

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA MALI LOŠINJ, MALI LOŠINJ

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ZA GODINU
ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2020.**

Sadržaj	Stranica
Izveštaj neovisnog revizora	3 - 4
Financijski izvještaji:	
Izveštaj o prihodima i rashodima za 2020. godinu	5 – 7
Bilanca na dan 31. prosinca 2020. godine	8 – 11
Bilješke uz financijske izvještaje	12 – 26

Izvešće neovisnog revizora

Osnivačima Nefitne organizacije Županijska lučka uprava Mali Lošinj

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja nefitne organizacije Županijske lučke uprave Mali Lošinj (dalje: Nefitna organizacija) za 2020. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2020. 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 Balance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Nefitne organizacije za godinu završenu 31. prosinca 2020. 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

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 2020. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. 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 Nefitne 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 nefitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Nefitne organizacije odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih 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 Nefitnom organizacijom su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Nefitna 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:

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

iAudit d.o.o. Rijeka

Jelačićev trg 7/I, Rijeka

19. veljače 2021. godine



Boris Vidas
Ovlašteni revizor

IAUDIT d.o.o.
RIJEKA



Filip Zekan
Član Uprave

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

PRIHODI	AOP	Bilješka	(Prepravljeno)	
			2019.	2020.
PRIHODI				
(AOP 002+005+008+011+024+040+049)	1		11.696.383	9.339.654
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	2	3	10.683.368	8.589.277
Prihodi od prodaje roba	3		-	-
Prihodi od pružanja usluga	4		10.683.368	8.589.277
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	29.058	21.521
Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 20)	12		20.058	12.521
Prihodi od kamata za dane zajmove	13		-	-
Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	14		-	-
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	15		1.854	2.592
Prihodi od zatezних kamata	16		18.183	9.929
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	17		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	669.547	669.547
Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	25		669.547	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		394.567	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	314.410	59.309
Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	41		270.566	30.892
Prihodi od naknade šteta	42		269.390	30.892
Prihod od refundacija	43		1.176	-
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	44		38.400	-
Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	45		5.444	28.417
Otpis obveza	46		-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	47		1.679	839
Ostali nespomenuti prihodi	48		3.765	27.578
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 org.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 2020.

RASHODI	AOP	Bilješka	(Prepravljeno)	
			2019.	2020.
RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	54		8.469.152	7.503.479
Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	55	5	2.130.856	1.927.885
Plaće (AOP 057 do 060)	56		1.801.652	1.574.868
Plaće za redovan rad	57		1.801.652	1.574.868
Plaće u naravi	58		-	-
Plaće za prekovremeni rad	59		-	-
Plaće za posebne uvjete rada	60		-	-
Ostali rashodi za radnike	61		71.125	107.742
Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	62		258.079	245.275
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	63		258.079	245.275
Doprinosi za zapošljavanje	64		-	-
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	3.698.531	2.730.555
Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	68		127.260	51.787
Službena putovanja	69		68.848	37.143
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	70		18.241	144
Stručno usavršavanje radnika	71		40.171	14.500
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	72		134.215	135.324
Naknade za obavljanje aktivnosti	73		123.900	126.944
Naknade troškova službenih putovanja	74		10.315	8.380
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		136.109	156.449
Naknade za obavljanje aktivnosti	83		134.242	156.449
Naknade troškova službenih putovanja	84		1.867	-
Naknade ostalih troškova	85		-	-
Ostale naknade	86		-	-
Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	87		2.320.766	1.494.678
Usluge telefona, pošte i prijevoza	88		84.891	64.398
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	89		1.241.701	790.189
Usluge promidžbe i informiranja	90		99.700	77.719
Komunalne usluge	91		271.724	107.880
Zakupnine i najamnine	92		46.932	38.886
Zdravstvene i veterinarske usluge	93		7.210	13.950
Intelektualne i osobne usluge	94		486.833	325.763
Računalne usluge	95		50.142	37.552
Ostale usluge	96		31.633	38.341
Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	97		687.898	635.269
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	98		143.306	166.499
Materijal i sirovine	99		121.181	156.806
Energija	100		315.747	283.042
Sitan inventar i auto gume	101		107.664	28.922
Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102		292.283	257.048
Premije osiguranja	103		107.958	184.690
Reprezentacija	104		168.281	70.151
Članarine	105		5.060	-
Kotizacije	106		-	-
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107		10.984	2.207
Rashodi amortizacije	108		1.879.137	2.068.367

