

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA NEPROFITNE
ORGANIZACIJE**

ZA 2018. GODINU

LUČKA UPRAVA SPLIT

SPLIT

Rijeka, lipanj 2019.

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA**

2018.

LUČKA UPRAVA SPLIT

SPLIT

Split, veljača 2019. godine

Sadržaj

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI	1
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA SPLIT ZA 2018. GODINU	1
IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA PRILOŽENE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	1
BILANCA ZA NEPROFITNE ORGANIZACIJE NA 31.12.2018. GODINE	2
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2018. GODINU	9
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2018. GODINU	15
1. OPĆI PODACI O USTANOVU	16
1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA	16
1.1.1. Podaci iz sudskog registra	16
1.1.2. Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO)	16
1.2. ZAKONSKI OKVIR I DEFINICIJA USTANOVE	16
1.2.1. Zakonski okvir	16
1.2.2. Definicija ustanove	16
1.3. OSNIVANJE I SJEDIŠTE	17
1.4. DJELATNOST USTANOVE	17
1.4.1. Djelatnosti ustanove prema temeljnom Zakonu	17
1.5. UPRAVLJAČKA TIJELA USTANOVE	18
1.6. POREZNI STATUS USTANOVE	18
1.6.1. Porez na dodanu vrijednost (PDV)	18
1.6.2. Porez na dobit (PD)	18
1.7. BROJ ZAPOSLENIKA USTANOVE	18
2. ZAKONSKI OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	19
2.1. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	19
3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE	19
4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA	19
5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM	20
5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE	21
5.1.1 Opće odredbe	21
5.1.2 Neproizvedena dugotrajna imovina	21
5.1.3 Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinancijska materijalna imovina	21
5.1.4 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	23
5.1.5 Sitni inventar	23
5.1.6 Nefinancijska imovina u pripremi	23
5.1.7 Kratkotrajna nefinancijska imovina	23
5.1.8 Novac	23
5.1.9 Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	23
5.1.10 Zajmovi	23
5.1.11 Potraživanja za prihode poslovanja	24
5.1.12 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	24
5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA	24
5.2.1. Opće odredbe	24
5.2.2. Obveze za rashode	24
5.2.3. Obveze za kredite i zajmove	24

5.2.4.	<i>Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja</i>	24
5.3.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA	25
5.3.1.	<i>Opće odredbe</i>	25
5.3.2.	<i>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni)</i>	25
5.3.3.	<i>Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni)</i>	25
5.3.4.	<i>Prihodi od imovine (recipročni)</i>	25
5.3.5.	<i>Prihodi od donacija (nerecipročni)</i>	25
5.3.6.	<i>Ostali prihodi</i>	26
5.4.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA	26
5.4.1.	<i>Opće odredbe</i>	26
5.4.2.	<i>Rashodi za radnike</i>	26
5.4.3.	<i>Materijalni rashodi</i>	26
5.4.4.	<i>Rashodi amortizacije</i>	27
5.4.5.	<i>Financijski rashodi i tečajne razlike</i>	27
5.4.6.	<i>Ostali rashodi</i>	27
5.5.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA	27
5.5.1.	<i>Opće odredbe</i>	27
5.5.2.	<i>Vlastiti izvori</i>	27
5.5.3.	<i>Promjene u vrijednosti (revalorizacija)</i>	27
5.5.4.	<i>Višak/ manjak prihoda</i>	27
5.6.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA	28
5.7.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI	28
6.	OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	28
6.2.	OPĆE ODREDBE - NAČELA	28
6.2.1.	<i>Načelo obračunanih rashoda i prihoda</i>	28
6.3.	ISPRAVCI KOJI SE ODNOSU NA PRETHODNA RAZDOBLJA	28
6.4.	TEČAJNE RAZLIKE POTRAŽIVANJA I OBVEZA	28
6.5.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINACIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE	29
6.6.	KAPITALIZACIJA KAMATA I TROŠKOVA ZAJMA/KREDITA	29
6.7.	KAPITALIZACIJA TROŠKOVA PROJEKATA FINANCIRANIH IZ TUĐIH SREDSTAVA	29
6.8.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA	29
6.9.	RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA	29
6.10.	DONACIJE DRŽAVE ZA OTPLATU RATA KREDITA	29
7.	IZVRŠENI ISPRAVCI POGREŠKI PRETHODNOG RAZDOBLJA	30
7.1.	TABLICA ISPRAVKI PRETHODNIH RAZDOBLJA	30
8.	PREGLED UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI, UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA (DANA KREDITNA PISMA, HIPOTEKE, SPOROVI NA SUDU KOJI SU U TIJEKU)	30
8.1.	AKTIVNI SUDSKI SPOROVI: POKRENUTI SPOROVI U PRETHODNIM GODINAMA	30
8.2.	AKTIVNI SUDSKI SPOROVI: POKRENUTI SPOROVI U TEKUĆOJ GODINI	31
8.3.	PASIVNI SUDSKI SPOROVI – SPOROVI U KOJIMA JE LUČKA UPRAVA TUŽENIK	31
9.	PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA I FINACIJSKIH NAJMOVA (LEASING)	32
9.1.	UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO.42542) POTPISAN 17. PROSINCA 2012. GOD. I ANEX BR. I 17. LISTOPADA 2014. GOD.-EBRD	32
10.	SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA	33
10.1.	BILANCA	33
10.2.	IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA	34
11.	BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF	35

11.1.	NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 004+008-017) (AOP 003)	35
11.1.1.	<i>Osnovna tablica</i>	35
11.1.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	35
11.2.	PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018).....	36
11.2.1.	<i>Osnovna tablica</i>	36
11.2.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	36
11.3.	SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (051)	37
11.3.1.	<i>Osnovna tablica</i>	37
11.4.	NEFINANCIJSKA IMOVINA U PRIPREMI (AOP 056 DO 059+062+063) (055).....	37
11.4.1.	<i>Osnovna tablica</i>	37
11.4.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	37
11.5.	NOVAC U BANC I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)	38
11.5.1.	<i>Osnovna tablica</i>	38
11.6.	DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 084+087+088+089+095) (AOP 083)	38
11.6.1.	<i>Osnovna tablica</i>	38
11.7.	DIONICE I UDJELI (AOP 130 +131 -132) AOP 125	39
11.7.1.	<i>Osnovna tablica</i>	39
11.8.	POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 136 + 138 DO 140) -141 (AOP 133)	39
11.8.1.	<i>Osnovna tablica</i>	39
11.9.	RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA (AOP 143+144) (AOP 142)	40
11.9.1.	<i>Osnovna tablica</i>	40
11.9.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	40
11.10.	OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+170) (AOP 147)	41
11.10.1.	<i>Osnovna tablica</i>	41
11.11.	OBVEZE ZA KREDITE I ZAJMOVE (AOP 183+186-189) (AOP 182)	42
11.11.1.	<i>Osnovna tablica</i>	42
11.11.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	42
11.12.	ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190)	42
11.12.1.	<i>Osnovna tablica</i>	42
11.12.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	43
11.13.	VLASTITI IZVORI (AOP 197+199) (AOP 195)	44
11.13.1.	<i>Osnovna tablica</i>	44
11.13.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	44
12.	BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2018. GODINU	45
12.1.	PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (AOP 002).....	45
12.1.1.	<i>Osnovna tablica</i>	45
12.2.	PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011)	46
12.2.1.	<i>Osnovna tablica</i>	46
12.3.	PRIHODI OD DONACIJA (AOP 024)	46
12.3.1.	<i>Osnovna tablica</i>	46
12.4.	OSTALI PRIHODI (AOP 040)	47
12.4.1.	<i>Osnovna tablica</i>	47
12.5.	RASHODI ZA RADNIKE (AOP 057+058+061+063+064+066) (AOP 055)	47
12.5.1.	<i>Osnovna tablica</i>	47
12.6.	MATERIJALNI RASHODI (AOP 068+072+077+082+087+097+102) (AOP 067)	48
12.6.1.	<i>Osnovna tablica</i>	48
12.7.	RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 108).....	49
12.7.1.	<i>Osnovna tablica</i>	49
12.8.	FINANCIJSKI RASHODI (AOP 100+101+105) (AOP 109)	49
12.8.1.	<i>Osnovna tablica</i>	49
12.9.	DONACIJE (AOP 121+125) (AOP 120)	50

12.9.1.	Osnovna tablica.....	50
12.10.	OSTALI RASHODI (AOP 129+134) (AOP 128).....	50
12.10.1.	Osnovna tablica.....	50
12.11.	REZULTAT RAZDOBLJA	51
12.11.1.	Osnovna tablica.....	51

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI UPRAVNOM VIJEĆU I OSNIVAČU

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja neprofitne organizacije **Lučka uprava Split – Split** za 2018. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2018. godine, na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Izvještaji su prikazani u nastavku.

Prema našem mišljenju financijski izvještaji neprofitne organizacije **Lučka uprava Split – Split** (Subjekt) za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske (NN 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-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u posebnom *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Subjekta 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.

Isticanje pitanja

1. Kako je navedeno u točki 6., *Ostala primijenjena pravila za sastavljanje financijskih izvještaja*, Subjekt je primijenio navedena pravila u sastavljanju ovih financijskih izvještaja budući da Okvir financijskog izvještavanja dan u Zakonu i pratećim pravilnicima kao i u njima definirana računovodstvena pravila ne tretiraju sve moguće načine priznavanja i mjerenja pojedinih bilančnih stavki i/ili pojedinih transakcija. Radi pravilnog tumačenja određenih stavki u financijskim izvještajima upućujemo korisnike ovih financijskih izvještaja na ova pravila koje Zakon niti eksplicite niti implicite ne navodi. Zbog primjene istih ne izražavamo rezervu na naše mišljenje nego ukazujemo na postupanje subjekta u izradi financijskih izvještaja što može utjecati na usporedivost sa drugim subjektima.

2. Skrećemo pozornost na točku 1.4.1. u kojoj se navodi da je Odlukom o osnivanju Lučke uprave Split definirano da Lučka uprava Split odgovara za svoje obveze cijelom svojom imovinom, a **Republika Hrvatska odgovara solidarno i neograničeno za obveze Subjekta**. Isto tako u istoj točki se navodi da Subjekt svoju registriranu djelatnost obavlja na pomorskom dobru koje po Zakonu ima poseban položaj

budući korištenje pomorskog dobra i objekata na njemu u pravnom prometu može biti samo i isključivo kroz institut koncesije. Nadalje se navodi da prema točki XI Odluke **Subjekt stječe pravo uporabe i korištenja na objektima** navedenim u popisu **podgradnje i nadgradnje** te da **ta sredstva ne čine imovinu** Lučke uprave.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), koji je bio primijenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja neprofitne organizacije **Lučka uprava Split – Split** za godinu završenu 31. prosinca 2018. i na koja se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti. Upućujemo na točku 5. u kojoj se navode cjelokupna računovodstvena pravila koja se koriste u pripremi financijskih izvještaja neprofitnih organizacija.

