

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOM REVIZIJSKOM UVIDU
U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NEPROFITNE
ORGANIZACIJE**

ZA 2017. GODINU

ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA MALI LOŠINJ

MALI LOŠINJ

Rijeka, ožujak 2018.

Sadržaj:

Dijelovi izvještaja	Stranice
- Izvješće neovisnog revizora	1-2
- Referentna stranica	1
- Izvještaj o prihodima i rashodima	2-4
- Bilanca	5-8
- Bilješke	1-15

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU UPRAVNOM VIJEĆU

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje neprofitne organizacije **Županijska lučka uprava Mali Lošinj – Mali Lošinj** za 2017. godinu, koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2017. godine, na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Izvještaji su prikazani na stranicama: Bilanca 1 do 4, Izvještaj o prihodima i rashodima 1 do 3 i Bilješke 1 do 15.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

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

Odgovornost neovisnog revizora

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) - *Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje*. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja, jer obavljamo postupke, koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji neprofitne organizacije **Županijska lučka uprava Mali Lošinj – Mali Lošinj** za 2017. godinu nisu sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Ostala pitanja

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

HLB Inženjerski biro d.o.o.

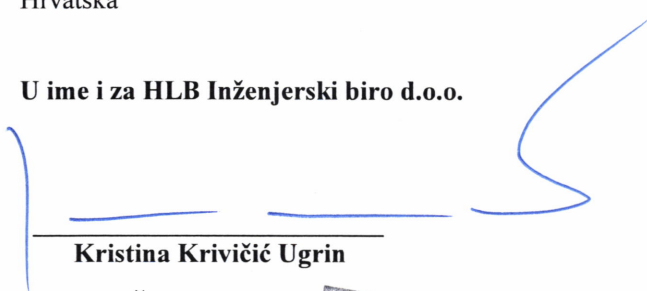
Strossmayerova 11

51 000 Rijeka

Hrvatska

Rijeka, 02. ožujka 2018.

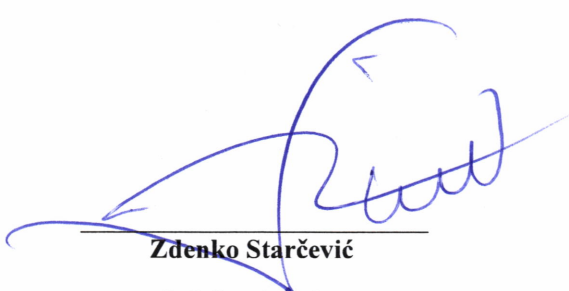
U ime i za HLB Inženjerski biro d.o.o.



Kristina Krivičić Ugrin

Član Uprave

HLB Inženjerski Biro
HLB Inženjerski biro d.o.o. · Rijeka, Strossmayerova 11



Zdenko Starčević

Ovlašteni revizor

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

za razdoblje od 1.1.2017 do 31.12.2017

Naziv obveznika:	ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA MALI LOŠINJ			
Poštanski broj:	51550	Mjesto:	MALI LOŠINJ	
Adresa sjedišta:	PRIKO 64		RNO broj:	0036269
Račun (IBAN):	HR2024020061100108193		Matični broj:	01465767
Šifra djelatnosti:	5222	Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom	OIB:	54547924664
Šifra grada/općine:	252	Grad/općina: MALI LOŠINJ	Oznaka razdoblja:	2017-12
Broj pogrešaka:	Nema	Obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva (DA/NE):	Šifra županije:	8
				DA

Neki financijski pokazatelji iz obrasca:

Kontrolni broj: 2.658.074.682,53

BIL-NPF	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
IMOVINA (AOP 002+074)	001	35.476.009	47.172.085
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	35.476.009	47.172.085
PR-RAS-NPF	AOP	Ostvareno u istom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	9.770.254	10.211.167
UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	4.334.001	5.359.754
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	5.436.253	4.851.413
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0
G-PR-IZ-NPF	AOP	Ostvareno u prethodnoj poslovnoj godini	Ostvareno u tekućoj poslovnoj godini
PRIMICI UKUPNO (AOP 001 do 004 + 011 do 014)	015	0	0
IZDACI UKUPNO (AOP 016 + 019 do 027)	028	0	0
VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA TEKUĆE POSLOVNE GODINE (AOP 015-028)	029	0	0

Zakonski zastupnik: GRACIJANO PETRINIĆ

Datum: _____

Osoba za kontakt: MIRELA ČIRJAK

Telefon: 051206548

Telefax: _____

Adresa e-pošte: zluml@outlook.com

Potpis zakonskog zastupnika

Evidencijski broj

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(popunjavanje FINA)

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2017. do 31.12.2017.

