

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA NEPROFITNE
ORGANIZACIJE**

ZA 2017. GODINU

LUČKA UPRAVA ŠIBENIK

ŠIBENIK

Rijeka, svibanj 2018.



LUČKA UPRAVA ŠIBENIK
22000 ŠIBENIK - Vladimira Nazora 53
HRVATSKA

M.B.: 1961063; Tel: ++385 22 218 001; Fax: ++385 22 200 362; OIB:
98609040957 IBAN: HR1524070001100401927; E-mail: lucka-
uprava-sibenik@si.t-com.hr

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA
2017.

LUČKA UPRAVA ŠIBENIK
ŠIBENIK

Šibenik, veljača 2018. godine

Sadržaj

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU	1
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA ŠIBENIK ZA 2017. GODINU	1
IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA PRILOŽENE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	1
BILANCA ZA NEPROFITNE ORGANIZACIJE NA 31.12.2017. GODINE	2
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2017. GODINU	9
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017. GODINU	15
1. OPĆI PODACI O USTANOVU	16
1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA	16
1.1.1. Podaci iz sudskog registra	16
1.1.2. Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO)	16
1.2. ZAKONSKI OKVIR I DEFINICIJA USTANOVE	16
1.2.1. Zakonski okvir	16
1.2.2. Definicija ustanove	16
1.3. OSNIVANJE I SJEDIŠTE	17
1.4. DJELATNOST USTANOVE	17
1.4.1. Djelatnosti ustanove prema temeljnom Zakonu – nepoduzetničke djelatnosti	17
1.5. UPRAVLJAČKA TIJELA USTANOVE	18
1.6. POREZNI STATUS USTANOVE	18
1.6.1. Porez na dodanu vrijednost (PDV)	18
1.7. BROJ ZAPOSLENIKA USTANOVE	18
2. ZAKONSKI OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	18
2.1. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	18
3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE	19
4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA	19
5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM	20
5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE	21
5.1.1. Opće odredbe	21
5.1.2. Neproizvedena dugotrajna imovina	21
5.1.3. Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinancijska materijalna imovina	21
5.1.4. Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	23
5.1.5. Sitni inventar	23
5.1.6. Nefinancijska imovina u pripremi	23
5.1.7. Kratkotrajna nefinancijska imovina	23
5.1.8. Novac	23
5.1.9. Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	24
5.1.10. Zajmovi	24
5.1.11. Potraživanja za prihode poslovanja	24
5.1.12. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	24
5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA	24
5.2.1. Opće odredbe	24
5.2.2. Obveze za rashode	24
5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA	25
5.3.1. Opće odredbe	25

5.3.2.	<i>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni)</i>	25
5.3.3.	<i>Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni)</i>	26
5.3.4.	<i>Prihodi od imovine (recipročni)</i>	26
5.3.5.	<i>Prihodi od donacija (nerecipročni)</i>	26
5.3.6.	<i>Ostali prihodi</i>	26
5.4.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA.....	26
5.4.1.	<i>Opće odredbe</i>	26
5.4.2.	<i>Rashodi za radnike</i>	27
5.4.3.	<i>Materijalni rashodi</i>	27
5.4.4.	<i>Rashodi amortizacije</i>	27
5.4.5.	<i>Financijski rashodi i tečajne razlike</i>	27
5.4.6.	<i>Ostali rashodi</i>	28
5.5.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA	28
5.5.1.	<i>Opće odredbe</i>	28
5.5.2.	<i>Vlastiti izvori</i>	28
5.5.3.	<i>Promjene u vrijednosti (revalorizacija)</i>	28
5.5.4.	<i>Višak/ manjak prihoda</i>	28
5.6.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA	28
5.7.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI.....	29
6.	OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	29
6.2.	OPĆE ODREDBE - NAČELA	29
6.2.1.	<i>Načelo obračunanih rashoda i prihoda</i>	29
6.3.	ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA PRETHODNA RAZDOBLJA	29
6.4.	TEČAJNE RAZLIKE POTRAŽIVANJA I OBVEZA	29
6.5.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINACIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE.....	29
6.6.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA	30
6.7.	DONACIJE DRŽAVE ZA OTPLATU RATA KREDITA.....	30
7.	PREGLED UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI, UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA (DANA KREDITNA PISMA, HIPOTEKE, SPOROVI NA SUDU KOJI SU U TIJEKU)	30
8.	PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA I FINACIJSKIH NAJMOVA (LEASING)	30
8.1.	KREDIT EBRD BB.39749 NA 10.000.000,00 EUR POTPISAN 15.05.2010.....	30
8.2.	LEASING, 2012.....	31
9.	SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA	31
9.1.	BILANCA	32
9.2.	IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA	33
10.	BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF	34
10.1.	NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 004+008-017) (AOP 003)	34
10.1.1.	<i>Osnovna tablica</i>	34
10.1.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	34
10.2.	PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018).....	35
10.2.1.	<i>Osnovna tablica</i>	35
10.2.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	35
10.3.	SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (051)	36
10.3.1.	<i>Osnovna tablica</i>	36
10.4.	NEFINACIJSKA IMOVINA U PRIPREMI (AOP 056 DO 059+062+063) (055).....	36
10.4.1.	<i>Osnovna tablica</i>	36
10.5.	NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)	37
10.5.1.	<i>Osnovna tablica</i>	37

10.6.	DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 084+087+088+089+095) (AOP 083)	37
10.6.1.	<i>Osnovna tablica</i>	37
10.7.	POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 137+140-141) (AOP 133).....	38
10.7.1.	<i>Osnovna tablica</i>	38
10.8.	RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA (AOP 143+144) (AOP 142)	38
10.8.1.	<i>Osnovna tablica</i>	38
10.8.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	38
10.9.	OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+168+169+170) (AOP 147)	39
10.9.1.	<i>Osnovna tablica</i>	39
10.10.	OBVEZE ZA KREDITE I ZAJMOVE (AOP 183+186-189) (AOP 182)	39
10.15.1.	<i>Osnovna tablica</i>	39
10.15.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	40
10.11.	ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190)	40
10.11.1.	<i>Osnovna tablica</i>	40
10.11.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	40
10.12.	VLASTITI IZVORI (AOP 197+198) (AOP 196)	41
10.12.1.	<i>Osnovna tablica</i>	41
10.12.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	41
11.	BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2017. GODINU	41
11.1.	PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (AOP 002).....	41
11.1.1.	<i>Osnovna tablica</i>	41
11.2.	PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011)	42
11.2.1.	<i>Osnovna tablica</i>	42
11.3.	PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+028 DO 031) (AOP 024)	43
11.3.1.	<i>Osnovna tablica</i>	43
11.4.	OSTALI PRIHODI (AOP 033+036+037) (AOP 032)	43
11.4.1.	<i>Osnovna tablica</i>	43
11.5.	RASHODI ZA RADNIKE (AOP 046+051+052) (AOP 045)	44
11.5.1.	<i>Osnovna tablica</i>	44
11.6.	MATERIJALNI RASHODI (AOP 058+062+067+072+077+087+092) (AOP 057)	44
11.6.1.	<i>Osnovna tablica</i>	44
11.7.	RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 098).....	45
11.7.1.	<i>Osnovna tablica</i>	45
11.8.	FINANCIJSKI RASHODI (AOP 100+101+105) (AOP 099)	46
11.8.1.	<i>Osnovna tablica</i>	46
11.9.	DONACIJE (AOP 111+114) (AOP 110)	46
11.9.1.	<i>Osnovna tablica</i>	46
11.10.	OSTALI RASHODI (AOP 116+121) (AOP 115).....	46
11.10.1.	<i>Osnovna tablica</i>	46
11.11.	REZULTAT RAZDOBLJA	47
11.11.1.	<i>Osnovna tablica</i>	47

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU

UPRAVNOM VIJEĆU I OSNIVAČU

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje neprofitne organizacije **Lučka uprava Šibenik – Šibenik** (Subjekt) za 2018. godinu, koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2018. godine, na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Izvještaji su prikazani na stranicama od 1 – 47.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevara ili pogreške.

