

LUČKA UPRAVA ZADAR, Zadar

**Godišnji financijski izvještaji i
revizorsko izvješće o obavljenoj
reviziji godišnjih financijskih izvještaja za 2017. godinu**

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Izvješće neovisnog revizora	1 - 3
Bilanca na 31. prosinca 2017. godine na obrascu: BIL-NPF	4 - 8
Izvještaj o prihodima i rashodima za 2017. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF	9 - 12
Bilješke uz financijske izvještaje	13 - 26

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja LUČKE UPRAVE ZADAR, Zadar, Gaženička cesta 28A 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.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji za 2017. 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.

Ostala pitanja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja LUČKE UPRAVE ZADAR za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. obavilo je revizorsko društvo Audit d.o.o., Zagreb koje je u svom Izvješću neovisnog revizora od dana 7. lipnja 2017. iskazalo nemodificirano mišljenje o tim godišnjim financijskim izvještajima.

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 zaoblazanje 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, 17. svibnja 2018. godine

BDO Croatia d.o.o.

Trg J. F. Kennedy 6b

10000 Zagreb



BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizorskih, konzalting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J.F. Kennedy 6/b



Jeni Krstičević, predsjednica Uprave



Zdenko Balen, ovlašteni revizor

LUČKA UPRAVA ZADAR

Bilanca na 31. prosinca 2017. godine na obrascu: BIL-NPF

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	1.716.063.372	1.883.873.804	109,8
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	1.636.056.091	1.767.689.586	108,0
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	77.193.447	74.241.450	96,2
011	Materijalna imovina - prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	63.542.486	63.612.723	100,1
0111	Zemljište	005	63.542.486	63.612.723	100,1
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	74.864.638	74.864.638	100,0
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011	321.439	321.439	100,0
0124	Ostala prava	012	14.620.829	14.620.829	100,0
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	61.213.677	64.235.911	104,9
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	1.519.169.797	1.479.311.830	97,4
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	1.662.995.837	1.663.273.041	100,0
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	6.923.549	6.926.819	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022	1.656.072.288	1.656.346.222	100,0
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	22.799.885	22.964.392	100,7
0221	Uredska oprema i namještaj	024	422.984	451.997	106,9
0222	Komunikacijska oprema	025	2.047.235	2.146.519	104,8
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	20.105.346	20.141.556	100,2
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	15.201	15.201	100,0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	209.119	209.119	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	2.589.982	2.619.234	101,1
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.280.432	1.280.432	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	1.309.550	1.338.802	102,2
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	14.238.062	14.238.062	100,0

LUČKA UPRAVA ZADAR

Bilanca na 31. prosinca 2017. godine na obrascu: BIL-NPF

0251	Višegodišnji nasadi	040	14.238.062	14.238.062	100,0
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	183.453.969	223.782.899	122,0
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	39.692.847	214.136.306	539,5
051	Građevinski objekti u pripremi	056	33.235.444	207.678.903	624,9
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	6.457.403	6.457.403	100,0
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	80.007.281	116.184.218	145,2
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	9.502.599	53.172.137	559,6
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	9.502.434	53.171.949	559,6
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	9.502.434	53.171.949	559,6
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	165	188	113,9
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-

LUČKA UPRAVA ZADAR

Bilanca na 31. prosinca 2017. 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	67.587.295	59.940.006	88,7
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	67.587.295	59.930.048	88,7
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	67.587.295	59.930.048	88,7
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	0	9.958	-
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096		9.958	-
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098			-
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 2017. godine na obrascu: BIL-NPF