Naziv obveznika: ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA MALI LOŠINJ

Poštanski broj: 51550

Mjesto: MALI LOŠINJ

Adresa sjedišta: PRIKO 64

Račun (IBAN): HR2024020061100108193

RNO broj: 0036269

Šifra djelatnosti: 5222

Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom

Matični broj: 01465767

Šifra grada/općine: 252

Grad/općina: MALI LOŠINJ

OIB: 54547924664

Oznaka razdoblja: 2017-12

Šifra županije: 8

Verzija Excel datoteke: 5.0.7.

Iznosi u kunama bez lila

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	9.770.254	10.211.167	104,5
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	8.888.652	9.496.611	106,8
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	8.888.652	9.496.611	106,8
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	193.061	60.261	31,2
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	184.061	51.261	27,9
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	174.970	40.880	23,4
3414	Prihodi od zatezних kamata	016	9.091	9.877	108,6
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017		504	-
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	9.000	9.000	100,0
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	9.000	9.000	100,0
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	605.210	643.352	106,3
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	605.210	643.352	106,3
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	274.980	274.980	100,0
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	330.230	368.372	111,6
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030			-
355	Ostali prihodi od donacija	031			-
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	83.331	10.943	13,1
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	79.334	10.943	13,8
3611	Prihodi od naknade šteta	034	79.172	10.943	13,8
3612	Prihod od refundacija	035	162		0,0
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	3.997	0	0,0
3631	Otpis obveza	038			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	3.997		0,0
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	042			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	043			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	4.334.001	5.359.754	123,7
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	1.028.742	1.385.650	134,7
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	847.476	1.157.594	136,6
4111	Plaće za redovan rad	047	847.476	1.157.594	136,6
4112	Plaće u naravi	048			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	049			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051	35.500	34.270	96,5
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	145.766	193.786	132,9

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	131.359	174.633	132,9
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	14.407	19.153	132,9
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056			-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	1.957.453	2.364.441	120,8
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	31.900	32.661	102,4
4211	Službena putovanja	059	21.050	24.811	117,9
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060			-
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	10.850	7.850	72,4
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	58.140	51.979	89,4
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	58.140	50.818	87,4
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064		1.161	-
4223	Naknade ostalih troškova	065			-
4224	Ostale naknade	066			-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069			-
4233	Naknade ostalih troškova	070			-
4234	Ostale naknade	071			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	77.298	61.294	79,3
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	77.298	61.294	79,3
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4243	Naknade ostalih troškova	075			-
4244	Ostale naknade	076			-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	1.416.664	1.752.318	123,7
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	36.333	34.134	93,9
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	601.250	786.853	130,9
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	3.135	27.180	867,0
4254	Komunalne usluge	081	260.424	293.871	112,8
4255	Zakupnine i najamnine	082	105.699	134.953	127,7
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083		7.000	-
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	279.813	365.183	130,5
4258	Računalne usluge	085	33.407	35.347	105,8
4259	Ostale usluge	086	96.603	67.797	70,2
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	248.040	298.275	120,3
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	28.746	56.845	197,7
4262	Materijal i sirovine	089			-
4263	Energija	090	218.650	205.669	94,1
4264	Sitan inventar i auto gume	091	644	35.761	5.553,0
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	125.411	167.914	133,9
4291	Premije osiguranja	093	109.986	141.807	128,9
4292	Reprezentacija	094	14.276	21.801	152,7
4293	Članarine	095	240	120	50,0
4294	Kotizacije	096			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	909	4.186	460,5
43	Rashodi amortizacije	098	1.223.968	1.465.185	119,7
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	75.567	44.691	59,1
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	47.046	18.428	39,2
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	47.046	18.428	39,2
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	28.521	26.263	92,1
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	23.801	26.220	110,2
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	4.130	38	0,9
4433	Zatezne kamate	108	590	5	0,8
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109			-
45	Donacije (AOP 111+114)	110	20.050	27.200	135,7
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	20.050	27.200	135,7
4511	Tekuće donacije	112	20.050	27.200	135,7
4512	Stipendije	113			-
452	Kapitalne donacije	114			-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	28.221	72.587	257,2
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	150	0	0,0
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117			-
4612	Penali, ležarine i drugo	118	150		0,0
4613	Naknade šteta radnicima	119			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	28.071	72.587	258,6
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122			-
4622	Otpisana potraživanja	123	26.546	72.587	273,4
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124	1.525		0,0
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125			-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	0	0	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	129			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	130			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	131	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	4.334.001	5.359.754	123,7
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	5.436.253	4.851.413	89,2
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	136			-
5222	Manjak prihoda – preneseni	137			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	5.436.253	4.851.413	89,2
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	7.016.550	7.881.289	112,3
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	24.991.111	30.033.075	120,2
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	24.126.372	28.891.750	119,8
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	7.881.289	9.022.614	114,5
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	11	12	109,1
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	9	13	144,4
	Broj volontera	148			-
	Broj sati volontiranja	149			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	150	8.193.356	11.249.645	137,3
052	Postrojenja i oprema u pripremi	151	28.884	95.258	329,8
053	Prijevozna sredstva u pripremi	152	16.000	19.841	124,0
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154	68.750	89.422	130,1
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	155		104.105	-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	156			-
	Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	8.307.010	11.558.296	139,1

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: GRACIJANO PETRINIĆ

Datum:

Osoba za kontakt: MIRELA ČIRJAK

Telefon: 051206548

Telefax:

Adresa e-pošte: zluml@outlook.com



BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2017.

