

LUČKA UPRAVA ZADAR, Zadar

**Financijski izvještaji i
revizorsko izvješće o obavljenoj
reviziji financijskih izvještaja za 2016. godinu**

	<u>Stranica</u>
Izvješće neovisnog revizora	1 – 2
Bilanca na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF	4 – 8
Izveštaj o prihodima i rashodima za 2016. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF	9 – 12
Bilješke uz financijske izvještaje	13 – 26

Audit d.o.o. za revizijske usluge
Radnička cesta 54
10000 Zagreb
HRVATSKA

Tel: +385 (0) 1 3667 994
Fax: +385 (0) 1 3667 997
E-mail: audit-revizija@audit.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja LUČKE UPRAVE ZADAR, Zadar, Gaženička cesta 28A za 2016. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji za 2016. godinu, prikazuju istinit i fer prikaz financijskog položaja i poslovanja LUČKE UPRAVE ZADAR u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br. 121/14).

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). 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 LUČKE UPRAVE ZADAR 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.

Odgovornosti Zakonskog zastupnika i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik LUČKE UPRAVE ZADAR je odgovoran za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, i za one interne kontrole za koje Zakonski zastupnik LUČKE UPRAVE ZADAR 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 su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila LUČKA UPRAVA ZADAR.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji LUČKE UPRAVE ZADAR 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 LUČKE UPRAVE ZADAR.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorio Zakonski zastupnik LUČKE UPRAVE ZADAR.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Zakonski zastupnik LUČKE UPRAVE ZADAR i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost LUČKE UPRAVE ZADAR da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da LUČKA UPRAVA ZADAR prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji LUČKE UPRAVE ZADAR transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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 u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Zagrebu, 7. lipnja 2017. godine

Audit d.o.o.
Radnička cesta 54
10000 Zagreb



Marijana Pranjić, direktor





Dubravka Tršinar, ovlašteni revizor

LUČKA UPRAVA ZADAR

Bilanca na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF

Račun iz rač. plana	OPIS	AO P	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	1.663.972.120	1.716.063.372	103,1
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	1.629.215.988	1.636.056.091	100,4
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	63.684.773	77.193.447	121,2
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	63.261.586	63.542.486	100,4
0111	Zemljište	005	63.261.586	63.542.486	100,4
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	60.267.056	74.864.638	124,2
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011	321.439	321.439	100,0
0124	Ostala prava	012	23.247	14.620.829	>>100
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015	59.772.370	59.772.370	100,0
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	150.000	150.000	100,0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	59.843.869	61.213.677	102,3
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	137.069.624	1.519.169.797	1.108,3
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	296.791.744	1.662.995.837	560,3
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	6.799.354	6.923.549	101,8
0213	Ostali građevinski objekti	022	289.992.390	1.656.072.288	571,1
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	1.218.165	22.799.885	1.871,7
0221	Uredska oprema i namještaj	024	403.896	422.984	104,7
0222	Komunikacijska oprema	025	230.705	2.047.235	887,4
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	467.692	20.105.346	4.298,8
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027		15.201	-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	115.872	209.119	180,5
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	2.942.918	2.589.982	88,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.650.290	1.280.432	77,6
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	1.292.628	1.309.550	101,3
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	14.238.062	-

LUČKA UPRAVA ZADAR

Bilanca na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF

0251	Višegodišnji nasadi	040		14.238.062	-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	0	0	-
0261	Ulaganja u računalne programe	043			-
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	163.883.203	183.453.969	111,9
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			-
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054			-
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	1.428.461.591	39.692.847	2,8
051	Građevinski objekti u pripremi	056	1.418.230.207	33.235.444	2,3
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	10.231.384	6.457.403	63,1
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 daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	34.756.132	80.007.281	230,2
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	2.055.978	9.502.599	462,2
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	2.055.600	9.502.434	462,3
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	2.055.600	9.502.434	462,3
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	378	165	43,7
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-

LUČKA UPRAVA ZADAR

Bilanca na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF

12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	30.168.797	67.587.295	224,0
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	29.729.380	67.587.295	227,3
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	29.729.380	67.587.295	227,3
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
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	439.417	0	0,0
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096			-
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	439.417		0,0
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			-