149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	21.402	21.402	100,0
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	110.700	110.700	100,0
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	110.700	110.700	100,0
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132	89.298	89.298	100,0
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	2.443.591	2.404.930	98,4
161	Potraživanja od kupaca	134	2.441.901	2.166.091	88,7
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	1.690	3.833	226,8
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	1.690	3.833	226,8
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140		235.006	-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	452.394	645.743	142,7
191	Rashodi budućih razdoblja	143	4.705	6.141	130,5
192	Nedospjela naplata prihoda	144	447.689	639.602	142,9
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	1.716.063.372	1.883.873.804	109,8
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.495.707.180	1.655.332.635	110,7
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	9.982.077	52.709.946	528,0
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	235.714	269.502	114,3
2411	Obveze za plaće - neto	149	142.267	157.292	110,6
2412	Obveze za naknade plaća - neto	150		4.257	-
2413	Obveze za plaće u naravi - neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	18.630	23.763	127,6
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	40.224	45.263	112,5
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	34.593	38.927	112,5
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	9.745.422	52.409.818	537,8
2421	Naknade troškova radnicima	157	4.364	4.380	100,4
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158	23.095	19.828	85,9
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	16.229		0,0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	9.672.028	52.337.686	541,1
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	29.706	47.924	161,3
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	941	626	66,5
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-

LUČKA UPRAVA ZADAR

Bilanca na 31. prosinca 2017. godine na obrascu: BIL-NPF

2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	941	626	66,5
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	0	30.000	-
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		30.000	-
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	878.190.777	873.735.715	99,5
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	878.190.777	873.735.715	99,5
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	878.190.777	873.735.715	99,5
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	607.534.326	728.886.974	120,0
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	607.534.326	728.886.974	120,0
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	607.534.326	728.886.974	120,0
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	220.356.192	228.541.169	103,7
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	166.577.234	163.086.740	97,9
511	Vlastiti izvori	197	166.577.234	163.086.740	97,9
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	53.778.958	65.454.429	121,7
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi - aktiva	201		3.444.564	-
62	Izvanbilančni zapisi - pasiva	202	0	3.444.564	-

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

LUČKA UPRAVA ZADAR

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2017. 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	62.010.252	80.911.818	130,5
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	11.761.776	15.026.488	127,8
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	11.761.776	15.026.488	127,8
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	10.287.391	5.866.774	57,0
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	10.287.391	5.866.774	57,0
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	228.781	142.986	62,5
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	47	54.937	>>100
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	10.058.563	5.668.851	56,4
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	39.819.867	59.799.949	150,2
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	39.069.417	59.782.053	153,0
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	39.069.417	59.782.053	153,0
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028	732.554		0,0
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030			-
355	Ostali prihodi od donacija	031	17.896	17.896	100,0
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	141.218	218.607	154,8
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	37.431	203.638	544,0
3611	Prihodi od naknade šteta	034			-
3612	Prihod od refundacija	035	37.431	203.638	544,0
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	50.000		0,0
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	53.787	14.969	27,8
3631	Otpis obveza	038			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	53.787	14.969	27,8
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP	041	0	0	-

LUČKA UPRAVA ZADAR

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2017. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

	042+043)				
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	47.644.836	69.236.347	145,3
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	2.876.249	3.136.228	109,0
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	2.417.775	2.615.465	108,2
4111	Plaće za redovan rad	047	2.417.775	2.615.465	108,2
4112	Plaće u naravi	048			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	049			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051	52.253	70.600	135,1
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	406.221	450.163	110,8
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	366.071	405.700	110,8
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	40.150	44.463	110,7
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	4.809.056	5.373.210	111,7
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	192.325	206.440	107,3
4211	Službena putovanja	059	120.342	127.412	105,9
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	57.628	57.137	99,1
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	14.355	21.891	152,5
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	317.599	265.340	83,5
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	299.117	244.333	81,7
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064	18.482	21.007	113,7
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	214.585	45.575	21,2
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	190.620	42.141	22,1
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074	23.965	3.434	14,3
4243	Naknade ostalih troškova	075			-
4244	Ostale naknade	076			-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	3.415.132	4.048.963	118,6
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	85.343	107.341	125,8
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	1.875.638	2.065.848	110,1
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	294.998	240.279	81,5
4254	Komunalne usluge	081	731.828	802.992	109,7
4255	Zakupnine i najamnine	082	28.097	21.010	74,8
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	367.440	773.649	210,6
4258	Računalne usluge	085	18.197	25.794	141,7
4259	Ostale usluge	086	13.591	12.050	88,7

