



**IRISNOVA**

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,  
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

**ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA KRK, Grad Krk**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
ZA 2019. GODINU**

**Rijeka, veljača 2020. godine**

## SADRŽAJ

|  | <b>Stranica:</b> |
|--|------------------|
| <b>ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE</b>              | <b>3</b>         |
| <b>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA</b>                       | <b>4-5</b>       |
| <b>GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI:</b>                   |                  |
| <b>IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2019. GODINU</b> | <b>6</b>         |
| <b>BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2019. GODINE</b>          | <b>7</b>         |
| <b>BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE</b>                 | <b>8-22</b>      |

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE KRK za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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 2019. godinu za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Zakonom; a financijski izvještaji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu s njima.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, su razumne.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Zakona.
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje Zakon zahtijeva prepravljanje ili objavljivanje bili su 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, 25. veljače 2020. 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 2019. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2019. 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 2019. 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 Neprofitne organizacije ŽUPANIJSKE LUČKE UPRAVE KRK.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Neprofitne 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, 25. veljače 2020. godine

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

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

Uprava

Ljiljana Blagojević



Ovlašteni revizor

Ljiljana Blagojević

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA  
ZA RAZDOBLJE 01.01.2019. – 31.12.2019.**

| Naziv pozicije  | AOP | <u>2018</u><br>HRK | <u>2019</u><br>HRK | Indeks<br>2019/2018 |
|---|-----|--------------------|--------------------|---------------------|
| <b>PRIHODI</b>  | 1   | <b>18.864.335</b>  | <b>18.851.219</b>  | 100                 |
| <b>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga</b>                                  | 2   | <b>17.044.399</b>  | <b>17.420.302</b>  | 102                 |
| <b>Prihodi od imovine</b>   | 11  | <b>148.735</b>     | <b>47.946</b>      | 32                  |
| - prihodi od financijske imovine  | 12  | 67.805             | 35.706             | 53                  |
| - prihodi od nefinancijske imovine  | 21  | 80.930             | 12.240             | 15                  |
| <b>Prihodi od donacija</b>  | 24  | <b>1.671.170</b>   | <b>1.359.507</b>   | 81                  |
| - prihodi od donacija iz proračuna  | 25  | 1.658.512          | 1.346.849          | 81                  |
| - ostali prihodi od donacija  | 37  | 12.658             | 12.658             | 100                 |
| <b>Ostali prihodi</b>   | 40  | <b>31</b>          | <b>23.464</b>      | 75.690              |
| - ostali nespomenuti prihodi  | 45  | 31                 | 23.464             | 75.690              |
| <b>RASHODI</b>  | 54  | <b>11.980.158</b>  | <b>12.229.151</b>  | 102                 |
| <b>Rashodi za radnike</b>   | 55  | <b>2.959.536</b>   | <b>3.154.531</b>   | 107                 |
| - plaće   | 56  | 2.485.212          | 2.653.645          | 107                 |
| - ostali rashodi za radnike   | 61  | 80.200             | 103.800            | 129                 |
| - doprinosi na plaće  | 62  | 394.124            | 397.086            | 101                 |
| <b>Materijalni rashodi</b>  | 67  | <b>5.782.582</b>   | <b>5.902.026</b>   | 102                 |
| - naknade troškova radnicima  | 68  | 240.048            | 202.485            | 84                  |
| - naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 72  | 65.221             | 87.915             | 135                 |
| - rashodi za usluge   | 87  | 4.402.951          | 4.503.797          | 102                 |
| - rashodi za materijal i energiju   | 97  | 867.260            | 842.720            | 97                  |
| - ostali nespomenuti materijalni rashodi  | 102 | 207.102            | 265.109            | 128                 |
| <b>Rashodi amortizacije</b>   | 108 | <b>3.026.786</b>   | <b>2.988.243</b>   | 99                  |
| <b>Financijski rashodi</b>  | 109 | <b>134.475</b>     | <b>108.961</b>     | 81                  |
| - kamate za primljene kredite i zajmove   | 111 | 97.613             | 69.723             | 71                  |
| - ostali financijski rashodi  | 115 | 36.862             | 39.238             | 106                 |
| <b>Donacije</b>   | 120 | <b>37.379</b>      | <b>23.488</b>      | 63                  |
| - tekuće donacije   | 121 | 37.379             | 23.488             | 63                  |
| <b>Ostali rashodi</b>   | 128 | <b>39.400</b>      | <b>51.902</b>      | 132                 |
| - kazne, penali i naknade štete   | 129 | 0                  | 10.100             | -                   |
| - ostali nespomenuti rashodi  | 134 | 39.400             | 41.802             | 106                 |
| <b>VIŠAK PRIHODA</b>  | 149 | <b>6.884.177</b>   | <b>6.622.068</b>   | 96                  |
| <b>Višak prihoda - preneseni</b>  | 151 |                    |                    | -                   |
| <b>Manjak prihoda - preneseni</b>   | 152 |                    |                    | -                   |
| <b>Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju</b>                             | 154 | <b>6.884.177</b>   | <b>6.622.068</b>   | 96                  |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvešće neovisnog revizora – stranica 4 - 5.

**BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2019. GODINE**

| Opis  | AOP | <b>2018</b><br>HRK | <b>2019</b><br>HRK | Indeks<br>2019/2018 |
|---|-----|--------------------|--------------------|---------------------|
| <b>IMOVINA</b>  | 1   | <b>59.892.058</b>  | <b>70.192.014</b>  | 117                 |
| <b>Nefinancijska imovina</b>  | 2   | <b>47.770.076</b>  | <b>52.892.144</b>  | 111                 |
| - neproizvedena dugotrajna imovina  | 3   | 0                  | 0                  | -                   |
| - proizvedena dugotrajna imovina  | 18  | 40.375.972         | 39.342.231         | 97                  |
| - nefinancijska imovina u pripremi  | 55  | 7.394.104          | 13.549.913         | 183                 |
| <b>Financijska imovina</b>  | 74  | <b>12.121.982</b>  | <b>17.299.870</b>  | 143                 |
| - novac u banci i blagajni  | 75  | 6.840.408          | 11.192.505         | 164                 |
| - depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i ostalo | 83  | 56.288             | 93.827             | 167                 |
| - potraživanja za prihode   | 133 | 5.219.100          | 5.997.599          | 115                 |
| - rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda                              | 142 | 6.186              | 15.939             | 258                 |
| <b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>   | 145 | <b>59.892.058</b>  | <b>70.192.014</b>  | 117                 |
| <b>Obveze</b>   | 146 | <b>26.551.935</b>  | <b>30.230.250</b>  | 114                 |
| - obveze za rashode   | 147 | 659.367            | 3.272.919          | 496                 |
| - obveze za kredite i zajmove   | 182 | 2.005.128          | 1.492.705          | 74                  |
| - odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja                               | 190 | 23.887.440         | 25.464.626         | 107                 |
| <b>Vlastiti izvori</b>  | 195 | <b>33.340.123</b>  | <b>39.961.764</b>  | 120                 |
| - vlastiti izvori   | 197 | 26.455.946         | 33.339.696         | 126                 |
| - višak prihoda   | 199 | 6.884.177          | 6.622.068          | 96                  |

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

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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 m<sup>2</sup> koje zauzima 951.996 m<sup>2</sup> površine morskog akvatorija i 129.930 m<sup>2</sup> 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 2019. godine, Lučka uprava ima zaposleno 31 djelatnika, a na isti dan 2018. godine zapošljavala je 27 djelatnika.



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

Lučka uprava je obvezna sastaviti sljedeća 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- nastavak -**

### **3. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

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

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

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

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

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

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

Donacije povezane s dugotrajnom materijalnom imovinom koja se amortizira iskazuju se u bilanci kao odgođeni prihodi budućih razdoblja, a priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe te imovine (iznosu amortizacije) tijekom vijeka korištenja. Ovakav pristup priznavanju državnih potpora za kapitalna ulaganja je u skladu s MRS 20 i računovodstvenim načelom sučeljavanja prihoda i rashoda. Državne potpore neće imati utjecaja na financijski rezultat poslovanja iz razloga što će 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 FINANCIJSKE 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<br>% |
|---|---------------------|
| 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 FINACIJSKE 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 FINACIJSKE 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 18.851.219 kuna, što je na razini 2018. godine.