LUČKA UPRAVA ZADAR

Bilanca na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF

149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	21.402	-
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	110.700	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130		110.700	-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132		89.298	-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	2.240.442	2.443.591	109,1
161	Potraživanja od kupaca	134	2.197.870	2.441.901	111,1
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	332	1.690	509,0
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	332	1.690	509,0
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	42.240		0,0
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	290.915	452.394	155,5
191	Rashodi budućih razdoblja	143	5.737	4.705	82,0
192	Nedospjela naplata prihoda	144	285.178	447.689	157,0
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	1.663.972.120	1.716.063.372	103,1
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.454.429.064	1.495.707.180	102,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	4.309.299	9.982.077	231,6
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	235.027	235.714	100,3
2411	Obveze za plaće – neto	149	140.376	142.267	101,3
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150			-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	20.802	18.630	89,6
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	40.294	40.224	99,8
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	33.555	34.593	103,1
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	4.072.656	9.745.422	239,3
2421	Naknade troškova radnicima	157	5.116	4.364	85,3
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158	25.420	23.095	90,9
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	18.793	16.229	86,4
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	3.919.414	9.672.028	246,8
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	103.913	29.706	28,6
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	1.002	941	93,9
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-

LUČKA UPRAVA ZADAR

Bilanca na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF

2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	1.002	941	93,9
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	614	0	0,0
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	614		0,0
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	944.789.197	878.190.777	93,0
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	944.789.197	878.190.777	93,0
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	944.789.197	878.190.777	93,0
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			-
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	505.330.568	607.534.326	120,2
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	505.330.568	607.534.326	120,2
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	505.330.568	607.534.326	120,2
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	209.543.056	220.356.192	105,2
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	170.129.514	166.577.234	97,9
511	Vlastiti izvori	197	170.129.514	166.577.234	97,9
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	39.413.542	53.778.958	136,4
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

Bilješke na stranicama 13 – 26 sastavni su dio financijskih izvještaja.

LUČKA UPRAVA ZADAR

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

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	37.879.184	62.010.252	163,7
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	8.543.655	11.761.776	137,7
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	8.543.655	11.761.776	137,7
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	4.458.006	10.287.391	230,8
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	4.458.006	10.287.391	230,8
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	442.900	228.781	51,7
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	21.830	47	0,2
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	3.993.276	10.058.563	251,9
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	0	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	24.861.466	39.819.867	160,2
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	24.509.511	39.069.417	159,4
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	24.509.511	39.069.417	159,4
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028	102.092	732.554	717,5
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030			-
355	Ostali prihodi od donacija	031	249.863	17.896	7,2
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	16.057	141.218	879,5
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	0	37.431	-
3611	Prihodi od naknade šteta	034			-
3612	Prihod od refundacija	035		37.431	-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036		50.000	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	16.057	53.787	335,0
3631	Otpis obveza	038			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	16.057	53.787	335,0
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	0	0	-

LUČKA UPRAVA ZADAR

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

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	32.635.038	47.644.836	146,0
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	2.893.276	2.876.249	99,4
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	2.400.103	2.417.775	100,7
4111	Plaće za redovan rad	047	2.400.103	2.417.775	100,7
4112	Plaće u naravi	048			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	049			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051	83.853	52.253	62,3
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	409.320	406.221	99,2
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	368.864	366.071	99,2
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	40.456	40.150	99,2
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055			-
4134	Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056			-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	4.769.478	4.809.056	100,8
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	151.658	192.325	126,8
4211	Službena putovanja	059	79.955	120.342	150,5
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	54.492	57.628	105,8
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	17.211	14.355	83,4
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	332.215	317.599	95,6
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	305.039	299.117	98,1
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064	27.176	18.482	68,0
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	250.779	214.585	85,6
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	203.599	190.620	93,6
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074	47.180	23.965	50,8
4243	Naknade ostalih troškova	075			-
4244	Ostale naknade	076			-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	3.483.040	3.415.132	98,1
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	102.018	85.343	83,7
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	1.643.630	1.875.638	114,1
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	625.244	294.998	47,2
4254	Komunalne usluge	081	698.626	731.828	104,8
4255	Zakupnine i najamnine	082	60.033	28.097	46,8
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	336.284	367.440	109,3
4258	Računalne usluge	085	3.489	18.197	521,6
4259	Ostale usluge	086	13.716	13.591	99,1
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	403.607	509.663	126,3

