

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

**ZA 2019. GODINU**

**LUČKA UPRAVA SPLIT  
SPLIT**

**Rijeka, lipanj 2020.**

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI  
NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA**

**2019.**

**LUČKA UPRAVA SPLIT**

**SPLIT**

**Split, veljača 2020. godine**

## Sadržaj

|                                                                                                     |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI .....                                             | 1         |
| FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA SPLIT ZA 2019. GODINU .....                            | 1         |
| IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA PRILOŽENE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE .....                                     | 1         |
| BILANCA ZA NEPROFITNE ORGANIZACIJE NA 31.12.2019. GODINE .....                                      | 2         |
| IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2019. GODINU .....                     | 9         |
| BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GODINU .....                                            | 15        |
| <b>1. OPĆI PODACI O USTANOVU .....</b>                                                              | <b>15</b> |
| 1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA .....                                                              | 15        |
| 1.1.1. Podaci iz sudskog registra .....                                                             | 15        |
| 1.1.2. Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO) .....                                      | 15        |
| 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 .....                                                                     | 16        |
| 1.4. DJELATNOST USTANOVE .....                                                                      | 16        |
| 1.4.1. Djelatnosti ustanove prema temeljnom Zakonu .....                                            | 16        |
| 1.5. UPRAVLJAČKA TIJELA USTANOVE .....                                                              | 17        |
| 1.6. POREZNI STATUS USTANOVE .....                                                                  | 17        |
| 1.6.1. Porez na dodanu vrijednost (PDV) .....                                                       | 17        |
| 1.6.2. Porez na dobit (PD) .....                                                                    | 18        |
| 1.7. BROJ ZAPOSLENIKA USTANOVE .....                                                                | 18        |
| <b>2. ZAKONSKI OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA .....</b>                                           | <b>18</b> |
| 2.1. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA .....                                                         | 18        |
| <b>3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE .....</b>                    | <b>18</b> |
| <b>4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA .....</b>                                                              | <b>19</b> |
| <b>5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM .....</b>                                          | <b>20</b> |
| 5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE .....                                                           | 20        |
| 5.1.1. Opće odredbe .....                                                                           | 20        |
| 5.1.2. Neproizvedena dugotrajna imovina .....                                                       | 20        |
| 5.1.3. Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinancijska materijalna imovina .....             | 20        |
| 5.1.4. Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti .....                                | 22        |
| 5.1.5. Sitni inventar .....                                                                         | 22        |
| 5.1.6. Nefinancijska imovina u pripremi .....                                                       | 22        |
| 5.1.7. Kratkotrajna nefinancijska imovina .....                                                     | 22        |
| 5.1.8. Novac .....                                                                                  | 22        |
| 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 .....                                                    | 23        |
| 5.1.12. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda .....                                | 23        |
| 5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA .....                                                            | 23        |
| 5.2.1. Opće odredbe .....                                                                           | 23        |
| 5.2.2. Obveze za rashode .....                                                                      | 23        |
| 5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA .....                                                           | 24        |

---

|         |                                                                                                                                                                                 |    |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 5.3.1.  | Opće odredbe.....                                                                                                                                                               | 24 |
| 5.3.2.  | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni).....                                                                                                                     | 24 |
| 5.3.3.  | Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni) .....                                                                                                                              | 24 |
| 5.3.4.  | Prihodi od imovine (recipročni) .....                                                                                                                                           | 24 |
| 5.3.5.  | Prihodi od donacija (nerecipročni) .....                                                                                                                                        | 25 |
| 5.3.6.  | Ostali prihodi.....                                                                                                                                                             | 25 |
| 5.4.    | PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA.....                                                                                                                                             | 25 |
| 5.4.1.  | Opće odredbe.....                                                                                                                                                               | 25 |
| 5.4.2.  | Rashodi za radnike .....                                                                                                                                                        | 25 |
| 5.4.3.  | Materijalni rashodi.....                                                                                                                                                        | 26 |
| 5.4.4.  | Rashodi amortizacije.....                                                                                                                                                       | 26 |
| 5.4.5.  | Financijski rashodi i tečajne razlike.....                                                                                                                                      | 26 |
| 5.4.6.  | Ostali rashodi .....                                                                                                                                                            | 26 |
| 5.5.    | PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA .....                                                                                                                                   | 26 |
| 5.5.1.  | Opće odredbe.....                                                                                                                                                               | 26 |
| 5.5.2.  | Vlastiti izvori.....                                                                                                                                                            | 26 |
| 5.5.3.  | Promjene u vrijednosti (revalorizacija).....                                                                                                                                    | 27 |
| 5.5.4.  | Višak/ manjak prihoda .....                                                                                                                                                     | 27 |
| 5.6.    | PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA .....                                                                                                                               | 27 |
| 5.7.    | PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI .....                                                                                                                              | 27 |
| 6.      | OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA.....                                                                                                          | 27 |
| 6.2.    | OPĆE ODREDBE - NAČELA .....                                                                                                                                                     | 27 |
| 6.2.1.  | Načelo obračunanih rashoda i prihoda .....                                                                                                                                      | 27 |
| 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.....                                                                                                 | 28 |
| 6.6.    | KAPITALIZACIJA KAMATA I TROŠKOVA ZAJMA/KREDITA.....                                                                                                                             | 28 |
| 6.7.    | KAPITALIZACIJA TROŠKOVA PROJEKATA FINACIRANIH IZ TUĐIH SREDSTAVA .....                                                                                                          | 28 |
| 6.8.    | ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA .....                                                                                                                               | 28 |
| 6.9.    | RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA.....                                                                                                                                                  | 29 |
| 6.10.   | DONACIJE DRŽAVE ZA OTPLATU RATA KREDITA.....                                                                                                                                    | 29 |
| 7.      | 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) ..... | 29 |
| 7.1.    | AKTIVNI SUDSKI SPOROVI: POKRENUTI SPOROVI U PRETHODNIM GODINAMA .....                                                                                                           | 29 |
| 7.2.    | AKTIVNI SUDSKI SPOROVI: POKRENUTI SPOROVI U TEKUĆOJ GODINI .....                                                                                                                | 30 |
| 7.3.    | PASIVNI SUDSKI SPOROVI – SPOROVI U KOJIMA JE LUČKA UPRAVA TUŽENIK.....                                                                                                          | 30 |
| 8.      | PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH KREDITA.....                                                                                                                       | 31 |
| 8.1.    | UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO.42542 ) POTPISAN 17. PROSINCA 2012. GOD. I ANEX BR. I 17. LISTOPADA 2014. GOD.-EBRD .....                                                     | 31 |
| 9.      | SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA .....                                                                                                                | 32 |
| 10.1.   | BILANCA .....                                                                                                                                                                   | 32 |
| 10.2.   | IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA .....                                                                                                                                         | 33 |
| 11.     | BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF .....                                                                                                                                        | 34 |
| 11.1.   | NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 004+008-017) (AOP 003) .....                                                                                                              | 34 |
| 11.1.1. | Osnovna tablica.....                                                                                                                                                            | 34 |
| 11.1.2. | Osnovna tablica sa prometom .....                                                                                                                                               | 34 |
| 11.2.   | PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018).....                                                                                                 | 35 |
| 11.2.1. | Osnovna tablica.....                                                                                                                                                            | 35 |

|            |                                                                                                                                  |           |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 11.2.2.    | Osnovna tablica sa prometom .....                                                                                                | 35        |
| 11.3.      | SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (051) .....                                                                                     | 36        |
| 11.3.1.    | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 36        |
| 11.4.      | NEFINANCIJSKA IMOVINA U PRIPREMI (AOP 056 DO 059+062+063) (055).....                                                             | 36        |
| 11.4.1.    | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 36        |
| 11.4.2.    | Osnovna tablica sa prometom .....                                                                                                | 37        |
|            | Građevinski objekti u pripremi: .....                                                                                            | 37        |
|            | Postrojenja i oprema i prijevozna sredstva: .....                                                                                | 37        |
|            | Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi:.....                                                                        | 38        |
| 11.5.      | NOVAC U BANC I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075) .....                                                                    | 38        |
| 11.5.1.    | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 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) ..... | 39        |
| 11.6.1.    | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 39        |
| 11.7.      | DIONICE I UDJELI (AOP 130 +131 -132) AOP 125 .....                                                                               | 39        |
| 11.7.1.    | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 39        |
| 11.8.      | POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 136 + 138 DO 140) -141 (AOP 133) .....                                                       | 40        |
| 11.8.1.    | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 40        |
| 11.9.      | RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA (AOP 143+144) (AOP 142) .....                                             | 40        |
| 11.9.1.    | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 40        |
| 11.9.2.    | Osnovna tablica sa prometom .....                                                                                                | 41        |
| 11.10.     | OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+170) (AOP 147) .....                                                                          | 41        |
| 11.10.1.   | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 41        |
| 11.11.     | OBVEZE ZA KREDITE I ZAJMOVE (AOP 183+186-189) (AOP 182) .....                                                                    | 42        |
| 11.11.1.   | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 42        |
| 11.11.2.   | Osnovna tablica sa prometom .....                                                                                                | 42        |
| 11.12.     | ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190) ....                                               | 43        |
| 11.12.1.   | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 43        |
| 11.12.2.   | Osnovna tablica sa prometom .....                                                                                                | 43        |
| 11.13.     | VLASTITI IZVORI (AOP 197+199) (AOP 195) .....                                                                                    | 44        |
| 11.13.1.   | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 44        |
| 11.13.2.   | Osnovna tablica sa prometom .....                                                                                                | 44        |
| <b>12.</b> | <b>BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2019. GODINU .....</b>                                                               | <b>45</b> |
| 12.1.      | PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (AOP 002).....                                                                         | 45        |
| 12.1.1.    | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 45        |
| 12.2.      | PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011) .....                                                                                 | 46        |
| 12.2.1.    | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 46        |
| 12.3.      | PRIHODI OD DONACIJA (AOP 024) .....                                                                                              | 46        |
| 12.3.1.    | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 46        |
| 12.4.      | OSTALI PRIHODI (AOP 040) .....                                                                                                   | 47        |
| 12.4.1.    | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 47        |
| 12.5.      | RASHODI ZA RADNIKE (AOP 057+058+061+063+064+066) (AOP 055) .....                                                                 | 47        |
| 12.5.1.    | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 47        |
| 12.6.      | MATERIJALNI RASHODI (AOP 068+072+077+082+087+097+102) (AOP 067) .....                                                            | 48        |
| 12.6.1.    | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 48        |
| 12.7.      | RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 108).....                                                                                              | 49        |
| 12.7.1.    | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 49        |
| 12.8.      | FINANCIJSKI RASHODI (AOP 100+101+105) (AOP 109) .....                                                                            | 50        |
| 12.8.1.    | Osnovna tablica.....                                                                                                             | 50        |
| 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 2019. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2019. godine, na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Balance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Izvještaji su prikazani u nastavku.

