



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA KRK, Grad Krk

**IZVJEŠĆE O OBAVLIENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2018. GODINU**

Rijeka, veljača 2019. godine

SADRŽAJ

	Stranica:
ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	4-5
GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI:	
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2018. GODINU	6
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2018. GODINE	7
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	8-22



Primorsko-goranska županija
Županijska lučka uprava Krk
Trg bana Josipa Jelačića 5, 51500 Krk
OIB: 89919564697
t. +385 51 220 165 | f. +385 51 880 072
info@zluk.hr | www.zluk.hr

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE KRK za godinu završenu 31. prosinca 2018. godinu, a u svrhu izražavanja mišljenja 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 reviziji financijskih izvještaja za 2018. godinu za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Zakonom; a financijski izvještaji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu s njima.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, su razumne.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Zakona.
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje Zakon zahtijeva prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.

Pružene informacije

- Osigurali smo vam:
 - pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
 - dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i
 - neograničeni pristup zaposlenicima Županijske 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.
- Županijska 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.

Krk, 20. veljače 2019. godine



Ravnatelj
Goran Lajnert



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA OSNIVAČU ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE KRK

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Neprofitne organizacije ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE KRK 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.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Neprofitne organizacije ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE KRK za godinu završenu 31. prosinca 2018. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Neprofitne organizacije ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE KRK u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Neprofitne organizacije ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE KRK odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje Neprofitnom organizacijom ŽUPANIJSKOM LUČKOM UPRAVOM KRK su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Neprofitna organizacija ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA KRK.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Nefitne organizacije ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE KRK.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Nefitne organizacije ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE KRK i s tim povezanih objava.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Rijeka, 20. veljače 2019. godine

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

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

Uprava

Ljiljana Blagojević

Ovlašteni revizor

Ljiljana Blagojević


IRIS NOVA
Iris Nova d.o.o.
P. la Guardia 13/III, 51000 Rijeka

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA
ZA RAZDOBLJE 01.01.2018. – 31.12.2018.**

Naziv pozicije	AOP	2017	2018	Indeks 2018/2017
		HRK	HRK	
PRIHODI	1	17.094.547	18.864.335	110
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2	15.877.191	17.044.399	107
Prihodi od imovine	11	192.437	148.735	77
- prihodi od financijske imovine	12	60.662	67.805	112
- prihodi od nefinancijske imovine	21	131.775	80.930	61
Prihodi od donacija	24	1.005.713	1.671.170	166
- prihodi od donacija iz proračuna	25	993.055	1.658.512	167
- prihodi od donacija	31	12.658	12.658	100
Ostali prihodi	32	19.206	31	0
- prihodi od naknade štete i refundacija	33	18.415	0	0
- ostali nespomenuti prihodi	37	791	31	4
RASHODI	44	8.597.019	11.980.158	139
Rashodi za radnike	45	2.651.224	2.959.536	112
- plaće	46	2.224.186	2.485.212	112
- ostali rashodi za radnike	51	73.000	80.200	110
- doprinosi na plaće	52	354.038	394.124	111
Materijalni rashodi	57	3.295.555	5.782.582	175
- naknade troškova radnicima	58	148.523	240.048	162
- naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	62	79.160	65.221	82
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	72	9.828	0	0
- rashodi za usluge	77	2.316.210	4.402.951	190
- rashodi za materijal i energiju	87	670.601	867.260	129
- ostali nespomenuti materijalni rashodi	92	71.233	207.102	291
Rashodi amortizacije	98	2.427.767	3.026.786	125
Financijski rashodi	99	167.235	134.475	80
- kamate za primljene kredite i zajmove	101	128.379	97.613	76
- ostali financijski rashodi	105	38.856	36.862	95
Donacije	110	37.940	37.379	99
- tekuće donacije	111	37.940	37.379	99
Ostali rashodi	115	17.298	39.400	228
- kazne, penali i naknade štete	116	6.000	0	0
- ostali nespomenuti rashodi	121	11.298	39.400	349
VIŠAK PRIHODA	134	8.497.528	6.884.177	81
Višak prihoda - preneseni	136	0	-	-
Manjak prihoda - preneseni	137	0	-	-
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	139	8.497.528	6.884.177	81

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora – stranica 4 - 5.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2018. GODINE