Odgovornost neovisnog revizora

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) - *Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje*. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva 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 zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem 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 neprofitne organizacije **Lučka uprava Šibenik – Šibenik** za 2017. godinu nisu sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Isticanje pitanja

Ukazujemo na točku 9.1. i 9.2. u kojoj su prikazani sažeta bilanca i izvještaj o prihodima i rashodima Subjekta. Iako prikaz ovih izvještaja ne omogućava jasan prikaz likvidnosti činjenica je da su obveze za rashode (AOP 146) koje predstavljaju tekuće obveze uz tekuće obveze za kredite značajno veće od financijske imovine (AOP 074) Subjekta koje predstavljaju tekuću imovinu. Isto tako u točki 7. se navodi da je u svrhu financiranja otplate kredita te plaćanja obveza prema dobavljačima u dijelu koji se odnosi na osiguranje domaćeg učešća u investicijama sklopljen ugovor o donaciji sa Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture za 2018. godinu u iznosu od 9.500.000 kn.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), koji je bio primijenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja neprofitne organizacije **Lučka uprava Šibenik – Šibenik** za godinu završenu 31. prosinca 2017. i na koje se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon.

HLB Inženjerski biro d.o.o.

Strossmayerova 11

51 000 Rijeka

Hrvatska

Rijeka, 10. svibnja 2018.

U ime i za HLB Inženjerski biro d.o.o.



Kristina Krivičić Ugrin
Član Uprave



Zdenko Starčević
Ovlašteni revizor

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA ŠIBENIK ZA 2017. GODINU

Izjava o odgovornosti za priložene financijske izvještaje

Temeljem Zakona o financijskom poslovanju neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) (u daljem tekstu Zakon) te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15) (Pravilnik 1) i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15) (Pravilnik 2) (zajedno Pravilnici), zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova te je dužan osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s odredbama Zakona i navedenih pravilnika temeljeno na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Financijske izvještaje sukladno Zakonu i Pravilnicima čine:

- **Bilanca za neprofitne organizacije na dan 31.12.2017. godine,**
- **Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2017. – 31.12.2017. godine,**
- **Bilješke uz financijske izvještaje.**

Ove financijske izvještaje koji obuhvaćaju stranice od 1 – 47. odobrio je zakonski zastupnik na dan 15. veljače 2018. godine i potpisani su od strane:



Mr.sc. Čedo Petrina kap.dug.plov.
ravnatelj

Lučka Uprava Šibenik
Vladimira Nazora 53
Šibenik

Bilanca za neprofitne organizacije na 31.12.2017. godine

Vrsta posla:
708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2017.

Naziv obveznika: **LUČKA UPRAVA ŠIBENIK**

Poštanski broj: **22000** Mjesto: **ŠIBENIK**

Adresa sjedišta: **VLADIMIRA NAZORA 53IV**

Račun (IBAN): **HR1524070001100401927** RNO broj: **004501**
2

Šifra djelatnosti: **5222** Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevodom Matični broj: **01961063**

Šifra grada/općine: **444** Grad/općina: **ŠIBENIK** OIB: **98609040957**

Oznaka razdoblja: **2017-12**

Šifra županije: **15**

Verzija Excel datoteke:
5.0.7.

Iznosi u kunama bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	129.915.185	125.198.048	96,4
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	128.993.764	123.490.863	95,7
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	27.612.130	27.612.130	100,0
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	27.612.130	27.612.130	100,0
0111	Zemljište	005	27.612.130	27.612.130	100,0
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	716.821	716.821	100,0
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011	14.819	14.819	100,0
0124	Ostala prava	012			-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015	702.002	702.002	100,0
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-

LUČKA UPRAVA ŠIBENIK - ŠIBENIK

019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	716.821	716.820	100,0
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	98.540.922	93.737.583	95,1
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	214.672.341	214.670.297	100,0
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	124.557.944	124.557.944	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022	90.114.397	90.112.353	100,0
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	25.929.541	24.070.782	92,8
0221	Uredska oprema i namještaj	024	513.127	491.116	95,7
0222	Komunikacijska oprema	025	11.634	11.634	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	104.322	113.732	109,0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	25.300.458	23.454.300	92,7
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	325.900	325.900	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	325.900	325.900	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	63.624	63.624	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	63.624	63.624	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	142.450.484	145.393.020	102,1
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	32.331	50.113	155,0
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	32.331	50.113	155,0
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	2.840.712	2.141.149	75,4
051	Građevinski objekti u pripremi	056	2.840.712	2.141.149	75,4

LUČKA UPRAVA ŠIBENIK - ŠIBENIK

052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	921.421	1.707.185	185,3
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	364.941	989.700	271,2
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	361.200	985.794	272,9
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	361.200	985.794	272,9
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	3.741	3.906	104,4
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	30.000	12.000	40,0
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	0	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	30.000	12.000	40,0

LUČKA UPRAVA ŠIBENIK - ŠIBENIK

1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096			-
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	30.000	12.000	40,0
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	291.701	522.990	179,3
161	Potraživanja od kupaca	134	217.393	448.682	206,4
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-

LUČKA UPRAVA ŠIBENIK - ŠIBENIK

163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0	0	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	866.929	866.929	100,0
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	792.621	792.621	100,0
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	234.779	182.495	77,7
191	Rashodi budućih razdoblja	143			-
192	Nedospjela naplata prihoda	144	234.779	182.495	77,7
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)					
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	80.530.462	79.553.541	98,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.346.531	1.045.821	77,7
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	118.426	152.336	128,6
2411	Obveze za plaće – neto	149	69.883	87.913	125,8
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150			-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	10.954	16.071	146,7
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	20.209	25.996	128,6
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	17.380	22.356	128,6
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	1.228.105	893.485	72,8
2421	Naknade troškova radnicima	157	2.480	2.264	91,3
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	26.395	28.999	109,9
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	1.199.230	862.222	71,9
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	0	0	-
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173			-
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-

LUČKA UPRAVA ŠIBENIK - ŠIBENIK

251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	46.418.134	40.708.113	87,7
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	46.406.887	40.708.113	87,7
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	46.406.887	40.708.113	87,7
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	11.247	0	0,0
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	11.247		0,0
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	32.765.797	37.799.607	115,4
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	41.718	33.797	81,0
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	32.724.079	37.765.810	115,4
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	32.724.079	37.765.810	115,4
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	49.384.722	45.644.506	92,4
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	44.447.575	42.038.546	94,6
511	Vlastiti izvori	197	44.447.575	42.038.546	94,6
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	4.937.147	3.605.960	73,0
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

Zakonski zastupnik:

Mr.sc. Čedo Petrina,
kap.dug.plov.

Datum:

15.02.2018.

Osoba za kontakt:

Barbara Cukrov Čvrljak, dipl.oec.

Telefon:

022 218001

Telefax:

022 200362

Adresa e-pošte:

barbara@portauthority-
sibenik.hr



Potpis zakonskog
zastupnika

Barbara Cukrov

Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2017. godinu

Vrsta posla: 708

Obrazac
PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017.

Naziv obveznika: **LUČKA UPRAVA ŠIBENIK**

Poštanski broj: **22000** Mjesto: **ŠIBENIK**

Adresa sjedišta: **VLADIMIRA NAZORA 53**

Račun (IBAN): **HR1524070001100401927** RNO broj: **0045012**

Šifra djelatnosti: **5222** Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom Matični broj: **01961063**

Šifra grada/općine: **444** Grad/općina: **ŠIBENIK** OIB: **98609040957**

Oznaka razdoblja: **2017-12**

Šifra županije: **15**

Verzija Excel datoteke: 5.0.7.