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

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije je odgovoran za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji se pripremaju u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14) i za one interne kontrole za koje zakonski zastupnik odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Subjekta da nastavi s poslovanjem na načelu vremenski neograničenog poslovanja, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Subjekt ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovio Subjekt.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara 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 Subjekta.

15

- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih pravila i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi zakonski zastupnik 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 Subjekta da nastavi s poslovanjem na načelu vremenski neograničenog poslovanja. 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 Subjekt prekine s nastavljanjem poslovanja temeljenog na načelu vremenski neograničenog poslovanja.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže sukladnost za Zakonom.

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.

HLB Inženjerski biro d.o.o.

Strossmayerova 11

51 000 Rijeka

Hrvatska

Rijeka, 10. lipanj 2019.

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

Kristina Krivičić Ugrin
Predsjednik Uprave

Romana Žmirić
Ovlašteni revizor

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA SPLIT ZA 2018. GODINU

Izjava o odgovornosti za priložene financijske izvještaje

Temeljem Zakona o financijskom poslovanju neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) (u daljem tekstu Zakon) te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15) (Pravilnik 1) i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15) (Pravilnik 2) (zajedno Pravilnici), zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova te je dužan osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s odredbama Zakona i navedenih pravilnika temeljeno na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Financijske izvještaje sukladno Zakonu i Pravilnicima čine:

- Bilanca za neprofitne organizacije na dan 31.12.2018. godine,
- Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2018. – 31.12.2018. godine,
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Ove financijske izvještaje koji obuhvaćaju stranice od 1 – 51 odobrio je zakonski zastupnik na dan 28. veljače 2019. godine i potpisani su od strane:

Lučka Uprava Split
Gat Sv Duje 1
Split



dr. sc. Vice Mihanović
Ravnatelj



Bilanca za neprofitne organizacije na 31.12.2018. godine

Vrsta
posla:
708Obrazac
BIL-NPF**BILANCA**

Stanje na dan: 31.12.2018.

Naziv
obveznika: LUČKA UPRAVA SPLITPoštanski
broj: 21000

Mjesto: SPLIT

Adresa
sjedišta: GAT SV DUJE 1Račun
(IBAN): HR2325000091101047907

RNO broj: 0015156

Šifra
djelatnosti: 5222 Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom

Matični broj: 01308106

Šifra
grada/općine: 409 Grad/općina: SPLIT

OIB: 06992092556

Oznaka razdoblja: 2018-12

Šifra županije: 17

Iznosi u
kunama
bez lipaVerzija Excel datoteke:
6.0.0.

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	432.005.190	441.579.628	102,2
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	393.450.182	402.642.040	102,3
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	378.246.777	374.212.616	98,9
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	-
0111	Zemljište	005			-
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	795.210.472	798.130.931	100,4
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012	780.388.558	783.321.732	100,4
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015	14.821.914	14.809.199	99,9
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	416.963.695	423.918.315	101,7
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	4.827.075	4.650.073	96,3

021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	2.698.602	2.703.468	100,2
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	2.698.602	2.703.468	100,2
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	14.490.490	15.134.456	104,4
0221	Uredska oprema i namještaj	024	2.397.190	2.349.140	98,0
0222	Komunikacijska oprema	025	3.931.274	4.170.237	106,1
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	5.001.566	5.454.619	109,1
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	3.160.460	3.160.460	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	1.260.027	1.270.131	100,8
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.260.027	1.270.131	100,8
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	614.769	612.500	99,6
0261	Ulaganja u računalne programe	043	614.769	612.500	99,6
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	14.236.813	15.070.482	105,9
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	481.759	536.329	111,3
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	481.759	536.329	111,3
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	10.376.330	23.779.351	229,2
051	Građevinski objekti u pripremi	056	9.998.205	23.028.889	230,3
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	25.000	397.337	1.589,3
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	353.125	353.125	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	38.555.008	38.937.588	101,0
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	11.368.151	28.617.249	251,7
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	11.367.893	28.613.836	251,7
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	11.367.893	28.613.836	251,7
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	258	3.413	1.322,9
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	21.336.946	5.378.829	25,2
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	21.229.479	5.225.272	24,6
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	21.229.479	5.225.272	24,6
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	10.187	10.187	100,0
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	10.187	10.187	100,0
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	97.280	143.370	147,4
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	2.984		0,0
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098			-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	94.296	143.370	152,0
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-

1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	226.800	226.800	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	13.112.100	13.112.100	100,0
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	13.112.100	13.112.100	100,0
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132	12.885.300	12.885.300	100,0
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	5.375.402	4.475.305	83,3
161	Potraživanja od kupaca	134	32.614.101	32.175.500	98,7
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	444.698	0	0,0
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	444.698		0,0
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	27.683.397	27.700.195	100,1
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	247.709	239.405	96,6
191	Rashodi budućih razdoblja	143	243.490	215.996	88,7
192	Nedospjela naplata prihoda	144	4.219	23.409	554,8
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	432.005.190	441.579.628	102,2
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	219.340.722	218.827.922	99,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	2.599.940	2.505.185	96,4
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	693.772	833.215	120,1
2411	Obveze za plaće – neto	149	376.878	417.240	110,7
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150			-

2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151		2.250	-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	68.133	99.210	145,6
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	118.392	147.236	124,4
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	101.817	126.510	124,3
2417	Ostale obveze za radnike	155	28.552	40.769	142,8
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	1.609.313	1.358.632	84,4
2421	Naknade troškova radnicima	157	14.648	14.090	96,2
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	24.592	21.138	86,0
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	2.809	609	21,7
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	1.567.264	1.309.443	83,5
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162		13.352	-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	296.855	313.338	105,6
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	157.651	136.134	86,4
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	139.204	177.204	127,3
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	159.989.947	142.901.932	89,3
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	159.989.947	142.901.932	89,3
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	159.989.947	142.901.932	89,3
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	56.750.835	73.420.805	129,4
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	588.025	525.208	89,3
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	56.162.810	72.895.597	129,8
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	56.162.810	72.895.597	129,8

5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	212.664.468	222.751.706	104,7
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	67.594.875	65.611.375	97,1
511	Vlastiti izvori	197	67.594.875	65.611.375	97,1
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	145.069.593	157.140.331	108,3
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	177.476.195	176.186.805	99,3
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	177.476.195	176.186.805	99,3

Zakonski
zastupnik: **VICE MIHANOVIĆ**

Datum: **28.02.2019.**

Osoba za
kontakt: **DRAGANA ANTIŠIĆ**

Telefon: **021390222**

Telefax: **021390239**

Adresa e-
pošte: **dragana.antisic@portsplit.hr**

Potpis zakonskog zastupnika



Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2018. godinu

Vrsta posla
708Obrazac
PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

Naziv obveznika: **LUČKA UPRAVA SPLIT**

Pošanski broj: **21000** Mjesto: **SPLIT**

Adresa sjedišta: **GAT SV DUJE 1**

Račun (IBAN): **HR2325000091101047907** RNO broj: **0015156**

Šifra djelatnosti: **5222** Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom Matični broj: **01308106**

Šifra grada/općine: **409** Grad/općina: **SPLIT** OIB: **06992092556**

Oznaka razdoblja: **2018-12**

Šifra županije: **17**

Verzija Excel datoteke: 6.0.0.

Iznosi u
kunama
bez lipa

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+040+049)	001	43.709.884	52.060.664	119,1
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	39.674.708	43.380.372	109,3
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	39.674.708	43.380.372	109,3
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	1.245.475	161.033	12,9
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	1.245.475	161.033	12,9
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	11.548	29.685	257,1
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	85.788	117.036	136,4
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	1.136.043	704	0,1
3416	Prihodi od dividendi	018	12.096	13.608	112,5
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			-

LUČKA UPRAVA SPLIT - SPLIT

35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	594.734	4.901.986	824,2
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	594.734	4.596.499	772,9
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	572.735	4.574.500	798,7
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	21.999	21.999	100,0
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	305.487	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032		305.487	-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0	0	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034			-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038			-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	2.194.967	3.617.273	164,8
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	1.470.254	2.766.207	188,1
3611	Prihodi od naknade šteta	042	10.353	2.757.613	>>100
3612	Prihod od refundacija	043	1.459.901	8.594	0,6
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	6.600	25.568	387,4
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	718.113	825.498	115,0
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	689.423	793.527	115,1
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	28.690	31.971	111,4
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	36.542.177	39.989.926	109,4
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	8.236.779	10.127.493	123,0
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	6.878.578	8.390.669	122,0
4111	Plaće za redovan rad	057	6.842.212	8.358.924	122,2
4112	Plaće u naravi	058	36.366	31.745	87,3
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	164.660	279.960	170,0
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	1.193.541	1.456.864	122,1
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	1.030.635	1.259.722	122,2
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	151.159	184.759	122,2
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	11.747	12.383	105,4
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	17.883.719	19.755.806	110,5
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	598.499	578.500	96,7
4211	Službena putovanja	069	240.968	223.854	92,9
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	182.844	191.446	104,7

4213	Stručno usavršavanje radnika	071	174.687	163.200	93,4
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	316.907	290.056	91,5
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	316.907	290.056	91,5
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	1.314	0	0,0
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	1.314		0,0
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	15.504.491	17.445.893	112,5
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	191.644	257.493	134,4
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	6.544.703	8.283.311	126,6
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	266.334	244.916	92,0
4254	Komunalne usluge	091	3.262.537	3.249.147	99,6
4255	Zakupnine i najamnine	092	6	173	2.883,3
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093		4.950	-
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	1.129.241	1.584.281	140,3
4258	Računalne usluge	095			-
4259	Ostale usluge	096	4.110.026	3.821.622	93,0
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	951.129	986.295	103,7
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	313.685	337.749	107,7
4262	Materijal i sirovine	099	35.926	41.409	115,3
4263	Energija	100	483.978	515.262	106,5
4264	Sitan inventar i auto gume	101	117.540	91.875	78,2
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	511.379	455.062	89,0
4291	Premije osiguranja	103	130.838	127.252	97,3
4292	Reprezentacija	104	105.054	135.637	129,1
4293	Članarine	105	169.172	165.657	97,9
4294	Kotizacije	106	281		0,0
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	106.034	26.516	25,0
43	Rashodi amortizacije	108	4.701.103	5.813.302	123,7
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	2.636.482	1.431.307	54,3
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	1.366.350	1.134.541	83,0
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	1.366.350	1.134.541	83,0
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	1.270.132	296.766	23,4
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	39.693	44.221	111,4
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	1.230.223	252.337	20,5
4433	Zatezne kamate	118	216	208	96,3
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119			-