**AOP 002 Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga**

| Opis   | Bilješka | <u>2018</u>       | <u>2019</u>       | Indeks<br>2019/2018 |
|--|----------|-------------------|-------------------|---------------------|
|  |          | HRK               | HRK               |                     |
| Pristojba za vez                               | /i/      | 9.762.090         | 9.943.899         | 102                 |
| Pristojba za uporabu obale u putničkom prometu |          | 2.751.778         | 2.767.920         | 101                 |
| Naknade za koncesiju                           | /ii/     | 1.026.522         | 1.166.791         | 114                 |
| Brodsko ležarina                               |          | 653.776           | 680.282           | 104                 |
| Lučke naknade                                  | /iii/    | 2.818.845         | 2.860.770         | 101                 |
| Ostali prihodi od pružanja usluga              |          | 31.388            | 640               | 2                   |
| <b>Ukupno</b>                                  |          | <b>17.044.399</b> | <b>17.420.302</b> | 102                 |

**/i/** Prihodi od pristojbe za vez u 2019. godini se odnose na pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke u iznosu 8.423.891 kunu (2018.: 8.245.694 kune) te na pristojbu za vez u komunalnom dijelu luke u iznosu 1.520.008 kuna (2018.: 1.516.396 kuna).

**/ii/** Naknade za koncesiju u 2019. godini odnose se na stalni dio naknade za koncesiju u iznosu od 580.401 kuna (2018.: 457.987 kuna) te na promjenjivi dio naknade za koncesiju u iznosu od 586.390 kuna (2018.: 568.535 kune). Na povećanje prihoda od koncesijske naknade u 2019. godini utjecali su ugovori o koncesijama u svrhu obavljanja ostalih gospodarskih djelatnosti koje ne zahtijevaju korištenje postojećih i/ili izgradnju novih građevina na lučkom području, a koji su u ranijim godinama iskazivani na poziciji prihoda od najamnina i zakupnina.

**/iii/** Lučke naknade u 2019. godini odnose se na usluge opskrbe električnom energijom u iznosu od 184.890 kuna (2018.: 216.451 kuna), usluge korištenja dizalice (dizanje i spuštanje brodova, jahti i brodica u more i istezalište) u iznosu od 349.180 kuna (2018.: 321.280 kuna), usluge opskrbe vodom u iznosu od 39.659 kuna (2018.: 47.034 kune), na usluge priveza i odveza brodova, jahti i brodica u iznosu 2.286.960 kuna (2017.: 2.222.080 kuna) te na uslugu prihvata otpada u iznosu od 81 kune.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- nastavak -

**AOP 011 Prihodi od imovine**

| Opis                             | Bilješka | <u>2018</u>    | <u>2019</u>   | Indeks    |
|----------------------------------|----------|----------------|---------------|-----------|
|                                  |          | HRK            | HRK           | 2019/2018 |
| Prihodi od financijske imovine   | /i/      | 67.805         | 35.706        | 53        |
| Prihodi od nefinancijske imovine | /ii/     | 80.930         | 12.240        | 15        |
| <b>Ukupno</b>                    |          | <b>148.735</b> | <b>47.946</b> | 32        |

/i/ Prihodi od financijske imovine u 2019. godini odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu od 32.645 kuna (2018.: 13.751 kuna), prihode od kamata na ovrhe u iznosu od 253 kune (2018.: 3.259 kuna), prihode od zateznih kamata u iznosu od 35 kuna (2018.: 15.585 kuna) te na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 2.773 kune (2018.: 35.209 kuna).

/ii/ Prihodi od nefinancijske imovine smanjeni su u odnosu na 2018. godinu jer su se u 2018. godini najvećim dijelom odnosili na prihode od zakupa i najma imovine u iznosu od 69.418 kuna, a za koje su u 2019. godine sklopljeni ugovori o koncesijama.

**AOP 024 Prihodi od donacija**

| Opis  | <u>2018</u>      | <u>2019</u>      | Indeks    |
|---|------------------|------------------|-----------|
|   | HRK              | HRK              | 2019/2018 |
| Prihodi od donacija iz proračuna                                | 1.658.512        | 1.346.849        | 81        |
| Prihodi od donacija inozemnih vlada i međunarodnih organizacija | 12.658           | 12.658           | 100       |
| <b>Ukupno</b>   | <b>1.671.170</b> | <b>1.359.507</b> | 81        |

Prihodi od donacija u 2019. godini odnose se u cijelosti 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.