Iznosi u kunama bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	6.048.637	7.445.315	123,1
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	4.033.910	4.881.261	121,0
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	4.033.910	4.881.261	121,0
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	595.669	343.614	57,7
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	584.025	312.959	53,6
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	274	243	88,7
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	55	2.256	4.101,8
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	583.696	310.460	53,2

LUČKA UPRAVA ŠIBENIK - ŠIBENIK

3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih finansijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od finansijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	11.644	30.655	263,3
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	11.644	30.655	263,3
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	1.384.808	1.509.440	109,0
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	1.290.148	1.417.331	109,9
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	1.290.148	1.417.331	109,9
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030			-
355	Ostali prihodi od donacija	031	94.660	92.109	97,3
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	34.250	711.000	2.075,9
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	0	0	-
3611	Prihodi od naknade šteta	034			-
3612	Prihod od refundacija	035			-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	34.250	711.000	2.075,9
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	0	0	-
3631	Otpis obveza	038			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040			-
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	042			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	043			-
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	8.482.352	8.776.503	103,5
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	1.400.753	1.517.285	108,3
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	941.985	1.002.330	106,4
4111	Plaće za redovan rad	047	941.985	1.002.330	106,4
4112	Plaće u naravi	048			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	049			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051	20.600	48.981	237,8
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	438.168	465.974	106,3
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	182.655	194.156	106,3
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	20.017	21.294	106,4
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055	235.496	250.524	106,4
4134	Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056			-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	2.996.516	2.934.091	97,9
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	97.720	94.881	97,1
4211	Službena putovanja	059	54.348	57.053	105,0
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	39.082	31.448	80,5

LUČKA UPRAVA ŠIBENIK - ŠIBENIK

4213	Stručno usavršavanje radnika	061	4.290	6.380	148,7
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	374.849	321.778	85,8
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	360.228	312.628	86,8
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064	14.621	9.150	62,6
4223	Naknade ostalih troškova	065			-
4224	Ostale naknade	066			-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069			-
4233	Naknade ostalih troškova	070			-
4234	Ostale naknade	071			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	3.259	15.076	462,6
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	3.259	15.076	462,6
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4243	Naknade ostalih troškova	075			-
4244	Ostale naknade	076			-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	2.339.457	2.278.817	97,4
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	33.373	36.251	108,6
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	9.819	8.445	86,0
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	23.950	22.395	93,5
4254	Komunalne usluge	081	288.621	301.835	104,6
4255	Zakupnine i najamnine	082	168.750	168.750	100,0
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	42.657	54.438	127,6
4258	Računalne usluge	085	12.912	15.763	122,1
4259	Ostale usluge	086	1.759.375	1.670.940	95,0
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	77.187	115.397	149,5
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	25.628	43.965	171,6
4262	Materijal i sirovine	089	5.099	4.288	84,1
4263	Energija	090	45.486	48.237	106,0
4264	Sitan inventar i auto gume	091	974	18.907	1.941,2
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	104.044	108.142	103,9
4291	Premije osiguranja	093	12.176	11.350	93,2
4292	Reprezentacija	094	2.961	10.250	346,2
4293	Članarine	095	87.649	85.409	97,4
4294	Kotizacije	096			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	1.258	1.133	90,1
43	Rashodi amortizacije	098	2.430.701	2.409.913	99,1
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	490.224	546.402	111,5
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	455.904	483.600	106,1
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	453.294	483.513	106,7
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103	2.610	87	3,3
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	34.320	62.802	183,0
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	12.187	21.541	176,8

LUČKA UPRAVA ŠIBENIK - ŠIBENIK

4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	22.122	41.219	186,3
4433	Zatezne kamate	108	11	42	381,8
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109			-
45	Donacije (AOP 111+114)	110	0	0	-
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	0	0	-
4511	Tekuće donacije	112			-
4512	Stipendije	113			-
452	Kapitalne donacije	114			-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	1.164.158	1.368.812	117,6
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117			-
4612	Penali, ležarine i drugo	118			-
4613	Naknade šteta radnicima	119			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	1.164.158	1.368.812	117,6
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122		1.368.812	-
4622	Otpisana potraživanja	123	1.164.158		0,0
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125			-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	129			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	130			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	131	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	8.482.352	8.776.503	103,5
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	0	0	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	2.433.715	1.331.188	54,7
5221	Višak prihoda – preneseni	136	7.370.862	4.937.147	67,0
5222	Manjak prihoda – preneseni	137			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	4.937.147	3.605.959	73,0
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0	-
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	451.823	364.942	80,8
11 ^{-dugovno}	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	26.145.146	29.229.435	111,8
11 ^{-potražno}	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	26.232.027	28.604.677	109,0
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	364.942	989.700	271,2
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	7	7	100,0

	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	7	7	100,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	7	7	100,0
	Broj volontera	148			-
	Broj sati volontiranja	149			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	150	2.840.712	2.141.149	75,4
052	Postrojenja i oprema u pripremi	151			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	152			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	155			-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	156			-
	Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	2.840.726	2.141.163	75,4

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik:

Mr.sc. Čedo Petrina,
kap.dug.plov.

Datum:

15.02.2018.

Osoba za kontakt:

Barbara Cukrov Čvrljak, dipl.oec.

Telefon:

022 218-001

Telefax:

022 200-362

Adresa e-pošte:

barbara@portauthority-sibenik.hr

Cur origina

Bilješke uz financijske izvještaje za 2017. godinu

1. OPĆI PODACI O USTANOVI

1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA

Lučka uprava Šibenik kao pravna osoba upisana je u sljedećim registrima.

1.1.1. Podaci iz sudskog registra

U sudskom registru upisani su sljedeći podaci o poslovnom subjektu:

Nadležni sud: Trgovački sud u Šibeniku

Naziv: Lučka uprava Šibenik

Sjedište: Vladimira Nazora 53, Šibenik

MBS: 100004751

OIB: 98609040957

Pravni oblik: ustanova

Osnivač: Vlada RH

Osoba ovlaštena za zastupanje: Marijan Petković, vd ravnatelja

1.1.2. Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO)

U registru neprofitnih organizacija upisani su sljedeći podaci:

RNO broj: 0045012

Datum upisa u rno: 09.04.2009.

Datum zadnje promjene: 06.05.2014.

Matični broj ustanove: 01961063

Šifra djelatnosti 5222

1.2. ZAKONSKI OKVIR I DEFINICIJA USTANOVE

1.2.1. Zakonski okvir

Ustanova je utemeljena na Odluci Vlade RH o osnivanju Lučke uprave Šibenik (NN broj 42/96), a njezino ustrojstvo i djelatnost je utvrđeno odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (NN broj 158/03, 100/04, 141/06, 123/11) i Statutom Lučke uprave Šibenik.

1.2.2. Definicija ustanove

Na temelju naprijed navedenih zakonskih akata, ustanova je definirana kao neprofitna pravna osoba koja je osnovana radi upravljanja, gradnje i korištenja luke Šibenik kao luke otvorene za javni promet koja je od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku.

U daljem tekstu kao sinonim za ustanovu Lučka uprava Šibenik, koristit će se i izrazi Lučka uprava, Ustanova ili subjekt.

1.3. OSNIVANJE I SJEDIŠTE

Ustanova je osnovana dana 23. svibnja 1996. godine, a sjedište je u Gradu Šibenik, Vladimira Nazora 53.

1.4. DJELATNOST USTANOVE

1.4.1. Djelatnosti ustanove prema temeljnom Zakonu – nepoduzetničke djelatnosti

Sukladno Zakonu o pomorskom dobru i morskim lukama u svezi odredbi Statuta Lučke uprave Šibenik, Ustanova obavlja sljedeće djelatnosti za koje je registrirana u sudskom registru:

1. briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje;
2. gradnja i održavanje lučke podgradnje, koja se financira iz proračuna osnivača lučke uprave;
3. stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje);
4. osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe;
5. osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata;
6. usklađivanje i nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području;
7. donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području, sukladno s propisima koji uređuju slobodne zone;
8. drugi poslovi utvrđeni Zakonom.

Ustanova svoju registriranu djelatnost obavlja na pomorskom dobru. Temeljem Zakona o morskim lukama pomorskim dobrom upravlja Lučka uprava Šibenik. Lučka uprava je i davatelj koncesije na pomorskom dobru. U točki 5. Uredbe o osnivanju Lučke uprave Šibenik se navodi da Lučka uprava daje koncesiju na postojećim objektima lučke podgradnje (infrastrukture) i lučke nadgradnje (suprastrukture) dok se u točki 10. navodi da **Lučka uprava stječe pravo uporabe i korištenja na objektima navedenim u popisu podgradnje i nadgradnje iz točke 5. Uredbe te da ta sredstva ne čine imovinu Lučke uprave.**

Uredbom o osnivanju Lučke uprave Šibenik u članku 14. se navodi da Lučka uprava odgovara za svoje obveze cijelom svojom imovinom, a Republika Hrvatska odgovara solidarno i neograničeno za obveze Lučke uprave.