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA**Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj****Za godinu završenu 31. prosinca 2020.**

Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	8	28.511	20.285
Kamate za izdane vrijednosne papire	110		-	-
Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111		-	-
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112		-	-
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		28.511	20.285
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116		28.337	20.235
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117		48	-
Zatezne kamate	118		126	50
Ostali nespomenuti financijski rashodi	119		-	-
Donacije (AOP 121+125)	120	7	25.500	10.000
Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121		25.500	10.000
Tekuće donacije	122		25.500	10.000
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	706.617	746.387
Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129		-	1.533
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130		-	-
Penali, ležarine i drugo	131		-	-
Naknade šteta radnicima	132		-	-
Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133		-	1.533
Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134		706.617	744.854
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135		-	10.054
Otpisana potraživanja	136		704.384	734.600
Rashodi za ostala porezna davanja	137		200	200
Ostali nespomenuti rashodi	138		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		8.469.152	7.503.479
VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149		3.227.231	1.836.175
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		3.227.231	1.836.175
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 19. veljače 2021. godine:

Filip Balija, Ravnatelj

BILANCA

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Na dan 31. prosinca 2020.

	AOP	Bilješka	<i>(Prepravljeno)</i>	
			2019.	2020.
IMOVINA (AOP 002+074)	1		55.795.876	68.063.934
Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	2	9	50.366.322	61.892.632
Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	3		47.353	40.588
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)	(13.530)
Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	18	9	25.748.039	25.764.899
Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	19		37.222.395	39.145.968
Stambeni objekti	20		-	-
Poslovni objekti	21		-	-
Ostali građevinski objekti	22		37.222.395	39.145.968
Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	23		1.462.867	1.594.899
Uredska oprema i namještaj	24		430.496	452.642
Komunikacijska oprema	25		-	-
Oprema za održavanje i zaštitu	26		152.502	132.843
Medicinska i laboratorijska oprema	27		-	-
Instrumenti, uređaji i strojevi	28		-	-
Sportska i glazbena oprema	29		-	-
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	30		879.869	1.009.414
Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	31		1.126.735	1.014.939
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	32		427.663	315.867
Ostala prijevozna sredstva	33		699.072	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		(14.282.345)	(16.209.294)
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		329.053	357.007
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	54		(329.053)	(357.007)

BILANCA

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Na dan 31. prosinca 2020.

Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	55	9	24.570.930	36.087.145
Građevinski objekti u pripremi	56		24.570.930	36.087.145
Postrojenja i oprema u pripremi	57		-	-
Prijevozna sredstva u pripremi	58		-	-
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	5.429.554	6.171.302
Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	75	11	4.032.510	4.061.570
Novac u banci (AOP 077 do 079)	76		4.023.264	4.056.121
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	77		4.023.264	4.056.121
Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	78		-	-
Prijelazni račun	79		-	-
Izdvojena novčana sredstva	80		-	-
Novac u blagajni	81		9.246	5.449
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		14.429	29.742
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		10.229	25.542
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	96		887	-
Potraživanja za naknade štete	97		-	-
Potraživanja za predujmove	98		4.342	542
Ostala nespomenuta potraživanja	99		5.000	25.000
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 2020.

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	131	-	-	
Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132	-	-	
Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	10	1.160.709	1.717.274
Potraživanja od kupaca	134		1.160.481	1.717.060
Potraživanja za članarine i članske doprinose	135		-	-
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136		-	-
Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137		228	214
Potraživanja za prihode od financijske imovine	138		228	214
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		221.906	362.716
Rashodi budućih razdoblja	143		68.272	84.378
Nedospjela naplata prihoda	144		153.634	278.338
OBVEZE I VLASTITI IZVORI				
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145		55.795.876	68.063.934
Obveze (AOP 147+174+182+190)	146		25.087.741	35.519.624
Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	12	477.952	9.398.298
Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148		161.596	147.533
Obveze za plaće – neto	149		101.949	92.787
Obveze za naknade plaća – neto	150		-	-
Obveze za plaće u naravi – neto	151		-	-
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152		10.261	7.611
Obveze za doprinose iz plaća	153		28.052	25.100
Obveze za doprinose na plaće	154		21.334	19.535
Ostale obveze za radnike	155		-	2.500
Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156		201.096	8.574.059
Naknade troškova radnicima	157		1.532	593
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim	158		6.396	8.741
Naknade volonterima	159		-	-
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160		5.894	10.302