Naziv obveznika: ŽUPANIJSKA LUČKA UPRAVA MALI LOŠINJ

Poštanski broj: 51550

Mjesto: MALI LOŠINJ

Adresa sjedišta: PRIKO 64

Račun (IBAN): HR2024020061100108193

RNO broj: 0036269

Šifra djelatnosti: 5222 Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom

Matični broj: 01465767

Šifra grada/općine: 252 Grad/općina: MALI LOŠINJ

OIB: 54547924664

Oznaka razdoblja: 2017-12

Šifra županije: 8

Iznosi u kunama bez lipa

Verzija Excel datoteke: 5.0.7.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	35.476.009	47.172.085	133,0
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	27.010.862	37.103.948	137,4
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	0	0	-
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	-
0111	Zemljište	005			-
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012			-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017			-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	22.189.695	22.342.888	100,7
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	30.771.361	32.081.113	104,3
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021			-
0213	Ostali građevinski objekti	022	30.771.361	32.081.113	104,3
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	345.384	544.746	157,7
0221	Uredska oprema i namještaj	024	227.144	290.252	127,8
0222	Komunikacijska oprema	025			-
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	118.240	150.389	127,2
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030		104.105	-
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	395.754	415.596	105,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	122.888	142.729	116,1
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	272.866	272.867	100,0
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	128.965	218.387	169,3
0261	Ulaganja u računalne programe	043	128.965	218.387	169,3
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	9.451.769	10.916.954	115,5
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-

0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	71.210	106.971	150,2
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	71.210	106.971	150,2
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	4.821.167	14.761.060	306,2
051	Građevinski objekti u pripremi	056	4.821.167	14.761.060	306,2
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnu prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	8.465.147	10.068.137	118,9
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	7.881.289	9.022.613	114,5
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	7.877.379	9.020.790	114,5
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	7.877.379	9.020.790	114,5
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	3.910	1.823	46,6
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	6.898	43.561	631,5
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088	2.000	2.600	130,0
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	0	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	4.898	40.961	836,3
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096		2.292	-
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	4.898	38.669	789,5
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-

1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	509.290	846.950	166,3
161	Potraživanja od kupaca	134	505.195	840.525	166,4
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	4.095	6.425	156,9
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	4.095	3.882	94,8
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139		2.543	-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	67.670	155.013	229,1
191	Rashodi budućih razdoblja	143	42.047	31.391	74,7
192	Nedospjela naplata prihoda	144	25.623	123.622	482,5
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	35.476.009	47.172.085	133,0
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	16.142.823	22.958.771	142,2
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	652.390	1.877.187	287,7
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	80.599	114.874	142,5
2411	Obveze za plaće – neto	149	49.391	70.854	143,5
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150		1.119	-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	5.626	7.520	133,7
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	13.754	19.594	142,5
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	11.828	15.787	133,5
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	260.954	1.496.776	573,6
2421	Naknade troškova radnicima	157	176	565	321,0
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	5.815	7.212	124,0
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	4.715	5.108	108,3
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	250.248	1.483.891	593,0
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	310.837	265.537	85,4
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	305.218	262.074	85,9
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	5.619	3.463	61,6
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	830.256	15.231	1,8
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	800.000	0	0,0
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	800.000		0,0
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	30.256	15.231	50,3
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	30.256	15.231	50,3
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-

29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	14.660.177	21.066.353	143,7
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	3.815	1.432	37,5
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	14.656.362	21.064.921	143,7
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	14.656.362	21.064.921	143,7
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	19.333.186	24.213.314	125,2
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	13.896.933	19.361.901	139,3
511	Vlastiti izvori	197	13.896.933	19.361.901	139,3
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	5.436.253	4.851.413	89,2
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	1.123.330	1.173.330	104,5
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	1.123.330	1.173.330	104,5

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: GRACIJANO PETRINIĆ

Datum: _____

Osoba za kontakt: MIRELA ČIRJAK

Telefon: 051206548

Telefax: _____

Adresa e-pošte: zluml@outlook.com



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

Županijsko poglavarstvo Primorsko-goranske županije osnovalo je 1999. godine Županijsku lučku upravu Mali Lošinj radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet koje su od županijskog i lokalnog značaja.