Opis	AOP	2017 HRK	2018 HRK	Indeks 2018/2017
IMOVINA	1	54.801.430	59.892.058	109
Nefinancijska imovina	2	49.199.232	47.770.076	97
- neproizvedena dugotrajna imovina	3	0	0	-
- proizvedena dugotrajna imovina	18	43.209.860	40.375.972	93
- nefinancijska imovina u pripremi	55	5.989.372	7.394.104	123
Financijska imovina	74	5.602.198	12.121.982	216
- novac u banci i blagajni	75	2.810.862	6.840.408	243
- depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i ostalo	83	43.387	56.288	130
- potraživanja za prihode	133	2.740.048	5.219.100	190
- rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	7.901	6.186	78
OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145	54.801.430	59.892.058	109
Obveze	146	28.345.057	26.551.935	94
- obveze za rashode	147	804.978	659.367	82
- obveze za kredite i zajmove	182	2.708.132	2.005.128	74
- odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	24.831.947	23.887.440	96
Vlastiti izvori	195	26.456.373	33.340.123	126
- vlastiti izvori	197	17.958.845	26.455.946	147
- višak prihoda	199	8.497.528	6.884.177	81

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.
Izvešće neovisnog revizora – stranica 4 - 5.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNOVNI PODACI

Županijska lučka uprava Krk („Lučka uprava“) sa sjedištem u Gradu Krku, na adresi Trg Bana Josipa Jelačića 5, osnovana je na temelju članka 31. Zakona o morskim lukama („Narodne novine“ br. 108/95, 97/00) i članka 7. Zakona o ustanovama („Narodne novine“ br. 76/93, 29/97) odlukom Županijskog poglavarstva Primorsko-goranske županije od 8. travnja 1999. godine. Lučka uprava je upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci pod matičnim brojem subjekta (MBS): 040148164, te je upisana u registar neprofitnih organizacija pod RNO brojem 0037435.

Lučka uprava je neprofitna pravna osoba s pravima i obvezama uređenim Zakonom, Odlukom o osnivanju i Statutom.

Osnivač Županijske lučke uprave Krk je Primorsko-goranska županija, OIB: 32420472134, Rijeka, Adamićeva 10.

Lučku upravu zastupa ravnatelj g. Goran Lajnert OIB: 18802188123, Krk, Mali Kartec 42.

Djelatnost Lučke uprave je briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje, koja se financira iz proračuna Primorsko-goranske županije i proračuna jedinica lokalne samouprave na čijem se području obavlja djelatnost Lučke uprave, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnosti plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području te drugi poslovi utvrđeni zakonima i drugim propisima.

Nadalje, osim gore navedenih djelatnosti Lučke uprave, Lučka uprava u ostvarivanju funkcije pružanja usluga od općeg interesa te kada ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, u lukama otvorenim za javni promet pruža i usluge privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodica i plutajućih objekata, ukrcaj i iskrcaj putnika i usmjeravanje vozila te druge gospodarske djelatnosti koje su s ovim u neposrednoj ekonomskoj, prometnoj ili tehnološkoj vezi (servisna djelatnost i drugo). Sredstva za obavljanje djelatnosti Lučke uprave osiguravaju se od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, sredstava iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na čijem se području obavlja djelatnost Lučke uprave i drugi prihodi, a lučke djelatnosti koje neposredno obavlja Lučka uprava osiguravaju se od cijene tih usluga.

Lučka uprava upravlja s 23 luke otvorene za javni promet. Ukupna površina lučkog područja kojim upravlja Županijska lučka uprava Krk iznosi 1.081.975 m² koje zauzima 951.996 m² površine morskog akvatorija i 129.930 m² kopnenog dijela. Lučka uprava raspolaže s 3.406 vezova za brodice.

Temeljem Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama prihodi lučke uprave su: lučke pristojbe, naknada od koncesija za lučke djelatnosti, sredstva iz proračuna osnivača i ostali prihodi.

Na dan izvještavanja 31. prosinca 2018. godine, Lučka uprava ima kao i u 2017. godini zaposleno 27 djelatnika.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

2. 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 (u daljnjem tekstu Zakon) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (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 je u sustavu poreza na dodanu vrijednost (PDV) samo s osnova pružanja usluga priveza i odveza brodica te PDV po ulaznim računima predstavlja trošak poslovanja.

