

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA MALI LOŠINJ, MALI LOŠINJ

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ZA GODINU
ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2019.**

Sadržaj	Stranica
Izveštaj neovisnog revizora	3 - 5
Financijski izvještaji:	
Izveštaj o prihodima i rashodima za 2019. godinu	6 – 8
Bilanca na dan 31. prosinca 2019. godine	9 – 12
Bilješke uz financijske izvještaje	13 – 27

Izvešće neovisnog revizora

Osnivačima Nefitne organizacije Županijska lučka uprava Mali Lošinj

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja nefitne organizacije Županijske lučke uprave Mali Lošinj (dalje: Nefitna organizacija) 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, osim za učinke pitanja opisanog u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, priloženi godišnji financijski izvještaji Nefitne organizacije za godinu završenu 31. prosinca 2019. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za mišljenje s rezervom

Potraživanje od kupaca

Kao što je opisano u bilješci 10, Nefitna organizacija je na dan 31. prosinca 2019. godine iskazala potraživanja od kupaca u iznosu od 3.017.941 kune. U okviru navedenih potraživanja, na dan izdavanja financijskih izvještaja, Nefitna organizacija ima iskazana potraživanja od kupaca u iznosu od 1.831.310 kuna koja su utužena, a nisu vrijednosno usklađena te potraživanja od kupaca, u iznosu od 85.547 kuna koja su dospjela više od 365 dana te za koje nije pokrenuta naplata sudski putem. Društvo nije, u skladu s primjenjivim računovodstvenim politikama, vrijednosno uskladilo navedena sporna potraživanja te je na taj način manje iskazan trošak vrijednosnog usklađenja u iznosu od 729.233 kune u izvještaju prihoda i rashoda za 2019. godinu te u iznosu od 1.187.633 kune u izvještaju prihoda i rashoda za 2018. godinu. Posljedično višak prihoda, na dan 31. prosinca 2019. godine, više je iskazan za iznos od 1.187.633 kune, višak prihoda tekuće godine je više iskazan za iznos od 729.233 kune, dok je u bilanci, na dan 31. prosinca 2019. godine, za iznos od 1.916.856 kuna više iskazana knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca.

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 Nefitne organizacije 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.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije za godinu završenu 31. prosinca 2019. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon.

Ostala pitanja (nastavak)

Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u Bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja Neprofitne organizacije, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti i primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanih s primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Neprofitne organizacije 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 su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Neprofitna organizacija.

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:

- prepoznavamo 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.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika. ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Neprofitne organizacije i s tim povezanih objava.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

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.

iAudit d.o.o. Rijeka
Jelačićev trg 7/I, Rijeka

18. veljača 2020. godine

Filip Zekan
Član Uprave

Boris Vidas
Ovlašteni revizor

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

PRIHODI	AOP	Bilješka	2018.	2019.
PRIHODI				
(AOP 002+005+008+011+024+040+049)	1		11.164.687	11.722.533
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	2	3	10.489.756	10.709.518
Prihodi od prodaje roba	3		-	-
Prihodi od pružanja usluga	4		10.489.756	10.709.518
Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	5		-	-
Članarine	6		-	-
Članski doprinosi	7		-	-
Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	8		-	-
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	9		-	-
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	10		-	-
Prihodi od imovine (AOP 012+021)	11	4	17.620	29.058
Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 20)	12		8.620	20.058
Prihodi od kamata za dane zajmove	13		-	-
Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	14		-	-
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	15		8.535	1.854
Prihodi od zatezних kamata	16		43	18.183
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	17		42	21
Prihodi od dividendi	18		-	-
Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	19		-	-
Ostali prihodi od financijske imovine	20		-	-
Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	21		9.000	9.000
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	22		9.000	9.000
Ostali prihodi od nefinancijske imovine	23		-	-
Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	24	4	648.664	669.547
Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	25		648.664	669.547
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	26		274.980	274.980
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	27		373.684	394.567
Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	28		-	-
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	29		-	-
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	30		-	-
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	31		-	-
Prihodi od institucija i tijela EU	32		-	-
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	33		-	-
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	34		-	-
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	35		-	-
Prihodi od građana i kućanstava	36		-	-
Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	37		-	-
Ostali prihodi od donacija	38		-	-
Ostali prihodi od donacija za EU projekte	39		-	-
Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	40	4	8.647	314.409
Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	41		3.450	270.566
Prihodi od naknade šteta	42		3.450	269.390
Prihod od refundacija	43		-	1.176
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	44		1.000	38.400
Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	45		4.197	5.443
Otpis obveza	46		-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	47		4.197	1.678
Ostali nespomenuti prihodi	48		-	3.765
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	49		-	-
Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	50		-	-
Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	51		-	-
Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	52		-	-
Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	53		-	-