Prema našem mišljenju financijski izvještaji neprofitne organizacije **Lučka uprava Split – Split** (Subjekt) za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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 implicate 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 2019. 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:

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

- 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, 26. lipanj 2020.**

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

**Kristina Krivičić Ugrin**  
**Predsjednik Uprave**

**Romana Žmirić**  
**Ovlašteni revizor**

**HLB INŽENJERSKI BIRO**  
d.o.o.  
Strossmayerova 11, Rijeka

## **FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA SPLIT ZA 2019. 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 1/15-103/18) (Pravilnik 1) i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15-115/18) (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 31.12.2019. godine,
- Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2019. – 31.12.2019. godine,
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Ove financijske izvještaje koji obuhvaćaju stranice od 1 – 51 odobrio je zakonski zastupnik na dan **28. veljače 2020. godine** i potpisani su od strane:

**Lučka Uprava Split  
Gat Sv Duje 1  
Split**



**dr. sc. Vice Mihanović**  
**Ravnatelj**

# **Bilanca za neprofitne organizacije na 31.12.2019. godine**

---

**Vrsta  
posla:  
708**

**Obrazac  
BIL-NPF**

## BILANCA

**Stanje na dan: 31.12.2019.**

Naziv obveznika: **LUČKA UPRAVA SPLIT**

Poštanski broj: **21000** Mjesto: **SPLIT**

Adresa sjedišta: **GAT SV DUJE 1**

Račun (IBAN): **HR2325000091101047907**

Šifra djelatnosti: **5222** Uslužne djelatnosti u vezi s vođenim prijevozom

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

RNO broj: **0015156**

Matični broj: **01308106**

OIB: **06992092556**

Oznaka razdoblja: **2019-12**

Šifra županije: **17**

Verzija Excel datoteke:  
6.0.0.

Iznosi u kunama  
bez lipa

| Račun iz rač. plana | OPIS                                                       | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Index (5/4) |
|---------------------|------------------------------------------------------------|-----|--------------------|---------------------|-------------|
| 1                   | 2                                                          | 3   | 4                  | 5                   | 6           |
| <b>IMOVINA</b>      |                                                            |     |                    |                     |             |
|                     | <b>IMOVINA (AOP 002+074)</b>                               | 001 | 441.579.628        | 449.375.539         | 101,8       |
| <b>0</b>            | <b>Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)</b> | 002 | 402.642.040        | 418.657.841         | 104,0       |
| <b>01</b>           | <b>Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)</b>  | 003 | 374.212.616        | 391.356.778         | 104,6       |
| 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 | 798.130.931        | 822.469.476         | 103,0       |
| 0121                | Patenti                                                    | 009 |                    |                     | -           |
| 0122                | Koncesije                                                  | 010 |                    |                     | -           |
| 0123                | Licence                                                    | 011 |                    |                     | -           |
| 0124                | Ostala prava                                               | 012 | 783.321.732        | 807.660.277         | 103,1       |
| 0125                | Goodwill                                                   | 013 |                    |                     | -           |
| 0126                | Osnivački izdaci                                           | 014 |                    |                     | -           |
| 0127                | Izdaci za razvoj                                           | 015 | 14.809.199         | 14.809.199          | 100,0       |
| 0128                | Ostala nematerijalna imovina                               | 016 |                    |                     | -           |
| 019                 | Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine      | 017 | 423.918.315        | 431.112.698         | 101,7       |

|           |                                                                          |     |            |            |       |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------|-----|------------|------------|-------|
| <b>02</b> | <b>Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)</b>  | 018 | 4.650.073  | 6.508.497  | 140,0 |
| 021       | Građevinski objekti (AOP 020 do 022)                                     | 019 | 2.703.468  | 3.499.291  | 129,4 |
| 0211      | Stambeni objekti                                                         | 020 |            |            | -     |
| 0212      | Poslovni objekti                                                         | 021 | 2.703.468  | 3.499.291  | 129,4 |
| 0213      | Ostali građevinski objekti                                               | 022 |            |            | -     |
| 022       | Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)                                    | 023 | 15.134.456 | 16.843.346 | 111,3 |
| 0221      | Uredska oprema i namještaj                                               | 024 | 2.349.140  | 2.463.274  | 104,9 |
| 0222      | Komunikacijska oprema                                                    | 025 | 4.170.237  | 4.616.950  | 110,7 |
| 0223      | Oprema za održavanje i zaštitu                                           | 026 | 5.454.619  | 6.602.662  | 121,0 |
| 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 | 1.270.131  | 1.400.961  | 110,3 |
| 0231      | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu                                  | 032 | 1.270.131  | 1.400.961  | 110,3 |
| 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 izložci 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 | 612.500    | 938.750    | 153,3 |
| 0261      | Ulaganja u računalne programe                                            | 043 | 612.500    | 938.750    | 153,3 |
| 0262      | Umjetnička, literarna i znanstvena djela                                 | 044 |            |            | -     |
| 0263      | Ostala nematerijalna proizvedena imovina                                 | 045 |            |            | -     |
| 029       | Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine                      | 046 | 15.070.482 | 16.173.851 | 107,3 |
| <b>03</b> | <b>Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)</b>        | 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 |            |            | -     |
| <b>04</b> | <b>Sitni inventar (AOP 052+053-054)</b>                                  | 051 | 0          | 0          | -     |
| 041       | Zalihe sitnog inventara                                                  | 052 |            |            | -     |
| 042       | Sitni inventar u uporabi                                                 | 053 | 536.329    | 621.640    | 115,9 |
| 049       | Ispravak vrijednosti sitnog inventara                                    | 054 | 536.329    | 621.640    | 115,9 |
| <b>05</b> | <b>Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)</b>         | 055 | 23.779.351 | 20.792.566 | 87,4  |
| 051       | Građevinski objekti u pripremi                                           | 056 | 23.028.889 | 20.025.945 | 87,0  |
| 052       | Postrojenja i oprema u pripremi                                          | 057 | 397.337    | 315.496    | 79,4  |
| 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    | 451.125    | 127,8 |
| 056       | Ostala nefinancijska imovina u pripremi                                                                          | 063 |            |            | -     |
| <b>06</b> | <b>Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)</b>                                                        | 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 |            |            | -     |
| <b>1</b>  | <b>Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)</b>                                                     | 074 | 38.937.588 | 30.717.698 | 78,9  |
| 11        | Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)                                                                   | 075 | 28.617.249 | 19.772.613 | 69,1  |
| 111       | Novac u banci (AOP 077 do 079)                                                                                   | 076 | 28.613.836 | 19.769.781 | 69,1  |
| 1111      | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka                                                                    | 077 | 28.613.836 | 19.769.781 | 69,1  |
| 1112      | Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka                                                                   | 078 |            |            | -     |
| 1113      | Prijelazni račun                                                                                                 | 079 |            |            | -     |
| 112       | Izdvojena novčana sredstva                                                                                       | 080 |            |            | -     |
| 113       | Novac u blagajni                                                                                                 | 081 | 3.413      | 2.832      | 83,0  |
| 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 | 5.378.829  | 5.319.259  | 98,9  |
| 121       | Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)                                            | 084 | 5.225.272  | 5.232.773  | 100,1 |
| 1211      | Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama                                                 | 085 | 5.225.272  | 5.232.773  | 100,1 |
| 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     | 60         | 0,6   |
| 1241      | Potraživanja za više plaćene poreze                                                                              | 090 | 10.187     | 60         | 0,6   |
| 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 | 143.370    | 86.426     | 60,3  |
| 1291      | Potraživanja za naknade koje se refundiraju                                                                      | 096 |            | 9.085      | -     |
| 1292      | Potraživanja za naknade štete                                                                                    | 097 |            |            | -     |
| 1293      | Potraživanja za predujmove                                                                                       | 098 |            |            | -     |
| 1294      | Ostala nespomenuta potraživanja                                                                                  | 099 | 143.370    | 77.341     | 53,9  |
| 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 | 4.475.305   | 5.240.384   | 117,1 |
| 161                             | Potraživanja od kupaca                                                              | 134 | 32.175.500  | 32.823.799  | 102,0 |
| 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 | 0           | 0           | -     |
| 1641                            | Potraživanja za prihode od financijske imovine                                      | 138 |             |             | -     |
| 1642                            | Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine                                    | 139 |             |             | -     |
| 165                             | Ostala nespomenuta potraživanja                                                     | 140 |             |             | -     |
| 169                             | Ispravak vrijednosti potraživanja                                                   | 141 | 27.700.195  | 27.583.415  | 99,6  |
| 19                              | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)                | 142 | 239.405     | 158.642     | 66,3  |
| 191                             | Rashodi budućih razdoblja                                                           | 143 | 215.996     | 157.482     | 72,9  |
| 192                             | Nedospjela naplata prihoda                                                          | 144 | 23.409      | 1.160       | 5,0   |
| <b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b> |                                                                                     |     |             |             |       |
|                                 | <b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)</b>                                       | 145 | 441.579.628 | 449.375.539 | 101,8 |
| <b>2</b>                        | <b>Obveze (AOP 147+174+182+190)</b>                                                 | 146 | 218.827.922 | 219.918.417 | 100,5 |
| 24                              | Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)                                     | 147 | 2.505.185   | 4.612.411   | 184,1 |
| 241                             | Obveze za radnike (AOP 149 do 155)                                                  | 148 | 833.215     | 849.552     | 102,0 |