Županijska lučka uprava Mali Lošinj (dalje: Lučka uprava) u svojoj nadležnosti ima dvadeset i jednu luku i lučicu, od kojih je luka Mali Lošinj luka otvorena za javni promet županijskog značaja, dok su ostale luke lokalnog značaja: Baldarke, Čikat, Ilovik, Jadrišćica, Nerezine, Osor, Rovenska, Srakane Vele, Sv. Martin, Susak, Unije, Veli Lošinj, Ružmarinka - Artatore, Maračol - Unije, Bijar, UI - Punta Križa, Rapoča - Ufratar, Mrtvaška, Sv. Jakov - Studenac i Zela - Koromačna - Belej. Nadležnost Lučke uprave prostire se na šest otoka cresko-lošinjskog arhipelaga. Lučka uprava je neprofitna pravna osoba čije je osnivanje, ustrojstvo i djelatnost uređeno Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama.

U lukama otvorenim za javni promet postoje četiri osnovne lučke djelatnosti, a to su:

- privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodica i plutajućih objekata
- ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj, prijenos i uskladištenje roba i drugih materijala
- ukrcaj i iskrcaj putnika i vozila
- ostale gospodarske djelatnosti koje su s ovima u neposrednoj ekonomskoj, prometnoj ili tehnološkoj svezi

Sjedište Lučke uprave je u Malom Lošinju, Priko 64.

Lučka uprava upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Rijeci pod matičnim brojem subjekta 040149181. Matični broj Lučke uprave je 01465767, OIB 545479244664, a šifra djelatnosti 5222 – Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom. U Registru neprofitnih organizacija Lučka uprava je upisana pod RNO brojem 0036269.

Tijela koja upravljaju Lučkom upravom su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće ima pet članova od kojih dva člana i predsjednika imenuju osnivači, jednog člana imenuje ministar iz redova lučke kapetanije na čijem području je sjedište lučke uprave, a jednog člana imenuju predstavnici ovlaštenika koncesije koji imaju koncesije na području lučke uprave. Mandat članova Upravnog vijeća i predsjednika je četiri godine. Iste osobe mogu biti ponovo imenovane u Upravno vijeće. Članovi upravnog vijeća do 17.09.2017. su bili Ljiljana Rukonić, predsjednica; Dragomir Fatuta, Franjo Vodanović, Marko Satalić i Elvis Živković. Članovi upravnog vijeća od 18.09.2017. su Loris Rak, predsjednik; Dejan Nekić, Branko Domac, Marko Satalić i Elvis Živković.

Ravnatelja imenuje Upravno vijeće Lučke uprave, na osnovi javnog natječaja i prijedloga komisije, a uz suglasnost ministra, na vrijeme od četiri godine. Ista osoba može se ponovno imenovati za ravnatelja. Ravnatelj je za svoj rad odgovoran Upravnom vijeću i Županu. Ravnatelj ŽLU Mali Lošinj u 2017. godini je Gracijano Petrinić OIB: 27356830005, Mali Lošinj, Malin 19, temeljem Odluke od 22. listopada 2013. godine, a njegov mandat završava 24.01.2018. godine.

Na dan izvještavanja 31. prosinca 2017. g. Lučka uprava ima zaposlena 14 djelatnika (2016.: 9).

Lučka uprava je u sustavu poreza na dodanu vrijednost (PDV) od 01.01.2015. godine. Nije obveznik poreza na dobit.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

BILJEŠKA 2 – TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Lučka uprava je neprofitna ustanova i svoje poslovne knjige kao i financijska izvješća obvezna je voditi i iskazivati u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) (u daljnjem tekstu Zakon) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (NN 31/15). Za sve poslovne promjene koje nisu dovoljno definirane Zakonom i Pravilnikom primjenjuje se Zakon o računovodstvu, Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI), kao i pravila Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS).

Financijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je izjednačena s kalendarskom godinom.

Financijski izvještaji pripremljeni su temeljem načela povijesnog troška, a prezentirani su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2017. godine srednji tečaj HNB za 1 EUR = 7,513648 kn (31.12.2016. 1 EUR= 7,557787 kn).

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

Sažetak primjenjenih računovodstvenih politika

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

Prihodi iz redovite djelatnosti

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

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

Prihod od donacije iz Proračuna

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

Donacije povezane s dugotrajnom materijalnom imovinom koja se amortizira iskazuju se u bilanci kao odgođeni prihodi budućih razdoblja, a priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe te imovine (iznosu amortizacije) tijekom vijeka korištenja. Ovakav pristup priznavanju potpora za kapitalna ulaganja je u skladu s MRS 20 i računovodstvenim načelom sučeljavanja prihoda i rashoda.

Rashodi

Rashodi predstavljaju sva umanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala lučke uprave u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

imovine. Isti se iskazuju u financijskim izvještajima u razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Strane valute i tečajne razlike

Lučka uprava je obvezna na kraju obračunskog razdoblja protuvrijednost deviznih obveza i deviznih potraživanja sukladno zakonskim propisima iskazati po srednjem tečaju HNB.

Ostvarene tečajne razlike priznaju se u Računu prihoda i rashoda. Transakcije u stranim sredstvima plaćanja iskazuju se u kunama tako da se preračunavaju po tečaju na dan transakcije, a dobiti ili gubici se priznaju u Računu prihoda i rashoda.