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

RASHODI	AOP	Bilješka	2018.	2019.
RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	54		6.770.170	7.764.768
Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	55	5	1.916.061	2.130.856
Plaće (AOP 057 do 060)	56		1.593.788	1.801.652
Plaće za redovan rad	57		1.593.788	1.801.652
Plaće u naravi	58		-	-
Plaće za prekovremeni rad	59		-	-
Plaće za posebne uvjete rada	60		-	-
Ostali rashodi za radnike	61		85.161	71.125
Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	62		237.112	258.079
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	63		213.676	258.079
Doprinosi za zapošljavanje	64		23.436	-
Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	65		-	-
Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	66		-	-
Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	67	6	3.168.461	3.698.531
Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	68		102.574	127.260
Službena putovanja	69		71.758	68.848
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	70		9.033	18.241
Stručno usavršavanje radnika	71		21.783	40.171
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	72		92.183	134.215
Naknade za obavljanje aktivnosti	73		84.956	123.900
Naknade troškova službenih putovanja	74		7.227	10.315
Naknade ostalih troškova	75		-	-
Ostale naknade	76		-	-
Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	77		-	-
Naknade za obavljanje djelatnosti	78		-	-
Naknade troškova službenih putovanja	79		-	-
Naknade ostalih troškova	80		-	-
Ostale naknade	81		-	-
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	82		172.322	136.109
Naknade za obavljanje aktivnosti	83		165.085	134.243
Naknade troškova službenih putovanja	84		6.237	1.866
Naknade ostalih troškova	85		1.000	-
Ostale naknade	86		-	-
Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	87		1.973.929	2.320.831
Usluge telefona, pošte i prijevoza	88		60.253	84.891
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	89		1.138.425	1.241.701
Usluge promidžbe i informiranja	90		113.602	99.515
Komunalne usluge	91		280.223	271.723
Zakupnine i najamnine	92		44.984	46.932
Zdravstvene i veterinarske usluge	93		1.920	7.210
Intelektualne i osobne usluge	94		277.266	486.833
Računalne usluge	95		48.430	50.142
Ostale usluge	96		8.826	31.884
Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	97		607.910	687.898
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	98		217.692	264.488
Materijal i sirovine	99		-	-
Energija	100		272.951	315.746
Sitan inventar i auto gume	101		117.267	107.664
Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102		219.543	292.218
Premije osiguranja	103		151.165	107.958
Reprezentacija	104		65.338	168.281
Članarine	105		40	5.060
Kotizacije	106		-	-
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107		3.000	10.919
Rashodi amortizacije	108		1.611.312	1.879.137

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	8	29.386	28.511
Kamate za izdane vrijednosne papire	110		-	-
Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111		414	-
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112		414	-
Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113		-	-
Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114		-	-
Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115		28.972	28.511
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116		27.930	28.337
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117		35	48
Zatezne kamate	118		1.007	126
Ostali nespomenuti financijski rashodi	119		-	-
Donacije (AOP 121+125)	120	7	21.460	25.500
Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121		21.460	25.500
Tekuće donacije	122		21.460	25.500
Stipendije	123		-	-
Tekuće donacije iz EU sredstava	124		-	-
Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125		-	-
Kapitalne donacije	126		-	-
Kapitalne donacije iz EU sredstava	127		-	-
Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	7	23.490	2.233
Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129		15	-
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130		-	-
Penali, ležarine i drugo	131		-	-
Naknade šteta radnicima	132		-	-
Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133		-	-
Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134		23.475	2.233
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135		23.273	-
Otpisana potraživanja	136		-	-
Rashodi za ostala porezna davanja	137		200	200
Ostali nespomenuti rashodi	138		2	2.033
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139		-	-
Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140		-	-
Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141		-	-
Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142		-	-
Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143		-	-
Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144		-	-
Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145		-	-
Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146		-	-
Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147		-	-
UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148		6.770.170	7.764.768
VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149		4.394.517	3.957.764
MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150		-	-
Višak prihoda – preneseni	151		-	-
Manjak prihoda – preneseni	152		-	-
Obveze poreza na dobit po obračunu	153		-	-
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154		4.394.517	3.957.764
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155		-	-

U ime Nefitne organizacije Županijske lučke uprave Mali Lošinj, potpisao i odobrio za izdavanje 18. veljače 2020. godine:

Filip Balija, Ravnatelj

BILANCA

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Na dan 31. prosinca 2019.