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

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

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

3. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike dane u nastavku primjenjuju se dosljedno za svako razdoblja 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 приход biti priznat u istom iznosu kao i trošak amortizacije, ali će se kroz račun prihoda i rashoda iskazivati podaci o donacijama iz Proračuna za imovinu u uporabi.

Rashodi

Rashodi predstavljaju sva umanjena ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala lučke uprave u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine. Isti se iskazuju u financijskim izvještajima u razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Strane valute i tečajne razlike

Lučka uprava je obvezna na kraju obračunskog razdoblja protuvrijednost deviznih obveza i deviznih potraživanja sukladno zakonskim propisima iskazati po srednjem tečaju HNB. Ostvarene tečajne razlike priznaju se u Izvještaju o prihodima i rashodima. 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 Izvještaju o prihodima i rashodima.

Višak / manjak prihoda poslovanja

Ukupni iznosi rashoda i ukupni iznosi prihoda prenose se preko računa rasporeda rashoda i preko računa rasporeda prihoda te se knjiže na račune utvrđivanja rezultata u podskupini i ako je u Lučkoj upravi utvrđen višak prihoda, knjiži se višak ili obrnuto manjak prihoda. Odluku o višku prihoda odnosno pokriću manjka prihoda donosi Upravno vijeće Lučke uprave.

Višak prihoda se ne isplaćuje već namjenjuje za buduća ulaganja (izgradnju i održavanje lučke nadgradnje i podgradnje, opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja), troškove redovitog poslovanja te za pokriće eventualnih gubitaka u budućim razdobljima. Višak odnosno manjak prihoda se analitički bilježi po godinama, te predstavlja kategoriju vlastitih izvora financiranja.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

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:

Naziv sredstva ili skupine sredstava	Godišnja stopa %
Građevinski objekti	3,5 - 20
Postrojenja i oprema	10 - 25
Prijevozna sredstva	12,5 - 25
Nematerijalna proizvedena i neproizvedena imovina	25

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine aktivirane do 31. prosinca 2012. godine obavlja se i dalje tako da se za iznos ispravaka umanjuju imovina i izvori financiranja. Za trošenje imovine nabavljene i aktivirane u 2013. godini i dalje se obračunava amortizacija i terete troškovi poslovanja tekuće godine tijekom vijeka trajanja.

Amortizacija novonabavljene imovine obavlja se od prvog dana sljedećeg mjeseca kada se stavi u uporabu. U slučaju rashoda ili prodaje, ispravak vrijednosti imovine obavlja se zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja. Sva nefinancijska imovina obuhvaćena je popisom jednom godišnje.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Početno se priznaju po fer vrijednosti, umanjuju se za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Lučka uprava neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima za umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja iskazuju se u Izvještaju o prihodima i rashodima u okviru računa ispravka vrijednosti i računa ostalih poslovnih rashoda. U slučaju nemogućnosti naplate zbog zastare ili drugih okolnosti donosi se odluka o otpisu potraživanja.

Obveze

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Odgođeno plaćanje rashoda odnosi se na iskazivanje obračunatih obveza koje se odnose na tekuće razdoblje, a dospijevaju u slijedećim razdobljima, kada će po primitku uredne isprave i biti evidentirane na obvezama. Prihodi budućeg razdoblja iskazuju sredstva primljena do datuma bilanciranja za koje će odgovarajući prihodi nastati u slijedećim razdobljima kada će se navedeni iznosi iskazati u prihodima. Prihodi budućeg razdoblja u najvećem dijelu odnose se na primljene donacije (Proračun) za nabavku nefinancijske imovine i za koja će se prihodi početi iskazivati u trenutku stavljanja u upotrebu navedene imovine i to u razmjernom iznosu troškova amortizacije. Ovakvo iskazivanje kapitalnih donacija ima neutralni efekt na poslovanje Lučke uprave, ujedno ovo sučeljavanje troška amortizacije i odgođenih prihoda u skladu je s dobitnim pristupom propisanim MRS 20 – Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći.

Vlastiti izvori

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

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

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

Strukturu prihoda prikazujemo sukladno računskom planu za neprofitne organizacije i po brojevima AOP. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga iskazuju prihode redovite djelatnosti.

Ukupni prihodi Lučke uprave su ostvareni u iznosu od 18.864.335 kuna, što je povećanje od 10,4% u odnosu na 2017. godinu.