Višak / manjak prihoda poslovanja

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

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

Imovina

Nefinancijska imovina – nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nefinancijske imovine iskazuju se po trošku nabave (povijesnom trošku) i amortiziraju se u vijeku trajanja. Trošak nabave uključuje sve izravne i ostale troškove u svezi s dovođenjem sredstva u radnu uporabu, uključujući troškove posudbe i sporedne troškove posudbe dok traje izgradnja odnosno nabava kvalificirane imovine. S kapitalizacijom troškova posudbe prestaje se kad su dovršene sve bitne aktivnosti potrebne za upotrebu kvalificirane imovine. Ukoliko se nabava događa u kraćem vremenskom razdoblju od jedne godine ili u trenutku stjecanja onda se troškovi posudbe ne kapitaliziraju (MRS 23).

Amortizacija i ispravak vrijednosti

Amortizacija i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo po linearnoj metodi, a po stopama koje je utvrdila Lučka uprava temeljem korisnog vijeka uporabe nefinancijske imovine.

Stope ispravka vrijednosti odnosno amortizacije su:

Naziv sredstva ili skupine sredstva	Vijek trajanja (godine)	Godišnja stopa (%)
Građevinski objekti	20	5
Uredska oprema i namještaj	4-8	12,5-25

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

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

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

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Početno se priznaju po fer vrijednosti, umanjuju se za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Lučka uprava neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima za umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru računa ispravka vrijednosti i računa ostalih poslovnih rashoda.

Obveze

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

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

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

Prihodi budućeg razdoblja u najvećem dijelu odnose se na primljene donacije (Proračun) za nabavku nefinancijske imovine i za koja će se prihodi početi iskazivati u trenutku stavljanja u upotrebu navedene imovine i to u razmjernom iznosu troškova amortizacije. Ovakvo iskazivanje kapitalnih donacija ima neutralni efekt na poslovanje Lučke uprave, ujedno ovo sučeljavanje troška amortizacije i odgođenih prihoda u skladu je s dobitnim pristupom propisanim MRS 20 – Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći.

Vlastiti izvori

Izvori su trajni izvori imovine Lučke uprave koju je dobila od osnivača i iz drugih izvora.

Na kraju izvještajnog razdoblja utvrđuje se rezultat poslovanja, koji predstavlja vlastite izvore.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Strukturu prihoda i rashoda prikazujemo sukladno računskom planu za neprofitne organizacije i po brojevima AOP.

BILJEŠKA 3 – PRIHODI OD PRUŽANJA USLUGA (AOP 004)

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Pristojba za uporabu operativne obale	225.808	364.854
Pristojba za vez /i/	6.452.178	7.118.815
Naknade za koncesiju /ii/	1.059.096	851.336
Brodsko ležarina	377.302	196.586
Usluge priveza i odveza	269.671	285.969
Usluge prihvata krutog i tekućeg otpada	18.060	26.214
Usluga korištenja priključka struje	390.685	445.291
Usluga korištenja vodom	79.616	108.884
Usluge dizanja i spuštanja u more	/	75.575
Ostali prihodi od pružanja usluga	16.236	23.087
	<u>8.888.652</u>	<u>9.496.611</u>

/i/ Prihodi od pristojbe za vez u 2017. godini se odnose na pristojbe za tranzitni vez u iznosu 6.877.495 kn (2016.: 6.117.498 kuna), na pristojbu za stalni vez u iznosu 238.200 kuna (2016.: 237.240 kuna), te na pristojbu za vez na zimovanju u iznosu 3.120 kuna (2016.: 97.440 kuna).

/ii/ Naknade za koncesiju u 2017. godini odnose se na stalni dio naknade za koncesiju u iznosu od 803.166 kuna (2016.: 1.006.166 kuna) te na promjenjivi dio naknade za koncesiju u iznosu od 48.170 kuna (2016.: 52.930 kn).

Prihodi od pružanja usluga (AOP 004) su u odnosu na prethodnu godinu porasli 7% radi bolje turističke sezone uvjetovane vremenskim prilikama.

BILJEŠKA 4 – PRIHODI OD DONACIJA, IMOVINE I OSTALI PRIHODI

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od donacija /i/	605.209	643.352
Prihodi od financijske imovine /ii/	184.062	51.261

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

Prihodi od nefinancijske imovine	9.000	9.000
Ostali prihodi /iii/	83.331	10.943
	881.602	714.555

/i/ Prihodi od donacija (AOP 024) u 2017. godini odnose se na:

- prihode od donacija iz državnog proračuna (AOP 026) u iznosu 274.980 kuna (2016.: 274.980 kuna) te

- prihode od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave – PGŽ i Grad Mali Lošinj (AOP 027) u iznosu od 368.372 kuna (2016.: 330.229 kuna) vezanih uz sufinanciranje kapitalnih ulaganja na objektima Lučke uprave koji se sučeljavaju razmjerno troškovima amortizacije istih objekata.