	AOP	Bilješka	2018.	2019.
IMOVINA (AOP 002+074)	1		53.893.754	57.653.336
Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	2	9	48.481.181	50.366.322
Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	3		54.118	47.353
Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	4		-	-
Zemljište	5		-	-
Rudna bogatstva	6		-	-
Ostala prirodna materijalna imovina	7		-	-
Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	8		54.118	54.118
Patenti	9		-	-
Koncesije	10		-	-
Licence	11		-	-
Ostala prava	12		54.118	54.118
Goodwill	13		-	-
Osnivački izdaci	14		-	-
Izdaci za razvoj	15		-	-
Ostala nematerijalna imovina	16		-	-
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	17		-	6.765
Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	18	9	23.877.331	25.748.039
Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	19		34.641.483	37.222.395
Stambeni objekti	20		-	-
Poslovni objekti	21		-	-
Ostali građevinski objekti	22		34.641.483	37.222.395
Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	23		913.581	1.462.866
Uredska oprema i namještaj	24		402.096	430.496
Komunikacijska oprema	25		-	-
Oprema za održavanje i zaštitu	26		152.502	152.502
Medicinska i laboratorijska oprema	27		-	-
Instrumenti, uređaji i strojevi	28		-	-
Sportska i glazbena oprema	29		-	-
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	30		358.983	879.868
Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	31		513.853	1.126.736
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	32		142.729	427.664
Ostala prijevozna sredstva	33		371.124	699.072
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	34		-	-
Knjige u knjižnicama	35		-	-
Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i ...)	36		-	-
Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	37		-	-
Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	38		-	-
Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	39		-	-
Višegodišnji nasadi	40		-	-
Osnovno stado	41		-	-
Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	42		218.387	218.387
Ulaganja u računalne programe	43		218.387	218.387
Umjetnička, literarna i znanstvena djela	44		-	-
Ostala nematerijalna proizvedena imovina	45		-	-
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	46		12.409.973	14.282.345
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	47		-	-
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	48		-	-
Plemeniti metali i drago kamenje	49		-	-
Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	50		-	-
Sitni inventar (AOP 052+053-054)	51		-	-
Zalihe sitnog inventara	52		-	-
Sitni inventar u uporabi	53		221.388	329.053
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	54		221.388	329.053

BILANCA

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Na dan 31. prosinca 2019.

Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	55	9	24.549.732	24.570.930
Građevinski objekti u pripremi	56		24.135.832	24.570.930
Postrojenja i oprema u pripremi	57		-	-
Prijevozna sredstva u pripremi	58		413.900	-
Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	59		-	-
Višegodišnji nasadi u pripremi	60		-	-
Osnovno stado u pripremi	61		-	-
Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	62		-	-
Ostala nefinancijska imovina u pripremi	63		-	-
Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	64		-	-
Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	65		-	-
Zalihe za preraspodjelu drugima	66		-	-
Zalihe materijala za redovne potrebe	67		-	-
Zalihe rezervnih dijelova	68		-	-
Zalihe materijala za posebne potrebe	69		-	-
Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	70		-	-
Proizvodnja u tijeku	71		-	-
Gotovi proizvodi	72		-	-
Roba za daljnju prodaju	73		-	-
Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	74	10,11	5.412.573	7.287.014
Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	75	11	3.532.781	4.032.511
Novac u banci (AOP 077 do 079)	76		3.528.912	4.023.265
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	77		3.528.912	4.023.265
Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	78		-	-
Prijelazni račun	79		-	-
Izdvojena novčana sredstva	80		-	-
Novac u blagajni	81		3.869	9.246
Vrijednosnice u blagajni	82		-	-
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	83		108.738	14.429
Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	84		-	-
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	85		-	-
Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	86		-	-
Jamčevni polozi	87		-	-
Potraživanja od radnika	88		4.200	4.200
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	89		-	-
Potraživanje za više plaćenje poreze	90		-	-
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	91		-	-
Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	92		-	-
Potraživanja za više plaćene ostale poreze	93		-	-
Potraživanja za više plaćene doprinose	94		-	-
Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	95		104.538	10.229
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	96		-	887
Potraživanja za naknade štete	97		-	-
Potraživanja za predujmove	98		99.538	4.342
Ostala nespomenuta potraživanja	99		5.000	5.000
Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100		-	-
Zajmovi građanima i kućanstvima	101		-	-
Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102		-	-
Zajmovi ostalim subjektima	103		-	-
Ispravak vrijednosti danih zajmova	104		-	-
Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105		-	-

BILANCA**Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj****Na dan 31. prosinca 2019.**

Čekovi (AOP 107+108)	106	-	-	
Čekovi-tuzemni	107	-	-	
Čekovi-inozemni	108	-	-	
Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	-	-	
Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110	-	-	
Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111	-	-	
Mjenice (AOP 113+114)	112	-	-	
Mjenice – tuzemne	113	-	-	
Mjenice – inozemne	114	-	-	
Obveznice (AOP 116+117)	115	-	-	
Obveznice – tuzemne	116	-	-	
Obveznice – inozemne	117	-	-	
Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	-	-	
Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119	-	-	
Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120	-	-	
Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	-	-	
Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122	-	-	
Ostali inozemni vrijednosni papiri	123	-	-	
Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124	-	-	
Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	-	-	
Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	-	-	
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127	-	-	
Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128	-	-	
Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	-	-	
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	-	-	
Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131	-	-	
Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132	-	-	
Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	10	1.582.442	3.018.169
Potraživanja od kupaca	134		1.582.205	3.017.941
Potraživanja za članarine i članske doprinose	135		-	-
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136		-	-
Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137		237	228
Potraživanja za prihode od financijske imovine	138		237	228
Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139		-	-
Ostala nespomenuta potraživanja	140		-	-
Ispravak vrijednosti potraživanja	141		-	-
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142		188.612	221.905
Rashodi budućih razdoblja	143		137	68.272
Nedospjela naplata prihoda	144		188.475	153.633
OBVEZE I VLASTITI IZVORI				
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145		53.893.754	57.653.336
Obveze (AOP 147+174+182+190)	146		25.285.923	25.087.741
Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	12	369.666	477.952
Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148		161.939	161.596
Obveze za plaće – neto	149		100.419	101.949
Obveze za naknade plaća – neto	150		-	-
Obveze za plaće u naravi – neto	151		-	-
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152		11.031	10.261
Obveze za doprinose iz plaća	153		28.237	28.052
Obveze za doprinose na plaće	154		20.752	21.334
Ostale obveze za radnike	155		1.500	-
Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156		118.897	201.096
Naknade troškova radnicima	157		2.568	1.532
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima,	158		8.879	6.396
Naknade volonterima	159		-	-
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160		13.280	5.894