BILANCA**Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj****Na dan 31. prosinca 2020.**

Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	187.274	8.554.423
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	115.260	676.706
Obveze za poreze	171	-	-
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	33.520	492.966
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	81.740	183.740
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	24.609.789	26.121.326
Odgođeno plaćanje rashoda	191	-	-
Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	24.609.789	26.121.326
Unaprijed plaćeni prihodi	193	2.953.934	3.001.595
Odgođeno priznavanje prihoda	194	21.655.855	23.119.731
Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	30.708.135	32.544.310
Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	27.480.904	30.708.135
Vlastiti izvori	197	27.480.904	30.708.135
Revalorizacijska rezerva	198	-	-
Višak prihoda	199	3.227.231	1.836.175
Manjak prihoda	200	-	-
IZVANBILANČNI ZAPISI			
Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	3.261.222	3.759.780
Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	3.261.222	3.759.780

U ime Neprofitne organizacije Županijske lučke uprave Mali Lošinj, potpisao i odobrio za izdavanje 19. veljače 2021. godine:

Filip Balija, Ravnatelj

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

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 2020.

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 2020. godine, Neprofitna organizacija ima zaposlena 17 djelatnika (2019.: 18).

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 2020.

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 Neprofitne 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 Neprofitne organizacije iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Neprofitna organizacija posluje ('funkcionalna valuta'). Financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Neprofitne 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 2019.	31. prosinac 2020.
1 EUR	7,442580 kuna	7,536898 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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

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 ispravljaja 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 2020.

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 razdobljem 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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

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

	<i>(Prepravljeno)</i> 2019.	2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Pristojba za vez /i/	5.137.290	3.872.985
Usluga priveza i odveza	1.821.003	1.440.644
Usluga korištenja priključka struje	1.017.698	760.573
Naknade za koncesiju /ii/	516.180	714.866
Usluga korištenja vodom	615.673	454.959
Najam lučkog područja	384.614	415.576
Usluga odlaganja krutog otpada	505.421	351.295
Brodsko ležarina	180.689	320.890
Nacionalni putnički promet	159.848	81.413
Usluge korištenja dizalice	77.660	60.040
Međunarodni putnički promet	125.348	29.160
Pristojba za uporabu operativne obale	31.123	11.060
Ostali prihodi od pružanja usluga	110.821	75.816
	10.683.368	8.589.277

/i/ Prihodi od pristojbe za vez u 2020. godini najvećim se dijelom odnose na pristojbe za vez u nautičkom dijelu luke u iznosu 3.400.003 kuna (2019.: 4.650.647 kuna), te na pristojbu za stalni vez za brodove i brodice koji služe za osobne potrebe u iznosu 434.648 kuna (2019.: 515.149 kuna).

/ii/ Naknade za koncesiju u 2020. godini odnose se na stalni dio naknade za koncesiju u iznosu od 557.970 kuna (2019.: 498.228 kuna) te na promjenjivi dio naknade za koncesiju u iznosu od 156.896 kuna (2019.: 17.952 kuna).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

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

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od donacija (AOP 026+027) /i/	669.547	669.547
Prihodi od imovine (AOP 015+016+017+021) /ii/	29.058	21.521
Ostali prihodi (AOP 042+044+047) /iii/	314.409	59.309
	<u>1.013.015</u>	<u>750.377</u>

/i/ Prihodi od donacija u 2020. godini odnose se na prihode od donacija iz državnog proračuna u iznosu 274.980 kuna (2019.: 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 (2019.: 394.567 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 2020. godine odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu od 12.521 kunu (2019.: 20.058 kuna) i nefinancijske imovine u iznosu od 9.000 kuna (2019.: 9.000 kuna). Prihodi od financijske imovine ostvareni su od kamata od oročenih novčanih sredstava u iznosu od 2.592 kuna (2019.: 1.854 kuna) te od ostale financijske imovine u iznosu od 9.929 kuna (2019.: 18.204 kuna) dok se prihodi od nefinancijske imovine odnose na prihode od najma u iznosu od 9.000 kuna (2019.: 9.000 kuna).