AOP 002 Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Opis	Bilješka	<u>2017</u>	<u>2018</u>	Indeks 2018/2017
		HRK	HRK	
Pristojba za vez	/i/	9.155.808	9.762.090	107
Pristojba za uporabu obale u putničkom prometu		2.570.240	2.751.778	107
Naknade za koncesiju	/ii/	822.949	1.026.522	125
Brodsko ležarina		619.282	653.776	106
Lučke naknade	/iii/	2.682.512	2.818.845	105
Ostali prihodi od pružanja usluga		26.400	31.388	119
Ukupno		15.877.191	17.044.399	107

/i/ Prihodi od pristojbe za vez u 2018. godini se odnose na pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke u iznosu 8.245.694 kune (2017.: 7.627.008 kuna) te na pristojbu za vez u komunalnom dijelu luke u iznosu 1.516.396 kuna (2017.: 1.528.800 kuna).

Na povećanje navedenih prihoda gotovo u cijelosti su utjecali prihodi od pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke Malinska u 2018. godini dok istima u 2017. godini nije upravljala Lučka uprava već su bili dani u koncesiju.

/ii/ Naknade za koncesiju u 2018. godini odnose se na stalni dio naknade za koncesiju u iznosu od 457.987 kuna (2017.: 396.796 kuna) te na promjenjivi dio naknade za koncesiju u iznosu od 568.535 kuna (2017.: 426.153 kune) Na povećanje prihoda od koncesijske naknade u 2018. godini utjecao je jedan novi koncesijska ugovor sklopljen sredinom 2018. godine te povećanje varijabilnog dijela naknade.

/iii/ Lučke naknade u 2018. godini odnose se na usluge opskrbe električnom energijom u iznosu od 216.451 kune (2017.: 175.324 kune), usluge korištenja dizalice (dizanje i spuštanje brodova, jahti i brodica u more i istezalište) u iznosu od 321.280 kuna (2017.: 280.416 kuna), usluge opskrbe vodom u iznosu od 47.034 kune (2017.: 28.772 kune) te na usluge priveza i odveza brodova, jahti i brodica u iznosu 2.222.080 kuna (2017.: 2.198.000 kuna).

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

AOP 011 Prihodi od imovine

Opis	Bilješka	<u>2017</u>	<u>2018</u>	Indeks 2018/2017
		HRK	HRK	
Prihodi od financijske imovine	/i/	60.662	67.805	112
Prihodi od nefinancijske imovine	/ii/	131.775	80.930	61
Ukupno		192.437	148.735	77

/i/ Prihodi od financijske imovine u 2018. godini odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu od 13.751 kune (2017.: 11.207 kuna), prihode od kamata na ovrhe u iznosu 3.259 kuna (2017.: 12.963 kuna), prihode od zateznih kamata u iznosu od 15.585 kuna (2017.: 12.016 kuna) te na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 35.209 kuna (2017.: 24.476 kuna).

/ii/ Prihodi od nefinancijske imovine u 2018. godini najvećim se dijelom odnose na prihode od zakupa i najma imovine u iznosu od 69.418 kuna (2017.: 125.430 kuna).

AOP 024 Prihodi od donacija

Opis	<u>2017</u>	<u>2018</u>	Indeks 2018/2017
	HRK	HRK	
Prihodi od donacija iz proračuna	993.055	1.658.512	167
Prihodi od donacija inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	12.658	12.658	100
Ukupno	1.005.713	1.671.170	166

Prihodi od donacija u 2018. godini odnose se na prihode od donacija vezanih uz sufinanciranje kapitalnih ulaganja na objektima Lučke uprave koji se sučeljavaju razmjerno troškovima amortizacije istih objekata u iznosu od 1.359.507 kuna te na donacije iz proračuna PGŽ-a u iznosu od 256.325 kuna za sufinanciranje sanaciju dijela operativne obale ispred hotela Marina u luci Krk, sanaciju valobrana u luci Klimno i sanaciju dijela glave glavnog lukobrana u luci Baška te na donaciju Grada Krka za sufinanciranje radova na sanaciji oštećenja ribarskog gata u luci Krk u iznosu od 55.338 kuna.

AOP 032 Ostali prihodi

Ostali prihodi u 2018. godini iznose 31 kunu (u prethodnoj godini 19.206 kuna).