BILANCA**Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj****Na dan 31. prosinca 2019.**

Obveze prema dobavljačima u zemlji	161		94.170	187.274
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162		-	-
Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163		-	-
Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164		-	-
Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165		-	-
Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166		-	-
Obveze za ostale financijske rashode	167		-	-
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168		-	-
Obveze za kazne i naknade šteta	169		-	-
Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170		88.830	115.260
Obveze za poreze	171		-	-
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172		80.090	33.520
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173		8.740	81.740
Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174		-	-
Obveze za čekove (AOP 176+177)	175		-	-
Obveze za čekove – tuzemne	176		-	-
Obveze za čekove – inozemne	177		-	-
Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178		-	-
Obveze za mjenice – tuzemne	179		-	-
Obveze za mjenice – inozemne	180		-	-
Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181		-	-
Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182		-	-
Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183		-	-
Obveze za kredite u zemlji	184		-	-
Obveze za kredite iz inozemstva	185		-	-
Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186		-	-
Obveze za zajmove u zemlji	187		-	-
Obveze za zajmove iz inozemstva	188		-	-
Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189		-	-
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	13	24.916.257	24.609.789
Odgođeno plaćanje rashoda	191		-	-
Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192		24.916.257	24.609.789
Unaprijed plaćeni prihodi	193		-	-
Odgođeno priznavanje prihoda	194		24.916.257	24.609.789
Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	14	28.607.831	32.565.595
Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196		24.213.314	28.607.831
Vlastiti izvori	197		24.213.314	28.607.831
Revalorizacijska rezerva	198		-	-
Višak prihoda	199		4.394.517	3.957.764
Manjak prihoda	200		-	-
IZVANBILANČNI ZAPISI				
Izvanbilančni zapisi – aktiva	201		2.516.552	3.261.222
Izvanbilančni zapisi – pasiva	202		2.516.552	3.261.222

U ime Neprofitne organizacije Županijske lučke uprave Mali Lošinj, potpisao i odobrio za izdavanje 18. veljače 2020. godine:

Filip Balija, Ravnatelj

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

Županijska lučka uprava Mali Lošinj („Neprofitna Organizacija“) sa sjedištem u gradu Mali Lošinj, na adresi Priko 64, osnovana je na temelju Odluke o osnivanju od dana 08. travnja 1999. godine. Neprofitna organizacija je upisana u Registar Trgovačkog suda u Rijeci pod matičnim brojem subjekta (MBS): 040149181 te je upisana u registar neprofitnih organizacija s datumom 28. kolovozom 2009. godine pod RNO brojem 0036269.

Osnovna djelatnost

Djelatnosti lučke uprave su propisane odredbom članka 138. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, a odnose se na organizaciju i nadzor pristajanja i manevriranja plovila u luci, kontrolu lučkog prometa, ulazaka i izlazaka prijevoznih sredstava i tereta, održavanje zajedničkih lučkih građevina na lučkom području, održavanje reda u luci, visokog stupnja sigurnosti i zaštite okoliša u luci, izgradnju i modernizaciju lučkih građevina u ime Republike Hrvatske, upravljanje slobodnom zonom na lučkom području koja je osnovana odlukom Vlade Republike Hrvatske u skladu s propisima koji uređuju slobodne zone, obavljanje stručnih poslova vezano uz davanje koncesija, nadzor nad radom koncesionara i izvršavanjem obveza iz ugovora o koncesiji, marketing i promociju lučkog prometnog pravca na transportnom tržištu, promoviranje ulaganja u luke na temelju modela javno-privatnog partnerstva, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, izradu prijedloga planskih dokumenata za razvitak lučkog sustava na unutarnjim vodama, tehničku pomoć tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave na području razvoja luka i pristaništa te druge poslove određene Zakonom. Ostale djelatnosti koje Neprofitna organizacija obavlja su briga o izgradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, osiguranje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko - tehnološkog jedinstva, sigurnost plovidbe i lučkog prometa, osiguranje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, gradnja i održavanje lučke podgradnje, koja se financira iz proračuna Primorsko-goranske županije i proračuna suosnivača, stručni nadzor nad gradnjom održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke uprave i nadgradnje), usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području te donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području sukladno propisima koji uređuju slobodne zone.