Sukladno članku 15. Uredbe, dobit koju u poslovanju ostvari Lučka uprava, koristi se isključivo za izgradnju i održavanje objekata lučke podgradnje (infrastrukture) i lučke nadgradnje (suprastrukture).

1.5. UPRAVLJAČKA TIJELA USTANOVE

Sukladno Zakonu o pomorskom dobru i morskim lukama u svezi odredbi Statuta Lučke uprave Šibenik, tijela koja upravljaju ustanovom su Upravno vijeće (A) i ravnatelj (B).

A) Upravno vijeće sastoji se od predsjednika i 8 članova. U 2017. godini Upravno vijeće čine:

- Lidija Bralić, predsjednik
- Toni Ban, član
- Robert Baljkas, član do 27.12.2017. od 28.12.2017. Ante Mijalić
- Joško Vuković, član do 11.10.2017. od 12.10.2017. Branka Badžim
- Gordan Baraka, član
- Miro Lozić, član
- Paško Đelalija, član
- Igor Radić, član.,

*B) Vd Ravnatelj: Marijan Petković do 30.11.2017.
Ravnatelj: Čedo Petrina od 01.12.2017.*

1.6. POREZNI STATUS USTANOVE

1.6.1. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Lučka uprava Šibenik nije porezni obveznik Zakona o porezu na dodanu vrijednost .

Porez na dobit (PD)

Lučka uprava Šibenik temeljem Zakona o porezu na dobit nije obveznik ovoga poreza. Odredbama istog ukoliko bi obavljala gospodarsku djelatnost kojom bi se narušavalo tržišno natjecanje Porezna uprava RH može rješenjem utvrditi obvezu obračuna poreza na dobit samo za takvu djelatnost.

1.7. BROJ ZAPOSLENIKA USTANOVE

Na dan 31.12.2017. godine Ustanova je zapošljavala 8 radnika (u prethodnoj godini: 31.12.2016. - 7 radnika).

2. ZAKONSKI OKVIR FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

2.1. OKVIR FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Zakonski okvir financijskog izvještavanja neprofitnih organizacija je:

- Zakon o računovodstvu neprofitnih organizacija (u daljem tekstu Zakon) (NN 121/14)
- Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (u daljem tekstu Pravilnik 1 ili Pravilnici) (NN 1/15)
- Pravilnik o izvještavanju u neprofitnim računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (U daljem tekstu Pravilnik 2 ili Pravilnici) (NN 31/15)

3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE

Ovi financijski izvještaji iskazani su u kunama bez zaokruživanja (bez lipa) osim gdje je to drukčije istaknuto u izvještaju.

Tijekom poslovanja Ustanova je koristila ili koristi sljedeće valute sa tečajem za preračunavanje (srednji tečaj HNB) na 31.12. tekuće godine kako je navedeno u tablici:

Naziv i oznaka valute	Tečaj na dan 31.12. tekuće godine
1 EUR	7,513648
1 USD	6,269733

4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Prema okviru izvještavanja osnovna računovodstvena načela su načela, točnosti, istinitosti i pouzdanosti pojedinačnog iskazivanja stavki. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva.

Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi sljedeće pomoćne knjige:

1. knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana)

2. knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti
3. knjigu financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama)
4. knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) i
5. evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Osim pomoćnih knjiga iz stavka 2. ovoga članka, neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije:

1. evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija
2. knjigu ulaznih računa
3. knjigu izlaznih računa te
4. ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Ustanova za razdoblje od 01.01.2017. g. - 31.12.2017. godine vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva.

Financijski izvještaji sastavljaju se i podnose na razini pravne osobe s uključenim podacima o poslovanju njenih organizacijskih dijelova. Ukoliko postoje organizacijski dijelovi koji zahtijevaju konsolidirani pristup isti se posebno izrađuju i označavaju kao konsolidirani financijski izvještaji.

Financijski izvještaji neprofitne organizacije prikazuju stvarno ostvarenje stavki planiranih u financijskom planu na kraju obračunskog/izvještajnog/planskog razdoblja koji se poklapa sa kalendarskom godinom. Naime, sukladno Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola i financijskog planiranja, prihodi i rashodi se planiraju na razini skupina iz računskog plana (dvije znamenke) i također sukladno prihvaćenom načelu nastanka događaja.

5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM

Osnovna računovodstvena pravila proistječu iz odredbi Zakona i pratećih propisa (Pravilnika) te definiranja pojedinih stavki kroz pojašnjenja zadanog računskog plana neprofitne organizacije kojeg su sve neprofitne organizacije obvezne primjenjivati. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

U daljem navodimo osnovna pravila po skupinama stavki financijskih izvještaja.

5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE

5.1.1 Opće odredbe

Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Po vrsti i funkciji imovina se dijeli na neproizvedenu i proizvedenu te financijsku i nefinancijsku imovinu, a po vijeku trajanja na dugotrajnu i kratkotrajnu. Kod dugotrajne imovine vijek upotrebe je duži od jedne godine i duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Početno se iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

5.1.2 Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od materijalne i nematerijalne imovine.

Materijalna imovina iz prethodnog stavka obuhvaća prirodna bogatstva nad kojim neprofitna organizacija ima pravo vlasništva. Građevinski objekti koji se grade u svrhu poboljšanja kvalitete, povećanja produktivnosti zemljišta ili sprječavanja erozije i drugih oblika uništavanja evidentiraju se kao povećanje vrijednosti zemljišta.

Nematerijalna imovina obuhvaća: patente, koncesije, licence te uz ostala slična prava i goodwill.

5.1.3 Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinancijska materijalna imovina

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Iznimno vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravljaju se.

Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Neprofitna organizacija revalorizira dugotrajnu imovinu primjenom koeficijenta porasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda ako je inflacija mjerena istim koeficijentom u prethodne tri godine kumulativno veća od 30 %.

Učinak revalorizacije dugotrajne imovine pripisuje se vlastitim izvorima.

Ministar financija pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisuje stope amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe dugotrajne imovine i iste razvrstavalju i amortiziraju prema stopama danim u slijedećoj tablici sukladno definiranom vijeku trajanja pojedine dugotrajne imovine.

5.1.3.1. Proizvedena materijalna dugotrajna imovina

Proizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od: građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada i nematerijalne proizvedene imovine. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost.

5.1.3.2. Proizvedena nematerijalna dugotrajna imovina

Nematerijalna proizvedena imovina sastoji se od: ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela i slično.

Ulaganja u računalne programe obuhvaćaju troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa.

5.1.3.3. Amortizacijske stope za proizvedenu materijalnu i nematerijalnu imovinu

Red. Br.	Naziv sredstva ili skupine sredstava	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
I	GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	stambeni i poslovni objekti		
	od betona, metala, kamena i opeke	80	1,25
	od drveta i ostalog materijala	20	5
2.	ceste, željeznice i slični građevinski objekti	25	4
3.	ostali građevinski objekti	20	5
	II POSTROJENJA I OPREMA		
1.	Uredska oprema i namještaj		
	računala i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	Komunikacijska oprema		
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
4.	Medicinska i laboratorijska oprema	5	20
5.	Instrumenti, uređaji i strojevi	8	12,5
	precizni i optički instrumenti	5	20
	mjerni i kontrolni uređaji:		
	- mehanički	8	12,5
	- elektronički	5	20
6.	Sportska i glazbena oprema	5	20
7.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5	20
	III PRIJEVOZNA SREDSTVA		
1.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8	12,5
	osobni automobili i vozila hitne pomoći	5	20
VI	NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA		
2.	Ulaganja u računalne programe	4	25
3.	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	4	25

Red. Br.	Naziv sredstva ili skupine sredstava	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
VII	NEPROIZVEDENA NEMATERIJALNA IMOVINA		
	patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tuđih sredstava, višegodišnji zakup i slično	prema trajanju iz ugovora	

5.1.4 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti

Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti jesu predmeti koje se izlažu sa ciljem pružanja usluga stanovništvu. Kada se navedeni predmeti čuvaju pohranjeni i ne koriste u procesu pružanja usluga evidentiraju se kao pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti.