LUČKA UPRAVA SPLIT - SPLIT

45	Donacije (AOP 121+125)	120	64.977	0	0,0
451	Tekuće donacije (AOP 122 do124)	121	64.977	0	0,0
4511	Tekuće donacije	122	64.977		0,0
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	3.019.117	2.862.018	94,8
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	309.879	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130		309.879	-
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	3.019.117	2.552.139	84,5
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135		502	-
4622	Otpisana potraživanja	136	2.320.583	1.255.299	54,1
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	698.534	1.296.338	185,6
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138			-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	36.542.177	39.989.926	109,4
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	7.167.707	12.070.738	168,4
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	137.901.886	145.069.593	105,2
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	145.069.593	157.140.331	108,3
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	6.954.446	11.368.152	163,5
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	144.486.731	120.347.349	83,3
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	140.073.025	103.098.251	73,6
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	11.368.152	28.617.250	251,7
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	42	44	104,8
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	42	44	104,8
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-

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	164	9.998.205	23.028.889	230,3
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165	25.000	397.338	1.589,4
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168	353.125	353.125	100,0
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169			-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170			-
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	10.376.414	23.779.440	229,2

Zakonski zastupnik:

VICE MIHANOVIĆ

Datum:

28.2.2019

Osoba za kontakt:

DRAGANA ANTIŠIĆ

Telefon:

021390222

Telefax:

021390239

Adresa e-pošte:

dragana.antisic@portsplit.hr

Potpis zakonskog zastupnika



Handwritten signature of VICE MIHANOVIĆ over the official seal.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2018. godinu

1. OPĆI PODACI O USTANOVI

1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA

Lučka uprava Split kao pravna osoba upisana je u sljedećim registrima.

1.1.1. Podaci iz sudskog registra

U sudskom registru upisani su sljedeći podaci o poslovnom subjektu:

Nadležni sud: Trgovački sud u Splitu
Naziv: Lučka uprava Split
Sjedište: Gat Sv Duje 1, Split
MBS: 01308106
OIB: 06992092556
Pravni oblik: ustanova
Osnivač: Vlada RH
Osoba ovlaštena za zastupanje: Vice Mihanović, ravnatelj

1.1.2. Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO)

U registru neprofitnih organizacija upisani su sljedeći podaci:

RNO broj: 0015156
Datum upisa u rno: 15.02.2010.
Matični broj ustanove: 01308106
Šifra djelatnosti 5222

1.2. ZAKONSKI OKVIR I DEFINICIJA USTANOVE

1.2.1. Zakonski okvir

Ustanova je utemeljena na Odluci Vlade RH o osnivanju Lučke uprave Split (NN broj 42/96), a njezino ustrojstvo i djelatnost je utvrđeno odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (NN broj 158/03, 100/04, 141/06, 123/11, 56/16) i Statutom Lučke uprave Split.

1.2.2. Definicija ustanove

Na temelju naprijed navedenih zakonskih akata, ustanova je definirana kao neprofitna pravna osoba koja je osnovana radi upravljanja, gradnje i korištenja luke Split kao luke otvorene za javni promet koja je od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku.

U daljem tekstu kao sinonim za ustanovu Lučka uprava Split, korist će se i izrazi Lučka uprava, Ustanova ili subjekt.

1.3. OSNIVANJE I SJEDIŠTE

Ustanova je osnovana dana 24. travnja 1997. godine, a sjedište je u Gradu Split, Gat Sv Duje 1.

1.4. DJELATNOST USTANOVE

1.4.1. Djelatnosti ustanove prema temeljnom Zakonu

Sukladno Zakonu o pomorskom dobru i morskim lukama u svezi odredbi Statuta Lučke uprave Split, Ustanova obavlja sljedeće djelatnosti za koje je registrirana u sudskom registru:

1. briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje;
2. gradnja i održavanje lučke podgradnje, koja se financira iz proračuna osnivača lučke uprave;
3. stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje);
4. osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe;
5. osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata;
6. usklađivanje i nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području;
7. donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području, sukladno s propisima koji uređuju slobodne zone;
8. drugi poslovi utvrđeni Zakonom.

Ustanova svoju registriranu djelatnost obavlja na pomorskom dobru. Temeljem Zakona o morskim lukama pomorskim dobrom upravlja Lučka uprava Split. Lučka uprava je i davatelj koncesije na pomorskom dobru. U točki V Odluke o osnivanju Lučke uprave Split se navodi da Lučka uprava daje koncesiju na postojećim objektima lučke podgradnje (infrastrukture) i lučke nadgradnje (suprastrukture) dok se u točki X navodi da **Lučka uprava stječe pravo uporabe i korištenja na objektima** navedenim u popisu **podgradnje i nadgradnje** iz točke V. Odluke te da **ta sredstva ne čine imovinu** Lučke uprave.

Odlukom o osnivanju Lučke uprave Split u članku XIV se navodi da Lučka uprava odgovara za svoje obveze cijelom svojom imovinom, a Republika Hrvatska odgovara solidarno i neograničeno za obveze Lučke uprave.

Sukladno članku XV Odluke, dobit koju u poslovanju ostvari Lučka uprava, koristi se isključivo za izgradnju i održavanje objekata lučke podgradnje (infrastrukture) i lučke nadgradnje (suprastrukture).

1.5. UPRAVLJAČKA TIJELA USTANOVE

Sukladno Zakonu o pomorskom dobru i morskim lukama u svezi odredbi Statuta Lučke uprave Split, tijela koja upravljaju ustanovom su Upravno vijeće (A) i ravnatelj (B).

A) Upravno vijeće sastoji se od predsjednika i 7 članova. U 2018. godini Upravno vijeće čine:

- Joško Dvornik, predsjednik
- Mirko Ramljak, član
- Ante Bašić, član
- Andrija Čaljkušić, član
- Filip Odrlijn, član
- Željko Kuštera
- Dražen Ivanušec, član
- Dragan Žanetić, član

B) Ravnatelj:
Vice Mihanović

1.6. POREZNI STATUS USTANOVE

1.6.1. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Lučka uprava Split porezni je obveznik u smislu članka 6. st. 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13, 99/13 – Rješenje USRH, 148/13 i 153/13 – Rješenje USRH) i upisana je u registar obveznika PDV-a od 01. siječnja 2014. godine.

Lučka uprava Split je porezni obveznik samo u dijelu koji se odnosi na obavljanje tzv. gospodarske djelatnosti koju obavlja ili može obavljati i samo za taj dio isporuka može koristiti pravo na pretporez. U svim drugim slučajevima Lučka uprava Split nije u sustavu PDV-a i PDV predstavlja trošak.

1.6.2. Porez na dobit (PD)

Lučka uprava Split temeljem Zakona o porezu na dobit nije obveznik ovoga poreza. Odredbama istog ukoliko bi obavljala gospodarsku djelatnost kojom bi se narušavalo tržišno natjecanje Porezna uprava RH može rješenjem utvrditi obvezu obračuna poreza na dobit samo za takvu djelatnost.

1.7. BROJ ZAPOSLENIKA USTANOVE

Na dan 31.12.2018. godine Ustanova je zapošljavala 44 radnika (2017.: 42).

2. ZAKONSKI OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

2.1. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Zakonski okvir financijskog izvještavanja neprofitnih organizacija je:

- Zakon o računovodstvu neprofitnih organizacija (u daljem tekstu Zakon) (NN 121/14)
- Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (u daljem tekstu Pravilnik 1 ili Pravilnici) (NN 1/15)
- Pravilnik o izvještavanju u neprofitnim računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (U daljem tekstu Pravilnik 2 ili Pravilnici) (NN 31/15)

3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE

Ovi financijski izvještaji iskazani su u kunama bez zaokruživanja (bez lipa) osim gdje je to drukčije istaknuto u izvještaju.

Tijekom poslovanja Ustanova je koristila ili koristi sljedeće valute sa tečajem za preračunavanje (srednji tečaj HNB) na 31.12. tekuće godine kako je navedeno u tablici:

Naziv i oznaka valute	Tečaj na dan 31.12. tekuće godine
1 EUR	7,417575
1 USD	6,469192

4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Prema okviru izvještavanja osnovna računovodstvena načela su načela, točnosti, istinitosti i pouzdanosti pojedinačnog iskazivanja stavki. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva.

Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi sljedeće pomoćne knjige:

1. knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana)
2. knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti
3. knjigu financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama)
4. knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) i
5. evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Osim pomoćnih knjiga iz stavka 2. ovoga članka, neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije:

1. evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija
2. knjigu ulaznih računa
3. knjigu izlaznih računa te
4. ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Financijski izvještaji sastavljaju se i podnose na razini pravne osobe s uključenim podacima o poslovanju njenih organizacijskih dijelova. Ukoliko postoje organizacijski dijelovi koji zahtijevaju konsolidirani pristup isti se posebno izrađuju i označavaju kao konsolidirani financijski izvještaji.

Financijski izvještaji neprofitne organizacije prikazuju stvarno ostvarenje stavki planiranih u financijskom planu na kraju obračunskog/izvještajnog/planskog razdoblja koji se poklapa sa kalendarskom godinom. Naime sukladno Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola i financijskog planiranja, prihodi i rashodi se planiraju na razini skupina iz računskog plana (dvije znamenke) i također sukladno prihvaćenom načelu nastanka događaja.

5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM

Osnovna računovodstvena pravila proistječu iz odredbi Zakona i pratećih propisa (Pravilnika) te definiranja pojedinih stavki kroz pojašnjenja zadanog računskog plana neprofitne organizacije kojeg su sve neprofitne organizacije obvezne primjenjivati. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

U daljem navodimo osnovna pravila po skupinama stavki financijskih izvještaja.

5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE

5.1.1 Opće odredbe

Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Po vrsti i funkciji imovina se dijeli na neproizvedenu i proizvedenu te financijsku i nefinancijsku imovinu, a po vijeku trajanja na dugotrajnu i kratkotrajnu. Kod dugotrajne imovine vijek upotrebe je duži od jedne godine i duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Početno se iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

5.1.2 Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od materijalne i nematerijalne imovine.

Materijalna imovina iz prethodnog stavka obuhvaća prirodna bogatstva nad kojim neprofitna organizacija ima pravo vlasništva. Građevinski objekti koji se grade u svrhu poboljšanja kvalitete, povećanja produktivnosti zemljišta ili sprječavanja erozije i drugih oblika uništavanja evidentiraju se kao povećanje vrijednosti zemljišta.

Nematerijalna imovina obuhvaća: patente, koncesije, licence te uz ostala slična prava i goodwill.

5.1.3 Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinancijska materijalna imovina

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

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravljaju linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

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

Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

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.