LUČKA UPRAVA ZADAR

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	70.647	75.360	106,7
4262	Materijal i sirovine	089			-
4263	Energija	090	327.080	422.931	129,3
4264	Sitan inventar i auto gume	091	5.880	11.372	193,4
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	148.179	159.752	107,8
4291	Premije osiguranja	093	21.292	39.203	184,1
4292	Reprezentacija	094	37.265	30.264	81,2
4293	Članarine	095	88.439	88.151	99,7
4294	Kotizacije	096	295		0,0
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	888	2.134	240,3
43	Rashodi amortizacije	098	798.651	17.915.052	2.243,2
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	24.145.963	21.952.839	90,9
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	23.326.838	21.065.457	90,3
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	867.723		0,0
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104	22.459.115	21.065.457	93,8
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	819.125	887.382	108,3
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	32.314	26.078	80,7
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	102.949	214.693	208,5
4433	Zatezne kamate	108	850	57	6,7
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	683.012	646.554	94,7
45	Donacije (AOP 111+114)	110	0	0	-
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	0	0	-
4511	Tekuće donacije	112			-
4512	Stipendije	113			-
452	Kapitalne donacije	114			-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	27.670	91.640	331,2
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	9.313	0	0,0
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117	9.313		0,0
4612	Penali, ležarine i drugo	118			-
4613	Naknade šteta radnicima	119			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	18.357	91.640	499,2
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122			-
4622	Otpisana potraživanja	123	17.257	89.540	518,9
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124	1.100	2.100	190,9
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125			-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	0	0	-
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	-

LUČKA UPRAVA ZADAR

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	32.635.038	47.644.836	146,0
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	5.244.146	14.365.416	273,9
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	136	34.169.396	39.413.542	115,3
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	39.413.542	53.778.958	136,4
	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	1.213.893	2.055.978	169,4
11- dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	532.624.886	518.641.235	97,4
11- potražn o	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	531.782.801	511.194.614	96,1
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	2.055.978	9.502.599	462,2
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	17	18	105,9
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	17	18	105,9
	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	9.386.373	24.324.237	259,1
052	Postrojenja i oprema u pripremi	151			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	152			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154	4.072.728	2.384.675	58,6
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	155			-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	156			-
	Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	13.459.135	26.708.948	198,4

Bilješke na stranicama 13 – 26 sastavni su dio financijskih izvještaja.

I OPĆI PODACI

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

Lučka uprava Zadar, Zadar („Lučka uprava“) je neprofitna pravna osoba osnovana odlukom Vlade Republike Hrvatske 13. veljače 1997. godine. Lučka uprava je registrirana kod Trgovačkog suda u Zadru pod brojem 060051300.

Lučka uprava upravlja lukom u Zadru i nekretninama u državnom vlasništvu koje su joj dane na upravljanje.

Na dan 31. prosinca 2016. godine Lučka uprava je zapošljavala 18 zaposlenika, dok je na dan 31. prosinca 2015. godine bilo zaposleno 17 zaposlenika.

Osnovna djelatnost

Osnovna djelatnost Lučke uprave je briga o izgradnji, održavanju, upravljanju i zaštiti pomorskog dobra, osiguranje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva, sigurnost plovidbe lučkog prometa, koordiniranje i nadziranje rada koncesionara koji obavljaju gospodarske poslove na lučkom području.

Lučke djelatnosti za koje Lučka uprava daje koncesiju su: privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodova; ukrcaj i iskrcaj putnika, vozila i tereta; ostale gospodarske aktivnosti za koje se daje koncesija na lučkom području.

Ravnatelj Lučke uprave je:

Robert Škifić (od 15. svibnja 2017. godine)

Emil Bilić (do 27. prosinca 2016., i vršitelj dužnosti ravnatelja do 14. svibnja 2017. godine)

Upravno vijeće

Članovi Upravnog vijeća su:

Božidar Longin, predsjednik (od 4. ožujka 2016. godine)

Živko Kolega, član (od 04. ožujka 2016. godine)

Boris Fantulin, član (od 04. ožujka 2016. godine)

Alen Rukavina, član (od 04. ožujka 2016. godine)

Marino Buturić, član (od 04. ožujka 2016. godine)

Zvonimir Dorkin, član (od 30. ožujka 2016. godine)

Mario Pešut, član (od 31. ožujka 2016. godine)

Krešimir Rendeli, predsjednik (do 04. ožujka 2016. godine)

Svetko Šarić, član (do 04. ožujka 2016. godine)

Ante Vodopija, član (do 04. ožujka 2016. godine)

Milivoj Maričić, član (do 15. svibnja 2014. godine)

Željko Zovak, član (do 22. veljače 2017. godine)

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Lučke uprave sastavljeni su u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske (Narodne novine br. 121/14).

Računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Prema računovodstvenom načelu pouzdanosti informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kada u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kada vjerno odražava ono što predstavlja.

Računovodstveno načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija osigurava prikazivanje podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

III SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Načela iskazivanja imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda definirana su:

- Zakonom o financijskom poslovanju neprofitnih organizacija (NN 121/14)
- Zakonom o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
- Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 01/15)
- Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (NN 31/15)
- Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (NN 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11)

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju u izvještaju o prihodima i rashodima uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

3.2. Iskazivanje prihoda

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 se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

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.

a) Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaćaju prihode koje neprofitna organizacija ostvari od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga.

b) Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima obuhvaćaju prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora.

Prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvari u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvari u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

c) Prihodi od imovine

Prihodi od imovine obuhvaćaju prihode od financijske i prihode od nefinancijske imovine.

Prihodi od financijske imovine jesu: kamate (za dane kredite i zajmove, po vrijednosnim papirima, na oročena sredstva i depozite po viđenju, zatezne kamate) i pozitivne tečajne razlike.

Prihodi od nefinancijske imovine su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te ostali prihodi od nefinancijske imovine.

d) Prihodi od donacija

Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

e) Ostali prihodi

Ostali prihodi sadrže prihode od naknade šteta i refundacija te prihode od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Unutar ove skupine evidentira se otpis obveza i naplaćena otpisana potraživanja.

3.3. Iskazivanje rashoda

Rashodi se priznaju u izvještaju o prihodima i rashodima uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

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

Rashodi su umanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

a) Rashodi za radnike

Rashodi za radnike sadrže:

- plaće (u bruto iznosu),
- ostale rashode za radnike: bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj, te
- doprinose na plaće.

b) Materijalni rashodi

Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti.

Naknade troškova radnicima uključuju rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život te rashode za stručno usavršavanje radnika.

Tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme i slično.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade.

c) Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije, obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

d) Financijski rashodi

Financijski rashodi, obuhvaćaju rashode za kamate – za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode. Tečajna razlika nastaje kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije. Tečajna razlika je i razlika nastala zbog primjene valutne klauzule. Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a negativna kao rashod. Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

e) Ostali rashodi

Ostali rashodi, sadrži kazne, penale i naknade štete, neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, otpisana potraživanja te ostale nespomenute rashode.

3.4. Iskazivanje imovine i obveza

/i/ Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije.

Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.

Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

/ii/ Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Financijska imovina obuhvaća:

- Novac u banci i blagajni
- Depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo
- Zajmove
- Vrijednosne papire
- Dionice i udjele u glavnici
- Potraživanja za prihode poslovanja
- Rashode budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

Nefinancijska imovina obuhvaća:

- Neproizvedenu dugotrajnu imovinu
- Proizvedenu dugotrajnu imovinu
- Plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti
- Sitni inventar
- Dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi i
- Proizvedenu kratkotrajnu imovinu.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 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.

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

/iii/ Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

Vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se.

/iv/ 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.

/v/ Obveze se sastoje od:

- Obveza za rashode
- Obveza za vrijednosne papire
- Obveza za kredite i zajmove
- Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja).

Obveze za rashode, sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 4 – Rashodi, a to su obveze za: radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

Obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju se u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

3.5. Vlastiti izvori

Vlastite izvori čine:

- Vlastiti izvori i
- Rezultat poslovanja.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

4. Prihodi od prodaja roba i pružanja usluga (AOP 002)

Prihodi od prodaja roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 11.761.776 kuna, odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 8.072.122 kuna, prihode od koncesija u iznosu 3.678.854 kuna te prihode od izdavanja identifikacijskih kartica. U odnosu na prethodnu godinu evidentan je nastavak rasta prihoda od lučkih pristojbi (indeks ostvarenja 133%), ponajviše zahvaljujući porastu broja putnika s cruisera, te osobito rast prihoda od koncesija (150%). Porast prihoda od koncesija u najvećoj mjeri omogućilo je otvaranje luke Gaženica, u smislu uvođenja novih vrsta koncesija, povećanja broja koncesionara.

5. Prihodi od financijske imovine (AOP 012)

Prihodi od financijske imovine u iznosu 10.287.391 kuna ostvareni su najvećim dijelom od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 10.058.563 kuna, zatim kamata na oročena sredstva u iznosu 228.781 kuna i zateznih kamata 47 kuna.