Porast na AOP-u 027 od 11% je radi stavljanja u uporabu kroz 2017.-tu investicija koje su sufinancirane iz donacija- srazmjer s troškovima amortizacije.

Sučeljavanjem prihoda od donacija i rashoda amortizacije za navedenu imovinu poništava se utjecaj donacija na financijski rezultat ove Lučke uprave, ali bez kojih potpora Lučka uprava ne bi mogla ostvariti pozitivan financijski rezultat.

/ii/ Prihodi od financijske imovine (AOP 012) u 2017. godini odnose se na prihode od kamate od oročenih novčanih sredstava (AOP 015) u iznosu od 40.880 kuna (2016.: 174.970 kuna) te na prihode od zateznih kamata (AOP 016) u iznosu od 9.877 kuna (2016.: 9.092 kuna).

Smanjenje kamata od oročenih novčanih sredstava od 77% uzrokovano je padom bankarskih kamata te smanjenjem novčanih sredstava na žiro-računu..

Povećanje prihoda od zateznih kamata od 8% u odnosu na 2016. godinu je radi bolje naplate utuženih potraživanja.

/iii/ Prihodi od nefinancijske imovine u 2017. godini odnose se na prihode od iznajmljivanja (AOP 022) kućice za prodaju karata u luci Unije Jadroliniji, mjesečno 750,00 kn.

/iiii/ Ostali se prihodi odnose na prihode od naknada šteta (AOP 034) u iznosu od 10.943 kn (2016.: 79.334 kuna). Manji su za 86% u odnosu na prethodnu godinu budući su u 2016. naplaćeni penali izvođaču radova.

BILJEŠKA 5 – RASHODI ZA RADNIKE (AOP 045)

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	(u kunama)	
Neto plaće, porezi i doprinosi iz plaća	847.476	1.157.594
Doprinosi na plaće	145.766	193.785
Ostali rashodi za radnike	35.500	34.270
	1.028.742	1.385.649

Na dan 31. prosinca 2017. godine Lučka uprava ima 14 zaposlenika (2016.: 9).

Povećanje zaposlenih radi povećanog obima posla uzrokovalo je porast rashoda za radnike (AOP 045) za 35%.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

BILJEŠKA 6 – MATERIJALNI RASHODI (AOP 057)

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	(u kunama)	
Rashodi za usluge /i/	1.416.664	1.752.318
Rashodi za materijal i energiju	248.040	298.275
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	58.140	51.979
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	77.298	61.294
Naknade troškova radnicima	31.900	32.661
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	125.411	167.914
	<u>1.957.454</u>	<u>2.364.441</u>

/i/ Rashodi za usluge (AOP 077) u 2017. godini najvećim se dijelom odnose na komunalne usluge (AOP 081) u iznosu 293.871 kuna (2016.: 260.424 kuna), usluge tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 079) u iznosu 786.853 kuna (2016.: 601.250 kuna), intelektualne i osobne usluge (AOP 084) u iznosu 365.183 kuna (2016.: 279.813 kuna), te zakupnine i najamnine (AOP 082) u iznosu 134.953 kuna (2016.: 105.699 kuna).

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja predstavljaju ulaganja po lukama kojima upravlja Lučka uprava sukladno odobrenim planovima, a financirani su iz vlastitih sredstava.

Rashodi za usluge (AOP 077) su u odnosu na prethodnu godinu porasli za 24% najviše radi većeg obima tekućeg održavanja, te povećanja troškova najamnine (AOP 082) radi najma dodatnog uredskog prostora.

/ii/ Ostali nespomenuti rashodi (AOP 092) se najvećim dijelom sastoje od premija osiguranja (AOP 093) u iznosu od 141.807 kn (2016.: 109.986 kn).

Povećanje premija osiguranja od 29% u odnosu na 2016. godinu je radi sklopljenih novih ugovora osiguranja luka (osiguranje od odgovornosti vlasnika luke za turističke i plovne objekte) i imovine.

BILJEŠKA 7 – RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 098)

Troškovi amortizacije imovine povećani su sa 1.223.968 kuna u 2016. godini na 1.465.185 kuna u 2017. godini, a radi obračuna amortizacije imovine stavljene u uporabu tijekom 2017. godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

BILJEŠKA 8 – FINANCIJSKI RASHODI (AOP 099)

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Kamate za primljeni kredit Hypo Alpe Adria Bank /i/	45.163	17.271
Kamate za leasing	1.883	1.157
Ostali financijski rashodi /ii/	28.521	26.263
	<u>75.567</u>	<u>44.691</u>

/i/ Kredit u Hypo Alpe Adria Bank je 31.12.2017.zatvoren.

/ii/ Ostali financijski rashodi (AOP 105) su u najvećoj mjeri odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa (AOP 106).