5.1.5 Sitni inventar

Sitni inventar, sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500 kuna može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine.

Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju.

Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

5.1.6 Nefinancijska imovina u pripremi

Nefinancijska imovina u pripremi, sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

5.1.7 Kratkotrajna nefinancijska imovina

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Glede troška nabave vrijede odredbe za dugotrajnu nefinancijsku imovinu.

5.1.8 Novac

Novac u banci i blagajni, obuhvaća: novac u banci, novac u blagajni, izdvojena novčana sredstva te novac i vrijednosnice u blagajni. Izdvojena novčana sredstva jesu sredstva izdvojena na poseban račun radi osiguranja plaćanja na temelju izdanih čekova, trezorskih zapisa, mjenica, akreditiva, obveznica i slično.

5.1.9 Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo sadrži: depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama, jamčevne pologe, potraživanja od radnika, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja.

Depoziti su oblik potraživanja na temelju pologa novca kod depozitara – banke i ostalih financijskih institucija.

Jamčevni polozi su jamčevine, odnosno kaucije dane kao osiguranje izvršenja ugovorne obveze.

5.1.10 Zajmovi

Zajmovi, obuhvaća dane zajmove klasificirane prema primateljima i to: građanima i kućanstvima, pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost i ostalim subjektima.

5.1.11 Potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja za prihode poslovanja, sadrži potraživanja: od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

5.1.12 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), sadrži: unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje i prihode koji pripadaju određenom obračunskom razdoblju, ali u tom razdoblju nije dospjela njihova naplata ili nisu mogli biti izdani računi.

5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA

5.2.1. Opće odredbe

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

5.2.2. Obveze za rashode

Obveze za rashode, sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 4 – Rashodi, a to su obveze za: radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

Obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju se u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Obveze za kamate po izdanim vrijednosnim papirima iskazuju se na računima obveza za rashode poslovanja.

Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashod poslovanja.

5.2.3. Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove, obuhvaća obveze koje neprofitna organizacija ima za primljene kredite i zajmove.

5.2.4. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja), sadrži: rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA

5.3.1. Opće odredbe

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog **načela nastanka događaja**.

Računovodstveno načelo nastanka događaja **znači da se: recipročni prihodi** (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati; **nerecipročni prihodi** (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje; **donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa** (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti); **donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira** priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

5.3.2. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni)

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaća prihode koje neprofitna organizacija ostvari od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga.

5.3.3. Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni)

Prihodi po posebnim propisima, obuhvaća prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima **iz proračuna** jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi po posebnim propisima **iz ostalih izvora** jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

5.3.4. Prihodi od imovine (recipročni)

Prihodi od imovine, obuhvaća prihode od financijske i prihode od nefinancijske imovine.

Prihodi **od financijske imovine** jesu: kamate (za dane kredite i zajmove, po vrijednosnim papirima, na oročena sredstva i depozite po viđenju, zatezne kamate), pozitivne tečajne razlike, dividende, dobit trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija.

Prihodi **od nefinancijske imovine** jesu: prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te ostali prihodi od nefinancijske imovine.

5.3.5. Prihodi od donacija (nerecipročni)

Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

5.3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi, sadrži prihode od naknade šteta i refundacija te prihode od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Unutar ove skupine evidentira se otpis obveza i naplaćena otpisana potraživanja.

Prodaja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine evidentira se zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja od kupaca u skupini 16 i odobrenjem računa prihoda od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u skupini 36. Istovremeno se odobrava račun prodane dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u razredu 0 i zadužuju: odgovarajući račun ispravka vrijednosti imovine u razredu 0 i račun rashoda za prodanu dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu – neotpisana vrijednost u skupini 46 (bruto načelo).

5.4. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA

5.4.1. Opće odredbe

Rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog **načela nastanka događaja** što znači da se: rashodi **priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju**, rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje i troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Rashod je umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

5.4.2. Rashodi za radnike

Rashodi za radnike, sadrži: plaće (u bruto iznosu), ostale rashode za radnike: bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj te – doprinose na plaće.

Plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje radnicima za obavljeni rad. Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće te naknade plaća: za bolovanja, godišnji odmor, plaćene izostanke i ostale naknade plaća (njega djeteta, vojna vježba i slično). Plaće u naravi jesu dobra i usluge određene novčane vrijednosti koje neprofitna organizacija daje radnicima za obavljeni rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

5.4.3. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi, obuhvaćaju troškove **korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti.**

Naknade troškova radnicima, uključuju rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život te rashode za stručno usavršavanje radnika.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade.

Tekuće i investicijsko održavanje, podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su: servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme i slično.

5.4.4. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije, obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu po propisanim amortizacijskim stopama.

5.4.5. Financijski rashodi i tečajne razlike

Financijski rashodi, obuhvaćaju rashode za kamate – za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode.

Tečajna razlika nastaje **isključivo u transakcijama u stranoj valuti uslijed promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki** proizašlih iz transakcije ili datuma **usklađenja vrijednosti novčanih sredstava izraženih u stranoj valuti.** Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a negativna kao rashod.

Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

5.4.6. Ostali rashodi

Ostali rashodi, sadrži: kazne, penale i naknade štete, neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, otpisana potraživanja, rashode za ostala porezna davanja te ostale nespomenute rashode.

5.5. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA

5.5.1. Opće odredbe

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza. Sadrži vlastite izvore i promjene u vrijednosti imovine (revalorizacija) te kumulirani i tekući manjak/višk prihoda.

5.5.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sadrže: **Vlastiti izvori** i **Rezultat poslovanja**.

5.5.3. Promjene u vrijednosti (revalorizacija)

Promjene u vrijednosti (revalorizacija) jesu događaji koji utječu na razliku između imovine i obveza, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Učinci revalorizacije evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret revalorizacijske rezerve.

5.5.4. Višk/ manjak prihoda

Na stavkama viška/ manjka prihoda iskazuje se kumulirani i tekući rezultat neprofitne organizacije.

5.6. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA

Na kraju izvještajnog **razdoblja rezultat** se utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda odobravaju računi rasporeda rashoda u skupini 49 i zadužuju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Za ukupnu svotu prihoda zadužuju se računi rasporeda prihoda u skupini 39 i odobravaju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52.

Ako je potražna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od dugovne za utvrđenu razliku zadužuje se račun obračuna prihoda i rashoda poslovanja i odobrava odgovarajući **račun viška prihoda** u skupini 52.

Ako je dugovna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od potražne za utvrđenu razliku odobrava se račun obračuna prihoda i rashoda i zadužuje **račun manjka prihoda** u skupini 52. Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 522 i iskazana u financijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju se u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata.

5.7. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji. Izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

6. OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

6.2. OPĆE ODREDBE - NAČELA

6.2.1. Načelo obračunanih rashoda i prihoda

U iskazivanju prihoda i rashoda osim ako nije drukčije navedeno u Računovodstvenim pravilima, neprofitna organizacija sve prihode i rashode koji nisu realizirani (samo obračunani) ne evidentira na tim stavkama nego zbog realnosti bilančnih stavki iste prikazuje na odgođenim/obračunanim prihodima i rashodima. Na taj način isti ne utječu na rezultat razdoblja

6.3. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA PRETHODNA RAZDOBLJA

Pogreške koje se odnose na prošla razdoblja za koje se već izdani financijski izvještaji, a utvrđene su u izvještajnom razdoblju ispravljaju se na način da se ukupni efekti posebno prikažu unutar bilješki, a krajnji efekt ukoliko postoji se iskaže kao korekcija početnog stanja unutar vlastitih izvora.

6.4. TEČAJNE RAZLIKE POTRAŽIVANJA I OBVEZA

Sukladno Računovodstvenim pravilima definiranim zakonom tečajne razlike se ne iskazuju za stavke potraživanja i obveze izraženih u inozemnoj valuti na dan izvještavanja. U cilju realnog prikaza stanja potraživanja i obveza Ustanova utvrđuje i tečajne razlike proistekle iz ovog usklađivanja te efekte iskazuje na stavkama prihoda i rashoda.