**AOP 040 Ostali prihodi**

Ostali prihodi u 2019. godini iznose 23.464 kune (u prethodnoj godini 31 kunu).

**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 12.229.151 kunu, što je povećanje od 2,1% u odnosu na 2018. godinu.

**AOP 055 Rashodi za radnike**

| Opis                                    | <u>2018</u>             | <u>2019</u>             | Indeks    |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------|
|   | HRK                     | HRK                     | 2019/2018 |
| Neto plaće, porezi i doprinosi iz plaća | 2.485.212               | 2.653.645               | 107       |
| Doprinosi na plaće                      | 394.124                 | 397.086                 | 101       |
| Ostali rashodi za radnike               | 80.200                  | 103.800                 | 129       |
| <b>Ukupno</b>                           | <b><u>2.959.536</u></b> | <b><u>3.154.531</u></b> | 107       |

Na dan 31. prosinca 2019. godine županijska lučka uprava ima 31 zaposlenika, dok je na isti dan prethodne godine imala 27 zaposlenika. Od ukupnih rashoda za radnike u 2019. godini, na neto plaće odnosi se 1.966.957 kuna, na doprinose za mirovinsko osiguranje koje je lučka uprava obračunala za uplatu obveznim mirovinskim fondovima 535.106 kuna, te na porez i prizrez na dohodak 151.582 kune.

**AOP 067 Materijalni rashodi**

| Opis  | Bilješka | <u>2018</u>             | <u>2019</u>             | Indeks    |
|---|----------|-------------------------|-------------------------|-----------|
|   |          | HRK                     | HRK                     | 2019/2018 |
| Rashodi za usluge   | /i/      | 4.402.951               | 4.503.797               | 102       |
| Rashodi za materijal i energiju   |          | 867.260                 | 842.720                 | 97        |
| Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično |          | 65.221                  | 87.915                  | 135       |
| Naknade troškova radnicima  |          | 240.048                 | 202.485                 | 84        |
| Ostali nespomenuti materijalni rashodi  |          | 207.102                 | 265.109                 | 128       |
| <b>Ukupno</b>   |          | <b><u>5.782.582</u></b> | <b><u>5.902.026</u></b> | 102       |

/i/ Materijalni rashodi najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge koji su u 2019. godini povećani za 2,3%, a najvećim dijelom se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (1.764.523 kune), intelektualne i osobne usluge (1.336.307 kuna), komunalne usluge (555.859 kuna) i zakupnine i najamnine (389.464 kune).

**AOP 108 Rashodi amortizacije**

Rashodi amortizacije u 2019. godini iznose 2.988.243 kune i za 1,3% su manji u odnosu na prethodnu godinu, jer je dio imovine u cijelosti amortiziran u 2018. godini.

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

**AOP 109 Financijski rashodi**

| Opis                           | Bilješka | <u>2018</u>    | <u>2019</u>    | Indeks    |
|--------------------------------|----------|----------------|----------------|-----------|
|                                |          | HRK            | HRK            | 2019/2018 |
| Kamate za primljeni kredit PBZ |          | 97.613         | 69.723         | 71        |
| Ostali financijski rashodi     | /i/      | 36.862         | 39.238         | 106       |
| <b>Ukupno</b>                  |          | <b>134.475</b> | <b>108.961</b> | 81        |

/i/ Ostali financijski rashodi u 2019. godini se najvećim dijelom odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 33.451 kuna (2018.: 32.697 kuna).

**AOP 120 Donacije**

Rashodi od donacija u 2019. godini u iznosu od 23.488 kuna (2018.: 37.379 kuna) odnose se na bespovratna sredstva i sponzorstva.

**AOP 128 Ostali rashodi**

Ostali rashodi u 2019. godini iznose 51.902 kune (2018.: 39.400 kuna) i najvećim dijelom se odnose na rashode ranijih godina.