LUČKA UPRAVA ZADAR

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2017. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	509.663	629.612	123,5
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	75.360	87.859	116,6
4262	Materijal i sirovine	089			-
4263	Energija	090	422.931	538.846	127,4
4264	Sitan inventar i auto gume	091	11.372	2.907	25,6
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	159.752	177.280	111,0
4291	Premije osiguranja	093	39.203	37.357	95,3
4292	Reprezentacija	094	30.264	49.417	163,3
4293	Članarine	095	88.151	86.926	98,6
4294	Kotizacije	096			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	2.134	3.580	167,8
43	Rashodi amortizacije	098	17.915.052	39.860.871	222,5
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	21.952.839	20.840.781	94,9
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	21.065.457	19.900.471	94,5
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102			-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104	21.065.457	19.900.471	94,5
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	887.382	940.310	106,0
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	26.078	25.345	97,2
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	214.693	420.449	195,8
4433	Zatezne kamate	108	57		0,0
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	646.554	494.516	76,5
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	91.640	25.257	27,6
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117			-
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	91.640	25.257	27,6
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122		259	-
4622	Otpisana potraživanja	123	89.540	22.538	25,2
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124	2.100	2.460	117,1
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	131	0	0	-

LUČKA UPRAVA ZADAR

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2017. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

	130-129)				
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	47.644.836	69.236.347	145,3
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	14.365.416	11.675.471	81,3
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	0	-
5221	Višak prihoda - preneseni	136	39.413.542	53.778.958	136,4
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	53.778.958	65.454.429	121,7
	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	2.055.978	9.502.599	462,2
11- dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	518.641.235	1.010.237.179	194,8
11- potražn o	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	511.194.614	966.567.641	189,1
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	9.502.599	53.172.137	559,6
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	18	19	105,6
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	18	18	100,0
	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	24.324.237	174.443.458	717,2
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	2.384.675		0,0
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	26.708.948	174.443.495	653,1

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 lukama osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku i to:

- luka Zadar - putnička luka
- luka Gaženica - teretna i putnička luka
- luka Vela Lamjana - ribarska luka

i nekretninama u državnom vlasništvu koje su joj dane na upravljanje.

Na dan 31. prosinca 2017. godine Lučka uprava je zapošljavala 20 zaposlenika, dok je na dan 31. prosinca 2016. godine bilo zaposleno 18 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, športskih 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)

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 i računovodstvu 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 javni 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.

LUČKA UPRAVA ZADAR
Gaženička cesta 28A
23000 Zadar
RNO: 0010081
Matični broj: 01284649
OIB: 03457471323
Šifra djelatnosti: 5222
Šifra županije: 13
Šifra grada / općine: 520

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 01.01.2017. - 31.12.2017. GODINE

ZAKONSKI OKVIR

- Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14)
- Zakon o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
- Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 01/15)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15)
- Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (NN 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11, 56/16)

BILJEŠKE UZ POZICIJE IZ BILANCE

1. Nefinancijska imovina (AOP 002)

Nefinancijska imovina iskazana je u bilanci sa 31.12.2017. godine u vrijednosti od 1.767.689.586 kuna. Navedeni iznos predstavlja povećanje u odnosu na prethodnu godinu (Indeks 108,0) kada je iznosila 1.636.056.091 kuna.

Značajnije promjene koje su se dogodile odnose se na poziciju Proizvedena dugotrajna imovina AOP 018 s Indeksom 97,4 na 1.479.311.830 kuna. Promjene su nastale na stavci Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine AOP 046 koji bilježi povećanje od 22% na iznos od 223.782.899 kuna.

Promjene u okviru nefinancijske imovine u 2017. godini odnose se i na Nefinancijsku imovinu u pripremi AOP 055, povećanje sa 39.692.847 kuna na 214.136.306 (Indeks 539,5) a zbog činjenice da je izgradnja faze LOT IIIb u tijeku.

Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi u 2017. godini odnosilo se, najviše na građevinske objekte (ukupna vrijednost od 207.678.903 kuna) i to na sljedeća ulaganja:

- Investicija u tijeku - Izgradnja zgrade terminala LOT IIIb (184.953.663 kuna)
- Ulaganja u Projekt Kontejnerskog Terminala (21.318.125 kuna)
- Financiranje projektne dokumentacije - Ribarska luka Vela Lamjana, Kali (799.865 kuna)
- Financiranje projektne dokumentacije - Ribarska luka Gaženica (293.750 kuna)
- Financiranje projektne dokumentacije - Spojna cesta (142.500 kuna)
- Financiranje projektne dokumentacije - Zaštita nasipa LOT IIIc (171.000 kuna)

2. Financijska imovina (AOP 074)

Financijska imovina iskazana je u bilanci u iznosu od 116.184.218 što je povećanje od 45,2% naspram 80.007.281 kunu u 2016. godini. Najveći dio odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 53.172.137 kuna - AOP 075 (Indeks 559,6), te na depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama - AOP 084, iznos od 59.930.048 kuna (Indeks 88,7).

Razlog povećanja stavke novac u banci i blagajni u odnosu na prethodnu godinu je u sredstvima banke kreditora KfW koji su namijenjeni za financiranje izgradnje zgrade terminala. Dionice i udjeli u glavnici (AOP 125) u iznosu od 21.402 kune odnose se na udio u vlasništvu nastao temeljem prihvaćenog Plana predstečajne nagodbe a ostao je na istoj razini kao i prethodne godine.

Nedospjela naplata prihoda (AOP 144) povećana je 42,9% i iznosi 639.602 kune a odnosi se na nedospjele naplate po koncesijama (528.770 kuna), nadoknadbive troškove koncesije (70.709 kuna), kao i refundacije troškova prilikom izgradnje u luci Gaženica (40.123 kune) nastalih po osnovi ispostavljenih računa a čiji su podaci bili dostupni tek u 2018. godini.

3. Obveze (AOP 146)

Obveze su iskazane u bilanci u iznosu od 1.655.332.635 kuna i veće su 10,7% prema 2016. godini. Najveći udio u obvezama odnosi se na obveze za kredite i zajmove (873.735.715 kuna AOP 182), a koji iznos je zadržan na istim razinama kao i prethodne godine (Indeks 99,5). Naime, iako su izvršene značajne otplate glavnice kredita u 2017. godini, realizirana su i povlačenja novih sredstava kredita a što je u konačnici dovelo do iste visine obveza na kraju obje godine. Velika stavka nalazi se i na kontu Odgođeno priznavanje prihoda (728.886.974 kuna AOP 194) gdje su iskazani primici iz Državnog proračuna za otplatu glavnica po kreditima te plaćanje ostalih obveza iz projekta Nova luka Gaženica, Zadar, a koji se kao prihodi priznaju po stavljanju izgrađene imovine u upotrebu.

Pozicija AOP 161 Obveze prema dobavljačima u zemlji znatno je povećana (Indeks 541,1) i iznosi 52.337.686 kuna, a odnosi se najviše na nepodmirene obveze na LOT IIIb.

Na poziciji AOP 148 - Obveze za radnike u iznosu 269.502 obuhvaćaju plaću i ostala davanja za zaposlene za mjesec prosinac 2017. godine.

4. Vlastiti izvori (AOP 195)

Ostvaren je višak prihoda poslovne godine 2017. u iznosu od 11.675.471 kuna. Na navedeni višak prihoda, značajan utjecaj su imale pozitivne tečajne razlike u iznosu od 5.668.851 kuna. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 53.778.958 kuna, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 65.454.429 kuna.

