------------------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| <b>Nabavna vrijednost</b>                  |                       |                     |                      |                     |                                   |                                  |                   |
| Stanje 1.1.2019.                           | 101.728               | 13.577.617          | 1.032.695            | 219.454             | 24.108                            | 4.446.921                        | 19.402.523        |
| Nabava u 2019.                             | 0                     | 24.938              | 82.777               | 0                   | 0                                 | 14.889.428                       | 14.997.143        |
| Aktiviranje iz pripreme                    | 0                     | 319.241             | 0                    | 0                   | 0                                 | (319.241)                        | 0                 |
| Prodaja                                    | 0                     | 0                   | (78.455)             | (201.664)           | 0                                 | 0                                | (280.119)         |
| Stanje 31.12.2019.                         | 101.728               | 13.921.796          | 1.037.017            | 17.790              | 24.108                            | 19.017.108                       | 34.119.547        |
| <b>Amortizacija i ispravak vrijednosti</b> |                       |                     |                      |                     |                                   |                                  |                   |
| Stanje 1.1.2019.                           | 87.527                | 2.306.016           | 559.463              | 137.457             | 16.733                            | 0                                | 3.107.196         |
| Ispravak vrijednosti /amortizacija 2019    | 14.201                | 692.598             | 175.391              | 20.203              | 4.570                             | 0                                | 906.963           |
| Prodaja                                    | 0                     | 0                   | (62.431)             | (151.729)           | 0                                 | 0                                | (214.160)         |
| Stanje 31.12.2019.                         | 101.728               | 2.998.614           | 672.423              | 5.931               | 21.303                            | 0                                | 3.799.999         |
| <b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>     |                       |                     |                      |                     |                                   |                                  |                   |
| Stanje 1.1.2019.                           | 14.201                | 11.271.601          | 473.232              | 81.997              | 7.375                             | 4.446.921                        | 16.295.327        |
| Stanje 31.12.2019.                         | <b>0</b>              | <b>10.923.182</b>   | <b>364.594</b>       | <b>11.859</b>       | <b>2.805</b>                      | <b>19.017.108</b>                | <b>30.319.548</b> |

Lučka uprava je u 2019. godini imala značajna ulaganja u imovinu u ukupnom iznosu od 14.997.143 kn. Navedena ulaganja su financirana iz vlastitih izvora (4.619.023 kn), iz sredstava proračuna PGŽ (415.051 kn), iz sredstava proračuna Republike Hrvatske (2.100.000 kn), iz EU Fondova (6.863.069 kn) te iz sredstava Grada Crikvenice (1.000.000 kn). Najznačajnija ulaganja u 2019. godini odnose se na luku Crikvenica u koju je uloženo 10.443.466 kn te luku Selce u iznosu od 4.271.263 kn.

Tijekom 2019. godine Lučka uprava stavila je u upotrebu nefinancijsku imovinu u iznosu od 319.241 kn, a koja se u cijelosti odnosi na ulaganja u luku Bršćanovica.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- nastavak -**

Nefinancijska imovina u pripremi na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 19.017.108 kn, a odnosi se na ulaganja u: luku Crikvenica (11.520.314 kn), luku Selce (6.395.047 kn), luku Črni mul (489.257 kn), luku Perčin (434.290 kn), luku Podvorska (153.325 kn), te luku Pazdehova (24.875 kn).

Od ukupnog iznosa obračunate amortizacije i ispravka vrijednosti (906.963 kn) na direktnom umanjenju izvora iskazano je 243.509 kn, dok je na troškovima amortizacije iskazano 663.454 kn. Promjena stope amortizacije zbog korisnog vijeka građevinskih objekata sa 4% na 5% utjecala je na povećanje ispravka vrijednosti za 138.520 kn, i to na direktno umanjenje izvora u iznosu od 48.702 kn te na troškove amortizacije u iznosu od 89.818 kn.