Daljnje smanjenje prihoda od kamata na depozite u odnosu na prethodnu godinu (indeks 51,7%) rezultat je daljnjeg pada kamatnih stopa na depozite koje su dosegnule povijesno niske razine (kretanja krajem godine oko 0,2% za eure i 0,3% za kune naspram 0,7% i 1,5% u 2015. godini).

Kretanja tečaja euro/kuna tijekom 2016. godine dovela su do značajnog povećanja prihoda s osnova pozitivnih tečajnih razlika (251,9%). U najvećoj mjeri ovaj prihod nastao je na saldima glavnica inozemnih kredita Europske investicijske banke (5.914.084,84 kuna) i KfW-a (3.923.287,26 kuna).

6. Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 025)

Prihodi od donacija iz proračuna za 2016. godinu iznosili su 39.069.417 kuna (Indeks 159,4%). Prihodi od donacija iz Državnog proračuna obuhvaćaju primitke iz Državnog proračuna kojima se sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) mogu sučeliti rashodi te stoga imaju neutralan učinak na financijski rezultat. Rashodi obuhvaćaju rashode s osnova kamata i naknada po inozemnim kreditima kojima je financiran projekt izgradnje trajektne luke Gaženica te amortizaciju za imovinu izgrađenu u okviru projekta Nova luka Gaženica, Zadar i stavljen u upotrebu.

Prihodima od donacija iz proračuna financirani su:

- Rashodi za kamate po kreditu KfW-a u iznosu 1.190.913,01 kuna
- Rashodi za kamate po zajmu Europske investicijske banke u iznosu 19.874.543,87 kuna
- Rashodi za naknadu za neiskorištena sredstva po kreditu KfW banke u iznosu 646.499,10 kuna
- Rashodi amortizacije za imovinu izgrađenu u okviru projekta Nova luka Gaženica, Zadar i stavljen u upotrebu u iznosu 17.320.882,99 kuna.

7. Ostali prihodi od donacija (AOP 031)

Ostali prihodi od donacija obuhvaćaju sredstva doznačena od strane grada Zadra u iznosu od 17.896 kn - carinski potrebe. Isti su značajno smanjeni u odnosu na prethodnu godinu (Indeks 7,2), obzirom da u 2016. godini nije bilo donacije u vidu potpore za organizaciju domaćinstva 46. Generalne skupštine MedCruise-a, a koje su realizirane u 2015. godini.

Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija iznose u 2016. godini iznose 732.554 kuna (Indeks 717,5) a odnose se na financiranje projekta MEDNET.

8. Rashodi za radnike (AOP 045)

Rashodi za radnike ostvareni u iznosu 2.876.249 kuna, odnose na plaće za redovan rad radnika 2.417.775 kuna (AOP 046), doprinose na plaće radnika 406.221 kuna (AOP 052) te ostale rashode za radnike u iznosu 52.253 kuna (božićnice, jubilarne nagrade).

9. Materijalni rashodi (AOP 057)

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 4.809.056 kuna, što je neznatno povećanje u odnosu na prethodnu godinu (Indeks 100,8). Na visinu materijalnih rashoda najveći utjecaj ima putnička luka Gaženica. Naime, samo normalno i redovno funkcioniranje iziskuje visoke troškove kao što su troškovi potrošnje električne energije (400.011,09 kuna), vode (221.911 kn), troškovi redovitog održavanja elektroinstalacija, hidrantske mreže, cesta, troškovi pražnjenja retencije (291.885 kn), čišćenje i pranje luke (192.179 kn), čuvanje imovine (217.318 kn) itd. Sastavni i udjelom najveći dio materijalnih rashoda jest i trošak financiranja hladnog pogona tegljača i to u iznosu od 1.350.000,00 kuna a što je postala u cijelosti obveza LU Zadar od kraja 2013. godine.

U odnosu na prethodnu godinu značajno je smanjenje rashoda za usluge promidžbe i informiranja (47,2%) na 294.998 kuna. Naime, u 2015. godini visoki rashodi na ovoj poziciji uzrokovani su troškovima organizacije 46. Generalne skupštine MedCruise-a (424.534,39 kuna). U 2016. godini, na ukupne troškove usluge promidžbe i informiranja od 294.998 kuna, najznačajniji dio odnosi se na troškove izložbenog prostora na sajmu Seatrade Miami (155.808,24 kuna).

U odnosu na 2015. povećanje bilježi pozicija Naknade troškova radnicima odnosno izdaci za službena putovanja a koji su povećani na iznos od 120.342 kuna (Indeks 150,5).