BILJEŠKA 9 – DONACIJE I OSTALI RASHODI (AOP 110 i 115)

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Donacije	20.050	27.200
Ostali rashodi	28.221	72.587
	<u>48.271</u>	<u>99.787</u>

/i/ Ostali rashodi (AOP 115) su u najvećoj mjeri odnose na otpisana potraživanja (AOP 123), a porasla su u odnosu na prethodnu godinu radi temeljite analize potraživanja od kupaca i utvrđivanja zastare i nemogućnosti naplate pojedinih.

BILJEŠKA 10 – VIŠAK PRIHODA (AOP 134)

Rezultat poslovanja za 2017. godinu je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 4.851.413 kn.

Višak prihoda namjenjen je za izgradnju i održavanje lučke nadgradnje i podgradnje; za troškove redovitog poslovanja Lučke uprave, kao i za eventualno pokriće gubitaka u budućim razdobljima. Višak prihoda nad rashodima je kategorija općeg izvora financiranja budućih

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

razdoblja, ne donosi se odluka o isplata viška prihoda, već trajno ostaje na raspolaganju Lučkoj upravi.

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

BILJEŠKE UZ BILANCU**BILJEŠKA 11 – PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA I IMOVINA U PRIPREMI (AOP 018 i 055)**

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Imovina u pripremi /ii/	Nematerijalna imovina	Ukupna materijalna i nematerijalna imovina
Nabavna vrijednost:						
Stanje na dan 1. siječnja 2017.	30.771.361	345.384	395.755	4.821.167	128.965	36.462.631
Povećanja /i/		0	0	11.558.271		11.558.271
Prijenos sa imovine u pripremi	1.309.752	199.362	19.841	-1.618.377	89.422	0
Stanje na dan 31. prosinca 2017.	32.081.113	544.746	415.596	14.761.060	218.387	48.020.902
Ispravak vrijednosti:						
Stanje na dan 1. siječnja 2017.	8.837.552	229.732	359.996		24.490	9.451.769
Amortizacija	1.350.928	60.853	11.517		41.886	1.465.185
Stanje na dan 31. prosinca 2017.	10.188.480	290.585	371.513		66.376	10.916.954
Sadašnja vrijednost na dan 1. siječnja 2017.	21.933.809	115.652	35.759	4.821.167	104.475	27.010.862
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2017.	21.892.632	254.161	44.083	14.761.060	152.011	37.103.948

/i/ Povećanja imovine u pripremi tijekom 2017. godine u iznosu od 11.558.271 kuna najvećim se dijelom odnose na dogradnju pristana i trajektne rampe na otoku Susku (8.950.073 kn), sanaciju lukobrana u luci Ilovik (891.421 kn), dogradnju lučkog bazena na poljanama (453.204 kn) te sanaciju u Nerazinama (416.654 kn).

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

/ii/ Imovina u pripremi, na dan 31. prosinac 2017. godine, se odnosi na dogradnju pristana i trajektne rampe na otoku Susku (investicija se nastavlja u 2018. godini) u većinskom djelu te na ostale dogradnje i sanacije luka.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

BILJEŠKA 12 – POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 133)

	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2017.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od kupaca /i/	505.195	840.525
Potraživanja za prihode od imovine	4.095	6.425
	<u>509.289</u>	<u>846.950</u>

BILJEŠKA 13 – NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA (AOP 075)

	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2017.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Novac na računu u kunama - Erste & Steiermärkische banka	7.877.380	9.020.790
Glavna blagajna	3.910	1.823
	<u>7.881.289</u>	<u>9.022.614</u>

BILJEŠKA 14 – OBVEZE ZA RASHODE (AOP 147)

	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2017.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze za zaposlene /i/	80.599	114.874
Obveze za materijalne rashode /ii/	260.954	1.496.776
Ostale obveze	310.837	265.537
	<u>652.390</u>	<u>1.877.187</u>

/i/ Obveze za zaposlene na dan 31. prosinac 2017. godine odnose se na obveze za neto plaću u iznosu 70.854 kuna (2016.: 49.391 kuna), obveze za porez i priraz na dohodak iz plaća u iznosu 7.520 kuna (2016.: 5.626 kuna), obveze za doprinose iz plaća u iznosu 19.594 kuna (2016.: 13.754 kuna) te obveze za doprinose na plaće u iznosu 15.787 kuna (2016.: 11.828 kuna). Navedene obveze odnose se na plaću za prosinac 2017. isplaćenu u siječnju 2018.

/ii/ Obveze za materijalne rashode na 31. prosinac 2017. godine najvećim se dijelom odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 1.483.891 kuna (2016.: 250.248 kuna).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

Obveze prema dobavljačima su porasle radi velikog broja investicija, a gotovo u cijelosti su podmirene kroz siječanj 2018. godine.