/iii/ Ostali prihodi u 2020. godini odnose se na prihode od naknade šteta u iznosu od 30.892 kuna (2019.: 269.390 kuna) te prihoda od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 28.417 kuna (2019.: 5.444 kuna).

Prihodi od imovine, donacija i ostalih prihoda manji su u odnosu na 2019. godinu za 26% u najvećem dijelu zbog izostanka štetnog događaja uslijed vremenskih nepogoda tokom prethodne godine.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

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

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Neto plaće, porezi i doprinosi iz plaća (AOP 057)	1.801.652	1.574.868
Doprinosi na plaće (AOP 063+064)	258.079	245.275
Ostali rashodi za radnike (AOP 061)	71.125	107.742
	<u>2.130.856</u>	<u>1.927.885</u>

Na dan 31. prosinca 2020. godine Neprofitna organizacija ima 17 zaposlenika (2019.:18). Doprinosi na plaće u 2020. godini iznose 245.275 kuna (2019.: 258.079 kuna).

Rashodi za radnike u odnosu na 2019. godinu smanjili su za 10%, najvećim dijelom radi smanjenja prosječne bruto 2 plaće djelatnika.

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

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Rashodi za usluge (AOP 088 do 096) /i/	2.320.766	1.494.678
Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	687.898	635.269
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 085)	136.109	156.449
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073+074)	134.215	135.324
Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	127.260	51.787
Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107) /ii/	292.283	257.048
	<u>3.698.531</u>	<u>2.730.555</u>

/i/ Rashodi za usluge u 2020. godini najvećim se dijelom odnose usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 790.189 kunu (2019.: 1.241.701 kuna), intelektualne i osobne usluge u iznosu 325.763 kune (2019.: 486.833 kuna), na komunalne usluge u iznosu 107.880 kune (2019.: 271.724 kuna), te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 77.719 kuna (2019.: 93.438 kune).

/ii/ Ostali nespomenuti materijalni rashodi u 2020. godini najvećim se dijelom odnose na premije osiguranja u iznosu od 184.690 kuna (2019.: 107.958 kuna), te na trošak reprezentacije u iznosu od 70.151 kunu (2019.: 168.281 kuna).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

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

Ukupni materijalni rashodi manji su u odnosu na 2019. godinu za 26%. U najvećoj su se mjeri smanjili rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja uslijed izostanka događaja sanacije koji je bio potreban u prethodnoj godini. Troškovi intelektualnih i ostalih usluga smanjili su se uslijed manjeg obima poslovanja s agencijama za zapošljavanje.

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

	(Prepravljeno) 2019.	2020.
	(u kunama)	
Otpisana potraživanja (AOP 136) /i/	704.384	734.600
Ostali rashodi (AOP 129+135+137+138)	2.233	11.787
Donacije (AOP 122)	25.500	10.000
	732.117	756.387

/i/ Ustanova je tokom 2020. godine izvršila ispravak vrijednosti potraživanja od M/Y Stina u iznosu od 704.384 kuna za prethodnu godinu, te 734.600 kuna za tekuću godinu (bilješka 10, 14).

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

	2019.	2020.
	(u kunama)	
Ostali finacijski rashodi (AOP 116+117+118) /i/	28.511	20.285
	28.511	20.285

/i/ Ostali finacijski rashodi se u 2020. godini u najvećem dijelu odnose na troškove bankarskih usluga i usluga platnog prometa u iznosu od 20.235 kuna (2019.: 28.337 kuna).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