5. Izvanbilančni zapis (AOP 201 - 202)

Na ovoj stavci naveden je iznos od 3.444.564 kuna a radi se o preostalom dugu po osnovi zateznih kamata temeljem izdanih dviju građevinskih dozvola za Kontejnerski terminal. Rješavanje navedene obveze prema Gradu Zadru će se regulirati u narednom razdoblju.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

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

Prihodi od prodaja roba i pružanja usluga ostvareni u ukupnom iznosu od 15.026.488 kuna, a odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 9.242.969 kuna, prihode od koncesija u iznosu 5.397.361 kunu, prihode od izdavanja identifikacijskih kartica u iznosu od 10.800 kuna i prihode od nadoknadivih troškova po osnovi obavljanja djelatnosti koncesija u iznosu od 375.358 kuna. U odnosu na prethodnu godinu evidentan je nastavak rasta prihoda od lučkih pristojbi (Indeks ostvarenja 114,5), ponajviše zahvaljujući odličnoj turističkoj sezoni i rastu prometa u teretnoj luci. I dalje se ostvaruju visoke stope rasta prihoda od koncesija (Indeks 156,9). Porast prihoda od koncesija u najvećoj mjeri omogućilo je otvaranje luke Gaženica uvođenjem novih vrsta koncesija posebno na područja u samoj luci ali i povećanja broja koncesionara kao posljedica povećanja putničkog i teretnog prometa.

2. Prihodi od financijske imovine (AOP 012)

Prihodi od financijske imovine u iznosu 5.866.774 kuna ostvareni su najvećim dijelom od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 5.668.851 kunu. U najvećoj mjeri ovaj prihod nastao je na saldima glavnica inozemnih kredita Europske investicijske banke (3.430.674 kuna) i KfW-a (2.152.672 kune). Ostali prihodi od imovine odnose se na kamate na oročena sredstva u iznosu 142.986 kuna i zatezne kamate 54.937 kuna.

Daljnje smanjenje prihoda od kamata na depozite u odnosu na prethodnu godinu (Indeks 62,5) rezultat je daljnjeg pada kamatnih stopa na depozite koje su i dalje na niskim razinama (kretanja tijekom godine oko 0,1% za eure i 0,3% za kune).

3. Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 025)

Prihodi od donacija iz proračuna za 2017. godinu iznosili su 59.782.053 kune (Indeks 153,0). 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 564.716 kuna
- Rashodi za kamate po zajmu Europske investicijske banke u iznosu 19.335.755 kuna
- Rashodi za naknadu za neiskorištena sredstva po kreditu KfW banke u iznosu 494.516 kuna
- Tečajne razlike nastale prilikom kupnje deviza za otplatu kamata i naknada po kreditima u iznosu od 31.582 kuna
- Rashodi amortizacije za imovinu izgrađenu u okviru Projekta Nova luka Gaženica, Zadar i stavljen u upotrebu u iznosu 39.353.584 kuna, te donacija za defibrilator od 1.900 kuna

4. Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 028) i Ostali prihodi od donacija (AOP 031)

Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u 2017. godini ne postoje obzirom da je financiranje projekta MEDNET u cijelosti završeno u 2016. godini. Ostali prihodi od donacija obuhvaćaju sredstva doznačena od strane grada Zadra u iznosu od 17.896 kuna - carinski paviljon i identična su prethodnoj godini.

5. Rashodi za radnike (AOP 045)

Rashodi za radnike ostvareni u iznosu 3.136.228 kuna, odnose na plaće za redovan rad radnika 2.615.465 kuna (AOP 046), doprinose na plaće radnika 450.163 kuna (AOP 052) te ostale rashode za radnike u iznosu 70.600 kuna.

6. Materijalni rashodi (AOP 057)

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 5.373.210 kuna, što je povećanje u odnosu na prethodnu godinu (Indeks 111,7).

Na visinu materijalnih rashoda velik utjecaj ima putnička luka Gaženica. Naime, samo normalno i redovno funkcioniranje iziskuje visoke troškove kao što su troškovi potrošnje električne energije (507.138 kuna), vode (320.603 kune), troškovi redovitog održavanja elektroinstalacija, hidrantske mreže, cesta (302.020 kuna), čišćenje i pranje luke (182.729 kuna), čuvanje imovine (246.971 kuna), održavanje zelenila (222.581 kuna)...