Ministar financija pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisuje stope amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe dugotrajne imovine i iste razvrstavaju i amortiziraju prema stopama danim u slijedećoj tablici sukladno definiranom vijeku trajanja pojedine dugotrajne imovine.

5.1.3.1. Proizvedena materijalna dugotrajna imovina

Proizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od: građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada i nematerijalne proizvedene imovine.

Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost.

5.1.3.2. Proizvedena nematerijalna dugotrajna imovina

Nematerijalna proizvedena imovina sastoji se od: ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela i slično.

Ulaganja u računalne programe obuhvaćaju troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa.

5.1.3.3. Amortizacijske stope za proizvedenu materijalnu i nematerijalnu imovinu

Red. Br.	Naziv sredstva ili skupine sredstava	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
I	GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	stambeni i poslovni objekti		
	od betona, metala, kamena i opeke	80	1,25
	od drveta i ostalog materijala	20	5
2.	ceste, željeznice i slični građevinski objekti	25	4
3.	ostali građevinski objekti	20	5
	II POSTROJENJA I OPREMA		
1.	Uredska oprema i namještaj		
	računala i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	Komunikacijska oprema		
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
4.	Medicinska i laboratorijska oprema	5	20
5.	Instrumenti, uređaji i strojevi	8	12,5
	precizni i optički instrumenti	5	20
	mjerni i kontrolni uređaji:		
	- mehanički	8	12,5
	- elektronički	5	20
6.	Sportska i glazbena oprema	5	20
7.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5	20
	III PRIJEVOZNA SREDSTVA		
1.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8	12,5
	osobni automobili i vozila hitne pomoći	5	20
VI	NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA		
2.	Ulaganja u računalne programe	4	25
3.	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	4	25
VII	NEPROIZVEDENA NEMATERIJALNA IMOVINA		
	patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tuđih sredstava, višegodišnji zakup i slično	prema trajanju iz ugovora	

5.1.4 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti

Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti jesu predmeti koje se izlažu sa ciljem pružanja usluga stanovništvu. Kada se navedeni predmeti čuvaju pohranjeni i ne koriste u procesu pružanja usluga evidentiraju se kao pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti.

5.1.5 Sitni inventar

Sitni inventar, sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500 kuna može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine.

Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju.

Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

5.1.6 Nefinancijska imovina u pripremi

Nefinancijska imovina u pripremi, sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

5.1.7 Kratkotrajna nefinancijska imovina

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Glede troška nabave vrijede odredbe za dugotrajnu nefinancijsku imovinu.

5.1.8 Novac

Novac u banci i blagajni, obuhvaća: novac u banci, novac u blagajni, izdvojena novčana sredstva te novac i vrijednosnice u blagajni. Izdvojena novčana sredstva jesu sredstva izdvojena na poseban račun radi osiguranja plaćanja na temelju izdanih čekova, trezorskih zapisa, mjenica, akreditiva, obveznica i slično.

5.1.9 Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo sadrži: depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama, jamčevne pologe, potraživanja od radnika, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja.

Depoziti su oblik potraživanja na temelju pologa novca kod depozitara – banke i ostalih financijskih institucija.

Jamčevni polozi su jamčevine, odnosno kaucije dane kao osiguranje izvršenja ugovorne obveze.

5.1.10 Zajmovi

Zajmovi, obuhvaća dane zajmove klasificirane prema primateljima i to: građanima i kućanstvima, pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost i ostalim subjektima.

5.1.11 Potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja za prihode poslovanja, sadrži potraživanja: od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

5.1.12 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

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

5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA

5.2.1. Opće odredbe

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

5.2.2. Obveze za rashode

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 prosljedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Obveze za kamate po izdanim vrijednosnim papirima iskazuju se na računima obveza za rashode poslovanja.

Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashod poslovanja.

5.2.3. Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove, obuhvaća obveze koje neprofitna organizacija ima za primljene kredite i zajmove.

5.2.4. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja), sadrži: rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA

5.3.1. Opće odredbe

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

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

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.

5.3.2. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni)

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

5.3.3. Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni)

Prihodi po posebnim propisima, obuhvaća prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima **iz proračuna** jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje 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 ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

5.3.4. Prihodi od imovine (recipročni)

Prihodi od imovine, obuhvaća 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), pozitivne tečajne razlike, dividende, dobit trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija.

Prihodi **od nefinancijske imovine** jesu: prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te ostali prihodi od nefinancijske imovine.

5.3.5. Prihodi od donacija (nerecipročni)

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.

5.3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi, sadrži 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.

Prodaja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine evidentira se zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja od kupaca u skupini 16 i odobrenjem računa prihoda od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u skupini 36. Istovremeno se odobrava račun prodane dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u razredu 0 i zadužuju: odgovarajući račun ispravka vrijednosti imovine u razredu 0 i račun rashoda za prodanu dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu – neotpisana vrijednost u skupini 46 (bruto načelo).

5.4. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA

5.4.1. Opće odredbe

Rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog **načela nastanka događaja** što znači da se: rashodi **priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju**, rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje i troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

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

5.4.2. Rashodi za radnike

Rashodi za radnike, sadrži: 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.

Plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje radnicima za obavljeni rad. Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće te naknade plaća: za bolovanja, godišnji odmor, plaćene izostanke i ostale naknade plaća (njega djeteta, vojna vježba i slično). Plaće u naravi jesu dobra i usluge određene novčane vrijednosti koje neprofitna organizacija daje radnicima za obavljeni rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

5.4.3. 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.

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.

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.

5.4.4. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije, obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu po propisanim amortizacijskim stopama.

5.4.5. Financijski rashodi i tečajne razlike

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 isključivo u transakcijama u stranoj valuti uslijed promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije ili datuma usklađenja vrijednosti novčanih sredstava izraženih u stranoj valuti. Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a negativna kao rashod.

Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

5.4.6. Ostali rashodi

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

5.5. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA

5.5.1. Opće odredbe

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza. Sadrži vlastite izvore i promjene u vrijednosti imovine (revalorizacija) te kumulirani i tekući manjak/višk prihoda.

5.5.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sadrže: **Vlastiti izvori i Rezultat poslovanja.**

5.5.3. Promjene u vrijednosti (revalorizacija)

Promjene u vrijednosti (revalorizacija) jesu događaji koji utječu na razliku između imovine i obveza, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Učinci revalorizacije evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret revalorizacijske rezerve.

5.5.4. Višak/ manjak prihoda

Na stavkama viška/ manjka prihoda iskazuje se kumulirani i tekući rezultat neprofitne organizacije.

5.6. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA

Na kraju izvještajnog **razdoblja rezultat** se utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda odobravaju računi rasporeda rashoda u skupini 49 i zadužuju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Za ukupnu svotu prihoda zadužuju se računi rasporeda prihoda u skupini 39 i odobravaju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52.

Ako je potražna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od dugovne za utvrđenu razliku zadužuje se račun obračuna prihoda i rashoda poslovanja i odobrava odgovarajući **račun viška prihoda** u skupini 52.

Ako je dugovna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od potražne za utvrđenu razliku odobrava se račun obračuna prihoda i rashoda i zadužuje **račun manjka prihoda** u skupini 52. Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 522 i iskazana u financijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju se u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata.

5.7. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji. Izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

6. OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

6.2. OPĆE ODREDBE - NAČELA

6.2.1. Načelo obračunanih rashoda i prihoda

U iskazivanju prihoda i rashoda osim ako nije drukčije navedeno u Računovodstvenim pravilima, neprofitna organizacija sve prihode i rashode koji nisu realizirani (samo obračunani) ne evidentira na tim stavkama nego zbog realnosti bilančnih stavki iste prikazuje na odgođenim/obračunanim prihodima i rashodima. Na taj način isti ne utječu na rezultat razdoblja

6.3. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSI NA PRETHODNA RAZDOBLJA

Pogreške koje se odnose na prošla razdoblja za koje su već izdani financijski izvještaji, a utvrđene su u izvještajnom razdoblju ispravljaju se na način da se ukupni efekti posebno prikažu unutar bilješki, a krajnji efekt ukoliko postoji se iskaže kao korekcija početnog stanja unutar vlastitih izvora.

6.4. TEČAJNE RAZLIKE POTRAŽIVANJA I OBVEZA

Sukladno Računovodstvenim pravilima definiranih zakonom tečajne razlike se ne iskazuju za stavke potraživanja i obveze izraženih u inozemnoj valuti na dan izvještavanja. U cilju realnog prikaza stanja potraživanja i obveza Ustanova utvrđuje i tečajne razlike proistekle iz ovog usklađivanja te efekte iskazuje na stavkama obračunanih prihoda (PVR) do realizacije istih.

6.5. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINANCIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine aktivirane do 31. prosinca 2007. godine obavlja se i dalje tako da se za iznos ispravaka umanjuju imovina i izvori financiranja. Ispravak vrijednosti za imovinu nabavljenu i aktiviranu u 2008. godini i dalje u vidu amortizacije tereti troškove poslovanja tekuće godine prema vijeku trajanja.

6.6. KAPITALIZACIJA KAMATA I TROŠKOVA ZAJMA/KREDITA

Troškovi zajma i posudbe (interkalarne kamate) po EBRD zajmu br. 42542 se plaća i evidentira kao trošak tekućeg razdoblja.

6.7. KAPITALIZACIJA TROŠKOVA PROJEKATA FINANCIRANIH IZ TUĐIH SREDSTAVA

Troškovi vezani za projekte koji se financiraju u cijelosti ili dijelom iz tuđih nepovratnih sredstava se kapitaliziraju tj. ulaze u nabavnu vrijednost odnosno projekta. Navedeno se odnosi i na kapitalne i na tekuće troškove vezane za određeni projekt osim troškova plaća radnika i putnih troškova.

6.8. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Radi realnosti iskazivanja potraživanja od kupaca Ustanova primjenjuje politiku vrijednosnog usklađivanja. Naime vrijednosno se usklađuju potraživanja starija od 1 godine i to prema procjeni mogućnosti redovne ili prisilne naplate u idućem razdoblju, zatim izvansudske i sudske nagodbe (otpisuje se razlika između ukupnog duga i iznosa obuhvaćenog nagodbom) kao i likvidacija poslovnog partnera (brisanje iz sudskog registra). Prijedlog za ispravak vrijednosti i otpis daje se na Upravno vijeće. Ono donosi Odluku o otpisu ili ovlašćuje ravnatelja za donošenje odluke. Potraživanja koja su vrijednosno usklađena i dalje se analitički evidentiraju i prate u knjigama i vode postupci naplate istih. Krajem godine sva potraživanja na redovnom kontu za koja je procijenjeno da se neće naplatiti redovnim putem (buduće ovrhe,) preknjižavanju se na konto neizvjesne naplate (posebni konto sumnjivih i spornih potraživanja) za koja se radi i ispravak vrijednosti potraživanja.