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>	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi i predujmovi	Nematerijalna proizvedena imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje na dan 01. siječnja 2020.	54.118	37.222.395	1.462.867	1.126.735	24.570.930	218.387	64.655.432
Direktna povećanja /i/	-	-	-	-	13.604.731	-	13.604.731
Prijenos s upotrebe	-	1.923.573	164.943	-	(2.088.516)	-	-
Smanjenja (rashod, prodaja)	-	-	(32.911)	(111.796)	-	-	(144.707)
Stanje na dan 31. prosinac 2020.	54.118	39.145.968	1.594.899	1.014.939	36.087.145	218.387	78.115.456
Ispravak vrijednosti							
Stanje na dan 01. siječnja 2020.	6.765	13.119.010	552.965	444.467	-	165.903	14.289.110
Amortizacija za godinu	6.765	1.673.933	254.521	93.374	-	39.774	2.068.367
Smanjenja (rashod, prodaja)	-	-	(24.853)	(109.800)	-	-	(134.653)
Stanje na dan 31. prosinac 2020.	13.530	14.792.943	782.633	428.041	-	205.677	16.222.824
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2020.	47.353	24.103.385	909.902	682.268	24.570.930	52.484	50.366.322
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinac 2020.	40.588	24.353.025	812.266	586.898	36.087.145	12.710	61.892.632

/i/ Povećanja imovine u pripremi tijekom 2020. godine u iznosu od 13.604.731 kunu najvećim se dijelom odnose na sanaciju i produljenje postojećeg lukobrana u luci Unije u iznosu od 7.371.760 kuna, te na dogradnju lukobrana u luci Rovenska u iznosu 5.232.805 kuna. Imovina u pripremi na dan 31.12.2020. najvećim se dijelom odnosi dogradnju pristaništa i trajektne rampe na otoku Susku u iznosu od 21.423.091 kunu.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

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

	<i>(Prepravljeno)</i> 31.12.2019.	31.12.2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od kupaca (AOP 134) /i/	1.160.481	1.717.060
Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	228	214
	1.160.709	1.717.274

/i/ Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinac 2020. godine najvećim se dijelom odnose na potraživanja od društva Luka Poljana u visini 285.805 kuna (2019.: 26.475 kune). Ustanova je tokom 2020. godine izvršila ispravak vrijednosti potraživanja od M/Y Stina u iznosu od 704.384 kuna za prethodnu godinu, 734.600 kuna za tekuću godinu, te 1.126.926 kuna za prethodna razdoblja (bilješka 14).

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

	31.12.2019.	31.12.2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Novac na računu u kunama - Erste & Steiermärkische banka (AOP 077)	4.023.264	4.056.121
Glavna blagajna (AOP 081)	9.246	5.449
	4.032.510	4.061.570

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

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

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 161) /i/	201.096	8.574.059
Obveze za radnike (AOP 149 do 155) /ii/	161.596	147.533
Ostale obveze (AOP 172+173)	115.260	676.706
	<u>477.952</u>	<u>9.398.298</u>

/i/ Obveze za materijalne rashode na 31. prosinac 2020. godine najvećim se dijelom odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 8.554.423 kune (2019.: 187.274 kuna), od kojih su najznačajnije obveze prema dobavljačima za izvođenje građevinskih radova u luci Unije i Rovenska, te je većina obveza zatvorena tokom siječnja 2021. godine.

/ii/ Obveze za radnike na dan 31. prosinac 2020. godine odnose se na obveze za neto plaću u iznosu 92.787 kuna (2019.: 101.949 kune), obveze za doprinose iz plaća u iznosu 25.100 kuna (2019.: 28.052 kune), obveze za doprinose na plaće u iznosu 19.535 kune (2019.: 21.334 kuna) i na obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća u iznosu 7.611 kuna (2019.: 10.261 kuna).

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

Na dan 31. prosinac 2020. godine odgođeno priznavanje prihoda iznosi 26.121.326 kuna (2019.: 24.609.789 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 25.901.047 kuna (2019.: 24.364.435 kuna) i ostalih odgođenih prihoda i odgođenih plaćanja rashoda u iznosu od 220.277 kuna (2019.: 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 1.1.2019.	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>
Stanje na dan 1.1.2020.	2.464.020	8.609.138	13.291.277	24.364.435
Povećanja	206.159	2.000.000		2.206.159
Ukidanje/prihod (bilješka 4)	(44.989)	(349.578)	(274.980)	(669.547)
Stanje na dan 31.12.2020.	<u>2.625.190</u>	<u>10.259.560</u>	<u>13.016.297</u>	<u>25.901.047</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

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

	<i>(Prepravljeno)</i> 31.12.2019.	31.12.2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Vlastiti izvori (AOP 197) /i/	27.480.904	30.708.135
Višak/manjak prihoda iz tekućeg razdoblja (AOP 199) /ii/	<u>3.227.231</u>	<u>1.846.229</u>
	<u>30.708.135</u>	<u>32.554.364</u>

/i/ Vlastiti izvori na 31. prosinac 2020. godine u iznosu od 30.708.135 kuna (2019: 27.480.904 kunu) odnose se na vlastite izvore poslovanja te izvore od osnivača.