Županijska lučka uprava Mali Lošinj osnovana je radi upravljanja, korištenja, izgradnje i održavanja luka županijskog značenja Mali Lošinj i Mrtvaška te luke lokalnog značenja Baldarke, Veli Lošinj, Rovenska, Sv. Martin, Ilovik, Susak, Srakane, Unije, Marčol, Ružmarinka, Studenac, Ufratar, Nerezine, Osor, Bijar, Punta Križa, Jadrišćica i Zela – Koromačno.

Samostalnim radom započela je u travnju 2000. godine. Osnivač Lučke uprave je Primorsko-goranska županija. Osnivačka prava nad Lučkom upravom u ime Primorsko-goranske županije obavlja Župan, ako Zakonom, Odlukom o osnivanju ili ovim Statutom nije drukčije uređeno.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI (nastavak)

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 (lučke podgradnje i nadgradnje),
- osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost 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,
- donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području sukladno propisima koji uređuju slobodne zone,
- vodi upisnik koncesija,
- poduzima mjere za uklanjanje lučke podgradnje i nadgradnje, izgrađene i postavljene na lučkom području bez odluke i ugovora o koncesiji, odnosno protivno njima;
- drugi poslovi utvrđeni Zakonom.

Članovi Upravnog vijeća su Marko Satalić (Ministarstvo), Elvis Živković (koncesionar), Branko Domac (PGŽ) i Dejan Nekić (PGŽ). Predsjednik Upravnog vijeća Županijske lučke uprave Mali Lošinj je Loris Rak.

Osnivač:

- Primorsko-goranska Županija, OIB: 32420472134, Rijeka, Adamićeva 10

Osobe ovlaštene za zastupanje:

- Ravnatelj: Filip Balija, OIB: 67779704536, Mali Lošinj, Priko 44, temeljem Odluke od 18. prosinca 2018. godine

Ostalo

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj.

Lučkom Upravom upravlja Upravno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova od kojih:

- dva člana i predsjednika Upravnog vijeća imenuje Župan,
- jednog člana imenuje ministar nadležan za poslove pomorstva (u daljnjem tekstu: ministar) iz redova lučke kapetanije na čijem području je sjedište Lučke uprave,
- jednog člana imenuju predstavnici ovlaštenika koncesije koji imaju koncesiju na području Lučke uprave.

Na dan izvještavanja 31. prosinca 2019. godine, Nefitna organizacija ima zaposlena 18 djelatnika (2018.: 17).

Ukupna površina lučkog područja iznosi 365.000 m². Duljina operativnih obala lučkog područja 21 luke iznosi 1.500 m². Lučka uprava ima 5 putničkih terminala površine 4.500 m². Lučka uprava na području luka kojima upravlja, raspolaže sveukupno s 550 komunalnih vezova.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

2.1 Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji Nefitne organizacije pripremljeni su sukladno računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj za neprofitne organizacije. Računovodstveni propisi važeći u Republici Hrvatskoj za neprofitne organizacije počivaju na odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

2.2 Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Nefitne organizacije iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Nefitna organizacija posluje ('funkcionalna valuta'). Financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Nefitne organizacije.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka. Korišteni tečaj za preračunavanje značajnijih pozicija bilance iskazanih u stranim valutama na datum bilance iznosi:

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
1 EUR	7,417575 kuna	7,44258 kuna

2.3. Imovina

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.3. Imovina (nastavak)

Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortizira se, odnosno ne ispravljaju se. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Naziv sredstva ili skupine sredstva	Vijek trajanja (godine)	Godišnja stopa (%)
Građevinski objekti	20	5
Uredska oprema i namještaj	4-8	12,5-25
Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
Pokretna komunikacijska oprema	2	50
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5	20
Prijevozna sredstva u pomorskom prometu	8	12,5
Ulaganje u računalne programe	4	25

Neprofitna organizacija revalorizira dugotrajnu imovinu primjenom koeficijenta porasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda ako je inflacija mjerena istim koeficijentom u prethodne tri godine kumulativno veća od 30%. Učinak revalorizacije dugotrajne imovine pripisuje se vlastitim izvorima.

2.4. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjuju se za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Neprofitna organizacija 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 umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u višku/manjku prihoda u okviru računa ispravka vrijednosti i računa ostalih poslovnih rashoda. Naknadno naplaćeni iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u višku/manjku prihoda u okviru "vrijednosnog usklađenja potraživanja – neto".

2.5. Aktivna vremenska razgraničenja

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.6. Obveze

Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, a iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

2.7. Pasivna vremenska razgraničenja

Odgođeno plaćanje rashoda odnose se na iskazivanje obračunatih obveza koje se odnose na tekuće razdoblje a dospijevaju u sljedećim razdobljima, kada će po primitku uredne isprave biti i evidentirane na obvezama. Prihodi budućeg razdoblja iskazuju sredstva primljena do datuma bilanciranja za koje će odgovarajući prihodi nastati u sljedećim razdobljima kada će se navedeni iznosi iskazati u prihodima.

Prihodi budućeg razdoblja u najvećem dijelu odnose se na primljene donacije za nabavu 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. Sučeljavanje troškova amortizacije i odgođenih prihoda u skladu je s propisanim MRS 20 – Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći.