6.5. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINACIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine aktivirane do 31. prosinca 2007. godine obavlja se i dalje tako da se za iznos ispravaka umanjuju imovina i izvori financiranja. Ispravak vrijednosti za imovinu nabavljenu i aktiviranu u 2008. godini i dalje u vidu amortizacije tereti troškove poslovanja tekuće godine prema vijeku trajanja.

6.6. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Prijedlog za otpis daje se na Upravno vijeće. Ono donosi Odluku o otpisu. U knjigama se potraživanja otpisuju s datumom donošenja Odluke.

6.7. DONACIJE DRŽAVE ZA OTPLATU RATA KREDITA

Donacije države za otplatu rata kredita subjekt iskazuje kao odgođeni prihod sučeljavajući iste sa budućim troškovima amortizacije tretirajući iste kao povećanje učešća u financiranju imovine.

7. PREGLED UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI, UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA (DANA KREDITNA PISMA, HIPOTEKE, SPOROVI NA SUDU KOJI SU U TIJEKU)

Lučka uprava je dana 7. veljače 2017. godine sa Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture Vlade RH potpisala ugovor o potpori za realizaciju Zajma EBRD-a te plaćanja obveza prema dobavljačima u dijelu koji se odnosi na osiguranje domaćeg učešća u investicijama koje se financiraju iz Zajma EBRD-a u iznosu od 8.000.000 kn od čega je 6.500.000 kn bilo predviđeno za otplatu anuiteta kredita. Isto tako 18.01.2018. godine sklopljen je novi ugovor sa Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture Vlade RH kojim se ugovara nova potpora za 2018. godinu u iznosu od 9.500.000 kn.

Osim ovoga Lučka uprava nema ugovornih i sličnih odnosa koji bi uz ispunjenje određenih uvjeta postali ili obveza ili imovina.

8. PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA I FINACIJSKIH NAJMOVA (LEASING)

8.1. KREDIT EBRD bb.39749 na 10.000.000,00 EUR potpisan 15.05.2010.

1. Vrijednost zajma:	10.000.000,00 EUR
2. Rok vraćanja:	22 polugodišnje rate, prva dospjela 15.05.2014. a zadnja dospjeva 15.05.2025.
3. Kamata:	Varijabilna kamatna stopa (šestomjesečni EURIBOR+ +1,00 % kamatna marža)

4. Način vraćanja i dospijeće:	Šestomjesečni anuiteti s dospijećem na dan 15. svibnja i 15. studenog (prvi anuitet dospio 15.05.2014.g., a posljednji dospjeva 15. 05. 2025.g.)
5. Iskorišteno zajma:	8.130.282,28 EUR
6. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2017.:	5.417.889,30 EUR

8.2. LEASING, 2012

1. Vrijednost zajma:	35.024,64 EUR
2. Rok vraćanja:	5. godina
3. Kamata:	Godišnja kamatna stopa:5,99%, EKS: 6,79%
4. Način vraćanja i dospijeće:	Mjesečno, 15-tog u mjesecu
5. Iskorišteno zajma:	35.024,64 EUR
6. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2018.:	0,00 EUR

Posljednja rata leasinga otplaćena 15.02.2017.

9. SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA

Uvodno su prikazani službeni, zakonski obrasci Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Budući Zakonom i pratećim pravilnicima nije predviđeno skraćeno prezentiranje samo stavki koje su evidentirane kod subjekta izvještavanja to se u ovoj bilješci radi jasnijeg prikaza prikazuju sažeti obrasci bilance i izvještaja o prihodima i rashodima na način da se prikažu samo zbirne stavke iz službenih obrazaca i to onih na kojima postoje salda odnosno transakcije.

Detalji ovih zbirnih prikaza se prikazuju u daljnjim bilješkama.

9.1. BILANCA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	129.915.185	125.198.048	96,4
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	128.993.764	123.490.863	95,7
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	27.612.130	27.612.130	100
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	98.540.922	93.737.583	95,1
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	2.840.712	2.141.149	75,4
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	921.421	1.707.185	185,3
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	364.941	989.700	271,2
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	30.000	12.000	40,0
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	291.701	522.990	179,3
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	234.779	182.495	77,7
OBVEZE					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	129.915.184	125.198.047	96,4
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	80.530.462	79.553.541	98,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.346.531	1.045.821	77,7
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	46.418.134	40.708.113	87,7
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	32.765.797	37.799.607	115,4
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	49.384.722	45.644.506	92,4
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	44.447.575	42.038.546	94,6
5221	Višak prihoda	199	4.937.147	3.605.960	73,0

9.2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće razdoblje	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	6.048.637	7.445.315	123,1
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	4.033.910	4.881.261	121,0
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	595.669	343.614	57,7
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	1.384.808	1.509.440	109,0
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	34.250	711.000	2075,9
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	8.482.352	8.776.503	103,5
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	1.400.753	1.517.285	108,3
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	2.996.516	2.934.091	97,9
43	Rashodi amortizacije	098	2.430.701	2.409.913	99,1
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	490.224	546.402	111,5
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	1.164.158	1.368.812	117,6
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	2.433.715	1.331.188	54,7

10. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF

10.1. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 004+008-017) (AOP 003)

10.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Zemljište	005	27.612.130	27.612.130	-
Licence	011	14.819	14.819	-
Izdaci za razvoj	015	702.002	702.002	-
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	(716.821)	(716.821)	-
UKUPNO		27.612.130	27.612.130	-

10.1.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Zemljište	005	27.612.130	-	-	27.612.130
Licence	011	14.819	-	-	14.819
Izdaci za razvoj	015	702.002	-	-	702.002
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	(716.821)	-	-	(716.821)
UKUPNO		27.612.130	-	-	27.612.130

10.2. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018)

10.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Poslovni objekti	021	124.557.944	124.557.944	-
Ostali građevinski objekti	022	90.114.397	90.112.353	-
Uredska oprema i namještaj	024	513.127	491.116	95,7
Komunikacijska oprema	025	11.634	11.634	-
Oprema za održavanje i zaštitu	026	104.322	113.732	109,0
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	25.300.458	23.454.300	92,7
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	325.900	325.900	-
Ulaganja u računalne programe	043	63.624	63.624	-
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(142.450.484)	(145.393.020)	102,1
UKUPNO		98.540.922	93.737.583	95,1

10.2.1.1. *Pojašnjenja*

U 2017. godini smanjenja je vrijednost uredske opreme i namještaja te komunikacijske opreme zbog otpisa proizvedene dugotrajne imovine sukladno Izvještaju o inventuri za 2016. godinu.

Do promjene kod ostale opreme došlo je zbog prodaje dviju mosnih dizalica u iznosu 1.846.158 kn.

10.2.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Poslovni objekti	021	124.557.944			124.557.944
Ostali građevinski objekti	022	90.114.397		2.044	90.112.353
Uredska oprema i namještaj	024	513.127	6.192	28.203	491.116
Komunikacijska oprema	025	11.634			11.634
Oprema za održavanje i zaštitu	026	104.322	9.410		113.732
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	25.300.458		1.846.158	23.454.300
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	325.900			325.900
Ulaganja u računalne programe	043	63.624			63.624
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(142.450.484)	(4.818.941)	(1.876.405)	(145.393.020)
UKUPNO		98.540.922			93.737.583

10.2.2.1. Pojašnjenja

U 2017. godini došlo je do povećanja vrijednosti uredske opreme i namještaja za kupnju kompjutera, a do smanjenja iste stavke došlo je zbog otpisa imovine prema Izvještaju o inventuri za 2016.

Povećanja na stavci opreme za održavanje odnosi se na kupnju kamera i hard diska za video nadzor na gatu Vrulje.

Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjenje smanjeni su za 1.846.158 kn što je iznos otpisa dviju mosnih dizalica prodanih u 2017. godini.

10.3. SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (051)

10.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Sitni inventar u uporabi	053	32.331	50.113	155,0
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	(32.331)	(50.113)	155,0
UKUPNO		0	0	0

10.3.1.1. Pojašnjenja

Došlo je do povećanja nabavne vrijednosti sitnog inventara zbog kupnje novih predmeta čija nabavna vrijednost sukladno računovodstvenim pravilima ne prelazi 3.500 kn, koji je odmah također sukladno računovodstvenim pravilima i otpisan.