/ii/ Rezultat poslovanja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine daje višak prihoda u iznosu od 1.846.229 kuna (2019.: 3.227.231 kune).

Ispravak pogrešaka prethodnog razdoblja

Ustanova je izvršila ispravak viška prihoda prethodnog razdoblja radi duplog knjiženja zaduženja za vezove u iznosu od 26.150 kuna. Sukladno navedenom, Ustanova je umanjila vrijednost potraživanja od kupaca u iznosu od 26.150 kuna te za isti iznos umanjila višak prihoda.

U 2020. godini Ustanova je izvršila ispravak pogrešaka prethodnog razdoblja u ukupnom iznosu od 1.831.310 kuna. Navedeni se ispravak pogrešaka odnosi na vrijednosno usklađenje potraživanja od M/Y Stina. Ustanova vodi parnični postupak na Trgovačkom sudu u Rijeci u ulozi tužitelja, protiv M/Y Stina.

Sukladno navedenom, Ustanova je umanjila vrijednost potraživanja od kupaca u iznosu od 1.831.310 kuna, umanjila vrijednost vlastitih izvora iz poslovanja na najranije izvještajno razdoblje u iznosu od 1.126.926 kuna te uvećala troškove vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca u iznosu od 704.384 kune.

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

Pravni sporovi

Protiv Neprofitne organizacije vodi se jedan pravni spor temeljem kojeg Neprofitna organizacija ne očekuje odljev novčanih sredstava, te nikakve značajne učinke na poslovanje Neprofitne organizacije.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

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

Potencijalne obveze

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

Potencijalna imovina

Na dan 31. prosinca 2020. godine, Nefitna organizacija ima evidentirano ukupno 8.344.219 kuna potencijalne imovine po osnovi primljenih garancija i zadužnica (2019.: 3.271.222 kuna). Radi se o primljenim bankarskim garancijama u iznosu od a te primljenim zadužnicama u iznosu od 3.295.000 kuna.

BILJEŠKA 16 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Pandemija COVID-19

Pojava bolesti COVID-19 potvrđena je u prvom tromjesečju 2020. godine, a Svjetska zdravstvena organizacija (WHO) proglasila je globalnu pandemiju dana 11. ožujka 2020. godine. Navedeni su događaji uzrokovali poremećaje u poslovnom i gospodarskom okruženju tijekom 2020. godine, a izvanredne društvene i gospodarske okolnosti prisutne su i dalje, uzrokujući tako nastavak poremećaja u normalnom odvijanju gospodarskih aktivnosti i u 2021. godini.

S ciljem smanjenja širenja bolesti COVID-19 i osiguranja nesmetanog poslovanja, Ustanova je odmah po proglašenju pandemije uvelo detaljne smjernice kako bi se zaštitilo zdravlje svih zaposlenika te osigurala stabilnost Ustanove s čijom je primjenom nastavilo i tijekom 2021. godine.

Poput drugih nefitnih organizacija, Ustanova se suočava s određenim izazovima poslovanja u izvanrednim okolnostima, prilagođavajući se promjenama u poslovnom okruženju, a kao i tijekom prethodnog razdoblja, Ustanova nastavlja svoje poslovanje u skladu s definiranim planovima. Konačni utjecaj na godišnje financijske rezultate uvelike će ovisiti o trajanju i vrstama mjera te makroekonomskoj situaciji. Bilanca i profitabilnost Ustanove stabilni, a dug je na prihvatljivoj razini.

Osim prethodno opisanog događaja, nakon 31. prosinca 2020. godine, do datuma odobravanja financijskih izvještaja od strane Uprave, nije bilo drugih događaja koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje Ustanove.