Također, povećanje je vidljivo i na poziciji AOP 087 Rashodi za materijal i energiju u ukupnom iznosu od 509.663 kuna – Indeks 126,3, a najviše se odnosi na troškove već spomenute potrošnje električne energije u iznosu od 400.011,09 naspram 309.180,49 kn u prethodnoj godini – Indeks 129,4.

10. Rashodi amortizacije (AOP 098)

Rashodi amortizacije u iznosu od 17.915.052 kuna imaju višestruko povećanje u odnosu na prošlu godinu (Indeks 2.243,2), a obračunati su prema vijeku uporabe po propisanim stopama amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ br. 01/15). Iznos rashoda amortizacije od 17.915.052 kuna nastao je po osnovi Odluke ravnatelja o stavljanju imovine izgrađene u sklopu Projekta Nova Luka Gaženica, Zadar u upotrebu od 1. srpnja 2016. godine, te je obračun amortizacije počeo teći od kolovoza 2016. godine. Odluka je donesena obzirom na istek perioda za otklanjanje nedostataka i istek valjanosti bankovnog jamstva za period otklanjanja nedostataka iz ugovora za drugu skupinu radova (LOT II/IIIa - Pomorske građevine, pristupne ceste i osnovna infrastruktura područja terminala) krajem lipnja 2016. godine.

11. Financijski rashodi (AOP 099)

Financijski rashodi u iznosu od 21.952.839 kuna, odnose se na kamate za primljene kredite njemačke banke KfW (1.190.913,01 kuna) i Europske investicijske banke (19.874.543,87 kuna), na naknadu za neiskorištena sredstva kredita KfW banke u iznosu 646.499,10 kuna, na usluge platnog prometa u iznosu 26.077,69 kuna i na negativne tečajne razlike u iznosu 214.693,12 kuna.

12. Ostali rashodi (AOP 115)

Ostali rashodi u iznosu od 91.640 kuna, odnose se na otpisana potraživanja, porez na cestovna vozila kao i najveći udio - rashod između nominalne i tržišne vrijednosti dionica nastao u okviru plana predstečajne nagodbe u iznosu od 89.298,00 kuna.

V BILJEŠKE UZ BILANCU

13. Nefinancijska imovina (AOP 001)

Nefinancijska imovina iskazana je u bilanci sa 31.12.2016. godine u vrijednosti od 1.636.056.091 kuna.

Navedeni iznos predstavlja neznatno povećanje u odnosu na prethodnu godinu (Indeks 100,1) kada je iznosila 1.629.215.988 kuna.

Promjene koje su se dogodile odnose se na poziciju Neproizvedena dugotrajna imovina AOP 003 s Indeksom 121,2 na 77.193.447 kuna gdje su promjene evidentirane na Ostalim pravima odnosno ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja a koja su nastala temeljem Ugovora s gradom Zadrom (Crpna stanica).

Najveće promjene u okviru nefinancijske imovine u 2016. godini odnose se na poziciju Proizvedene dugotrajne imovine AOP 018, povećanje na iznos od 1.519.169.797 kuna (Indeks 1.108,3), kao i Nefinancijsku imovinu u pripremi AOP 055, smanjenje na 39.692.847 kuna (Indeks 2,8). Razlog ovome jest stavljanje imovine izgrađene u sklopu Projekta Nova Luka Gaženica, Zadar u upotrebu od 1. srpnja 2016. godine, a po Odluci ravnatelja. Imovina je stavljena u upotrebu obzirom na istek perioda za otklanjanje nedostataka i istek valjanosti bankovnog jamstva za period otklanjanja nedostataka krajem lipnja 2016. godine.

Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u 2016. godini odnosila su se, najviše na sljedeća ulaganja:

- Investicija u tijeku - Izgradnja zgrade terminala LOT IIIb (21.787.962,19 kuna)
- Projekt Nova luka Zadar - LOT II/IIIa (1.983.693,47 kuna)
- Elektrifikacija Liburnske obale u luci Zadar (860.610,23 kuna)
- Nabava službenog automobila (156.900,00 kuna)
- Ulaganja u Projekt Kontejnerskog Terminala (210.948,08 kuna)
- Financiranje projektne dokumentacije - Ribarska luku Vela Lamjana, Kali (395.000,00 kuna)
- Izmjena i dopuna projekta središnje zgrade terminala (2.384.675,42 kuna)

14. Financijska imovina (AOP 074)

Financijska imovina iskazana je u bilanci u iznosu od 80.007.281 kuna. Na novac u banci i blagajni odnosi se 9.502.599 kuna (AOP 075), Indeks 462,2, te na depozite 67.587.295 kuna, Indeks 227,3 u odnosu na 2015. godinu. Razlog povećanja slobodnih i oročenih novčanih sredstava u odnosu na prethodnu godinu je u početku radova na LOT IIIb – Izgradnja zgrade terminala odnosno povlačenja sredstava od strane kreditora KfW-a.