6.9. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

Sukladno intenciji Zakona Lučka uprava radi realnosti iskazivanja potraživanja i obveza (dobavljači, krediti i dr.) iskazanih u inozemnoj valuti iste usklađuje na dan bilanciranja po srednjem tečaju HNB i iste iskazuje ne na prihodima odnosno rashodima nego na poziciji prohoda odnosno rashoda budućih razdoblja.

6.10. DONACIJE DRŽAVE ZA OTPLATU RATA KREDITA

Donacije države za otplatu rata kredita subjekt iskazuje kao odgođeni prihod sučeljavajući iste kao budućim troškovima amortizacije tretirajući iste kao povećanje učešća u financiranju imovine.

7. IZVRŠENI ISPRAVCI POGREŠKI PRETHODNOG RAZDOBLJA

Sukladno točki 6.3. izvršene su sljedeće korekcije na stavci vlastitih izvora (tablica 11.13.2.) umjesto rezultata razdoblja budući se radi o efektima koji se odnose na prethodna razdoblja te se daje sljedeći pregled.

7.1. TABLICA ISPRAVKI PRETHODNIH RAZDOBLJA

Red. br. ispravke	Opis stavke koje se ispravlja	Iznos iskazan u financijskim izvještajima za 2017.	Iznos koji je trebao biti iskazan na 31.12.2017.	Efekt (3-4)	Napomena
1	2	3	4	5	
1.	Manje iskazani troškovi –AOP 055	0	18.626	18.626	Manje obračunati troškovi dodatnog zdravstvenog osiguranja
	UKUPNO			18.826	

Kako je istaknuto u točki 11.13.2.1. na 1.1.2018. izvršeni su ispravci kojima su usklađena kriva iskazivanja u prethodnim razdobljima.

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

8.1. AKTIVNI SUDSKI SPOROVI: POKRENUTI SPOROVI U PRETHODNIM GODINAMA

	Vrsta sudskog postupka	Ukupni broj pokrenutih i još aktivnih postupaka do 31.12.2018.	Ukupni iznos vrijednosti svih postupaka	Stanje predmeta
1.	Ovrha	125	23.689.643	u postupku
UKUPNO MOGUĆA IMOVINA				

Politika Lučke uprave Split je da za sve utužene predmete prilikom preknjižavanja na konto sumnjivih potraživanja izvrši ispravak vrijednosti. Eventualnom naplatom se knjiže prihodi po naplaćenim sudskim sporovima.

Budući je riječ o ovrhama na potraživanjima za koje se ovrha javlja kao krajnja mjera te je nadalje riječ o potraživanjima čija je vrijednost u računovodstvenom smislu ispravljena, postotak eventualne naplate je teško procijeniti. Međutim kako se postupci vode za svako od potraživanja ukoliko postoji adekvatan predmet ovrhe moguće je da se dio ovršenih potraživanja u konačnici i naplati.

8.2. AKTIVNI SUDSKI SPOROVI: POKRENUTI SPOROVI U TEKUĆOJ GODINI

	Vrsta sudskog postupka	Ukupni broj pokrenutih postupaka	Ukupni iznos vrijednosti svih postupaka	Stanje predmeta
1.	Ovrha i parnica	17	2.756.842,73	u postupku
UKUPNO MOGUĆA IMOVINA				

Tijekom 2018. godine pokrenuto je 15 ovršnih postupaka i 2 parnična postupka protiv vjerovnika koji su najvećim dijelom dužni temeljem računa izdanih za lučke pristojbe. Tijekom 2018. godine je naplaćeno temeljem sudskih presuda utuženih potraživanja ukupno 794 tis. kn. Ujedno je temeljem ovrhe prema Trajektnoj luci d.d. naplaćeno 2,4 mil kn.

Kako je navedeno u prethodnoj točki budući je riječ o ovrhama na potraživanjima za koje se ovrha javlja kao krajnja mjera te je nadalje riječ o potraživanjima čija je vrijednost u računovodstvenom smislu ispravljena, postotak eventualne naplate je teško procijeniti.

8.3. PASIVNI SUDSKI SPOROVI – SPOROVI U KOJIMA JE LUČKA UPRAVA TUŽENIK

	Vrsta sudskog postupka	Ukupni broj pokrenutih postupaka	Ukupni iznos vrijednosti svih postupaka	Stanje predmeta
1.	Parnica	7	325.209.110	u postupku
UKUPNO MOGUĆA OBVEZA				

Pasivni sudski sporovi	Iznos moguće obveze(kn)	Uvjet nastanka	Vjerojatnost nastanka
Tužba 1	59.793.257	Tužba za naknadu štete	Presuda po žalbi na VTS.
Tužba 2	1.156.305	Tužba za povrat uplaćenih sredstava za zajedničke troškove	Presuda po žalbi na VTS

Pasivni sudski sporovi	Iznos moguće obveze(kn)	Uvjet nastanka	Vjerojatnost nastanka
Tužba 3	5.000	Tužba za smetanje posjeda	Održavaju se ročišta ..
Tužba 4	501.000	Tužba radi utvrđivanja ništavnosti Cjenika /tarife/ naknada	Donesena odbijajuća presuda.
Tužba 5	262.553.548	Tužba za naknadu štete i izgubljeni prihod	Održavaju se ročišta.
Tužba 6	Nije označen	Tužba radi utvrđivanja ništavnosti Cjenika	Presuda po žalbi na VTS.
Tužba 7	1.200.000	Tužba za naknadu štete	Održavaju se ročišta.
UKUPNO MOGUĆA OBVEZA	0		

Lučka uprava po navedenim sporovima ne očekuje odljev sredstva budući smatra da su isti neutemeljeni na što ukazuju i dosadašnji postupak.

9. PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA I FINANCIJSKIH NAJMOVA (LEASING)

9.1. UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO.42542) POTPISAN 17. Prosinca 2012. god. i Anex br. i 17. listopada 2014. god.-EBRD

1. Vrijednost zajma:	24.400.000 EUR
2. Rok vraćanja:	15 godina, uključivo 4 godina počeka
3. Kamata:	6M Euribor +1%
4. Način vraćanja i dospijeće:	šestomjesečni anuiteti s dospijećem 10. ožujka, 10. rujna svake godine, počevši od 2017. god. (prvi obrok dospijeva 10.ožujka 2017. god., a posljednji dospijeva 10. ožujka 2028.g.)
5. Iskorišteno zajma	23.273.428,38 EUR
6. Otplaćeno glavnice do 31.12.2018.g.	4.008.111,32 EUR
7. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2018.g.	19.265.317,06 EUR

10. SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA

Uvodno su prikazani službeni, zakonski obrasci Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Budući Zakonom i pratećim pravilnicima nije predviđeno skraćeno prezentiranje samo stavki koje su evidentirane kod subjekta izvještavanja to se u ovoj bilješci radi jasnijeg prikaza prikazuju sažeti obrasci bilance i izvještaja o prihodima i rashodima na način da se prikažu samo zbirne stavke iz službenih obrazaca i to onih na kojima postoje salda odnosno transakcije.

Detalji ovih zbirnih prikaza se prikazuju u daljnjim bilješkama.

10.1. BILANCA

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	432.005.190	441.579.628	102,2
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	393.450.182	402.642.040	102,3
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	378.246.777	374.212.616	98,9
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	4.827.075	4.650.073	96,3
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	
042	Sitni inventar u uporabi	053	481.759	536.329	111,3
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	481.759	536.329	111,3
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	10.376.330	23.779.351	229,2
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	38.555.008	38.937.588	101,0
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	11.368.151	28.617.249	251,7
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	21.336.946	5.378.829	25,2
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	226.800	226.800	100,0
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	5.375.402	4.475.305	83,3
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	247.709	239.405	96,6
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	432.005.190	441.579.628	102,2
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	219.340.722	218.827.922	99,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	2.599.940	2.505.185	96,4
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	159.989.947	142.901.932	89,3
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	56.750.835	73.420.805	129,4
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	212.664.468	222.751.706	104,7
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	67.594.875	65.611.375	97,1
5221	Višak prihoda	199	145.069.593	157.140.331	108,3
5222	Manjak prihoda	200			

10.2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

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+040+049)	001	43.709.884	52.060.664	119,1
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	39.674.708	43.380.372	109,3
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	1.245.475	161.033	12,9
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	594.734	4.901.986	824,2
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	2.194.967	3.617.273	164,8
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	36.542.177	39.989.926	109,4
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	8.236.779	10.127.493	123,0
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	17.883.719	19.755.806	110,5
43	Rashodi amortizacije	108	4.701.103	5.813.302	123,7
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	2.636.482	1.431.307	54,3
45	Donacije (AOP 121+125)	120	64.977	0	0,0
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	3.019.117	2.862.018	94,8
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	7.167.707	12.070.738	168,4

11. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF

11.1. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 004+008-017) (AOP 003)

11.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Ostala prava	012	780.388.558	783.321.732	100,4
Izdaci za razvoj	015	14.821.914	14.809.199	99,9
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	(416.963.695)	(423.918.315)	101,7
UKUPNO		378.246.777	374.212.616	

11.1.1.1. Pojašnjenja

Ostala prava se odnose na ulaganja u infrastrukturu na pomorskom dobru. Knjigovodstvena vrijednost u iznosu od 783.321.732 kn se najvećim dijelom odnosi na obale u iznosu od 697.763.526 kn, ceste u iznosu od 65.500.097 kn, vodovod i kanalizaciju u iznosu od 7.666.374 kn te uređaja u iznosu od 2.130.595 kn.

Izdaci za razvoj su razne studije opće namijene. U tekućem razdoblju su umanjene za iznos od 12.716 kn, a radi se o otpisu idejnog projekta za ishođenje dozvola za skladištenje otpadnih voda iz 2011. godine.

11.1.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće godine
Ostala prava	012	780.388.558	2.933.175		783.321.732
Izdaci za razvoj	015	14.821.914		12.715	14.809.199
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	(416.963.695)	(6.954.620)		(423.918.315)
UKUPNO		378.246.777			374.212.616

11.1.2.1. Pojašnjenja

Povećanje ostalih prava odnosi se na:

- povećanje vrijednosti ulaganja u vanjske vezove u iznosu od 234.835 kn,
- priključenje postojećih objekata obale Silos na javni vodovod u iznosu od 828.077 kn
- montažu vatrogasnog priključka hidranta na parking u Gradskoj luci u iznosu od 130.779 kn
- sanaciju oborinskog kanala u Sjevernoj luci u iznosu od 886.371 kn
- sanacija pokosa i pripadajućeg terena iza skladišta 7 u sjevernoj luci u iznosu od 853.113 kn.