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.

Znatno povećanje rashoda vidljivo je na poziciji AOP 084 Intelektualne i osobne usluge, i to rast sa 367.440 kuna na 773.649 kuna (Indeks 210,6). Ovi rashodi odnose se na troškove redovnih batimetrijskih izmjera naših lučkih bazena po osnovi zakonskih odredbi (108.375 kuna), revizorske usluge (136.250 kuna), te ostale intelektualne usluge od 370.750 kuna (izrada studije opravdanosti davanja koncesije zgrade terminala, izrada natječajne dokumentacije - koncesija zgrade terminala, predstudije) i trošak rada putem posredovanja (studentska ispomoć tijekom ljetne sezone 145.811 kuna).

U odnosu na 2016. neznatno povećanje bilježi pozicija Naknade troškova radnicima (AOP 058) a na iznos od 206.440 kuna (Indeks 107,3), dok istovremeno na poziciji AOP 062 Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično bilježimo smanjenje na 265.340 (Indeks 83,5) zbog jednog člana Upravnog vijeća manje od konca 1. kvartala 2017. godine.

U odnosu na prethodnu godinu značajno je smanjenje naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 072) i to sa 214.585 kuna na 45.575 kuna zbog završetka konzultantskih usluga početkom 2017. godine.

7. Rashodi amortizacije (AOP 098)

Rashodi amortizacije u iznosu od 39.860.871 kuna imaju povećanje u odnosu na prošlu godinu (Indeks 222,5). Znatni rashodi po ovoj osnovi nastali su 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.

Povećanje u odnosu na prethodnu godinu jest u činjenici da se u 2016. godinu amortizacija obračunavala samo u drugom dijelu godine, dok se u 2017. iznos odnosi na cijelu godinu.

8. Financijski rashodi (AOP 099)

Financijski rashodi u iznosu od 20.840.781 kuna, odnose se na kamate za primljene kredite njemačke banke KfW (564.716 kuna) i Europske investicijske banke (19.335.755 kuna), na naknadu za neiskorištena sredstva kredita KfW banke u iznosu 494.516 kuna, na usluge platnog prometa u iznosu 25.345 kuna i na negativne tečajne razlike u iznosu 420.449 kuna.

9. Ostali rashodi (AOP 115)

Ostali rashodi u iznosu od 25.257 kuna, odnose se najviše na otpisana potraživanja i porez na cestovna vozila.

10. Broj radnika

Broj radnika na početku obračunskog razdoblja: 18 (osamnaest)

Prosječan broj radnika na kraju obračunskog razdoblja: 19 (devetnaest)

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

Hipoteke: nema

Dana kreditna pisma: nema

Sporovi na sudu:

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

1. Općinski sud u Zadru 13 P-399/11, tužitelj Anita Miletić iz Zadra, za č.z. 8546/2, pašnjak (723m ²), č.z. 8551/1 pašnjak (846m ²) i 8551/2 pašnjak (344m ²) sve k.o. Zadar	VPS: 2.537.334,00 kn – u postupku 25 P-399/2011 dana 30.10.2014.g. 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, tijekom 2017.g. nema daljnjih obavijesti - postupak u tijeku.
2. Općinski sud u Zadru P-4109/10, tužitelj Martin Zubak iz Zadra, za č.z.8545 k.o. Zadar, u naravi zgrada (76 m ²) dvor (500m ²) i pašnjak 183m ²) sve k.o. Zadar	VPS: 1.000.000,00 kn označen tužbom, tužbenim zahtjevom potražuje ukupan iznos od 3.000.000,00 kn, po zahtjevu Lučke uprave Zadar od 28.09.2017.g. Općinsko državno odvjetništvo u Zadru očitovanjem P-DO-33/2011 od 29.01.2018.g. daje obavijest o zaprimljenom zahtjevu za izravnu naplatu na teret sredstava Državnog proračuna RH iznosa od 3.000.000,00 kn od 28.09.2017.g. sukladno pravomoćnoj i ovršnoj presudi Općinskog suda u Zadru 14P-445/15 od – pretpostavlja se da je namira izvršena.