Tijekom 2019. godine Lučka uprava je prodala nefinancijsku imovinu (gumenjak, vanbrodski motor i pripadajuću opremu) ukupne sadašnje vrijednosti 49.935 kn. U isto vrijeme Lučka uprava je ostvarila prihode od prodaje dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 120.000 kn, čime je ostvarila neto dobit od prodaje u iznosu od 70.065 kn.

Tijekom 2019. godine Lučka uprava je i rashodovala otuđene i oštećene web kamere u lukama, te ostalu zastarjelu opremu čija je ukupna sadašnja vrijednosti bila 16.024 kn.

**AOP 074 Financijska imovina**

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi ukupno 732.271 kn i sastoji se od sljedećih vrsta imovine: novac u banci i blagajni, jamčevni polozi i ostala potraživanja, 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 2019. godine iskazan je u iznosu od 469 kn i u cijelosti se odnosi na novac u blagajni.

**AOP 133 Potraživanja za prihode**

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2019. godine iskazana su u iznosu od 665.757 kn, a sastoje se od:

| Opis                                                   | 2018           | 2019           |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                        | HRK            | HRK            |
| Potraživanja od kupaca                                 | 215.266        | 159.807        |
| Potraživanja iz EU fondova - SAFU za odobrena sredstva | 0              | 505.950        |
| <b>Ukupno tekuće obveze</b>                            | <b>215.266</b> | <b>665.757</b> |

U poslovnim knjigama za 2019. godinu Lučka uprava uskladila je analitičke sa sintetičkim evidencijama te pokrenula ovršne postupke i utužila potraživanja koja nije mogla naplatiti bez prisilne naplate. Najveći dio potraživanja za prihode ili 76% odnosi se na potraživanja od EU fonda (SAFU) za sredstva po odobrenim troškovima projekta dogradnje luke Crikvenica, a koja su primljena u siječnju 2020. godine.

**AOP 142 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda na dan 31.12.2019. godine iznose 46.332 kn, a odnose se na prihode 2019. godine za koje su računi izdani u 2020. godini (7.152 kn), na troškove učešća u operativnom leasingu automobila i troškove osiguranja koji se odnose na 2020. godinu (26.867 kn), te premije osiguranja i troškove zakupa koji se odnose na 2020. godinu (12.313 kn).

**AOP 147 Obveze za rashode**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- nastavak -

Na dan 31. prosinca 2019. godine obveze za rashode ukupno iznose 4.592.291 kn, a sastoje se od:

| <b>Opis</b>                   | <b>2018</b>      | <b>2019</b>      |
|-------------------------------|------------------|------------------|
|                               | <b>HRK</b>       | <b>HRK</b>       |
| Obveze za zaposlene           | 38.276           | 45.253           |
| Obveze za materijalne rashode | 2.208.192        | 4.542.939        |
| Obveze za financijske rashode | 0                | 4.099            |
| <b>Ukupno tekuće obveze</b>   | <b>2.246.468</b> | <b>4.592.291</b> |

Obveze za zaposlene u iznosu od 45.253 kn odnose se na plaću za prosinac 2019. godine isplaćenu u siječnju 2020. godine te ostale obveze za zaposlene.

Obveze za materijalne rashode u iznosu od 4.542.939 kn odnose se na obveze za naknade troškova članovima upravnog vijeća (30.975 kn), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (7.523 kn), te na obveze prema dobavljačima (4.504.441 kn). Do dana sastavljanja ovih Bilješki podmireno je 14,4% obveza prema dobavljačima.

Lučka uprava očekuje podmirenje iskazanih obveza iz sredstva primljenih od EU fondova i od osnivača. Sredstva primljena iz EU fondova se odobravaju s odgodom što utječe na likvidnost društva, koja se rješava kratkoročnim kreditima i pozajmicama te sporazumima s dobavljačima.

**AOP 182 Obveze za kredite i zajmove**

U 2019. godini obveze za kredite i zajmove iznose 1.019.452 kn i odnose se na obveze po Ugovoru o okvirnom kreditu s poslovnim bankom u iznosu od 419.452 kn te na pozajmicu od pravne osobe u iznosu od 600.000 kn.