10.4. NEFINANCIJSKA IMOVINA U PRIPREMI (AOP 056 DO 059+062+063) (055)

10.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Građevinski objekti u pripremi	056	2.840.712	2.141.149	75,4
UKUPNO		2.840.712	2.141.149	75,4

10.4.1.1. Pojašnjenja

Na kontu građevinskih objekata u pripremi na 01.01.2017. su projekt zgrade terminala 1.368.812 kn, projekt obale Dobrika-Rogač 1.411.429 kn, projekt sustava odvodnje 33.456 kn i željezničke infrastrukture 27.014 kn.

U svrhu iskazivanja realne vrijednosti bilančnih stavki, sukladno odredbama Zakona, bilješka 4., u tijeku godine je izvršena provjera pojedinih stavki ulaganja u pripremi za koje je proteklo duže razdoblje neaktiviranja. Temeljem stručne ocjene ovlaštenog inženjera u tom smislu odlukom ravnatelja otpisana je vrijednost starih idejnih projekata za izgradnju pomorsko putičkog terminala u iznosu od 1.368.812 kn, bilješka 11.10.1.1.

U 2017. godini potpisan je novi Ugovor o projektiranju te je ukupno za novi projekt plaćeno 669.250 kn.

10.5. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)

10.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	361.200	985.794	272,9
Novac u blagajni	081	3.741	3.906	104,4
UKUPNO		364.941	989.700	271,2

10.5.1.1. Pojašnjenja

Novac na računima se sastoji od 106.902 kn te 852.697 kn denominirano u EUR i 26.195 kn denominirano u USD.

10.6. DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 084+087+088+089+095) (AOP 083)

10.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Potraživanja za predujmove	098	30.000	12.000	40,0
UKUPNO		30.000	12.000	40,0

10.6.1.1. Pojašnjenja

Potraživanja za predujmove odnose se na predujam za reviziju za 2017 godinu.

10.7. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 137+140-141) (AOP 133)

10.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Potraživanja od kupaca	134	217.393	448.682	206,4
Ostala nespomenuta potraživanja	140	866.929	866.929	100,0
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	(792.621)	(792.621)	100,0
UKUPNO		291.701	522.990	179,3

10.7.1.1. Pojašnjenja

Ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 866.929 kn odnose se na potraživanja od društva Konstruktor inženjering d.d. za povrat više uplaćenih sredstava. Iznos je smanjen za 30% otpisa ukupnog potraživanja prema Rješenju o predstečajnoj nagodbi Trgovačkog suda u Splitu.

Dodatno Upravno vijeće Lučke uprave Šibenik donijelo je Odluku o ispravku vrijednosti potraživanja od Konstruktor inženjering d.d. budući da je nad istim podnesen zahtjev za otvaranje stečaja te je upitno naplaćivanje potraživanja. Na taj način u bilanci se iskazuje kratkoročno realno naplativa potraživanja.

10.8. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA (AOP 143+144) (AOP 142)

10.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Nedospjela naplata prihoda	144	234.779	182.495	77,7
UKUPNO		234.779	182.495	77,7

10.8.1.1. Pojašnjenja

Nedospjela naplata prihoda predstavlja račune izdani u 2018. godini koji se odnose na prihode 2017. godine za varijabilni dio koncesijske naknade.

10.8.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Nedospjela naplata prihoda	144	234.779	182.495	234.779	182.495
UKUPNO					

10.8.2.1. *Pojašnjenja*

Smanjenje predstavlja zatvaranje iskazanih potraživanja u 2017. godini, a povećanje prihode koji se odnose na 2017. godinu sa ispostavljenim računima u 2018.

10.9. OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+168+169+170) (AOP 147)

10.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Obveze za plaće – neto	149	69.883	87.913	125,8
Obveze za porez i prizrež na dohodak iz plaća	152	10.954	16.071	146,7
Obveze za doprinose iz plaća	153	20.209	25.996	128,6
Obveze za doprinose na plaće	154	17.380	22.356	128,6
Naknade troškova radnicima	157	2.480	2.264	91,3
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	26.395	28.999	109,9
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	1.199.230	862.222	71,9
UKUPNO		1.346.531	1.045.821	77,7

10.9.1.1. *Pojašnjenja*

Obveze za plaće sa pretećim porezima i dopronosima su povećane zbog povećanja broja zaposlenih sa 7 na 8 zaposlenika.

10.10. OBVEZE ZA KREDITE I ZAJMOVE (AOP 183+186-189) (AOP 182)

10.15.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Obveze za kredite u zemlji	184	0	0	
Obveze za kredite iz inozemstva	185	46.406.887	40.708.113	87,7
Obveze za zajmove u zemlji	187	11.247	0	0
UKUPNO		46.418.134	40.708.113	87,7

10.15.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Obveze za kredite u zemlji	184	0			0
Obveze za kredite iz inozemstva	185	46.406.887		5.698.774	40.708.113
Obveze za zajmove u zemlji	187	11.247		11.247	0
UKUPNO		46.418.134			40.708.113

10.15.2.1. Pojašnjenja

U 2017. godini Lučka uprava nije povlačila dodatna sredstva iz kredita. U tijeku godine plaćene su dvije rate u iznosu od 5.409.600 kn a ostatak smanjenja u iznosu od 289.174 kn odnosi se na pozitivnu tečajnu razliku na 31.12.2017.

U 2017. do kraja je otplaćen zajam Impulse leasingu.

10.11. ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190)

10.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Odgođeno priznavanje prihoda	194	32.724.079	37.765.810	115,4
UKUPNO		32.724.079	37.765.810	115,4

10.11.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Odgođeno priznavanje prihoda	194	32.724.079	6.078.850	1.037.119	37.765.810
UKUPNO		32.724.079			37.765.810

10.11.2.1. Pojašnjenja

Odgođeno priznavanje prihoda povećano je primljene donacije iz Proračuna RH za glavnica EBRD-a i za kapitalne donacije za novi projekt zgrade pomorsko-putničkog terminala, a smanjenje se odnosi na obračunanu amortizaciju za Gat Vrulje koji je stavljen u upotrebu sa knjiženim prihodima, bilješka 11.3.

10.12. VLASTITI IZVORI (AOP 197+198) (AOP 196)

10.12.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Vlastiti izvori	197	44.447.575	42.038.546	94,6
Višak prihoda	199	4.937.147	3.605.960	73,0
UKUPNO		49.384.722	45.644.506	92,4

10.12.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Vlastiti izvori	197	44.447.575		2.409.029	42.038.546
Višak prihoda	199	4.937.147		1.331.188	3.605.960
UKUPNO		49.384.722		3.740.217	45.644.506

10.12.2.1. *Pojašnjenja*

Vlastiti izvori su smanjeni za iznos otpisane imovine koja je nabavljena prije 01.01.2008. godine i za iznos amortizacije iste imovine.

Višak prihoda smanjen je za manjak prihoda tekućeg razdoblja od 1.331.188 kn.

11. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2017. GODINU

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima sukladno odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15) dodatno se pojašnjavaju razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Značajnijim odstupanjima se smatra odstupanje u postotku većem od 10% prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima te ukoliko su u apsolutnom razlike veće od 100.000 kn.

11.1. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (AOP 002)

11.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Prihodi od pružanja usluga	004	4.033.910	4.881.261	121,0
UKUPNO OSTVARENO		4.033.910	4.881.261	121,0

11.1.1.1. Pojašnjenja

Povećanje Prihoda od pružanja usluga za 21,01 % u odnosu na 2016. godinu proizlazi iz povećanja prometa u luci Šibenik, naplata dozvola za ulazak na gat Vrulje i naplate pristojbe za otkaz rezervacije. U tablici u nastavku, prikazana je realizacija prometa na području luke Šibenik po vrsti prihoda u 2016. i 2017. godini.