/iii/ Ostale obveze odnose se u najvećoj mjeri na obvezu uplate PDV za prosinac 2017. godine 262.074 (2016.: 305.218 kuna). Uplata je izvršena 24. siječnja 2018. godine.

BILJEŠKA 15 – OBVEZE ZA KREDITE I ZAJMOVE (AOP 182)

Dugoročni kredit u Addiko banci je otplaćen u cijelosti u 2017. godini. Tijekom 2017. godine Lučka uprava uplatila je 4 rate (po 200.000 kn) što ukupno iznosi 800.000 kn.

Leasing u SG Leasingu je u mjesečnim anuitetima koji iznose 173,53 EUR po prodajnom tečaju SG Splitske banke na dan uplate. Na 31.12.2017. ukupno su nedospjela 12 anuiteta.

Opis kredita/zajma/leasing	Izvorni iznos	Stanje na 31.12.2017. godine	Rok povrata (mjesec, godina)
Leasing u SG Leasingu d.o.o.	115.670,88 kn	15.230,99 kn	11.12.2018.

	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze za kredit Hypo Alpe Adria Bank	800.000	
Obveze za leasing	30.256	15.231
	<u>830.256</u>	<u>15.231</u>

BILJEŠKA 16 – ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA (AOP 194)

Na dan 31. prosinac 2017. godine odgođeno priznavanje prihoda iznosi 21.064.921 kuna (2016.: 14.656.362 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 (bilješka 4).

BILJEŠKA 17 – VLASTITI IZVORI (AOP 196)

	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2017.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Vlastiti izvori /i/	13.896.933	19.361.901

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

Višak/manjak prihoda iz prethodnih razdoblja	-	-
Višak/manjak prihoda iz tekućeg razdoblja /ii/	5.436.253	4.851.413
	<u>19.333.186</u>	<u>24.213.314</u>

/i/ Vlastiti izvori (AOP 195) na 31. prosinac 2017. godine u iznosu od 24.213.314 kuna (2016: 19.333.186 kuna), a odnose se na vlastite izvore poslovanja te izvore od osnivača.

Odlukom Upravnog vijeća ostvareni višak poslovanja iz 2016. godine u iznosu od 5.436.253 kune raspoređen je u vlastite izvore.

/ii/ Rezultat poslovanja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine daje višak prihoda (AOP 199) u iznosu od 4.851.413 kuna (2016.: 5.436.253 kuna).

Vlastiti izvori imaju obilježje trajnog izvora financiranja jer nabavljena imovina ostvaruje prihode. Viškovi prihoda nad rashodima od kada se obračunava amortizacija na novonabavljenu imovinu ostaje na raspolaganju Lučkoj upravi kao trajni izvor financiranja u budućnosti i povećava vlastite izvore.

Vlastiti izvori kod neprofitnih organizacija bi se mogli usporediti sa kategorijom kapitala kod profitnih organizacija, odnosno oni su vlastiti izvor financiranja koji se dobije kada se od imovine odbiju sve obveze osnivača za stjecanje te imovine.

BILJEŠKA 18 – PREGLED UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI, UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA (DANA KREDITNA PISMA, HIPOTEKE, SPOROVI NA SUDU KOJI SU U TIJEKU)

Na poziciji Izvanbilančnih zapisa (AOP 201 i 202) iskazan je pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. Isti su iskazani u iznosu od 1.173.330 kuna.

Primljene garancije/zadužnice

Dužnik	Iznos	Datum isteka	Svrha
Eca d.o.o.	33.330	8.1.2026	koncesija- namirenje tražbina
Sun Adria d.o.o.	1.000.000	15.5.2018	uredno ispunjenje Ugovora
Sun Adria d.o.o.	100.000	15.5.2018	uredno ispunjenje Ugovora
BSK Commerce d.o.o.	50.000	15.01.2018.	ozbiljnost ponude

Dana zadužnica

Dužnik	Iznos	Datum isteka	Svrha
Fina	10.000	Trajanje poslovnog odnosa	uredno izvršavanje obaveza

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Županijska lučka uprava Mali Lošinj, Mali Lošinj

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

Lučka uprava vodi i sporove kao tužitelj s kupcima: YC Marina oko potraživanja u iznosu od 245.355 kn, međutim iznos je u cijelosti osiguran odgođenim prihodom; Miriam Lovaković; Stinom; te nekolicinom dužnika za stalni vez. Lučka uprava nije u nijednom sporu kao tuženik.

BILJEŠKA 19 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon 31. prosinca 2017. godine, do datuma odobravanja financijskih izvještaja od strane Ravnatelja, nije bilo događaja koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje Lučke uprave.

U Malom Lošinju, 28.02.2018. godine

za 

Ravnatelj
Gracijano Petrinić





HLB Inženjerski biro d.o.o.

Rijeka, Strossmayerova 11

OIB 89015118914

T +385 51 322 303

F 051 725 377;

E revizija@ibr.hr

Web: www.ibr.hr

USLUGE:

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