|      |                                                                                  |     |             |             |       |
|------|----------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|-------------|-------|
| 2411 | Obveze za plaće – neto                                                           | 149 | 417.240     | 456.549     | 109,4 |
| 2412 | Obveze za naknade plaća – neto                                                   | 150 |             |             | -     |
| 2413 | Obveze za plaće u naravi – neto                                                  | 151 | 2.250       | 2.572       | 114,3 |
| 2414 | Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća                                     | 152 | 99.210      | 91.722      | 92,5  |
| 2415 | Obveze za doprinose iz plaća                                                     | 153 | 147.236     | 145.242     | 98,6  |
| 2416 | Obveze za doprinose na plaće                                                     | 154 | 126.510     | 119.812     | 94,7  |
| 2417 | Ostale obveze za radnike                                                         | 155 | 40.769      | 33.655      | 82,6  |
| 242  | Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163 )                                  | 156 | 1.358.632   | 3.139.777   | 231,1 |
| 2421 | Naknade troškova radnicima                                                       | 157 | 14.090      | 15.296      | 108,6 |
| 2422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično | 158 | 21.138      | 24.967      | 118,1 |
| 2423 | Naknade volonterima                                                              | 159 |             |             | -     |
| 2424 | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa                                      | 160 | 609         | 1.557       | 255,7 |
| 2425 | Obveze prema dobavljačima u zemlji                                               | 161 | 1.309.443   | 3.097.957   | 236,6 |
| 2426 | Obveze prema dobavljačima u inozemstvu                                           | 162 | 13.352      | 0           | 0,0   |
| 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 | 313.338     | 623.082     | 198,9 |
| 2491 | Obveze za poreze                                                                 | 171 |             |             | -     |
| 2492 | Obveze za porez na dodanu vrijednost                                             | 172 | 136.134     | 443.278     | 325,6 |
| 2493 | Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze  | 173 | 177.204     | 179.804     | 101,5 |
| 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 | 142.901.932 | 128.290.644 | 89,8  |
| 261  | Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)                       | 183 | 142.901.932 | 128.290.644 | 89,8  |
| 2611 | Obveze za kredite u zemlji                                                       | 184 |             |             | -     |
| 2612 | Obveze za kredite iz inozemstva                                                  | 185 | 142.901.932 | 128.290.644 | 89,8  |
| 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 | 73.420.805  | 87.015.362  | 118,5 |
| 291  | Odgođeno plaćanje rashoda                                                        | 191 | 525.208     | 374.230     | 71,3  |
| 292  | Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)                                | 192 | 72.895.597  | 86.641.132  | 118,9 |

|                             |                                          |            |                    |                    |              |
|-----------------------------|------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 2921                        | Unaprijed plaćeni prihodi                | 193        |                    |                    | -            |
| 2922                        | Odgodeno priznavanje prihoda             | 194        | 72.895.597         | 86.641.132         | 118,9        |
| <b>5</b>                    | <b>Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)</b> | <b>195</b> | <b>222.751.706</b> | <b>229.457.122</b> | <b>103,0</b> |
| 51                          | Vlastiti izvori (AOP 197+198)            | 196        | 65.611.375         | 63.594.987         | 96,9         |
| 511                         | Vlastiti izvori                          | 197        | 65.611.375         | 63.594.987         | 96,9         |
| 512                         | Revalorizacijska rezerva                 | 198        |                    |                    | -            |
| 5221                        | Višak prihoda                            | 199        | 157.140.331        | 165.862.135        | 105,6        |
| 5222                        | Manjak prihoda                           | 200        |                    |                    | -            |
| <b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b> |                                          |            |                    |                    |              |
| 61                          | Izvanbilančni zapisi – aktiva            | 201        | 176.186.805        | 170.327.097        | 96,7         |
| 62                          | Izvanbilančni zapisi – pasiva            | 202        | 176.186.805        | 170.327.097        | 96,7         |

**Zakonski  
zastupnik:**

**VICE MIHANOVIĆ**

**Datum:**

**28.02.2020.**

**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 2019. godinu**

---

Vrsta posla  
708

Obrazac  
PR-RAS-NPF

# IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.

Naziv obveznika: **LUČKA UPRAVA SPLIT**

Poštanski 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: **2019-12**

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            |
| <b>PRIHODI</b>      |                                                                                                        |     |                            |                                    |              |
| 3                   | PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)                                                              | 001 | 52.060.664                 | 52.481.682                         | 100,8        |
| 31                  | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)                                                | 002 | 43.380.372                 | 47.122.402                         | 108,6        |
| 3111                | Prihodi od prodaje roba                                                                                | 003 |                            |                                    | -            |
| 3112                | Prihodi od pružanja usluga                                                                             | 004 | 43.380.372                 | 47.122.402                         | 108,6        |
| 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 | 161.033                    | 258.171                            | 160,3        |
| 341                 | Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)                                                        | 012 | 161.033                    | 258.171                            | 160,3        |
| 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 | 29.685                     | 6.171                              | 20,8         |
| 3414                | Prihodi od zateznih kamata                                                                             | 016 | 117.036                    | 156.654                            | 133,9        |
| 3415                | Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika                                                                 | 017 | 704                        | 80.226                             | >>100        |
| 3416                | Prihodi od dividendi                                                                                   | 018 | 13.608                     | 15.120                             | 111,1        |
| 3417                | Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima | 019 |                            |                                    | -            |
| 3418                | Ostali prihodi od financijske imovine                                                                  | 020 |                            |                                    | -            |
| 342                 | Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)                                                         | 021 | 0                          | 0                                  | -            |
| 3421                | Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine                                                             | 022 |                            |                                    | -            |
| 3422                | Ostali prihodi od nefinancijske imovine                                                                | 023 |                            |                                    | -            |

|                |                                                                                                     |     |            |            |       |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|------------|-------|
| 35             | Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)                                                       | 024 | 4.901.986  | 4.149.998  | 84,7  |
| 351            | Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)                                                   | 025 | 4.596.499  | 3.753.968  | 81,7  |
| 3511           | Prihodi od donacija iz državnog proračuna                                                           | 026 | 4.574.500  | 3.731.969  | 81,6  |
| 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 | 305.487    | 396.030    | 129,6 |
| 3521           | Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija                                              | 031 |            |            | -     |
| 3522           | Prihodi od institucija i tijela EU                                                                  | 032 | 305.487    | 396.030    | 129,6 |
| 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 | 3.617.273  | 951.111    | 26,3  |
| 361            | Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)                                                | 041 | 2.766.207  | 219.182    | 7,9   |
| 3611           | Prihodi od naknade šteta                                                                            | 042 | 2.757.613  | 192.279    | 7,0   |
| 3612           | Prihod od refundacija                                                                               | 043 | 8.594      | 26.903     | 313,0 |
| 362            | Prihodi od prodaje dugotrajne imovine                                                               | 044 | 25.568     | 66.000     | 258,1 |
| 363            | Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)                                                         | 045 | 825.498    | 665.929    | 80,7  |
| 3631           | Otpis obveza                                                                                        | 046 |            |            | -     |
| 3632           | Naplaćena otpisana potraživanja                                                                     | 047 | 793.527    | 637.085    | 80,3  |
| 3633           | Ostali nespomenuti prihodi                                                                          | 048 | 31.971     | 28.844     | 90,2  |
| 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 |            |            | -     |
| <b>RASHODI</b> |                                                                                                     |     |            |            |       |
| 4              | RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)                                                           | 054 | 39.989.926 | 43.759.878 | 109,4 |
| 41             | Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)                                                                | 055 | 10.127.493 | 10.995.620 | 108,6 |
| 411            | Plaće (AOP 057 do 060)                                                                              | 056 | 8.390.669  | 8.983.338  | 107,1 |
| 4111           | Plaće za redovan rad                                                                                | 057 | 8.358.924  | 8.954.500  | 107,1 |
| 4112           | Plaće u naravi                                                                                      | 058 | 31.745     | 28.838     | 90,8  |
| 4113           | Plaće za prekovremeni rad                                                                           | 059 |            |            | -     |
| 4114           | Plaće za posebne uvjete rada                                                                        | 060 |            |            | -     |
| 412            | Ostali rashodi za radnike                                                                           | 061 | 279.960    | 514.940    | 183,9 |
| 413            | Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)                                                                 | 062 | 1.456.864  | 1.497.342  | 102,8 |
| 4131           | Doprinosi za zdravstveno osiguranje                                                                 | 063 | 1.259.722  | 1.483.842  | 117,8 |
| 4132           | Doprinosi za zapošljavanje                                                                          | 064 | 184.759    |            | 0,0   |
| 4133           | Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac                                            | 065 |            |            | -     |
| 4134           | Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom                                  | 066 | 12.383     | 13.500     | 109,0 |
| 42             | Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)                                               | 067 | 19.755.806 | 23.208.022 | 117,5 |
| 421            | Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)                                                         | 068 | 578.500    | 720.137    | 124,5 |
| 4211           | Službena putovanja                                                                                  | 069 | 223.854    | 253.970    | 113,5 |
| 4212           | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život                                              | 070 | 191.446    | 194.926    | 101,8 |