2.8. Priznavanje prihoda i rashoda

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

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

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

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8. Priznavanje prihoda i rashoda (nastavak)

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se (nastavak):

- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje i
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

2.9. Priznavanje primitaka i izdataka

Primici i izdaci jesu priljevi i odljevi novca i novčanih ekvivalenata te se priznaju uz primjenu novčanog računovodstvenog načela.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

BILJEŠKA 3 – PRIHODI OD PRUŽANJA USLUGA (AOP 003+004)

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Pristojba za vez /i/	7.677.244	5.163.440
Usluga priveza i odveza	863.510	1.821.003
Usluga korištenja priključka struje	540.733	1.017.698
Usluga korištenja vodom	118.424	615.673
Naknade za koncesiju /ii/	431.575	516.180
Usluga odlaganja krutog otpada	45.973	505.421
Najam lučkog područja	254.814	384.614
Brodsko ležarina	64.448	180.689
Nacionalni putnički promet	160.473	159.848
Međunarodni putnički promet	114.180	125.348
Usluge korištenja dizalice	98.805	77.660
Pristojba za uporabu operativne obale	6.777	31.123
Ostali prihodi od pružanja usluga	112.800	110.821
	<u>10.489.756</u>	<u>10.709.518</u>

/i/ Prihodi od pristojbe za vez u 2019. godini se odnose na pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke u iznosu 5.163.440 kuna (2018.: 7.380.274 kuna), te na pristojbu za stalni vez za brodove i brodice koji služe za osobne potrebe u iznosu 171.230 kuna (2018.: 0 kuna). Tijekom 2018. godine neprofitna organizacija naplaćivala je i knjižila prihode od pristojbe za vez zbirno uključujući i usluge priveza/odveza, opskrbu električnom energijom i vodom te odvoz otpada. U 2019. godini takav način naplate i knjiženja se napušta te se sve iznad navedene usluge evidentiraju pojedinačno.

/ii/ Naknade za koncesiju u 2019. godini odnose se na stalni dio naknade za koncesiju u iznosu od 498.228 kuna (2018.: 347.548 kuna) te na promjenjivi dio naknade za koncesiju u iznosu od 17.952 kuna (2018.: 84.027 kuna).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

BILJEŠKA 4 – PRIHODI OD IMOVINE, DONACIJA I OSTALI PRIHODI (AOP 011+024+040)

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od donacija (AOP 026+027) /i/	648.664	669.547
Prihodi od imovine (AOP 015+016+017+021) /ii/	17.620	29.058
Ostali prihodi (AOP 042+044+047) /iii/	<u>8.647</u>	<u>314.409</u>
	<u>674.931</u>	<u>1.013.014</u>

/i/ Prihodi od donacija u 2019. godini odnose se na prihode od donacija iz državnog proračuna u iznosu 274.980 kuna (2018.: 274.980 kuna) te na prihode od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave – PGŽ i Grad Mali Lošinj u iznosu od 394.567 kuna (2018.: 373.684 kuna) vezanih uz sufinanciranje kapitalnih ulaganja na objektima Neprofitne organizacije koji se sučeljavaju razmjerno troškovima amortizacije istih objekata (bilješka 4).

/ii/ Prihodi od imovine tijekom 2019. godine odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu od 20.058 kuna (2018.: 8.620 kuna) i nefinancijske imovine u iznosu od 9.000 kuna (2018.: 9.000 kuna). Prihodi od financijske imovine ostvareni su od kamata od oročenih novčanih sredstava u iznosu od 1.854 kuna (2018.: 8.535 kuna) te od ostale financijske imovine u iznosu od 18.204 kuna (2018.: 85 kuna) dok se prihodi od nefinancijske imovine odnose na prihode od najma u iznosu od 9.000 kuna (2018.: 9.000 kuna).

/iii/ Ostali prihodi u 2019. godini odnose se na prihode od naknade šteta u iznosu od 269.390 kuna (2018.: 3.450 kuna), prihoda od prodaje dugotrajne imovine u iznosu od 38.400 kuna (2018.: 1.000 kuna) te prihoda od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 5.444 kuna (2018.: 4.197 kuna).

Prihodi od imovine, donacija i ostalih prihoda veći su u odnosu na 2018. godinu za 50% u najvećem dijelu zbog naknade šteta koje su nastale u luci Susak uslijed vremenskih nepogoda.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

BILJEŠKA 5 – RASHODI ZA RADNIKE (AOP 056+061+062)

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Neto plaće, porezi i doprinosi iz plaća (AOP 057)	1.593.788	1.801.652
Doprinosi na plaće (AOP 063+064)	237.112	258.079
Ostali rashodi za radnike (AOP 061)	85.161	71.125
	<u>1.916.061</u>	<u>2.130.856</u>

Na dan 31. prosinca 2019. godine Neprofitna organizacija ima 18 zaposlenika (2018.:17). Doprinosi na plaće u 2019. godini iznose 258.079 kuna (2018.: 237.112 kuna).