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

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija.

Ukupni rashodi Lučke uprave su ostvareni u iznosu od 11.980.158 kuna, što je povećanje od 39,4% u odnosu na 2017. godinu.

AOP 045 Rashodi za radnike

Opis	2017	2018	Indeks 2018/2017
	HRK	HRK	
Neto plaće, porezi i doprinosi iz plaća	2.224.186	2.485.212	112
Doprinosi na plaće	354.038	394.124	111
Ostali rashodi za radnike	73.000	80.200	110
Ukupno	2.651.224	2.959.536	112

Na dan 31. prosinca 2018. godine županijska lučka uprava ima 27 zaposlenika, kao i na isti dan prethodne godine. Od ukupnih rashoda za radnike u 2018. godini, na neto plaće odnosi se 1.839.510 kuna, na doprinose za mirovinsko koje je lučka uprava obračunala za uplatu obveznim mirovinskim fondovima 500.573 kune, te na porez na dohodak 145.129 kuna.

AOP 057 Materijalni rashodi

Opis	Bilješka	2017	2018	Indeks 2018/2017
		HRK	HRK	
Rashodi za usluge	/i/	2.316.210	4.402.951	190
Rashodi za materijal i energiju		670.601	867.260	129
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično		79.160	65.221	82
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa		9.828	0	0
Naknade troškova radnicima		148.523	240.048	162
Ostali nespomenuti materijalni rashodi		71.233	207.102	291
Ukupno		3.295.555	5.782.582	175

/i/ Materijalni rashodi najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge koji su u 2018. godini znatno povećani tj. za 90,1%. Na povećanje navedenih rashoda najviše su utjecali rashodi za popravke, sanaciju i održavanje postojeće infrastrukture koji su povećani s 296.088 kuna u 2017. godini na 1.256.880 kuna u 2018. godini te na povećanje intelektualnih usluga s 572.364 kune u 2017. godini na 1.348.620 kuna u 2018. godini.

AOP 098 Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije u 2018. godini iznose 3.026.786 kuna i za 24,7% su veći u odnosu na prethodnu godinu, na što je najvećim dijelom utjecalo stavljanje u upotrebu 3. faze rekonstrukcije luke Njivice i radova na sidrištu Njivice u ukupnom iznosu od 15.820.160 kuna u listopadu 2017. godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

AOP 099 Financijski rashodi

Opis	Bilješka	<u>2017</u>	<u>2018</u>	Indeks
		HRK	HRK	2018/2017
Kamate za primljeni kredit PBZ		128.379	97.613	76
Ostali financijski rashodi	/i/	38.856	36.862	95
Ukupno		167.235	134.475	80

/i/ Ostali financijski rashodi u 2018. godini se najvećim dijelom odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 32.697 kuna (2017.: 36.271 kuna).

AOP 110 Donacije

Rashodi od donacija u 2018. godini u iznosu od 37.379 kuna (2017.: 37.940 kuna) odnose se na bespovratna sredstva i sponzorstva.

AOP 115 Ostali rashodi

Ostali rashodi u 2018. godini iznose 39.400 kuna (2017.: 17.298 kuna).

AOP 134 Višak prihoda

Rezultat poslovanja za 2018. godinu je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 6.884.177 kuna 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 isplata viška prihoda, već trajno ostaje na raspolaganju Lučkoj upravi.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

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 nematerijalnu imovinu, građevinske objekte, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva te nematerijalnu proizvedenu imovinu. Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme te ostale nefinancijske imovine u pripremi.

Na dan 31. prosinca 2018. godine struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

	Neproizvedena imovina	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	9.375	50.603.387	7.394.104	58.006.866
Ispravak vrijednosti	9.375	10.227.415	0	10.236.790
Sadašnja vrijednost	0	40.375.972	7.394.104	47.770.076