|      |                                                                                                  |     |            |            |       |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|------------|-------|
| 4213 | Stručno usavršavanje radnika                                                                     | 071 | 163.200    | 271.241    | 166,2 |
| 422  | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076) | 072 | 290.056    | 282.401    | 97,4  |
| 4221 | Naknade za obavljanje aktivnosti                                                                 | 073 | 290.056    | 282.401    | 97,4  |
| 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 | 0          | 0          | -     |
| 4241 | Naknade za obavljanje aktivnosti                                                                 | 083 |            |            | -     |
| 4242 | Naknade troškova službenih putovanja                                                             | 084 |            |            | -     |
| 4243 | Naknade ostalih troškova                                                                         | 085 |            |            | -     |
| 4244 | Ostale naknade                                                                                   | 086 |            |            | -     |
| 425  | Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)                                                               | 087 | 17.445.893 | 20.689.465 | 118,6 |
| 4251 | Usluge telefona, pošte i prijevoza                                                               | 088 | 257.493    | 287.054    | 111,5 |
| 4252 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja                                                       | 089 | 8.283.311  | 8.887.468  | 107,3 |
| 4253 | Usluge promidžbe i informiranja                                                                  | 090 | 244.916    | 493.557    | 201,5 |
| 4254 | Komunalne usluge                                                                                 | 091 | 3.249.147  | 4.445.072  | 136,8 |
| 4255 | Zakupnine i najamnine                                                                            | 092 | 173        |            | 0,0   |
| 4256 | Zdravstvene i veterinarske usluge                                                                | 093 | 4.950      | 1.100      | 22,2  |
| 4257 | Intelektualne i osobne usluge                                                                    | 094 | 1.584.281  | 2.676.880  | 169,0 |
| 4258 | Računalne usluge                                                                                 | 095 |            |            | -     |
| 4259 | Ostale usluge                                                                                    | 096 | 3.821.622  | 3.898.334  | 102,0 |
| 426  | Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)                                                 | 097 | 986.295    | 938.731    | 95,2  |
| 4261 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi                                                   | 098 | 337.749    | 245.270    | 72,6  |
| 4262 | Materijal i sirovine                                                                             | 099 | 41.409     | 51.258     | 123,8 |
| 4263 | Energija                                                                                         | 100 | 515.262    | 541.235    | 105,0 |
| 4264 | Sitan inventar i auto gume                                                                       | 101 | 91.875     | 100.968    | 109,9 |
| 429  | Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)                                          | 102 | 455.062    | 577.288    | 126,9 |
| 4291 | Premije osiguranja                                                                               | 103 | 127.252    | 128.071    | 100,6 |
| 4292 | Reprezentacija                                                                                   | 104 | 135.637    | 161.489    | 119,1 |
| 4293 | Članarine                                                                                        | 105 | 165.657    | 182.782    | 110,3 |
| 4294 | Kotizacije                                                                                       | 106 |            |            | -     |
| 4295 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi                                                           | 107 | 26.516     | 104.946    | 395,8 |
| 43   | Rashodi amortizacije                                                                             | 108 | 5.813.302  | 6.427.169  | 110,6 |
| 44   | Financijski rashodi (AOP 110+111+115)                                                            | 109 | 1.431.307  | 1.024.181  | 71,6  |
| 441  | Kamate za izdane vrijednosne papire                                                              | 110 |            |            | -     |
| 442  | Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)                                           | 111 | 1.134.541  | 959.837    | 84,6  |
| 4421 | Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora                                           | 112 | 1.134.541  | 959.837    | 84,6  |
| 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 | 296.766    | 64.344     | 21,7  |
| 4431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa                                                        | 116 | 44.221     | 57.682     | 130,4 |
| 4432 | Negativne tečajne razlike i valutna klauzula                                                     | 117 | 252.337    | 6.494      | 2,6   |
| 4433 | Zatezne kamate                                                                                   | 118 | 208        | 168        | 80,8  |
| 4434 | Ostali nespomenuti financijski rashodi                                                           | 119 |            |            | -     |

|                       |                                                                                            |     |             |             |       |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|-------------|-------|
| 45                    | Donacije (AOP 121+125)                                                                     | 120 | 0           | 0           | -     |
| 451                   | Tekuće donacije (AOP 122 do 124)                                                           | 121 | 0           | 0           | -     |
| 4511                  | Tekuće donacije                                                                            | 122 |             |             | -     |
| 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 | 2.862.018   | 2.104.886   | 73,5  |
| 461                   | Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)                                             | 129 | 309.879     | 0           | 0,0   |
| 4611                  | Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama                                                   | 130 | 309.879     | 0           | 0,0   |
| 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 | 2.552.139   | 2.104.886   | 82,5  |
| 4621                  | Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine             | 135 | 502         | 171         | 34,1  |
| 4622                  | Otpisana potraživanja                                                                      | 136 | 1.255.299   | 883.817     | 70,4  |
| 4623                  | Rashodi za ostala porezna davanja                                                          | 137 | 1.296.338   | 1.220.898   | 94,2  |
| 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 | 39.989.926  | 43.759.878  | 109,4 |
|                       | VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)                                                                | 149 | 12.070.738  | 8.721.804   | 72,3  |
|                       | MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)                                                               | 150 | 0           | 0           | -     |
| 5221                  | Višak prihoda – preneseni                                                                  | 151 | 145.069.593 | 157.140.331 | 108,3 |
| 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 | 157.140.331 | 165.862.135 | 105,6 |
|                       | Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)                  | 155 | 0           | 0           | -     |
| <b>DODATNI PODACI</b> |                                                                                            |     |             |             |       |
| 11                    | Stanje novčanih sredstava na početku godine                                                | 156 | 11.368.152  | 28.617.250  | 251,7 |
| 11-dugovno            | Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne                                               | 157 | 120.347.349 | 158.081.847 | 131,4 |
| 11-potražno           | Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni                                                | 158 | 103.098.251 | 166.926.484 | 161,9 |
| 11                    | Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)                             | 159 | 28.617.250  | 19.772.613  | 69,1  |
|                       | Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)        | 160 | 44          | 46          | 104,5 |
|                       | Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)                                   | 161 | 44          | 46          | 104,5 |
|                       | 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 | 23.028.889                         | 20.790.776                             | 90,3         |
| 052                                                         | Postrojenja i oprema u pripremi                     | 165 | 397.338                            | 2.928.840                              | 737,1        |
| 053                                                         | Prijevozna sredstva u pripremi                      | 166 |                                    | 275.453                                | -            |
| 054                                                         | Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi      | 167 |                                    |                                        | -            |
| 055                                                         | Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi | 168 | 353.125                            | 565.125                                | 160,0        |
| 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 | 23.779.440                         | 24.560.286                             | 103,3        |



Potpis zakonskog zastupnika

**Zakonski zastupnik:**

**VICE MIHANOVIĆ**

**Datum:**

**28.02.2020.**

**Osoba za kontakt:**

**DRAGANA ANTIŠIĆ**

**Telefon:**

**021390222**

**Telefax:**

**021390239**

**Adresa e-pošte:**

**dragana.antisc@portsplit.hr**

# Bilješke uz financijske izvještaje za 2019. godinu

---

## 1. OPĆI PODACI O USTANOVU

### 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, 98/19) 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 2019. godini Upravno vijeće čine:

- Joško Dvornik, predsjednik
- Saša Horvat, član od 05.12.2019, prethodno Mirko Ramljak
- Ante Bašić, član
- Andrija Čaljkušić, član
- Ljubica Vrdoljak, član od 01.08.2019, prethodno Filip Odrlić
- Željko Kuštera, član
- Dražen Ivanušec, član
- Dragan Žanetić, član

B) *Ravnatelj:*

*Doc. dr.sc. 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 31.12.2019. godine Ustanova je zapošljavala 46 radnika (2018.: 44).