3. 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.g. 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.svibnja 2014.g. podnio tužbu Upravnom sudu u Splitu, te je tužbeni zahtjev odbijen presudom 5Uslnoi-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, tijekom 2017.g. nema daljnjih obavijesti - postupak u tijeku.
4. Dug prema Gradu Zadru s naslova komunalnog doprinosa s pripadajućim zateznim kamatama u ukupnom iznosu od 14.321.516,87 kuna	Komunalni doprinos obračunat je temeljem triju građevinskih dozvola za projekt Kontejnerskog terminala u iznosu od 14,32 mil.kn – opomena pristigla u 2017.g., te je potpisan Sporazum o obročnoj otplati duga. Krajem 2017. godine podmirene su obveze po osnovi glavnice duga po dvama obračunima kom.doprinosu (iznos od 10.265.643,00 kn). Također, LUZ je zatražila poništenje treće građ.dozvole a što je osnova za poništenje obračuna kom.doprinosu a koje je i prihvaćeno 27.12.2017. godine. Rješavanje preostalog dijela obveze prema Gradu Zadru iznosa od 3.444.563,51 kunu će se regulirati naknadno - postupak u tijeku.

Napomena: u svim označenim sporovima od ad 1 do ad 3 Lučka uprava Zadar je drugotužena (prvotužena RH zastupana po ODO).

12. Pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te robnih kredita i financijskih najmovi (AOP 182-BIL-NPF)

Ukupna kreditna zaduženost Lučke uprave Zadar po zajmu Europske investicijske banke i kreditu njemačke banke KfW na dan 31. prosinca 2017. iznosila je **116.286.485 eura**.

➤ EIB zajam

Obzirom da je rok korištenja sredstava Europske investicijske banke istekao 31. prosinca 2014. godine, u ožujku 2015. godine su otkazana preostala neiskorištena sredstva zajma (EUR 23.600.000). Ukupno je po EIB zajmu izvršeno povlačenja u iznosu od EUR 76.400.000.

LUČKA UPRAVA ZADAR
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. - nastavak

➤ **KfW zajam**

U kolovozu 2017. godine, potpisan je Dodatak IV. Ugovoru s KfW bankom, kojim se produžio rok korištenja sredstava zajma KfW-a do 31. prosinca 2019. godine, te omogućilo financiranje radova na izgradnji zaštitnog nasipa i obalnih zidova – LOT IIIc. Tijekom 2017. godine, povučeno je ukupno EUR 16.400.000, a koja se koriste za financiranje radova na izgradnji zgrade terminala – LOT IIIb u sklopu Projekta Nova luka Zadar. Na dan 31.12.2017. godine ukupno je povučeno EUR 99.740.000 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, otplate (u EUR)

Vrsta kredita	Kreditor	Ugovorena valuta i iznos	Ukupno izvršena povlačenja na 1.1.2017	Stanje kredita 1.1.2017.	Otplate glavnice u 2017.
Dugoročni krediti od banaka	Europska investicijska banka	100.000.000 EUR	76.400.000	75.209.756	2.192.683
	KfW	120.000.000 EUR	83.340.000	40.987.059	14.117.647

Kreditor	Primljeni krediti u 2017. godini	Ukupno izvršena povlačenja na 31.12.2017	Stanje kredita 31.12.2017.	Tečajne razlike u 2017. godini u HRK	Datum primanja kredita	Datum dospijeca kredita
Europska investicijska banka	0	76.400.000	73.017.073	3.430.674	7.9.2007.	7.12.2038
KfW	16.400.000	99.740.000	43.269.412	2.152.672	7.9.2007.	30.6.2022

Zadar, 28. veljače 2018. godine.

Za i u ime LUČKE UPRAVE ZADAR


Robert Škifić, ravnatelj