**AOP 149 Višak prihoda**

Rezultat poslovanja za 2019. godinu je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 6.622.068 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 FINACIJSKE 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 2019. godine struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

|                            | <b>Neproizvedena<br/>imovina</b> | <b>Proizvedena<br/>imovina</b> | <b>Nefinancijska imovina<br/>u pripremi</b> | <b>Ukupno nefinancijska<br/>imovina</b> |
|----------------------------|----------------------------------|--------------------------------|---|---|
| Nabavna vrijednost         | 9.375                            | 52.558.316                     | 13.549.913                                  | 66.117.604                              |
| Ispravak vrijednosti       | 9.375                            | 13.216.085                     | 0   | 13.225.460                              |
| <b>Sadašnja vrijednost</b> | <b>0</b>                         | <b>39.342.231</b>              | <b>13.549.913</b>                           | <b>52.892.144</b>                       |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- nastavak -

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

|                                    | <b>GRADEVINSKI<br/>OBJEKTI</b> | <b>POSTROJENJA I<br/>OPREMA</b> | <b>PRIJEVOZNA<br/>SREDSTVA</b> | <b>IMOVINA U<br/>PRIPREMI</b> | <b>NEMATERIJALNA<br/>IMOVINA</b> | <b>UKUPNO</b>     |
|------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| <b><u>NABAVNA VRIJEDNOST</u></b>   |                                |                                 |                                |                               |                                  |                   |
| Stanje 01.01.2019.                 | 47.667.549                     | 1.957.759                       | 538.800                        | 7.394.104                     | 448.654                          | 58.006.866        |
| Povećanje                          |                                |                                 |                                |                               |                                  |                   |
| - nabavke u 2019.                  | 64.957                         | 1.400.461                       | 31.954                         | 6.613.366                     | 0                                | 8.110.738         |
| - prijenos u upotrebu              | 0                              | 457.557                         | 0                              | (457.557)                     | 0                                | 0                 |
| <b>Stanje 31.12.2019.</b>          | <b>47.732.506</b>              | <b>3.815.777</b>                | <b>570.754</b>                 | <b>13.549.913</b>             | <b>448.654</b>                   | <b>66.117.604</b> |
| <b><u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u></b> |                                |                                 |                                |                               |                                  |                   |
| Stanje 01.01.2019.                 | 8.466.909                      | 854.222                         | 520.506                        | 0                             | 395.153                          | 10.236.790        |
| Obračun amortizacije               | 2.005.645                      | 921.514                         | 16.656                         | 0                             | 44.855                           | 2.988.670         |
| <b>Stanje 31.12.2019.</b>          | <b>10.472.554</b>              | <b>1.775.736</b>                | <b>537.162</b>                 | <b>0</b>                      | <b>440.008</b>                   | <b>13.225.460</b> |
| <b><u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u></b>  |                                |                                 |                                |                               |                                  |                   |
| <b>31.12.2019.</b>                 | <b>37.259.952</b>              | <b>2.040.041</b>                | <b>33.592</b>                  | <b>13.549.913</b>             | <b>8.646</b>                     | <b>52.892.144</b> |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST<br>31.12.2018. | 39.200.640                     | 1.103.537                       | 18.294                         | 7.394.104                     | 53.501                           | 47.770.076        |

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

Tijekom 2019. godine izvršena su ulaganja u imovinu u pripremi u iznosu od 6.613.366 kuna.

Od ukupno izvršenih ulaganja u imovinu u pripremi u iznosu od 6.613.366 kuna na ulaganja u luku Punat odnosi se 3.707.231 kuna, ulaganje u luku Malinska 818.787 kuna, ulaganje u luku Krk 592.678 kuna, ulaganje u luku Porat 278.250 kuna, ulaganje u luku Baška 220.625 kuna, ulaganje u luku Vrbnik 749.795 kuna, ulaganje u luku Klimno 208.500 kuna, uređenje područja Vele Vode u Puntu 35.000 kuna te na ostala ulaganja 2.500 kuna. U 2019. godini u funkciju je stavljena dizalica u luci Malinska u iznosu od 457.557 kuna.

Za navedena ulaganja u 2019. godini Županijska lučka uprava primila je bespovratna sredstva u iznosu od 2.921.692 kune (Bilješka AOP 190).

Ostala ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu najvećim dijelom se odnose na kupnju opreme u luci Pesja u iznosu od 1.250.000 kuna te postrojenja i opremu i prijevozna sredstva u pomorskom prometu u iznosu od 247.372 kune (računalna oprema, uređaji i oprema za luke).