## 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 1/15-103/18)
- Pravilnik o izvještavanju u neprofitnim računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (U daljem tekstu Pravilnik 2 ili Pravilnici ) (NN 31/15-115/18)

## 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                 | 7,442580                          |
| 1 USD                 | 6,649911                          |

## 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 javni 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 ispravlja 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              |                |                    |

| Red. Br. | Naziv sredstva ili skupine sredstava                                                       | Vijek trajanja            | Godišnja stopa (%) |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| 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 proslijedi 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 FINANCIJSKIH 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 ODNOSU 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 prikazu 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 odnosnog 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 prihoda 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 sa budućim troškovima amortizacije tretirajući iste kao povećanje učešća u financiranju imovine.

### 7. 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)

#### 7.1. AKTIVNI SUDSKI SPOROVI: POKRENUTI SPOROVI U PRETHODNIM GODINAMA

|                              | Vrsta sudskog postupka | Ukupni broj pokrenutih i još aktivnih postupaka do 31.12.2019. | Ukupni iznos vrijednosti svih postupaka u kn | Stanje predmeta |
|------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------|
| 1.                           | Ovrha                  | 125                                                            | 23.689.642,83                                | u postupku      |
| <b>UKUPNO MOGUĆA IMOVINA</b> |                        |                                                                |                                              |                 |

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 na dalje 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.

**7.2. AKTIVNI SUDSKI SPOROVI: POKRENUTI SPOROVI U TEKUĆOJ GODINI**

|                              | <b>Vrsta sudskog postupka</b> | <b>Ukupni broj pokrenutih postupaka</b> | <b>Ukupni iznos vrijednosti svih postupaka u kn</b> | <b>Stanje predmeta</b>               |
|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 1.                           | Ovrha                         | 12                                      | 764.593,32                                          | 7 u postupku, a 5 je izmirilo obveze |
| <b>UKUPNO MOGUĆA IMOVINA</b> |                               |                                         |                                                     |                                      |

Tijekom 2019. godine pokrenuto je 12 ovršnih postupaka koji su najvećim dijelom dužni temeljem računa izdanih za lučke pristojbe. Tijekom 2019. godine je naplaćeno temeljem sudskih presuda utuženih potraživanja ukupno 542.180,50 kn, od čega se 413.305,05 kn odnosi na ovrhu 2385/18 prema Trajektnoj luci d.d.

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

**7.3. PASIVNI SUDSKI SPOROVI – SPOROVI U KOJIMA JE LUČKA UPRAVA TUŽENIK**

|                             | <b>Vrsta sudskog postupka</b> | <b>Ukupni broj pokrenutih postupaka</b> | <b>Ukupni iznos vrijednosti svih postupaka u kn</b> | <b>Stanje predmeta</b> |
|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------|
| 1.                          | Parnica                       | 10                                      | 472.937.484,68                                      | u postupku             |
| <b>UKUPNO MOGUĆA OBVEZA</b> |                               |                                         |                                                     |                        |

| <b>Pasivni sudski sporovi</b> | <b>Iznos moguće obveze(kn)</b> | <b>Uvjet nastanka</b>                                                          | <b>Vjerojatnost nastanka</b>                       |
|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 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                            |
| Tužba 3                       | nenovčano                      | Tužba za smetanje posjeda                                                      | Održavaju se ročišta                               |
| Tužba 4                       | 501.000                        | Tužba radi utvrđivanja ništavnosti Cjenika /tarife/ naknada (cjenik iz 2/2015) | Donesena odbijajuća presuda, tuženik uložio žalbu. |

| Pasivni sudski sporovi      | Iznos moguće obveze(kn) | Uvjet nastanka                                                                  | Vjerojatnost nastanka                              |
|-----------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Tužba 5                     | 501.000                 | Tužba radi utvrđivanja ništavnosti Cjenika /tarife/ naknada (cjenik iz 10/2013) | Donesena odbijajuća presuda, tuženik uložio žalbu. |
| Tužba 6                     | 262.553.548             | Tužba za naknadu štete i izgubljeni prihod                                      | Održavaju se ročišta.                              |
| Tužba 7                     | Nije označen            | Tužba radi utvrđivanja ništavnosti Cjenika                                      | Presuda po žalbi na VTS.                           |
| Tužba 8                     | 1.200.000               | Tužba za naknadu štete                                                          | Održavaju se ročišta.                              |
| Tužba 9                     | 150.000                 | Naknada štete                                                                   | Prvostupanjski postupak                            |
| Tužba 10                    | nenovčano               |                                                                                 | Odgoda ovrhe i ovršenik upućen na parnicu          |
| <b>UKUPNO MOGUĆA OBVEZA</b> | <b>0</b>                |                                                                                 |                                                    |

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

## 8. PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH KREDITA

### 8.1. 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.<br>(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 31.12.2019.g.       | 6.036.039,72 EUR                                                                                                                                                                        |
| 7. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2019.g. | 17.237.388,66 EUR                                                                                                                                                                       |

## 9. 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           |
| <b>IMOVINA</b>                                |                                                                                                                  |     |                    |                     |             |
|                                               | <b>IMOVINA (AOP 002+074)</b>                                                                                     | 001 | 441.579.628        | 449.375.539         | 101,8       |
| 0                                             | <b>Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)</b>                                                       | 002 | 402.642.040        | 418.657.841         | 104,0       |
| 01                                            | <b>Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)</b>                                                        | 003 | 374.212.616        | 391.356.778         | 104,6       |
| 02                                            | <b>Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)</b>                                          | 018 | 4.650.073          | 6.508.497           | 140,0       |
| 04                                            | <b>Sitni inventar (AOP 052+053-054)</b>                                                                          | 051 | 0                  | 0                   | 0           |
| 042                                           | Sitni inventar u uporabi                                                                                         | 053 | 536.329            | 621.640             | 115,9       |
| 049                                           | Ispravak vrijednosti sitnog inventara                                                                            | 054 | 536.329            | 621.640             | 115,9       |
| 05                                            | <b>Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)</b>                                                 | 055 | 23.779.351         | 20.792.566          | 87,4        |
| 1                                             | <b>Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)</b>                                                     | 074 | 38.937.588         | 30.717.698          | 78,9        |
| 11                                            | Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)                                                                   | 075 | 28.617.249         | 19.772.613          | 69,1        |
| 12                                            | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095) | 083 | 5.378.829          | 5.319.259           | 98,9        |
| 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 | 4.475.305          | 5.240.384           | 117,1       |
| 19                                            | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)                                             | 142 | 239.405            | 158.642             | 66,3        |
| <b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)</b> |                                                                                                                  |     |                    |                     |             |
|                                               | <b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)</b>                                                                    | 145 | 441.579.628        | 449.375.539         | 101,8       |
| 2                                             | <b>Obveze (AOP 147+174+182+190)</b>                                                                              | 146 | 218.827.922        | 219.918.417         | 100,5       |
| 24                                            | Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)                                                                  | 147 | 2.505.185          | 4.612.411           | 184,1       |
| 26                                            | Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)                                                                    | 182 | 142.901.932        | 128.290.644         | 89,8        |
| 29                                            | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)                                              | 190 | 73.420.805         | 87.015.362          | 118,5       |
| 5                                             | <b>Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)</b>                                                                         | 195 | 222.751.706        | 229.457.122         | 103,0       |
| 51                                            | Vlastiti izvori (AOP 197+198)                                                                                    | 196 | 65.611.375         | 63.594.987          | 96,9        |
| 5221                                          | Višak prihoda                                                                                                    | 199 | 157.140.331        | 165.862.135         | 105,6       |
| 5222                                          | Manjak prihoda                                                                                                   | 200 |                    |                     |             |

**10.2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA**

| Račun<br>iz rač.<br>plana | OPIS                                                    | AOP | Ostvareno<br>prethodne<br>godine | Ostvareno u<br>izvještajnom<br>razdoblju | Indeks<br>(5/4) |
|---------------------------|---------------------------------------------------------|-----|----------------------------------|------------------------------------------|-----------------|
| 1                         | 2                                                       | 3   | 4                                | 5                                        | 6               |
| <b>PRIHODI</b>            |                                                         |     |                                  |                                          |                 |
| 3                         | PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)               | 001 | 52.060.664                       | 52.481.682                               | 100,8           |
| 31                        | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004) | 002 | 43.380.372                       | 47.122.402                               | 108,6           |
| 34                        | Prihodi od imovine (AOP 012+021)                        | 011 | 161.033                          | 258.171                                  | 160,3           |
| 35                        | Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)           | 024 | 4.901.986                        | 4.149.998                                | 84,7            |
| 36                        | Ostali prihodi (AOP 041+044+045)                        | 040 | 3.617.273                        | 951.111                                  | 26,3            |
|                           |                                                         |     |                                  |                                          |                 |
| 4                         | RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)               | 054 | 39.989.926                       | 43.759.878                               | 109,4           |
| 41                        | Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)                    | 055 | 10.127.493                       | 10.995.620                               | 108,6           |
| 42                        | Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)   | 067 | 19.755.806                       | 23.208.022                               | 117,5           |
| 43                        | Rashodi amortizacije                                    | 108 | 5.813.302                        | 6.427.169                                | 110,6           |
| 44                        | Financijski rashodi (AOP 110+111+115)                   | 109 | 1.431.307                        | 1.024.181                                | 71,6            |
| 45                        | Donacije (AOP 121+125)                                  | 120 | 0                                | 0                                        | 0,0             |
| 46                        | Ostali rashodi (AOP 129+134)                            | 128 | 2.862.018                        | 2.104.886                                | 73,5            |
|                           |                                                         |     |                                  |                                          |                 |
|                           | VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)                             | 134 | 12.070.738                       | 8.721.804                                | 72,3            |
|                           |                                                         |     |                                  |                                          |                 |