VRSTA PROMETA	2016.	2017.	Indeks 2017/16
1. Upotreba obale	2.440.889	2.892.808	118,51
2. Koncesije	1.459.414	1.506.941	103,26
3. Ležarina	74.263	12.885	17,35
4. Sidrište	5.378	214.122	3981,46
5. Struja	0	0	-
6. Voda	53.966	77.381	143,39
7. Prihodi od izdavanja dozvola	0	165.625	-
8. Pristojba za otkaz rezervacije	0	11.499	-
UKUPNO 1 – 6	4.033.910	4.881.261	121,01

Ostvarena sredstva pripadaju u cijelosti lučkoj upravi na čijem se području ubiru i namjenjana su isključivo za: izgradnju i održavanje lučke podgradnje i nadgradnje, opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja s brodova, održavanje dubine u luci i na sidrištu luke i troškove poslovanja lučke uprave.

11.2. PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011)

11.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	271	243	88,7
Prihodi od zateznih kamata	016	55	2.256	4.101,8
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	583.696	310.460	53,2
Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	11.644	30.655	263,3
UKUPNO OSTVARENO		595.666	343.614	

11.3. PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+028 DO 031) (AOP 024)

11.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	1.290.148	1.417.331	109,9
Ostali prihodi od donacija	031	94.660	92.106	97,3
UKUPNO OSTVARENO		1.384.808	1.509.440	109,0

11.3.1.1. Pojašnjenja

U sljedećoj tablici prikazuju se preraspoređena sredstva Državnog proračuna RH za 2017. godinu po aktivnostima i računima te realizirano u tekućoj godini:

STAVKE PRORAČUNA RH	Plan za 2017. g.	Smanjenje za 2017.g.	Ostvareno
2.Aktivnost A 810 019			
Potpora Lučkoj upravi Šibenik za realizaciju zajma EBRD – Projekt modernizacije lučke infrastrukture luke Šibenik			
381 – Tekuće donacije	6.500.000	-618.079	5.881.921
382 – Kapitalne donacije	1.500.000	-830.750	669.250
UKUPNO RASPOREĐENA SREDSTVA	8.000.000	-1.448.829	6.551.171

11.4. OSTALI PRIHODI (AOP 033+036+037) (AOP 032)

11.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	34.250	711.000	2.075,9
Naplaćena otpisana potraživanja	039	0	0	-
Ostali nespomenuti prihodi	040	0	0	-
UKUPNO OSTVARENO		34.250	711.000	2.075,9

11.4.1.1. Pojašnjenja

U 2017. godini kako je istaknuto u točki 10.2. prodane su dvije mosne dizalice i ostvaren je prihod od 711.000 kn.

11.5. RASHODI ZA RADNIKE (AOP 046+051+052) (AOP 045)

11.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Plaće za redovan rad	047	941.985	1.002.330	106,4
Ostali rashodi za radnike	051	20.600	48.981	237,8
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	182.655	194.156	106,3
Doprinosi za zapošljavanje	054	20.017	21.294	106,4
Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055	235.496	250.524	106,4
UKUPNO OSTVARENO		1.400.753	1.517.285	108,3

11.5.1.1. Pojašnjenja

Plaće za redovan rad povećane su zbog povećanja broja zaposlenih. Dok je jedina veća promena na kontu ostalih rashoda za radnike, a odnose se regres za godišnji, uskrnicu, božićnicu, dar za djecu i jubilarne nagrade.

11.6. MATERIJALNI RASHODI (AOP 058+062+067+072+077+087+092) (AOP 057)

11.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Službena putovanja	059	54.348	57.053	105,0
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	39.082	31.448	80,56
Stručno usavršavanje radnika	061	4.290	6.380	148,7
Naknade za obavljanje aktivnosti	063	360.228	312.628	86,7
Naknade za troškova službenih putovanja	064	14.621	9.150	62,6
Naknade za obavljanje aktivnosti	073	3.259	15.076	462,6
Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	33.373	36.251	108,6
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	9.819	8.445	86,0
Usluge promidžbe i informiranja	080	23.950	22.395	93,5
Komunalne usluge	081	288.621	301.835	104,6
Zakupnine i najamnine	082	168.750	168.750	100,0

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Intelektualne i osobne usluge	084	42.657	54.438	127,6
Računalne usluge	085	12.912	15.763	122,1
Ostale usluge	086	1.759.375	1.670.940	95,0
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	25.628	43.965	171,6
Materijal i sirovine	089	5.099	4.288	84,1
Energija	090	45.486	48.237	106,0
Sitan inventar i auto gume	091	974	18.907	1.941,2
Premije osiguranja	093	12.176	11.350	93,2
Reprezentacija	094	2.961	10.250	346,2
Članarine	095	87.649	85.409	97,4
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	1.258	1.133	90,1
UKUPNO OSTVARENO		2.996.516	2.934.091	97,9

11.6.1.1. Pojašnjenja

U ukupnom iznosu materijalni rashodi za 2017.su smanjeni za 3% u odnosu na one ukupne rashode u 2016. godinu.

11.7. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 098)

11.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Rashodi amortizacije	098	2.430.701	2.409.913	99,1
UKUPNO OSTVARENO		2.430.701	2.409.913	99,1

11.7.1.1. Pojašnjenja

Rashodi amortizacije ostali su na razini prošlogodišnjih.

11.8. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 100+101+105) (AOP 099)

11.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	453.294	483.513	106,7
Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103	2.610	87	3,3
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	12.187	21.541	176,8
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	22.122	41.219	186,3
Zatezne kamate	108	11	42	381,8
Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	0	0	-
UKUPNO OSTVARENO		490.224	546.402	111,5

11.9. DONACIJE (AOP 111+114) (AOP 110)

11.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Tekuće donacije	112	0	0	-
UKUPNO OSTVARENO		0	0	-

11.9.1.1. Pojašnjenja

Lučka uprava u 2017. godini nije davala donacije zbog negativnog poslovnog rezultata u 2016. godini.

11.10. OSTALI RASHODI (AOP 116+121) (AOP 115)

11.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122	0	1.368.812	-
Otpisana potraživanja	123	1.164.158	0	-
UKUPNO OSTVARENO		1.164.158	1.368.812	117,6

11.10.1.1. Pojašnjenja

Kako je navedeno u točki 10.4.1 u svrhu iskazivanja realne vrijednosti bilančnih stavki sukladno odredbama Zakona, bilješka 4., u tijeku godine je izvršena provjera pojedinih stavki ulaganja u pripremi. Temeljem stručne ocjene ovlaštenog inženjera otpisana je vrijednost starih idejnih projekata za izgradnju pomorsko-putičkog terminala u iznosu od 1.368.812 kn.

U 2017. godini nije bilo otpisanih potraživanja.

11.11. REZULTAT RAZDOBLJA

11.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	0	0	
MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	2.433.715	1.331.188	54,7

11.11.1.1. Pojašnjenja

Lučka uprava Šibenik je u 2017. godini ostvarila manjak prihoda koji iznosi 1.331.188 kn.

U Šibeniku, 15. veljače 2018.



mr.sc. Čedo Petrina kap.dug.plov.
ravnatelj

Lučka Uprava Šibenik
Vladimira Nazora 53
Šibenik

Čedo Petrina



HLB Inženjerski biro d.o.o.

Rijeka, Strossmayerova 11

OIB 89015118914

T +385 51 322 303

F 051 725 377;

E revizija@ibr.hr

Web: www.ibr.hr

USLUGE:

- Revizije financijskih izvještaja
- Revizije konsolidiranih financijskih izvještaja
- Revizije osnivanja
- Revizije dokapitalizacije
- Revizije spajanja
- Revizije pripremanja
- Revizije podjele
- Revizije projekata
- Revizije segmenata
- Due diligence usluge
- Uvida u poslovanje
- Izrade kompilacija
- Kontrole utroška
- Kontrole materijalno knjigovodstvenog poslovanja
- Kontrola poreza
- Poreznog savjetovanja
- Organizacijskog savjetovanja
- Računovodstvenog savjetovanja
- Vrednovanja kontrolnog sustava
- Organiziranja interne revizije
- Izrade financijskih izvještaja
- Izrade analiza
- Procjene vrijednosti
- Izrade investicijskih elaborata

www.ibr.hr

HLB Inženjerski biro je član HLB International, međunarodne mreže firmi koje se bave računovodstvom, revizijom i poslovnim savjetovanjem. HLB Inženjerski biro je član Hrvatske revizorske komore, Zagreb.