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

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

	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	PRIJEVOZNA SREDSTVA	IMOVINA U PRIPREMI	NEMATERIJALNA IMOVINA	UKUPNO
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>						
Stanje 01.01.2018.	47.667.550	1.764.433	538.800	5.989.372	448.654	56.408.809
Povećanje						
- nabavke u 2018.	0	193.325	0	1.404.732	0	1.598.057
- prijenos u upotrebu	0	0	0	0	0	0
Smanjenje						
- rashod, prodaja	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2018.	47.667.550	1.957.758	538.800	7.394.104	448.654	58.006.866
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>						
Stanje 01.01.2018.	5.990.768	461.086	465.330	0	292.393	7.209.577
Obračun amortizacije	2.476.142	393.135	55.176	0	102.760	3.027.213
Stanje 31.12.2018.	8.466.910	854.221	520.506	0	395.153	10.236.790
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>						
31.12.2018.	39.200.640	1.103.537	18.294	7.394.104	53.501	47.770.076
SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2017.	41.676.782	1.303.347	73.470	5.989.372	156.261	49.199.232

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**- nastavak -**

Tijekom 2018. godine izvršena su ulaganja u imovinu u pripremi u iznosu od 1.404.732 kune.

Od ukupno izvršenih ulaganja u imovinu u pripremi u iznosu od 1.404.732 kuna na ulaganja u luku Punat odnosi se 527.850 kuna, ulaganje u luku Krk u iznosu od 249.237 kuna, ulaganje u luku Porat u iznosu od 179.375 kuna, ulaganje u luku Baška u iznosu od 125.125 kuna te u dizalicu u luci Malinska u iznosu od 225.645 kuna te na ostala ulaganja u iznosu od 97.500 kuna.

Za navedena ulaganja Županijska lučka uprava primila je bespovratna sredstva u iznosu od 415.000 kuna (Bilješka AOP 190).

Ostala ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu predstavljaju ulaganja u postrojenja i opremu u iznosu od 193.325 kuna (računalna oprema, uređaji i oprema za luke).

AOP 074 Financijska imovina

Financijska imovina na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 12.121.982 kune (na isti dan prethodne godine 5.602.198 kuna) i odnosi se na:

Opis	Bilješka	2017	2018	Indeks 2018/2017
		HRK	HRK	
Novac u banci i blagajni	/i/	2.810.862	6.840.408	243
Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	/ii/	43.387	56.288	130
Potraživanja za prihode	/iii/	2.740.048	5.219.100	190
Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	/iv/	7.901	6.186	78
Ukupno		5.602.198	12.121.982	216

/i/ Novac u banci i blagajni na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 6.840.408 kuna i predstavlja novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka (6.840.101 kuna) te novac u blagajni (307 kuna).

/ii/ Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo iznose 56.288 kuna i gotovo u cijelosti se odnose na potraživanja za dane predujmove dobavljačima.

/iii/ Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2018. godine iznose 5.219.100 kuna i u cijelosti predstavljaju potraživanja od kupaca od čega se na sporna potraživanja odnosi 533.265 kuna. Tijekom 2018. godine Županijska lučka uprava je naplatila 80.816 kuna spornih potraživanja od kupaca. U 2018. godini Odlukom Županijske lučke uprave Krk s potraživanja od kupaca na sporna potraživanja prebačeno je dodatnih 52.850 kuna. Značajno povećanje potraživanja od kupaca rezultat je fakturiranja pristojbe za nautički vez u luci Pesja krajem godine u iznosu od 2.032.590 kuna koji iznos je u cijelosti iskazan u okviru potraživanja od kupaca kao i fakturiranja pristojbe za komunalne vezove za 2018. godinu za luke Vrbnik, Klimno, Rova, Omišalj, Malinska, Punat i Dunat u ukupnom iznosu od 740.000 kuna krajem 2018. godine pa se naplata očekuje u 2019. godini.

/iv/ Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznose 6.186 kuna i u cijelosti se odnose na primljene račune koji se odnose na 2019. godinu.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

AOP 147 Obveze za rashode

Opis	Bilješka	<u>2017</u>	<u>2018</u>	Indeks 2018/2017
		HRK	HRK	
Obveze za radnike	/i/	211.536	202.786	96
Obveze za materijalne rashode	/ii/	490.238	350.582	72
Obveze za financijske rashode	/iii/	28.865	21.792	75
Ostale obveze	/iv/	74.339	84.207	113
Ukupno		<u>804.978</u>	<u>659.367</u>	82

/i/ Obveze za radnike na dan 31. prosinca 2018. godine iznose 202.786 kuna i u cijelosti se odnose na obveze za plaću za prosinac 2018. godine, koja je isplaćena u siječnju 2019. godine.