## 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 | 2018.              | 2019.              | Promjena<br>u % |
|-------------------------------------------------------|-----|--------------------|--------------------|-----------------|
| Ostala prava                                          | 012 | 783.321.732        | 807.660.277        | 103,1           |
| Izdaci za razvoj                                      | 015 | 14.809.199         | 14.809.199         | 100,0           |
| Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine | 017 | (423.918.315)      | (431.112.698)      | 101,7           |
| <b>UKUPNO</b>                                         |     | <b>374.212.616</b> | <b>391.356.778</b> | <b>104,6</b>    |

##### 11.1.1.1. Pojašnjenja

Ostala prava se odnose na ulaganja u infrastrukturu na pomorskom dobru. Knjigovodstvena vrijednost u iznosu od 807.660.277 kn se najvećim dijelom odnosi na obale, ceste, kolosjeke, poslovne objekte, električnu mrežu te vodovod i kanalizaciju.

Izdaci za razvoj su razne studije opće namjene.

#### 11.1.2. Osnovna tablica sa prometom

| NAZIV STAVKE                                          | AOP | 1.1.tekuće<br>god. | Povećanje   | Smanjenje | 31.12. tekuće<br>godine |
|-------------------------------------------------------|-----|--------------------|-------------|-----------|-------------------------|
| Ostala prava                                          | 012 | 783.321.732        | 24.338.545  |           | 807.660.277             |
| Izdaci za razvoj                                      | 015 | 14.809.199         |             |           | 14.809.199              |
| Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine | 017 | (423.918.315)      | (7.194.383) |           | (431.112.698)           |
| <b>UKUPNO</b>                                         |     | <b>374.212.616</b> |             |           | <b>391.356.778</b>      |

##### 11.1.2.1. Pojašnjenja

Povećanje ostalih prava odnosi se na povećanje vrijednosti imovine kojom ustanova upravlja:

- obale u iznosu od 12.602.757,30 kn,
- ceste u iznosu od 9.750.911 kn,
- električnu mrežu u iznosu od 1.962.377 kn
- vodovod i kanalizacija 22.500, kn.

Povećanje vrijednosti ulaganja u obale se odnose na izvršene investicije na obalnim zidovima - vezovi 2,3,5 u iznosu od 12.215.770 kn (SPA 1158) te 140.875 kn (SPA 1182), metalnim konstrukcijama i prijelaznim skelama na obali Sv Juraj u iznosu od 246.113 kn (SPA 1179)- Vranjičko solinski bazen.

Električna mreža u iznosu od 1.962.377 kn se odnosi na postavljanje mreže u pothodniku 403.950 kn (SPA 1185), proširenje javne rasvjete i radovi na postavljanju kablaskih raspleta i opskrbnih ormarića 1.525.927kn (SPA 1171,1172) - Obala kneza Domagoja u Gradskoj luci.

Ulaganje u uređenje pokosa i terena u sjevernoj luci iza skladišta br 7. u iznosu od 159.602 kn (SPA 1175), uređenje glavne prometnice u Sjevernoj luci u iznosu od 8.681.028 kn (SPA 1178), te uređenje površina prema žitnom terminalu i izrada ograda u iznosu od 910.280 kn (SPA 1176)

Izvršene investicije u hidrantsku mrežu na vezu br. 26 u iznosu od 22.500kn (SPA1189).

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

### 11.2.1. Osnovna tablica

| NAZIV STAVKE                                        | AOP | 2018.            | 2019.            | Promjena<br>u % |
|-----------------------------------------------------|-----|------------------|------------------|-----------------|
| Poslovni objekti                                    | 021 | 2.703.468        | 3.499.291        | 129,4           |
| Uredska oprema i namještaj                          | 024 | 2.349.140        | 2.463.274        | 104,9           |
| Komunikacijska oprema                               | 025 | 4.170.237        | 4.616.950        | 110,7           |
| Oprema za održavanje i zaštitu                      | 026 | 5.454.619        | 6.602.662        | 121,0           |
| Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene        | 030 | 3.160.460        | 3.160.460        | 100,0           |
| Prijevozna sredstva u cestovnom prometu             | 032 | 1.270.131        | 1.400.961        | 110,3           |
| Ulaganja u računalne programe                       | 043 | 612.500          | 938.750          | 153,3           |
| Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine | 046 | (15.070.482)     | (16.173.851)     | 107,3           |
| <b>UKUPNO</b>                                       |     | <b>4.650.073</b> | <b>6.508.497</b> | <b>140,0</b>    |

### 11.2.2. Osnovna tablica sa prometom

| NAZIV STAVKE                                        | AOP | 1.1.tekuće<br>god. | Povećanje | Smanjenje   | 31.12. tekuće<br>god. |
|-----------------------------------------------------|-----|--------------------|-----------|-------------|-----------------------|
| Poslovni objekti                                    | 021 | 2.703.468          | 795.924   | 0           | 3.499.291             |
| Uredska oprema i namještaj                          | 024 | 2.349.140          | 192.049   | 77.916      | 2.463.274             |
| Komunikacijska oprema                               | 025 | 4.170.237          | 470.815   | 24.102      | 4.616.950             |
| Oprema za održavanje i zaštitu                      | 026 | 5.454.619          | 1.148.043 | 0           | 6.602.662             |
| Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene        | 030 | 3.160.460          | 0         | 0           | 3.160.460             |
| Prijevozna sredstva u cestovnom prometu             | 032 | 1.270.131          | 275.453   | 144.623     | 1.400.961             |
| Ulaganja u računalne programe                       | 043 | 612.500            | 326.250   | 0           | 938.750               |
| Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine | 046 | (15.070.482)       | (246.470) | (1.349.840) | (16.173.851)          |
| <b>UKUPNO</b>                                       |     | <b>4.650.073</b>   |           |             | <b>6.508.497</b>      |

11.2.2.1. Pojašnjenja:

- Ulaganja u poslovne objekte su povećana za 795.924 kn, a odnose se na izradu i montažu nadstrešnice u Gradskoj luci od 97.375 kn ( SPA 1186) te dva objekta tiska u kaštelanskom bazenu 698.449kn ( SPA 1184).
- Ostala uredska oprema povećana je u iznosu od 109.210 kn, a odnosi se na nabavke defibrilatora, invalidskih kolica, komunikacijskih prometnih znakova itd.
- Računalna oprema povećana je za iznos od 82.840 kn, a odnosi se na nabavku osam računala , jedan printer i jedan video projektor).
- Komunikacijska oprema povećana je za iznos od 470.815 kn, od čega se najveći dio odnosi na nabavku video nadzora- ugradnja novih kamera, nabavku nove telefonske centrala i info totem displaya u Gradskoj luci.
- Oprema za održavanje i zaštitu povećana je za iznos od 1.128.885 kn.
- Prijevozna sredstva - u 2019. godini je nabavljeno novo osobno vozilo marke passat po principu staro za novo.
- Računalni programi – ulaganje iz projekta Intereg Italy- Croatia - projekt Charge.

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

11.3.1. Osnovna tablica

| NAZIV STAVKE                          | AOP | 2018.     | 2019.     | Promjena<br>u % |
|---------------------------------------|-----|-----------|-----------|-----------------|
| Sitni inventar u uporabi              | 053 | 536.329   | 621.640   | 115,9           |
| Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 054 | (536.329) | (621.640) | 115,9           |
| <b>UKUPNO</b>                         |     | <b>0</b>  | <b>0</b>  |                 |

11.3.1.1. Pojašnjenja

Sitni inventar nabavne vrijednosti do 3.500 kn se stavljanjem u korištenje rashoduje. U tijeku godine nabavljeno je 100.968 kn novog sitnog inventara te izvršen otpis dotrajalog u iznosu 13.519 kn. Autoguma je nabavljeno 1.123 kn , a rashodovano 19.637 kn.