Dionice i udjeli u glavnici (AOP 125) u iznosu od 21.402 kuna odnose se udio u vlasništvu nastao temeljem prihvaćenog Plana predstečajne nagodbe.

Nedospjela naplata prihoda u ukupnom iznosu od 447.689,18 kuna odnosi se varijabilne iznose koncesijskih naknada (392.890,28 kuna), nadoknadiwe troškove koncesija (17.368,19 kuna), kao i refundacije troškova prilikom izgradnje u luci Gaženica (37.430,71 kuna), a za ispostavu kojih računa su podaci bili dostupni tek u 2017. godini.

15. Obveze (AOP 145)

Obveze su iskazane u bilanci u iznosu od 1.495.707.180 kuna.

Najveći udio u obvezama odnosi se na obveze za kredite i zajmove (878.190.777 kuna), na kojima se bilježi indeks ostvarenja od 93,0, zbog značajnije otplate glavnica u 2016. godini naspram povlačenja novih sredstava kredita.

Na kontu Odgođeno priznavanje prihoda iskazani su primici iz Državnog proračuna za otplatu glavnica po kreditima te plaćanje ostalih obveza iz projekta Nova luka Gaženica, Zadar, koji će se kao prihodi priznavati po stavljanju izgrađene imovine u upotrebu.

Na poziciji AOP 148 - Obveze za radnike u iznosu 235.714 kuna obuhvaćaju plaću i ostala davanja za zaposlene za mjesec prosinac 2016. godine.

16. Vlastiti izvori (AOP 195)

Ostvaren je višak prihoda poslovne godine 2016. u iznosu od 14.365.416 kuna. Na navedeni višak prihoda, značajan utjecaj su imale pozitivne tečajne razlike u iznosu od 10.058.563 kuna. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 39.413.542 kuna, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 53.778.958 kuna.

17. Pregled ugovorenih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina

Hipoteke: nema

Dana kreditna pisma: nema

Sporovi na sudu:

LUČKA UPRAVA ZADAR
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. - nastavak

➤ Građansko pravni sporovi radi isplata naknada u kojima je involvirana i Lučka uprava Zadar su:

1. Općinski sud u Zadru 4 P-1328/08 tužitelj: Lakić Nives iz Zadra, za č.z. 8713/3 k.o. Zadar zgrada i dvor (406m2)	VPS: 3.000.000,00 II st. Presuda Županijskog suda u Zadru 7 Gž-1996/14-7 od 1.07.2015. djelomično usvojen tužbeni zahtjev za isplatom iznosa od 1.806.059,68 kn sa zsk od dana presuđenja do isplate i trošak u iznosu od 56.795,00 kn – izravnom naplatom putem FINE isplaćena naknada od RH u cijelosti - postupak iseljenja kod ODO Zadar pokrenut 29.01.2016. g. – postupak u tijeku
2. Općinski sud u Zadru 13 P-399/11, tužitelj Anita Miletić iz Zadra, za č.z. 8546/2, pašnjak (723m2), č.z. 8551/1 pašnjak (846m2) i 8551/2 pašnjak (344m2) sve k.o. Zadar	VPS: 2.537.334,00 kn U postupku 25 P-399/2011 dana 30.10.2014. godine donijeta presuda kojom je tužiteljica odbijena za čest.zem. 8551/1 i /2 jer je za iste isplaćena naknada za izvlaštenje, a za čest. zem. 8546/2 razdvojen postupak - postupak u tijeku
3. Općinski sud u Zadru P-4109/10 tužitelj Martin Zubak iz Zadra, za č.z.8545 k.o. Zadar, u naravi zgrada (76m2), dvor (500m2) i pašnjak 183m2) sve k.o. Zadar	VPS: 1.000.000,00 kn označen tužbom, tužbenim zahtjevom potražuje ukupan iznos od 3.000.000,00 kn – postupak u tijeku
4. Općinski sud u Zadru IX P- 2246/10 tužitelj Albino Kotlar iz Zadra, za č.z.7562 k.o. Zadar pašnjak (179m2) k.o. Zadar	VPS: 10.000,00 kn označen tužbom, tužbenim zahtjevom potražuje iznos od cca 255.075,00 kn - postupak pravomoćno okončan odbijanjem tužbe i tužbenog zahtjeva presudom i rješenjem Županijskog suda u Zadru u predmetu GŽ-876/12-5 od 17. siječnja 2014.g. Obzirom i da je podnio žalbu Ministarstvu pravosuđa RH protiv rješenja u upravnom postupku od 6.05.2010. godine kojim je također odbijen postavljeni zahtjev, a da je Ministarstvo pravosuđa rješenje u II-stupanjskom postupku donijelo tek 9.01.2014.g.(stranci dostavljeno 11.04.2014.g.) to je o roku 9.5.2014.g. podnio tužbu Upravnom sudu u Splitu, te je tužbeni zahtjev odbijen presudom 5UsInoi-75/14-13 od 26.02.2016.g. na koju je izjavio žalbu Visokom upravnom sudu RH a, koji je po žalbi vratio predmet na ponovno odlučivanje prvostupanjskom upravnom tijelu - postupak u tijeku.
5. Dug po opomeni Grada Zadra, Upravni odjel za financije Klasa: UP/I-363-03/17-06/5, Ur.broj:2198/01-11/2-17-1 s naslova komunalnog doprinosa	Komunalni doprinos obračunat je temeljem građevinskih dozvola za projekt Kontejnerskog terminala u iznosu cca 14 mil.kn – opomena pristigla u 2017.g., te je trenutno postignut stand by aranžman, dok se ne riješi pitanje suglasnosti na realizaciju dijela projekta po dozvolama, kada bi se projekt revalorizirao i reevaluirao, te od Gradskog vijeća grada Zadra tražilo i ishodilo oslobođenja od obveze, obzirom na preimenovanje i prenamjenu projekta - postupak u tijeku.