11.2. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046)
(AOP 018)

11.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Poslovni objekti	021	2.698.602	2.703.468	100,2
Uredska oprema i namještaj	024	2.397.190	2.349.140	98,0
Komunikacijska oprema	025	3.931.274	4.170.237	106,1
Oprema za održavanje i zaštitu	026	5.001.566	5.454.619	109,1
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	3.160.460	3.160.460	100,0
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.260.027	1.270.131	100,8
Ulaganja u računalne programe	043	614.769	612.500	99,6
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(14.236.813)	(15.070.482)	105,9
UKUPNO		4.827.075	4.650.073	

11.2.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Poslovni objekti	021	2.698.602	35.000	30.134	2.703.468
Uredska oprema i namještaj	024	2.397.190	34.555	82.605	2.349.140
Komunikacijska oprema	025	3.931.274	252.056	13.093	4.170.237
Oprema za održavanje i zaštitu	026	5.001.566	453.053		5.454.619
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	3.160.460			3.160.460
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.260.027	175.104	165.000	1.270.131
Ulaganja u računalne programe	043	614.769		2.269	612.500
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(14.236.813)	(1.138.983)	305.314	(15.070.482)
UKUPNO		4.827.075			4.650.073

11.2.2.1. Pojašnjenja:

- Ulaganja u poslovne objekte su povećana za 35.000 kn, a odnose se na nabavku alu portirnice.
- Postrojenja i oprema su povećana zbog ulaganja od 739.664 kn i odnose se na nabavku: računalne opreme u iznosu od 34.555 kn, nabavku anemometara u iznosu od 234.207 kn, nabavku motoroli u iznosu od 17.850 kn, nabavku klima uređaja od 30.702 kn, nabavku alata u iznosu od 6.100 kn, nabavku hidraulične rampe u iznosu od 49.875 kn, nabavku pomičnih ograda u iznosu od 220.000 kn i nabavku ogradne stupiće 146.375 kn u Gradskoj luci.
- Prijevozna sredstva - u 2018. godini je nabavljeno novo osobno vozilo marke peugeot po principu staro za novo.

11.3. SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (051)

11.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Sitni inventar u uporabi	053	481.759	536.329	111,3
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	(481.759)	(536.329)	111,3
UKUPNO		0	0	

11.3.1.1. *Pojašnjenja*

Sitni inventar nabavne vrijednosti do 3.500 kn se stavljanjem u korištenje rashoduje. U tijeku godine nabavljeno je 91.875 kn novog sitnog inventara te izvršen otpis dotrajalog u iznosu 19.805 kn.

11.4. NEFINANCIJSKA IMOVINA U PRIPREMI (AOP 056 DO 059+062+063) (055)

11.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Građevinski objekti u pripremi	056	9.998.205	23.028.889	230,3
Postrojenja i oprema u pripremi	057	25.000	397.337	1.589,3
Ostala nematerijalna imovina u pripremi	062	353.125	353.125	100,0
UKUPNO		10.376.330	23.779.351	

11.4.2. Osnovna tablica sa prometom

OPIS	2017	Povećanje	Smanjenje	2018
Ribarska lučica -Brižine	0	850.131		850.131
Ribarska lučica -Komiža	233.057	81.250		314.307
Oprema-IPA Sea way	25.000	274.963		299.963
Ostali poslovni objekti	0	97.375		97.375
Prometnica sjeverna luka	3.441.706	3.513.724		6.955.430
Vodovod i kanalizacija	709.438	1.135.789	1.845.227	0
Obale – Vranjičko solinski bazen	4.976.579	7.239.191		12.215.770
Obala luka stinice	393.750	1.418.150		1.811.900
Vez 5 – Kaštelanski bazen	137.500			137.500
Međ.putn.terminal gradska luka	106.175	106.175		212.350
Dogradnja obale kneza Domagoja	0	509.000		509.000
Hidratantska mreža –vez 26	0	22.500		22.500
Ostala nefinancijska imovina u pripremi	353.125			353.125
UKUPNO	10.376.330			23.779.351

Povećanje investicija u pripremi se odnose na izvršena ulaganja u:

a) građevinske objekte i to:

- ribarska luka Brižine u iznosu od 850.131 kn
- sanacija glavne prometnice u Sjevernoj luci 3.513.724 kn
- ribarska luka Komiža u iznosu od 81.250 kn
- sanacija obale u Vranjičko -Solinskom bazenu u iznosu od 7.239.191 kn
- pripremna ulaganja u luku Stinice od 1.418.150 kn
- rekonstrukcija obale u Kaštelanskom bazenu na vezu br 5 u iznosu od 137.500 kn
- ulaganje u pripremu projekta međunarodnog putničkog terminala 106.175 kn
- dogradnja Obale kneza Domagoja 509.000 kn
- hidrantska mreža vez 26 u iznosu od 22.500 kn

b) postrojenja i opremu, a vezano za:

- nabavka pontona u Kaštelanskom bazenu u iznosu od 274.963 kn
- izrada i montaža nadstrešnica u Gradskoj luci u iznosu od 97.375 kn.

11.5. NOVAC U BANCII I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)

11.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	11.367.893	28.613.836	251,7
Novac u blagajni	081	258	3.413	1.322,9
UKUPNO		11.368.151	28.617.249	

11.6. DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 084+087+088+089+095) (AOP 083)

11.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	21.229.479	5.225.272	24,6
Potraživanje za više plaćene poreze	090	10.187	10.187	100,0
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	2.984	0	-
Potraživanja za naknade štete	097	0	0	-
Potraživanja za predujmove	098	0	0	-
Ostala nespomenuta potraživanja	099	94.296	143.370	152,0
UKUPNO		21.336.946	5.378.829	

11.6.1.1. *Pojašnjenja*

Ostala nespomenuta potraživanja čine potraživanja od društava – kupaca temeljem predstečajne nagodbe. Povećanje se odnosi na nove odobrene predstečajne nagodbe temeljem kojih su zaknjižena potraživanja, a smanjenje na plaćanja istih sukladno odobrenim predstečajnim planovima.

11.7. DIONICE I UDJELI (AOP 130 +131 -132) AOP 125

11.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Dionice u glavnicu tuzemnih trgovačkih društava	130	13.112.100	13.112.100	100,0
Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnicu	132	(12.885.300)	(12.885.300)	100,0
UKUPNO	125	226.800	226.800	

11.7.1.1. *Pojašnjenja*

Saldo čine dionice tvrtke Valamar Riviera – ukupno 15.120 kom, koje je Lučka uprava Split dobila zamjenom potraživanja još 2004. godine.

Za vrijednost dionica tvrtke Splitska plovidba d.d. koje su dobivene u predstečajnom postupku toga društva je napravljen ispravak vrijednosti u cjelokupnom iznosu nakon pokretanja stečaja nad tvrtkom.

11.8. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 136 + 138 DO 140) -141 (AOP 133)

11.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Potraživanja od kupaca	134	32.614.101	32.175.500	98,7
Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	444.698	0	-
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	(27.683.397)	(27.700.195)	100,1
UKUPNO		5.375.402	4.475.305	

11.8.1.1. *Pojašnjenja*

Potraživanja od kupaca su nešto niža u odnosu na prethodnu godinu, a najznačajnija su:

- Redovna potraživanja od kupaca u zemlji iznosu od 3.754.363 kn.

Najveće potraživanje je od društva Brodomercur d.d. u iznosu od 1.071.613 kn, koje je podmireno u cijelosti u veljači 2019. godine. Potom su potraživanja od Jadrolinije d.d. u iznosu od 288.350 kn, sa krajnjim dospijecom u siječnju 2019. godine koja se redovno podmiruju, INA d.d. u iznosu od 233.215 kn koja uredno servisira obveze u roku.

Evidentirana su i redovna potraživanja od kupaca za koje je otežana naplata kao Viadukt d.d. u stečaju u iznosu od 238.565 kn za ležarinu za brodove u lučkom području, kao i Tanker d.d. u stečaju u iznosu od

163.685 kn, Kvocjent d.o.o. u stečaju u iznosu od 124.536 kn, Obalna plovidba d.o.o. u iznosu od 138.389 kn i Trast nekretnine d.d. u iznosu 80.483 kn.

- Potraživanja od inokupaca u iznosu od 720.629 kn se odnose na pomorske agente koji plaćaju u ime stranih kompanija.

Ipak najveći iznos potraživanja se odnosi na sporne kupce, koji su najvećim dijelom utuženi, ili su u stečaju, predstečajnoj nagodbi i za koje je napravljen ispravak vrijednosti u iznosu od 27.700.195 kn.

11.9. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA (AOP 143+144) (AOP 142)

11.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Rashodi budućih razdoblja	143	243.490	215.996	88,7
Nedospjela naplata prihoda	144	4.219	23.409	554,8
UKUPNO		247.709	239.405	

11.9.1.1. *Pojašnjenja*

Rashodi budućih razdoblja najvećim se dijelom odnose na razgraničene troškove kamata po kreditu EBRD.

11.9.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Rashodi budućih razdoblja	143	243.490	199.207	226.701	215.996
Nedospjela naplata prihoda	144	4.219	19.190		23.409
UKUPNO		247.709			239.405

11.9.2.1. *Pojašnjenja*

Smanjenje na poziciji rashodi budućih razdoblja odnosi se na ukidanje vremenskih razgraničenja, dok se povećanje odnosi na evidentiranje novih razgraničenih troškova kamata po kreditu EBRD.

11.10. OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+170) (AOP 147)

11.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Obveze za plaće – neto	149	376.878	417.240	110,7
Obveze za plaće u naravi – neto	151	0	2.250	-
Obveze za porez i prizrez na dohodak iz plaća	152	68.133	99.210	145,6
Obveze za doprinose iz plaća	153	118.392	147.236	124,4
Obveze za doprinose na plaće	154	101.817	126.510	124,3
Ostale obveze za radnike	155	28.552	40.769	142,8
Naknade troškova radnicima	157	14.648	14.090	96,2
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	24.592	21.138	86,0
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	2.809	609	21,7
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	1.567.264	1.309.443	83,5
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	0	13.352	-
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	157.651	136.134	86,4
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	139.204	177.204	127,3
UKUPNO		2.599.940	2.491.833	

11.10.1.1. *Pojašnjenja*

Obveze za rashode se najvećim dijelom odnose na obveze koje dospijevaju u siječnju 2019. godine, a knjižene su u prosincu 2018. godine.

Obveze prema dobavljačima iznose 1.309.443 kn, a najznačajniji je dobavljač Brodospas d.o.o. u iznosu od 580.079 kn, kojem je krajnji rok dospijeća u siječnju 2019. godine. Dobavljači sa saldom na 31.12.2018. godine su plaćeni u siječnju i veljači 2019. godine.