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

11.4.1. Osnovna tablica

| NAZIV STAVKE                            | AOP | 2018.             | 2019.             | Promjena<br>u % |
|-----------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|-----------------|
| Građevinski objekti u pripremi          | 056 | 23.028.889        | 20.025.945        | 87,0            |
| Postrojenja i oprema u pripremi         | 057 | 397.337           | 315.496           | 79,4            |
| Ostala nematerijalna imovina u pripremi | 062 | 353.125           | 451.125           | 127,8           |
| <b>UKUPNO</b>                           |     | <b>23.779.351</b> | <b>20.792.566</b> | <b>87,4</b>     |

11.4.2. Osnovna tablica sa prometom

Građevinski objekti u pripremi:

| OPIS                                                             | 2018.             | Povećanje | Smanjenje  | 2019.             |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|------------|-------------------|
| Ribarska lučica -Brižine                                         | 850.131           | 9.384.257 |            | 10.234.388        |
| Ribarska lučica -Komiža                                          | 314.307           | 640.875   |            | 955.182           |
| Pristupna cesta – Sjeverna luka                                  | 0                 | 87.000    |            | 0                 |
| Prometnica sjeverna luka                                         | 6.955.430         | 1.725.598 | 8.681.028  | 0                 |
| Sanacija pokosa i terena iza skladišta br.7                      | 0                 | 159.603   | 159.603    | 0                 |
| Sanacija kolosjeka silos Salonit vez 7                           | 0                 | 235.000   |            | 235.000           |
| Sanacija pokosa i terena iza skladišta br.6                      | 0                 | 1.268.222 |            | 1.268.000         |
| Građ objekt –kolna operativna površina između skladita br.3 i 4. | 0                 | 675.344   |            | 675.344           |
| Zaštitne ograde lučkog područja na žitnom terminalu              | 0                 | 823.280   | 823.280    | 0                 |
| Zaštitne ograde lučkog područja – salonit vez 7                  | 0                 | 478.346   | 0          | 478.346           |
| Obale – Vranjičko solinski bazen                                 | 12.215.770        |           | 12.215.770 | 0                 |
| Obala luka Stinice                                               | 1.811.900         | 2.313.770 |            | 4.125.550         |
| Vez 5 – Kaštelanski bazen                                        | 137.500           | 877.313   |            | 1.014.813         |
| Međ.putn.terminal gradska luka                                   | 212.350           | 83.750    |            | 296.100           |
| Dogradnja obale kneza Domagoja                                   | 509.000           | 1.617.177 | 1.558.427  | 567.750           |
| Hidratantska mreža –vez 26                                       | 22.500            |           | 22.500     | 0                 |
| Metalna konstrukcija i prelazna skela                            | 0                 | 246.113   | 246.113    | 0                 |
| Dogradnja veza 20                                                | 0                 | 24.000    |            | 24.000            |
| Ceste, kolosjeci – industrijski kolosjeci                        | 0                 | 151.250   |            | 151.250           |
| <b>UKUPNO</b>                                                    | <b>23.028.889</b> |           |            | <b>20.025.945</b> |

Postrojenja i oprema i prijevozna sredstva:

| OPIS                    | 2018.          | Povećanje | Smanjenje | 2019.          |
|-------------------------|----------------|-----------|-----------|----------------|
| Električna mreža        | 0              | 403.950   | 403.950   | 0              |
| oprema                  | 0              | 912.819   | 597.322   | 315.496        |
| pontoni                 | 299.963        | 236.750   | 536.713   | 0              |
| kućice                  | 97.375         | 0         | 97.375    | 0              |
| Tipski objekti- bazen D | 0              | 698.449   | 698.449   | 0              |
| Ograde, rampe           | 0              | 592.172   | 592.172   | 0              |
| Osobni automobili       | 0              | 275.453   | 275.453   | 0              |
| <b>UKUPNO</b>           | <b>397.337</b> |           |           | <b>315.496</b> |

Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi:

| OPIS                                                                                                          | 2018.          | Povećanje | Smanjenje | 2019.          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------|-----------|----------------|
| Studije – isplativosti , maritimne i aktivnosti korištenja lučkog područja prema kriterijima održivog razvoja | 335.125        | 238.875   | 140.875   | 451.125        |
| Studije – projekt Charge- povezivanje IT sa sustavom Cimis                                                    | 0              | 326.250   | 326.250   | 0              |
| <b>UKUPNO</b>                                                                                                 | <b>335.125</b> |           |           | <b>451.125</b> |

Povećanje investicija u pripremi se odnose na izvršena ulaganja u:

a) građevinske objekte:

- Ribarska luka Brižine – Izrada Projektne dokumentacije za izgradnju ribarske luke Brižine na dijelu lučkog područja "Kaštelanski bazen C" financirana donacijom putem HBOR-a te Izvođenje radova na izgradnji građevine ribarska luka Brižine na dijelu lučkog područja Kaštelanski bazen C financirana dijelom putem Natječaja za dodjelu potpore u okviru mjere 1.23./1.24. „Ribarske luke, iskrcajna mjesta, burze riba i zakloništa“, „Narodne novine“, broj 10/2018 i 11/2018,
- Ribarska luka Komiža – Izrada projektne dokumentacije za izgradnju ribarske luke u Komiži- financirana donacijom putem HBOR-a,
- Sanacija kolosjeka silos Salonit vez u iznosu 250.000,00 kn, Sanacija pokosa i terena iza skladišta br.6 u iznosu 1.268.000, Grad objekt –kolna operativna površina između skladišta br.3 i 4., Zaštitne ograde lučkog područja – Salonit vez 7, rekonstrukcija veza br. 5 i dogradnja veza 2 se odnose na ulaganja u Kaštelanski bazen,
- Obala luka Stinice- rekonstrukcija i proširenje sjeverne luke u Vranjičko solinskom bazenu,
- ulaganje u pripremu projekta izgradnje međunarodnog putničkog terminala 106.175 kn u Gradskoj luci.

b) postrojenja i opremu:

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

c) ostala nematerijalna imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u Gradsku luku.

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

11.5.1. Osnovna tablica

| NAZIV STAVKE                                  | AOP | 2018.             | 2019.             | Promjena u % |
|-----------------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|--------------|
| Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | 077 | 28.613.836        | 19.769.781        | 69,1         |
| Novac u blagajni                              | 081 | 3.413             | 2.832             | 83,0         |
| <b>UKUPNO</b>                                 |     | <b>28.617.249</b> | <b>19.772.613</b> | <b>69,1</b>  |

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 | 2018.            | 2019.            | Promjena<br>u % |
|------------------------------------------------------------------|-----|------------------|------------------|-----------------|
| Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama | 085 | 5.225.272        | 5.232.773        | 100,1           |
| Potraživanje za više plaćene poreze                              | 090 | 10.187           | 60               | 0,6             |
| Potraživanja za naknade koje se refundiraju                      | 096 | 0                | 9.085            | -               |
| Potraživanja za naknade štete                                    | 097 | 0                | 0                | -               |
| Potraživanja za predujmove                                       | 098 | 0                | 0                | -               |
| Ostala nespomenuta potraživanja                                  | 099 | 143.370          | 77.341           | 5,9             |
| <b>UKUPNO</b>                                                    |     | <b>5.378.829</b> | <b>5.319.259</b> | <b>98,9</b>     |

11.6.1.1. *Pojašnjenja*

Ostala nespomenuta potraživanja čine potraživanja od društava – kupaca temeljem predstečajne nagodbe. Smanjenje se odnosi na plaćanja od strane predstečajnih dužnika sukladno odobrenim predstečajnim planovima.

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

11.7.1. Osnovna tablica

| NAZIV STAVKE                                     | AOP        | 2018.          | 2019.          | Promjena<br>u % |
|--------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|-----------------|
| Dionice u glavnici tuzemnih trgovačkih društava  | 130        | 13.112.100     | 13.112.100     | 100,0           |
| Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici | 132        | (12.885.300)   | (12.885.300)   | 100,0           |
| <b>UKUPNO</b>                                    | <b>125</b> | <b>226.800</b> | <b>226.800</b> | <b>100,0</b>    |

**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 | 2018.            | 2019.            | Promjena u % |
|--------------------------------------------------|-----|------------------|------------------|--------------|
| Potraživanja od kupaca                           | 134 | 32.175.500       | 32.823.799       | 102,0        |
| Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine | 139 | 0                | 0                | -            |
| Ispravak vrijednosti potraživanja                | 141 | (27.700.195)     | (27.583.415)     | 99,6         |
| <b>UKUPNO</b>                                    |     | <b>4.475.305</b> | <b>5.240.384</b> | <b>117,1</b> |

**11.8.1.1. Pojašnjenja**

Potraživanja od kupaca su nešto viša u odnosu na prethodnu godinu, a najvećim dijelom odnose se na:

- Redovna potraživanja od kupaca u zemlji iznosu od 4.442.962 kn, od čega je 1.833.218 kn nedospjelih potraživanja na dan 31.12.2019. godine. Evidentirana su i potraživanja od kupaca za koje je otežana naplata, koji se vode na posebnom kontu i za iste je izvršen ispravak vrijednosti kao Bristak Co u stečaju, Trast nekretnine d.d, Tanker d.d. u stečaju, Kvocjent d.o.o. u stečaju, Obalna plovidba d.o.o.
- Potraživanja od ino kupaca u iznosu od 797.422 kn se odnose na pomorske agente koji plaćaju u ime stranih kompanija.
- Najveći iznos potraživanja se odnosi na sporne kupce u zemlji koji su utuženi i za koje je napravljen ispravak vrijednosti u iznosu od 21.917.548 kn te ino kupce u iznosu od 1.518.285 kn.