Rashodi za radnike u odnosu na 2018. godinu porasli su za 11%, najvećim dijelom radi zapošljavanja dodatnih djelatnika.

BILJEŠKA 6 – MATERIJALNI RASHODI (AOP 068+072+077+082+087+097+102)

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Rashodi za usluge (AOP 088 do 096) /i/	1.973.929	2.320.831
Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	607.910	687.898
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073+074)	92.183	134.215
Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	102.574	127.260
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 085)	172.322	136.109
Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107) /ii/	219.543	292.218
	<u>3.168.461</u>	<u>3.698.531</u>

/i/ Rashodi za usluge u 2019. godini najvećim se dijelom odnose usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.241.701 kunu (2018.: 1.138.425 kuna), intelektualne i osobne usluge u iznosu 486.833 kune (2018.: 277.266 kuna), na komunalne usluge u iznosu 271.724 kune (2018.: 280.223 kuna), te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 99.515 kuna (2018.: 113.602 kune).

/ii/ Ostali nespomenuti materijalni rashodi u 2019. godini najvećim se dijelom odnose na trošak reprezentacije u iznosu od 168.281 kunu (2018.: 65.338 kuna) te na premije osiguranja u iznosu od 107.958 kuna (2018.: 151.165 kuna).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

BILJEŠKA 6 – MATERIJALNI RASHODI (AOP 068+072+082+087+097+102) (nastavak)

Ukupni materijalni rashodi veći su u odnosu na 2018. godinu za 17%. U najvećoj su mjeri porasli rashodi za osobne i intelektualne usluge zbog izrade studije opravdanosti davanja koncesije. Troškovi održavanja rasli su zbog većeg broja vozila i plovila koje je potrebno redovito održavati dok su troškovi reprezentacije porasli uslijed otvaranja nove luke na Susku i proslave 20. godišnjice Županijske lučke uprave Mali Lošinj.

BILJEŠKA 7 – DONACIJE I OSTALI RASHODI (AOP 121+125+129+134)

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	(u kunama)	
Donacije (AOP 122)	21.460	25.500
Ostali rashodi (AOP 129+135+137+138)	23.490	2.233
	<u>44.950</u>	<u>27.733</u>

BILJEŠKA 8 – FINANCIJSKI RASHODI (AOP 100+111+115)

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	(u kunama)	
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 112)	414	-
Ostali financijski rashodi (AOP 116+117+118) /i/	28.972	28.511
	<u>29.386</u>	<u>28.511</u>

/i/ Ostali financijski rashodi se u 2019. godini u najvećem dijelu odnose na troškove bankarskih usluga i usluga platnog prometa u iznosu od 28.337 kuna (2018.: 27.930 kuna).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

BILJEŠKA 9 – PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA I IMOVINA U PRIPREMI (AOP 019+023+031+034+039+042-046 i AOP 056 do 059+062+063)

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	<u>Nematerijalna imovina</u>	<u>Građevinski objekti</u>	<u>Postrojenja i oprema</u>	<u>Alati, pogonski inventar i transportna imovina</u>	<u>Materijalna imovina u pripremi i predujmovi</u>	<u>Nematerijalna proizvedena imovina</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna vrijednost							
Stanje na dan 01. siječnja 2019.	54.118	34.641.483	913.581	513.853	24.549.732	218.387	60.891.154
Direktna povećanja /i/	-	-	-	-	3.770.741	-	3.770.741
Prijenos s upotrebe	-	2.580.912	549.286	612.882	(3.749.080)	-	-
Smanjenja (rashod, prodaja)	-	-	-	-	(6.463)	-	(6.463)
Stanje na dan 31. prosinac 2019.	54.118	37.222.395	1.462.867	1.126.735	24.570.930	218.387	64.655.432
Ispravak vrijednosti							
Stanje na dan 01. siječnja 2019.	-	11.580.051	317.069	391.880	-	120.973	12.409.973
Amortizacija za godinu	6.765	1.538.958	235.897	52.588	-	44.930	1.879.137
Smanjenja (rashod, prodaja)	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinac 2019.	6.765	13.119.009	552.966	444.468	-	165.903	14.289.110
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2019.	54.118	23.061.432	596.512	121.973	24.549.732	97.414	48.481.181
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinac 2019.	47.353	24.103.386	909.901	682.267	24.570.930	52.484	50.366.322

/i/ Povećanja imovine u pripremi tijekom 2019. godine u iznosu od 3.770.741 kunu najvećim se dijelom odnose na izgradnju pristaništa Mrtvaška u iznosu 1.167.293 kune.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

BILJEŠKA 10 – POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 do 137+140-141)

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od kupaca (AOP 134) /i/	1.582.205	3.017.941
Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	<u>237</u>	<u>228</u>
	<u>1.582.442</u>	<u>3.018.169</u>

/i/ Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinac 2019. godine najvećim se dijelom odnose na potraživanja od društva Stina Shipping Company Ltd. u visini 1.831.310 kuna (2018.: 1.126.926 kune).