**AOP 190 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja**

Lučka uprava na ovoj poziciji u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine iskazuje ukupan iznos od 20.331.083 kn, a isto predstavlja donacije PGŽ (5.021.075 kn), Grada Crikvenice (1.974.192 kn), Republike Hrvatske (6.320.970 kn), EU Fondova (6.993.369 kn) za nabavku dugotrajne imovine koje još nisu iskazane na prihodima, odgođeno priznavanje prihoda za izlazne račune koji su izdani u 2019. godini, a odnose se na 2020. godinu (19.250 kn), te na obračunate rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje (2.227 kn).

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

| <b>Opis</b>                                   | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                               | <b>HRK</b>        | <b>HRK</b>        |
| <b>Stanje 01. siječnja</b>                    | <b>8.334.306</b>  | <b>10.405.481</b> |
| <b>Povećanje</b>                              | <b>2.475.694</b>  | <b>10.450.598</b> |
| - Za gradnju lučke podgradnje - imovina       | 2.452.194         | 10.378.120        |
| - Za održavanje lučke podgradnje              | 0                 | 51.000            |
| - Ostalo                                      | 23.500            | 21.478            |
| <b>Smanjenje</b>                              | <b>(404.519)</b>  | <b>(524.996)</b>  |
| - U visini amortizacije za aktiviranu imovinu | (367.614)         | (450.495)         |
| - Za održavanje lučke podgradnje              | 0                 | (51.000)          |
| - Ukidanje odgođenog prihoda                  | (36.905)          | (23.500)          |
| - Usklađenje                                  | 0                 | (1)               |
| <b>Stanje 31. prosinca</b>                    | <b>10.405.481</b> | <b>20.331.083</b> |

**AOP 195 Vlastiti izvori**

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- nastavak -

Vlastite izvore iskazujemo na sljedeći način:

| <b>Opis</b>                        | <b>2018</b>      | <b>2019</b>      |
|------------------------------------|------------------|------------------|
|                                    | <b>HRK</b>       | <b>HRK</b>       |
| <b>Vlastiti izvori - kumulativ</b> | <b>5.018.835</b> | <b>5.087.095</b> |
| <b>Rezultat poslovanja</b>         | <b>311.769</b>   | <b>21.898</b>    |
| Višak prihoda tekuće godine        | 311.769          | 21.898           |
| Višak prihoda prethodnih godina    | 0                | 0                |
| <b>Ukupno vlastiti izvori</b>      | <b>5.330.604</b> | <b>5.108.993</b> |

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 ostaju na raspolaganju Lučkoj upravi kao trajni izvor financiranja u budućnosti i povećavaju 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.

Odlukom Upravnog vijeća u 2019. godini višak prihoda poslovanja iz 2018. godine u iznosu od 311.769 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 sljedeći način:

| <b>Opis</b>                              | <b>2018</b>      | <b>2019</b>      |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                          | <b>HRK</b>       | <b>HRK</b>       |
| <b>Početno stanje 01. siječnja</b>       | <b>5.213.642</b> | <b>5.330.604</b> |
| <b>Povećanje</b>                         | <b>311.769</b>   | <b>21.898</b>    |
| - Višak prihoda                          | 311.769          | 21.898           |
| <b>Smanjenje</b>                         | <b>(194.807)</b> | <b>(243.509)</b> |
| - Obračunani ispravak vrijednosti        | (194.807)        | (243.509)        |
| <b>Stanje izvora na dan 31. prosinca</b> | <b>5.330.604</b> | <b>5.108.993</b> |

Tijekom 2019. godine vlastiti izvori smanjeni su za 221.611 kn. Na isto je utjecao iskazani višak prihoda (21.898 kn) koji je povećao vlastite izvore, te obračunati ispravak vrijednosti (243.509 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 6.979.561 kn i odnose se na primljene vrijednosne papire za koncesije (2.727.500 kn), primljene vrijednosne papire za ugovore o građenju (3.001.344 kn), dane zadužnice (1.250.000 kn), te ostalo (717 kn).

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- nastavak -**

**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 20 odobreni su dana 20. veljače 2020. godine.