/ii/ Obveze za materijalne rashode na 31. prosinac 2018. godine iznose 350.582 kune i najvećim dijelom odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 264.478 kuna. Ostatak od 86.104 kune odnosi se na obveze za naknade troškova zaposlenima, naknade Upravnom vijeću, obveze temeljem ugovora o djelu, te obveze za preplaćene iznose.

/iii/ Obveze za financijske rashode na dan 31. prosinca 2018. godine iznose 21.792 kune i odnose se na obveze za kamate temeljem kredita primljenog od PBZ banke.

/iv/ Ostale obveze na dan 31. prosinca 2018. godine iznose 84.207 kuna, a najvećim dijelom se odnose na obveze za porez na dodanu vrijednost za prosinac 2018. godine u iznosu od 67.220 kuna.

AOP 182 Obveze za kredite i zajmove

Na dan 31. prosinac 2018. godine obveza za dugoročni kredit PBZ-a iznosi 270.321,28 EUR odnosno 2.005.128 kuna prema srednjem tečaju HNB na dan 31.12.2018. (na isti dan prethodne godine 2.708.132 kune).

Tekuće dospjeće dugoročnog kredita na dan 31. prosinac 2018. godine iznosi 668.377 kuna.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

AOP 190 Odgođeno priznavanje prihoda i prihodi budućeg razdoblja

Na dan 31. prosinca 2018. godine odgođeno priznavanje prihoda iznosi 23.887.440 kuna (u 2017. godini 24.831.947 kuna) te se odnosi na odobrena i dobivena sredstva za financiranje kapitalnih investicija od strane državnog proračuna, Primorsko goranske županije i lokalne samouprave te razmjernog dijela neamortizirane imovine koja je stavljena u uporabu (Bilješka AOP 024).

	PGŽ	Državni proračun	Općine	EU bespovratna sredstva	Ukupan iznos sufinanciranja
Stanje 01.01.2017.	7.455.172	9.695.595	4.481.971	229.922	21.862.660
Povećanja	1.400.000	1.000.000	1.575.000	0	3.975.000
Ukidanje/prihod (AOP 024)	(320.450)	(477.307)	(195.298)	(12.658)	(1.005.713)
Stanje 31.12.2017.	8.534.722	10.218.288	5.861.673	217.264	24.831.947
Stanje 01.01.2018	8.534.722	10.218.288	5.861.673	217.264	24.831.947
Povećanja	415.000	0	0	0	415.000
Ukidanje/prihod (AOP 024)	(442.112)	(578.737)	(326.000)	(12.658)	(1.359.507)
Stanje 31.12.2018.	8.507.610	9.639.551	5.535.673	204.606	23.887.440

Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne samouprave – općine:

	Vrbnik	Baška	Omišalj	Punat	Ukupno općine
Stanje 01.01.2017.	54.804	1.076.376	3.350.791	0	4.481.971
Povećanja	0	0	1.500.000	75.000	1.575.000
Ukidanje/prihod (AOP 024)	(3.354)	(59.001)	(132.943)	0	(195.298)
Stanje 31.12.2017.	51.450	1.017.375	4.717.848	75.000	5.861.673
Stanje 01.01.2018.	51.450	1.017.375	4.717.848	75.000	5.861.673
Povećanje					0
Ukidanje/prihod (AOP 024)	(3.354)	(59.001)	(263.645)		(326.000)
Stanje 31.12.2018.	48.096	958.374	4.454.203	75.000	5.535.673

AOP 195 Vlastiti izvori

Opis	Bilješka	2017	2018	Indeks 2018/2017
		HRK	HRK	
Vlastiti izvori		17.958.845	26.455.946	147
Višak/manjak prihoda	/i/	8.497.528	6.884.177	81
Ukupno		26.456.373	33.340.123	126

/i/ Rezultat poslovanja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine daje višak prihoda u iznosu od 6.884.177 kuna (u prethodnoj godini 8.497.528 kuna).

Upravno vijeće je u 2017. godini, donijelo Odluku o rasporedu rezultata iz 2017. godine kojom je višak prihoda u iznosu od 8.497.528 kuna raspoređen na poziciju vlastitih izvora.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

4. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Lučka uprava je u veljači 2019. godine kupila rabljenu opremu u luci Pesja u Omišlju u iznosu od 1.250.000 kuna.

5. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 6 do 22 odobreni su dana 20. veljače 2019. godine.

Ravnatelj

Goran Lajnert