PDV u iznosu od 136.134 kn se odnosi na PDV po prijavi za prosinac 2018. godine, a plaćen je u siječnju 2019. god.

Obveze za jamčevine u iznosu od 177.204 kn se odnose na uplate dobavljača temeljem ponuda za javnu nabavu.

Obveze prema radnicima odnose se na obvezu temeljem plaće za 12. mjesec, a koja je isplaćena u siječnju 2019. godine.

11.11. OBVEZE ZA KREDITE I ZAJMOVE (AOP 183+186-189) (AOP 182)

11.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Obveze za kredite iz inozemstva	185	159.989.947	142.901.932	89,3
UKUPNO		159.989.947	142.901.932	

11.11.1.1. *Pojašnjenja*

U saldu obveza za zajam EBRD-a je stanje od 142.901.932 kn.

Zajam EBRD se uredno i u rokovima otplaćuje.

Za detaljnije vidjeti Bilješku 9.

11.11.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Obveze za kredite -EBRD	185	159.989.947		17.088.015	142.901.932
UKUPNO		159.989.947			142.901.932

11.11.2.1. *Pojašnjenja*

Smanjenje u iznosu od 17.088.015 kn se odnosi na otplatu kredita.

Otplata zajma je započela u ožujku 2017. godine, a temeljem ugovora zaključenog sa Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture, 70% glavnice zajma se financira iz sredstava državnog proračuna, a 30% iz vlastitih sredstava Lučke uprave Split. Ujedno Lučka uprava Split snosi i sve troškove kamata po zajmu.

11.12. ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190)

11.12.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Odgođeno plaćanje rashoda	191	588.025	525.208	89,3
Odgođeno priznavanje prihoda	194	56.162.810	72.895.597	129,8
UKUPNO		56.750.835	73.420.805	

11.12.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Odgođeno plaćanje rashoda	191	588.025	525.208	588.025	525.208
Odgođeno priznavanje prihoda	194	56.162.810	17.825.019	1.092.232	72.895.597
UKUPNO		56.750.835			73.420.805

11.12.2.1. Pojašnjenja

Odgođeno plaćanje rashoda se odnosi na obračunate nedospjele kamate EBRD-a.

Povećanja na stavci odgođenog priznavanja prihoda najvećim dijelom odnose se na:

- Ugovor br. 4-POM/2018 o dodjeli proračunskih sredstava Lučkoj upravi Split za 2018. godinu namijenjenih za otplatu anuiteta (glavnice) po Zajmu Europske banke za obnovu i razvoj (EBRD) za Projekt obnove infrastrukture Luke Split – Projekt izgradnje vanjskih vezova na Glavnom lukobranu u Gradskoj luci Split (KLASA: 402-08/18-01/14, URBROJ 530-03-1-1-18-2) od 17. siječnja 2018. godine, zaključenog između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, 10000 Zagreb, Prisavlje 14, OIB 22874515170 i Lučke uprave Split ,21000 Split, Gat. Sv. Duje 1, OIB 06992092556, na temelju Odluke ministra mora, prometa i infrastrukture o dodjeli proračunskih sredstava Lučkoj upravi Split za 2018.godinu namijenjenih za realizaciju Zajma Europske banke za obnovu i razvoj (EBRD) KLASA:402-08/18-01/04, URBROJ: 530-03-1-1-18-1 od 17.siječnja 2018 god., Lučkoj upravi je odobren iznos u visini 11.000.000,00kn. Ukupno utrošena sredstva iznose 10.584.642 kn.
- Ugovor br.34-POM/2018 o sufinanciranju projekta „Sanacija i rekonstrukcija lučke infrastrukture na lučkom području Lučke uprave Split „(KLASA: 402-01/18-03/33, URBROJ 530-03-2-2-18-2) zaključenom dana 05.prosinca 2018.. godine, između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, 10000 Zagreb, Prisavlje 14, OIB 22874515170 i Lučke uprave Split ,21000 Split, Gat. Sv. Duje 1, OIB 06992092556, Lučkoj upravi Split su odobrena sredstva u iznosu od 6.970.725 kn. Ukupno utrošena sredstva iznose 6.968.325 kn od čega se 3.148.120 kn evidentiralo kao odgođeni prihodi, a 3.820.205 kn direktno na prihode tekućeg razdoblja obzirom su utrošena za pokriće troškova investicijskog održavanja.
- Projekt Europe-Adriatic SEA-WAY je ugovoren na iznos od 257.264,66 EUR-a (bez PDV-a). Iz projekta je financirana izrada Studije izvodljivosti izgradnje i modernizacije infrastrukture u luci Split s ciljem jačanja prekogranične integracije među jadranskim obalnim područjima za sufinanciranje iz ESI fondova unutar Europe u iznosu od 1.767.202,02 kn, kao i ugradnja totema u Trajektnoj luci Split u iznosu od 270.400 kn. U 2018. godini je na prihode proknjižen iznos od 229.770,07 kn

- Ugovor o sufinanciranju izrade projektno-tehničke dokumentacije u projektu izgradnje ribarske infrastrukture luke Split-Brižine broj: LUKA SPLIT-BRIŽINE –HBOR-2018, zaključenog između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Lučke uprave Split od 02. svibnja 2018. godine (KLASA: 242-21/16-01/19, URBROJ 530-03-1-1-18-151) odobren je iznos od 1.500.000,00kn. Ukupno utrošena sredstva iznose 578.509 kn.
- Obračunate nedospjele pozitivne tečajne razlike po kreditu EBRD u iznosu od 2.032.331 kn.
- Sporazum o sufinanciranju izrade projektno-tehničke dokumentacije u projektu izgradnje ribarske infrastrukture luke Split-Komiža broj: LUKA SPLIT-Komiža –HBOR-S-2017, zaključenog između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Lučke uprave Split od 09.siječnja 2018. godine (KLASA: 342-21/16-01/19, URBROJ 530-03-1-1-17-129) odobren je iznos od 1.525.000 kn. Ukupno utrošena sredstva iznose 65.000 kn.

Smanjenja na stavci odgođenog priznavanja prihoda najvećim dijelom iznose 1.006.064 kn što je udio u obračunatoj amortizaciji temeljem udjela u financiranju dugotrajne imovine iz doniranih izvora koji se odnose na Državni proračun, Grad Split i IPA-e.

11.13. VLASTITI IZVORI (AOP 197+199) (AOP 195)

11.13.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Vlastiti izvori	197	67.594.875	65.611.375	97,1
Višak prihoda	199	145.069.593	157.140.331	108,3
UKUPNO		212.664.468	222.751.706	

11.13.1.1. *Pojašnjenja*

Vlastiti izvori se svake godine umanjuju za iznos obračunate amortizacije za imovinu nabavljenu prije 2008. god.

Višak prihoda prikazuje ostvareni kumulativni višak prihoda i iznosi 157.140.331 kn. U tekućem razdoblju ostvaren je višak prihoda u iznosu od 12.070.738 kn.

11.13.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Vlastiti izvori	197	67.594.875	315.426	2.298.926	65.611.375
Višak prihoda	199	145.069.593	12.070.738		157.140.331
UKUPNO		212.664.468			222.751.706

11.13.2.1. *Pojašnjenja*

Povećanje na stavci vlastitih izvora je nastalo knjiženjem potraživanja koji su otpisani i isknjiženi u ranijim godinama, a za koje je u 2018. godini odobrena predstečajna nagodba i u kojoj su Lučkoj upravi Split priznata potraživanja u navedenom iznosu.

Smanjenje na stavci vlastitih izvora je nastalo knjiženjem ispravki prethodnih razdoblja u iznosu od 18.626 kn (za koje se ne ispravljaju usporedni iznosi sukladno točki 6.3.) kako je navedeno u točki 7.1. te iznosa amortizacije od 2.280.301 kn koji se odnosi na imovinu nabavljeno prije 1.1.2008. godine sukladno točki 6.5.

Povećanje na stavci višak prihoda je obračunani rezultat poslovanja u 2018. godine.

12. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2018. GODINU

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima sukladno odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15) dodatno se pojašnjavaju razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Značajnijim odstupanjima se smatra odstupanje u postotku većem od 10% prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima te ukoliko su u apsolutnom razlike veće od 100.000 kn.

12.1. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (AOP 002)

12.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Prihodi od pružanja usluga	004	39.674.708	43.380.372	109,3
UKUPNO OSTVARENO		39.674.708	43.380.372	

12.1.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od pružanja usluga bilježe porast od 2,4% u odnosu na planirane veličine, od čega se najznačajniji dio odnosi na prihode od pristojbi. U tablici u nastavku, prikazana je realizacija prometa na području luke Split.

OPIS STAVKI	31.12.2017	31.12.2018	Index
UKUPNO PRIHODI OD PRUŽANJA USLUGA	39.674.708	43.380.372	109,3
PRIHI DOMAĆI-LUČKE PRISTOJBE (N)	16.080.222	17.317.883	107,7
PRIHODI DOMAĆI - LEŽARINA (L)	1.194.374	1.435.258	120,2
PRIH.DOMAĆI-KONCESIJA (K)	9.677.236	10.143.146	104,8
PRIH.DOMAĆI-SLOB.ZONA (SZ)	9.701	8.890	91,6
PRIH.DOMAĆI-OSTALI (ZT)	329.422	291.455	88,5
PRIHODI DOMAĆI-ODOBRENJA (O)	65.420	85.833	131,2
PRIHODI INOZEMNI -LUČKE PRISTOJBE (NS)	5.582.287	5.278.961	94,6
PRIHODI INOZEMNI - LEŽARINA (LS)	139.581	121.609	87,1
PRIH.INOZ.-CRUZER (CRU)	6.596.465	8.640.113	131,0
PRIHODI OD LUČKOG TEGLJENJA	0	57.224	-

Najznačajniji prihodi u domaćem prometu su ostvareni od lučkih pristojbi u iznosu od 17,3 milijuna kuna te je zabilježen porast u odnosu na prethodnu godinu, od čega se na Jadroliniju d.d. odnosi 60% prihoda. Prihodi od koncesija također bilježe rast, a jedan od razloga je i veći broj koncesija nego prethodne godine. Ukupni inozemni prihodi u odnosu na prethodnu godinu bilježe rast od 14% od čega se najznačajnije povećanje odnosi na prihode od kruzera.

Prema odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama prihodi Lučke uprave su: lučke pristojbe, naknade od koncesija za obavljanje djelatnosti, naknade za korištenje objekata lučke podgradnje (infrastrukture) i nadgradnje (suprastrukture), sredstva iz proračuna države, županije, grada i općine i ostali prihodi.