Napomena: u svim označenim sporovima od ad 2 do ad 3 Lučka uprava Zadar je drugotužena (prvotužena RH zastupana po ODO).

LUČKA UPRAVA ZADAR
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. - nastavak

18. Pregled stanja i rokova dospijea dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te robnih kredita i financijskih najмова (AOP 182-BIL-NPF)

Ukupna kreditna zaduženost Lučke uprave Zadar po zajmu Europske investicijske banke i kreditu njemačke banke KfW na dan 31. prosinca 2016. iznosila je 116.196.815 eura.

➤ **EIB zajam**

Budući da je rok korištenja sredstava Europske investicijske banke istekao 31. prosinca 2014. godine, u ožujku 2015. godine otkazana su preostala neiskorištena sredstva zajma (23.600.000 eura) odnosno zajam EIB-a je povučen u ukupnom iznosu od EUR 76.400.000.

➤ **KfW zajam**

Rok korištenja sredstava zajma KfW-a je 31. prosinca 2017. godine. Tijekom 2016. godine, povučeno je ukupno EUR 7.400.000 a koji se koriste za financiranje radova na izgradnji zgrade terminala – LOTIIB u sklopu Projekta Nova luka Zadar. Na dan 31.12.2016. godine ukupno je povučeno EUR 83.340.000 sredstava KfW-a.

Svi krediti Lučke uprave Zadar izdani su uz jamstvo Vlade Republike Hrvatske te je otplata obveza svake godine osigurana sredstvima Državnog proračuna.

Tablica: Primljeni krediti i zajmovi te otplate (u EUR)

Vrsta kredita	Kreditor	Ugovorena valuta i iznos	Ukupno izvršena povlačenja na 1.1.2016	Stanje kredita 1.1.2016.	Otplate glavnice u 2016.	Primljeni krediti u tekućoj godini
Dugoročni krediti od banaka	Europska investicijska banka	100.000.000 EUR	76.400.000	76.039.024	829.268	0
	KfW	120.000.000 EUR	75.940.000	47.704.706	14.117.647	7.400.000

Kreditor	Ukupno izvršena povlačenja na 31.12.2016	Stanje kredita 31.12.2016.	Tečajne razlike u 2016. godini u HRK	Datum primanja kredita	Datum dospijea kredita
Europska investicijska banka	76.400.000	75.209.756	5.914.085 kn	7.9.2007.	7.12.2038
KfW	83.340.000	40.987.059	3.923.287 kn	7.9.2007.	30.6.2022

VI ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje Lučke uprave usvojio je zakonski zastupnik 28. veljače 2017. godine.

Za i u ime LUČKE UPRAVE ZADAR

Emil Bilić
Ravnatelj