#### **AOP 074 Financijska imovina**

Financijska imovina na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 17.299.870 kuna (na isti dan prethodne godine 12.121.982 kuna) i odnosi se na:

| Opis  | Bilješka | 2018              | 2019              | Indeks    |
|---|----------|-------------------|-------------------|-----------|
|   |          | HRK               | HRK               | 2019/2018 |
| Novac u banci i blagajni  | /i/      | 6.840.408         | 11.192.505        | 164       |
| Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo | /ii/     | 56.288            | 93.827            | 167       |
| Potraživanja za prihode   | /iii/    | 5.219.100         | 5.997.599         | 115       |
| Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda                                | /iv/     | 6.186             | 15.939            | 258       |
| <b>Ukupno</b>   |          | <b>12.121.982</b> | <b>17.299.870</b> | 143       |

*/i/* Novac u banci i blagajni na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 11.192.505 kuna i predstavlja novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka (11.189.220 kuna) te novac u blagajni (3.285 kuna).

*/ii/* Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo iznose 93.827 kuna i gotovo u cijelosti se odnose na potraživanja za dane predujmove dobavljačima te potraživanja za refundacije bolovanja od HZZO-a.

*/iii/* Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 5.997.599 kuna i u cijelosti predstavljaju potraživanja od kupaca od čega se na sporna potraživanja odnosi 520.468 kuna. Tijekom 2019. godine Županijska lučka uprava je naplatila 12.797 kuna spornih potraživanja od kupaca.

*/iv/* Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznose 15.939 kuna i u cijelosti se odnose na primljene račune koji se odnose na 2020. godinu.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- nastavak -

**AOP 147 Obveze za rashode**

| Opis                          | Bilješka | 2018           | 2019             | Indeks<br>2019/2018 |
|-------------------------------|----------|----------------|------------------|---------------------|
|                               |          | HRK            | HRK              |                     |
| Obveze za radnike             | /i/      | 202.786        | 270.719          | 133                 |
| Obveze za materijalne rashode | /ii/     | 350.582        | 2.041.216        | 582                 |
| Obveze za financijske rashode | /iii/    | 21.792         | 14.974           | 69                  |
| Ostale obveze                 | /iv/     | 84.207         | 946.010          | 1.123               |
| <b>Ukupno</b>                 |          | <b>659.367</b> | <b>3.272.919</b> | 496                 |

*/i/* Obveze za radnike na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 270.719 kuna i u cijelosti se odnose na obveze za plaću za prosinac 2019. godine, koja je isplaćena u siječnju 2020. godine.

*/ii/* Obveze za materijalne rashode na 31. prosinac 2019. godine iznose 2.041.216 kuna i najvećim dijelom odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 1.922.791 kunu. Ostatak od 118.425 kuna odnosi se na obveze za naknade troškova zaposlenima, naknade Upravnom vijeću, obveze temeljem ugovora o djelu, te obveze za preplaćene iznose. Značajno povećanje obveza prema dobavljačima, odnosno obveza za materijalne rashode, rezultat je velikih investicija koje su u tijeku te se obveze odnose na račune iz prosinca za radove i nadzor, plaćene u siječnju 2020. godine.

*/iii/* Obveze za financijske rashode na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 14.974 kune i odnose se na obveze za kamate temeljem kredita primljenog od PBZ banke.

*/iv/* Ostale obveze na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 946.010 kuna, a najvećim dijelom se odnose na obveze za porez na dodanu vrijednost za prosinac 2019. godine u iznosu od 909.437 kuna. Značajno povećanje obveza za porez na dodanu vrijednost također je rezultat velikih investicija koje su u tijeku te se obveze odnose na račune iz prosinca za radove i nadzor, plaćene u siječnju 2020. godine

**AOP 182 Obveze za kredite i zajmove**

Na dan 31. prosinac 2019. godine nedospjela obveza za dugoročni kredit PBZ-a iznosi 180.214,12 EUR odnosno 1.341.258 kuna prema srednjem tečaju HNB na dan 31.12.2019. (na isti dan prethodne godine 2.005.128 kuna). Dospjela obveza na dan 31.12.2019. godine iznosi 151.447 kuna i plaćena je u siječnju 2020. godine.