Ostvarena sredstva pripadaju u cijelosti lučkoj upravi na čijem se području ubiru i namijenjena su isključivo za: izgradnju i održavanje lučke podgradnje i nadgradnje, opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja s brodova, održavanje dubine u luci i na sidrištu luke i troškove poslovanja lučke uprave.

12.2. PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011)

12.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	11.548	29.685	257,1
Prihodi od zateznih kamata	016	85.788	117.036	136,4
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	1.136.043	704	0,1
Prihodi od dividendi	018	12.096	13.608	112,5
UKUPNO OSTVARENO		1.245.475	161.033	

12.2.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od financijske imovine bilježe manje ostvarenje u odnosu na planirane i to zbog manje obračunatih zateznih kamata na dospjela neplaćena potraživanja. Također u odnosu na prethodnu godinu značajno su manji prihodi od pozitivnih tečajnih razlika.

12.3. PRIHODI OD DONACIJA (AOP 024)

12.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	572.735	4.574.500	798,7
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	21.999	21.999	100,0
Prihodi od institucija i tijela EU	032	0	305.487	-
UKUPNO OSTVARENO		594.734	4.901.986	

12.3.1.1. *Pojašnjenja*

Prihodi od donacija iz proračuna su ostvareni sukladno planiranim. U strukturi prihoda iznos od 776.294 kn su kapitalne donacije koje se odnose na obračunatu amortizaciju temeljem učešća sredstava Državnog proračuna u investicijama vezanim uz dugotrajnu imovinu. U 2018. godini su ostvarene i redovne donacije iz sredstava Državnog proračuna u iznosu od 3.820.205 kn, kojim su plaćeni troškovi investicijskog održavanja temeljem operativnog plana poslovanja.

Prihodi od inozemnih vlada –EU projekti - su planirani niže od ostvarenog iz razloga što je u prosincu 2018. godine isplaćen iznos refundacije prihvaćenih financijskih troškova projekta Charge za period od 01.01-30.06.2018. godine.

12.4. OSTALI PRIHODI (AOP 040)

12.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Prihodi od naknade šteta	042	10.353	2.757.613	>>100
Prihod od refundacija	043	1.459.901	8.594	0,6
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	6.600	25.568	387,4
Naplaćena otpisana potraživanja	047	689.423	793.527	115,1
Ostali nespomenuti prihodi	048	28.690	31.971	111,4
UKUPNO OSTVARENO		2.194.967	3.617.273	

12.4.1.1. *Pojašnjenja*

Najznačajniji prihodi na poziciji ostalih prihoda odnose se na prihode od naknade šteta u iznosu od 2.712.875 kn koji se odnose na naplaćena potraživanja iz spora s Trajektnom lukom Split.

Prihodi od prodaje imovine najvećim se dijelom odnose na otkup vozila (zamjena staro za novo) u iznosu od 16.000 kn.

Ostali nespomenuti rashodi u iznosu od 825.498 kn predstavljaju prihode naplaćenih potraživanja temeljem sudskih presuda u iznosu od 385.759 kn, prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja te ostale prihode temeljem krivih uplata i obračuna plaće u naravi.

12.5. RASHODI ZA RADNIKE (AOP 057+058+061+063+064+066) (AOP 055)

12.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Plaće za redovan rad	057	6.842.212	8.358.924	122,2
Plaće u naravi	058	36.366	31.745	87,3
Ostali rashodi za radnike	061	164.660	279.960	170,0
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	1.030.635	1.259.722	122,2
Doprinosi za zapošljavanje	064	151.159	184.759	122,2
Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	11.747	12.383	105,4
UKUPNO OSTVARENO		8.236.779	10.127.493	

12.5.1.1. *Pojašnjenja*

Porast ukupnih rashoda za radnike u 2018. godini rezultat je povećane sume neto plaće zbog rada u smjenama operativnog lučkog centra, kao i promjene koeficijenata obračuna plaća koje je uslijedilo izmjenom sistematizacije radnih mjesta.

12.6. MATERIJALNI RASHODI (AOP 068+072+077+082+087+097+102) (AOP 067)

12.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Službena putovanja	069	240.968	223.854	92,9
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	182.844	191.446	104,7
Stručno usavršavanje radnika	071	174.687	163.200	93,4
Naknade za obavljanje aktivnosti	073	316.907	290.056	91,5
Naknade troškova službenih putovanja	084	1.314	0	-
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	191.644	257.493	134,4
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	6.544.703	8.283.311	126,6
Usluge promidžbe i informiranja	090	266.334	244.916	92,0
Komunalne usluge	091	3.262.537	3.249.147	99,6
Zakupnine i najamnine	092	6	173	2.883,3
Zdravstvene i veterinarske usluge	093	0	4.950	-
Intelektualne i osobne usluge	094	1.129.241	1.584.281	140,3
Ostale usluge	096	4.110.026	3.821.622	93,0
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	313.685	337.749	107,7
Materijal i sirovine	099	35.926	41.409	115,3
Energija	100	483.978	515.262	106,5
Sitan inventar i auto gume	101	117.540	91.875	78,2
Premije osiguranja	103	130.838	127.252	97,3
Reprezentacija	104	105.054	135.637	129,1
Članarine	105	169.172	165.657	97,9
Kotizacije	106	281	0	-
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	106.034	26.516	25,0
UKUPNO OSTVARENO		17.883.719	19.755.806	

12.6.1.1. *Pojašnjenja*

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja veće su za 1,7 mil kn u odnosu na prethodnu godinu. Najveći izdaci se odnose na investicijsko održavanje i to:

- Građevinski radovi na sanaciji operativne površine uz rampu na vezu br.19 na Gatu Sv.Duje
- Građevinski radovi na sanaciji postojećih stupića sa lancima i uređenje površina oko istih u Gradskoj luci Split
- Sanacija kranskih staza lučkih portalnih dizalica u T.C. Sv.Kajo
- Sanacija podmorskog dijela obalnih zidova u Gradskoj luci Split

- Izvođenje radova na sanaciji gromobranske instalacije na zgradi PPT-a u Gradskoj luci Split
- Izvođenje radova na sanaciji T nosača tankerskog pristana INA Solin
- Radovi na sanaciji oborinskog kolektora zapadno od skladišta br. 3 u Sjevernoj luci
- Izvođenje radova na sanaciji javne rasvjete na produženom dijelu Gata sv. Petra i parkingu ispred zgrade ex. Dalmacijavino
- Održavanje postojećih čeličnih plutajućih distancera

Intelektualne usluge iskazane su u iznosu od 1.584.281 kn, a povećanje u odnosu na prethodno razdoblje se odnosi na izrade novih studija opravdanosti projekata i zaštite okoliša, davanja koncesija kao i nalaze vještaka.

12.7. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 108)

12.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Rashodi amortizacije	108	4.701.103	5.813.302	123,7
UKUPNO OSTVARENO		4.701.103	5.813.302	

12.7.1.1. Pojašnjenja

Amortizacija se odnosi na dugotrajnu nefinancijsku imovinu nabavljenu nakon 1.1.2008. godine dok je ostatak amortizacije iskazan kao smanjenje vlastitih izvora, bilješka 11.13.2.

12.8. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 100+101+105) (AOP 109)

12.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	1.366.350	1.134.541	83,0
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	39.693	44.221	111,4
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	1.230.223	252.337	20,5
Zatezne kamate	118	216	208	96,3
UKUPNO OSTVARENO		2.636.482	1.431.307	

12.8.1.1. Pojašnjenja

Financijski rashodi su na ukupnoj razini manji u odnosu na prethodnu godinu. Najveće smanjenje bilježi se na poziciji negativnih tečajnih razlika.

12.9. DONACIJE (AOP 121+125) (AOP 120)

12.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Tekuće donacije	112	64.977	0	-
UKUPNO OSTVARENO		64.977	0	

12.10. OSTALI RASHODI (AOP 129+134) (AOP 128)

12.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	0	309.879	-
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	0	502	-
Otpisana potraživanja	136	2.320.583	1.255.299	54,1
Rashodi za ostala porezna davanja	137	698.534	1.296.338	185,6
UKUPNO OSTVARENO		3.019.117	2.862.018	

12.10.1.1. Pojašnjenja

Na poziciji ostalih poslovnih rashoda značajne promjene bilježe se na stavkama:

- Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama – iznos od 309.879 kn odnosi se na povrat više uplaćenih sredstava Trajektnoj luci Split po ovrsi.
- Pod stavkom AOP 136 – otpisana potraživanja – radi se o ispravku vrijednosti utuženih potraživanja, potraživanja prijavljenih u stečaju, kao i potraživanja starijih od 365 dana za koja nisu pokrenute ovrhe tijekom 2018. godine jer se radi o potraživanjima prijavljenim u postupcima predstečajne nagodbe koji postupci u 2018 nisu završeni, točka 11.8.1.1. ili o potraživanjima društva koja su završila u stečaju, a stečajna masa je nedostatana za naplatu potraživanja.
- Rashodi za ostala porezna davanja odnose se na trošak PDV-a.

12.11. REZULTAT RAZDOBLJA

12.11.1. Osnovna tablica

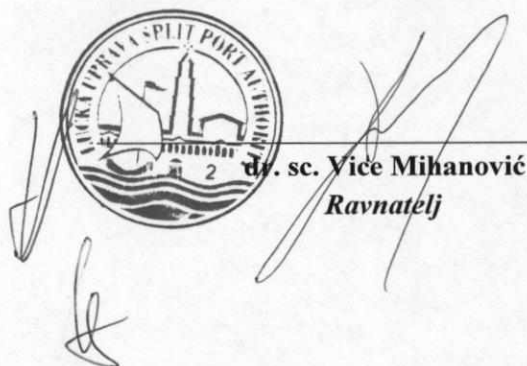
NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	7.167.707	12.070.738	168,4
Višak prihoda – preneseni	151	137.901.886	145.069.593	105,2
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-149-151+153)	154	145.069.593	157.140.331	108,3

12.11.1.1. Pojašnjenja

Lučka uprava Split je u 2018. godini ostvarila pozitivan rezultat, odnosno Višak prihoda iznosi 12.070.738 kn (2017.: 7.167.707 kn) i u odnosu na 2017. godinu je veći za 68%.

U Splitu dana 28.2.2019.

Lučka Uprava Split
Gat Sv Duje 1
Split



dr. sc. Vice Mihanović
Ravnatelj



HLB Inženjerski biro d.o.o.

Rijeka, Strossmayerova 11

OIB 89015118914

T +385 (0)51 322 303

F +385 (0)51 725 377

E revizija@ibr.hr

Web: www.ibr.hr

USLUGE:

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

www.ibr.hr

HLB Inženjerski biro je član HLB International, međunarodne mreže firmi koje se bave računovodstvom, revizijom i poslovnim savjetovanjem. HLB Inženjerski biro je član Hrvatske revizorske komore, Zagreb.