BILJEŠKA 11 – NOVAC U BANC I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082)

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Novac na računu u kunama - Erste & Steiermärkische banka (AOP 077)	3.528.912	4.023.265
Glavna blagajna (AOP 081)	<u>3.869</u>	<u>9.246</u>
	<u>3.532.781</u>	<u>4.032.511</u>

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

BILJEŠKA 12 – OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+168+169+170)

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	(u kunama)	
Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 161) /i/	118.897	201.096
Obveze za radnike (AOP 149 do 155) /ii/	161.939	161.596
Ostale obveze (AOP 172+173)	88.830	115.260
	<u>369.666</u>	<u>477.952</u>

/i/ Obveze za materijalne rashode na 31. prosinac 2019. godine najvećim se dijelom odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 187.274 kune (2018.: 94.170 kuna).

/ii/ Obveze za radnike na dan 31. prosinac 2019. godine odnose se na obveze za neto plaću u iznosu 101.949 kuna (2018.: 100.419 kune), obveze za doprinose iz plaća u iznosu 28.052 kuna (2018.: 28.237 kune), obveze za doprinose na plaće u iznosu 21.334 kune (2018.: 20.752 kuna) i na obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća u iznosu 10.261 kuna (2018.: 11.031 kuna).

BILJEŠKA 13 – ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA (AOP 191+192)

Na dan 31. prosinac 2019. godine odgođeno priznavanje prihoda iznosi 24.609.789 kuna (2018.: 24.916.257 kuna) te se odnosi na odobrena i dobivena sredstva za financiranje kapitalnih investicija od strane Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture, Primorsko goranske županije i lokalne samouprave te razmjernog dijela neamortizirane imovine koja je stavljena u uporabu u iznosu od 24.364.435 kuna (2018.: 24.670.903 kuna) i ostalih odgođenih prihoda i odgođenih plaćanja rashoda u iznosu od 245.354 kuna (2018.: 245.354 kuna).

Prihodi od donacija iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave – PGŽ:

	<u>Državni proračun</u>	<u>PGŽ</u>	<u>Grad Mali Lošinj</u>	<u>Ukupan iznos sufinanciranja</u>
Stanje na dan 1.1.2018.	1.690.919	7.787.411	11.341.237	20.819.567
Povećanja	500.000	1.500.000	2.500.000	4.500.000
Ukidanje/prihod (bilješka 4)	(44.989)	(328.695)	(274.980)	(648.664)
Stanje na dan 31.12.2018.	<u>2.145.930</u>	<u>8.958.716</u>	<u>13.566.257</u>	<u>24.670.903</u>
Stanje na dan 1.1.2019.	2.145.930	8.958.716	13.566.257	24.670.903
Povećanja	363.079	-	-	363.079
Ukidanje/prihod (bilješka 4)	(44.989)	(349.578)	(274.980)	(669.547)
Stanje na dan 31.12.2019.	<u>2.464.020</u>	<u>8.609.138</u>	<u>13.291.277</u>	<u>24.364.435</u>

BILJEŠKA 14 – VLASTITI IZVORI (AOP 196+199-200)

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Vlastiti izvori (AOP 197) /i/	24.213.314	28.607.831
Višak/manjak prihoda iz tekućeg razdoblja (AOP 199) /ii/	<u>4.394.517</u>	<u>3.957.764</u>
	<u>28.607.831</u>	<u>32.565.595</u>

/i/ Vlastiti izvori na 31. prosinac 2019. godine u iznosu od 28.607.831 kuna (2018: 24.213.314 kunu) odnose se na vlastite izvore poslovanja te izvore od osnivača.

/ii/ Rezultat poslovanja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine daje višak prihoda u iznosu od 3.957.764 kuna (2018.: 4.394.517 kune).

BILJEŠKA 15 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE, POTENCIJALNA IMOVINA (AOP 201+202)

Pravni sporovi

Protiv Neprofitne organizacije se ne vode nikakvi pravni sporovi te slijedom navedenog Ravnatelj procjenjuje da nema nikakvih značajnih učinaka na poslovanje Neprofitne organizacije.

Potencijalne obveze

Ravnatelj Neprofitne organizacije smatra da je njegovo tumačenje relevantnih zakona primjereno i da će se održati porezni položaj Neprofitne organizacije.

Preuzete obveze po poslovnom najmu – gdje je Neprofitna organizacija najmoprimac

Neprofitna organizacija na dan 31. prosinca 2019. i 31. prosinca 2018. godine nema preuzetih obveza po poslovnom najmu.

Potencijalna imovina

Na dan 31. prosinca 2019. godine, Neprofitna organizacija ima evidentirano ukupno 3.271.222 kuna potencijalne imovine po osnovi primljenih garancija i zadužnica (2018.: 2.526.552 kuna). Radi se o primljenim bankarskim garancijama u iznosu od 1.381.221,95 kune te primljenim zadužnicama u iznosu od 1.890.000 kuna.

BILJEŠKA 16 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

Nakon 31. prosinca 2019. godine, do datuma odobravanja financijskih izvještaja od strane Ravnatelja, nije bilo događaja koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje Neprofitne organizacije.