Tekuće dospijeće dugoročnog kredita na dan 31. prosinac 2019. godine iznosi 670.630 kuna.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- nastavak -

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

Na dan 31. prosinca 2019. godine odgođeno plaćanje rashoda iznosi 15.000 kuna, a odgođeno priznavanje prihoda iznosi 25.449.626 kuna (u 2018. godini 23.887.440 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 01.01.2018.        | 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)                 |
| <b>Stanje 31.12.2018.</b> | <b>8.507.610</b>  | <b>9.639.551</b> | <b>5.535.673</b> | <b>204.606</b>          | <b>23.887.440</b>           |
| Stanje 01.01.2019.        | 8.507.610         | 9.639.551        | 5.535.673        | 204.606                 | 23.887.440                  |
| Povećanja                 | 2.600.000         | 0                | 321.692          | 0                       | 2.921.692                   |
| Ukidanje/prihod (AOP 024) | (442.112)         | (578.737)        | (326.000)        | (12.657)                | (1.359.506)                 |
| <b>Stanje 31.12.2019.</b> | <b>10.665.498</b> | <b>9.060.814</b> | <b>5.531.365</b> | <b>191.949</b>          | <b>25.449.626</b>           |

Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne samouprave – općine:

|                           | Vrbnik        | Baška          | Omišalj          | Punat         | Malinska       | Ukupno općine    |
|---------------------------|---------------|----------------|------------------|---------------|----------------|------------------|
| Stanje 01.01.2018.        | 51.450        | 1.017.375      | 4.717.848        | 0             | 0              | 5.786.673        |
| Povećanja                 | 0             | 0              | 0                | 75.000        | 0              | 75.000           |
| Ukidanje/prihod (AOP 024) | (3.354)       | (59.001)       | (263.645)        | 0             | 0              | (326.000)        |
| <b>Stanje 31.12.2018.</b> | <b>48.096</b> | <b>958.374</b> | <b>4.454.203</b> | <b>75.000</b> | <b>0</b>       | <b>5.535.673</b> |
| Stanje 01.01.2019.        | 48.096        | 958.374        | 4.454.203        | 75.000        | 0              | 5.535.673        |
| Povećanje                 | 0             | 0              | 0                | 0             | 321.692        | 321.692          |
| Ukidanje/prihod (AOP 024) | (3.354)       | (59.001)       | (263.645)        | 0             | 0              | (326.000)        |
| <b>Stanje 31.12.2019.</b> | <b>44.742</b> | <b>899.373</b> | <b>4.190.558</b> | <b>75.000</b> | <b>321.692</b> | <b>5.531.365</b> |

**AOP 195 Vlastiti izvori**

| Opis                 | Bilješka | <u>2018</u><br>HRK | <u>2019</u><br>HRK | Indeks<br>2019/2018 |
|----------------------|----------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Vlastiti izvori      |          | 26.455.946         | 33.339.696         | 126                 |
| Višak/manjak prihoda | /i/      | 6.884.177          | 6.622.068          | 96                  |
| <b>Ukupno</b>        |          | <b>33.340.123</b>  | <b>39.961.764</b>  | 120                 |

/i/ Rezultat poslovanja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine daje višak prihoda u iznosu od 6.622.068 kuna (u prethodnoj godini 6.884.177 kuna).

Upravno vijeće je u 2019. godini, donijelo Odluku o rasporedu rezultata iz 2018. godine kojom je višak prihoda u iznosu od 6.884.177 kuna raspoređen na poziciju vlastitih izvora.

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

**4. SPOROVI**

Presudom Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske, posl. br. 32. PŽ-2699/2017-3 od 18. studenog 2019. godine odbijena je kao neosnovana žalba tuženika Županijske lučke uprave Krk i potvrđena je presuda zbog ogluhe Trgovačkog suda u Rijeci poslovni broj P-883/2016-6 od 6. ožujka 2017. godine u dijelu kojim je tuženiku Županijskoj lučkoj upravi Krk naloženo tužiteljici Meri Nenadić iz Malinske, vlasnici obrta za usluge i trgovinu BLUE-GREEN, platiti iznos od 246.133,00 kn sa zakonskim zateznim kamatama od 22. prosinca 2016. do isplate, po stopi koja se određuje uvećanjem prosječne kamatne stope na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima izračunate za referentno razdoblje koje prethodi tekućem polugodištu za tri postotna poena. Ukupan isplaćeni iznos sa zateznim kamatama je 303.655,42 kn. Isplata je izvršena dana 9. siječnja 2020. godine.

**5. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 6 do 22 odobreni su dana 25. veljače 2020. godine.

Ravnatelj

Goran Lajnert