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

| NAZIV STAVKE               | AOP | 2018.          | 2019.          | Promjena u % |
|----------------------------|-----|----------------|----------------|--------------|
| Rashodi budućih razdoblja  | 143 | 215.996        | 157.482        | 72,9         |
| Nedospjela naplata prihoda | 144 | 23.409         | 1.160          | 5,0          |
| <b>UKUPNO</b>              |     | <b>239.405</b> | <b>158.642</b> | <b>66,3</b>  |

**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 | 215.996          | 702       | 59.217    | 157.481            |
| Nedospjela naplata prihoda | 144 | 23.409           |           | 22.248    | 1.161              |
| <b>UKUPNO</b>              |     | <b>239.405</b>   |           |           | <b>158.642</b>     |

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 | 417.240          | 456.549          | 109,4        |
| Obveze za plaće u naravi – neto                                                  | 151 | 2.250            | 2.572            | 114,3        |
| Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća                                     | 152 | 99.210           | 91.722           | 92,5         |
| Obveze za doprinose iz plaća                                                     | 153 | 147.236          | 145.242          | 98,6         |
| Obveze za doprinose na plaće                                                     | 154 | 126.510          | 119.812          | 94,7         |
| Ostale obveze za radnike                                                         | 155 | 40.769           | 33.655           | 82,6         |
| Naknade troškova radnicima                                                       | 157 | 14.090           | 15.296           | 108,6        |
| Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično | 158 | 21.138           | 24.967           | 118,1        |
| Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa                                      | 160 | 609              | 1.557            | 255,7        |
| Obveze prema dobavljačima u zemlji                                               | 161 | 1.309.443        | 3.097.957        | 236,6        |
| Obveze prema dobavljačima u inozemstvu                                           | 162 | 13.352           | 0                | 0,0          |
| Obveze za porez na dodanu vrijednost                                             | 172 | 136.134          | 443.278          | 325,6        |
| Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze  | 173 | 177.204          | 179.804          | 101,5        |
| <b>UKUPNO</b>                                                                    |     | <b>2.505.185</b> | <b>4.612.411</b> | <b>184,1</b> |

11.10.1.1. *Pojašnjenja*

- Obveze za rashode se najvećim dijelom odnose na obveze koje dospijevaju u siječnju 2020. godine, a knjižene su u prosincu 2019. godine.
- Obveze prema dobavljačima iznose 3.097.957 kn, od čega se 2.474.841,37 kn odnosi na proknjižene nedospjele obveze. Sve obveze su podmirene početkom 2020 godine.

- PDV u iznosu od 443.278 kn se odnosi na PDV po prijavi za prosinac 2019. godine, a plaćen je u siječnju 2020. god.
- Obveze za jamčevine u iznosu od 179.804 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 2020. godine.

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

##### 11.11.1 . Osnovna tablica

| NAZIV STAVKE                    | AOP | 2018.              | 2019.              | Promjena<br>u % |
|---------------------------------|-----|--------------------|--------------------|-----------------|
| Obveze za kredite iz inozemstva | 185 | 142.901.932        | 128.290.644        | 89,8            |
| <b>UKUPNO</b>                   |     | <b>142.901.932</b> | <b>128.290.644</b> | <b>89,8</b>     |

##### *11.11.1.1. Pojašnjenja*

U saldu obveza za zajam EBRD-a je stanje od 128.290.644 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<br>god. | Povećanje | Smanjenje  | 31.12. tekuće<br>god. |
|-------------------------|-----|--------------------|-----------|------------|-----------------------|
| Obveze za kredite -EBRD | 185 | 142.901.932        |           | 15.024.494 | 128.290.644           |
| <b>UKUPNO</b>           |     | <b>142.901.932</b> |           |            | <b>128.290.644</b>    |

##### *11.11.2.1. Pojašnjenja*

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 | 2018.             | 2019.             | Promjena u % |
|------------------------------|-----|-------------------|-------------------|--------------|
| Odgođeno plaćanje rashoda    | 191 | 525.208           | 374.230           | 71,3         |
| Odgođeno priznavanje prihoda | 194 | 72.895.597        | 86.641.132        | 118,9        |
| <b>UKUPNO</b>                |     | <b>73.420.805</b> | <b>87.015.362</b> | <b>118,5</b> |

11.12.2. Osnovna tablica sa prometom

| NAZIV STAVKE                 | AOP | 1.1.tekuće god.   | Povećanje  | Smanjenje | 31.12. tekuće god. |
|------------------------------|-----|-------------------|------------|-----------|--------------------|
| Odgođeno plaćanje rashoda    | 191 | 525.208           |            | 150.977   | 374.231            |
| Odgođeno priznavanje prihoda | 194 | 72.895.597        | 15.430.500 | 1.684.964 | 86.641.132         |
| <b>UKUPNO</b>                |     | <b>73.420.805</b> |            |           | <b>87.015.362</b>  |

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/2019 o dodjeli proračunskih sredstava Lučkoj upravi Split za 2019. 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 zaključenog između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, na temelju Odluke ministra mora, prometa i infrastrukture o dodjeli proračunskih sredstava Lučkoj upravi Split za 2019.godinu namijenjenih za realizaciju Zajma Europske banke za obnovu i razvoj (EBRD), Lučkoj upravi je odobren iznos u visini 10.550.000,00kn. Ukupno utrošena sredstva iznose 10.542.038 kn.
- Ugovor br.33-POM/2019 o sufinanciranju projekta „Sanacija i rekonstrukcija lučke infrastrukture na lučkom području Lučke uprave Split, zaključenom, između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, i Lučke uprave Split, temeljem kojeg su Lučkoj upravi Split odobrena sredstva u iznosu od 6.950.000 kn. Sredstva su utrošena za podmirenje obveza prema dobavljačima : za troškove investicijskog održavanja 2.672.301,50 kn – kao redovne donacije i 4.277.698,50 kn kao kapitalne donacije.
- 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 u iznose 885.265,00 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 601.950 kn.

Smanjenja na stavci odgođenog priznavanja rashoda se odnosi na kamate EBRD-a.

Povećanje na stavci odgođenih prihoda su donacije iz državnog proračuna i HBOR-a, a smanjenje se odnosi na obračunatu amortizaciju 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 | 2018.              | 2019.              | Promjena<br>u % |
|-----------------|-----|--------------------|--------------------|-----------------|
| Vlastiti izvori | 197 | 65.611.375         | 63.594.987         | 96,9            |
| Višak prihoda   | 199 | 157.140.331        | 165.862.135        | 105,6           |
| <b>UKUPNO</b>   |     | <b>222.751.706</b> | <b>229.457.122</b> | <b>103,0</b>    |

##### 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 165.862.135 kn. U tekućem razdoblju ostvaren je višak prihoda u iznosu od 8.721.804 kn.

#### 11.13.2. Osnovna tablica sa prometom

| NAZIV STAVKE    | AOP | 1.1.tekuće<br>god. | Povećanje | Smanjenje | 31.12. tekuće<br>god. |
|-----------------|-----|--------------------|-----------|-----------|-----------------------|
| Vlastiti izvori | 197 | 65.611.375         | 1.080.155 | 3.096.543 | 63.594.987            |
| Višak prihoda   | 199 | 157.140.331        | 8.721.804 |           | 165.862.135           |
| <b>UKUPNO</b>   |     | <b>222.751.706</b> |           |           | <b>229.457.122</b>    |

##### 11.13.2.1. Pojašnjenja

Povećanje na stavci vlastitih izvora je nastalo knjiženjem ispravaka potraživanja iz ranijih godina, vezano za stečajne i predstečajne nagodbe. Evidentiran je ispravak troškova investicijskog održavanja u iznosu od 187.500 kn, koji je financiran iz proračuna i trebao je u 2018. godini biti iskazan kao redovna donacija, a ne odgođeni prihodi. Ujedno je ispravljen trošak investicijskog održavanja (53.625 kn) iz 2016. koji je trebalo knjižiti na osnovna sredstva.

Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na obračunatu amortizaciju na imovinu nabavljenu prije 1.1.2008. godine sukladno točki 6.5. Povećanje na stavci višak prihoda je obračunani rezultat poslovanja u 2019. godine.

## 12. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2019. GODINU

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima sukladno odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15-115/18) 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 | 2018.             | 2019.             | Promjena<br>u % |
|----------------------------|-----|-------------------|-------------------|-----------------|
| Prihodi od pružanja usluga | 004 | 43.380.372        | 47.122.402        | 108,6           |
| <b>UKUPNO OSTVARENO</b>    |     | <b>43.380.372</b> | <b>47.122.402</b> |                 |

#### 12.1.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od pružanja usluga bilježe porast od 8,6% u odnosu na prethodnu godinu, od čega se najznačajniji dio odnosi na prihode od pristojbi. U tablici u nastavku, prikazana je realizacija prometa na području luke Split.

| OPIS STAVKI                              | 31.12.2018.       | 31.12.2019.       | Index |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------|
| <b>UKUPNO PRIHODI OD PRUŽANJA USLUGA</b> | <b>43.380.372</b> | <b>47.122.402</b> | 108,6 |
| PRIHI DOMAĆI-LUČKE PRISTOJBE (N)         | 17.317.883        | 18.388.773        | 106,2 |
| PRIHODI DOMAĆI - LEŽARINA (L)            | 1.435.258         | 1.666.504         | 116,1 |
| PRIH.DOMAĆI-KONCESIJA (K)                | 10.143.146        | 10.654.332        | 105,0 |
| PRIH.DOMAĆI-SLOB.ZONA (SZ)               | 8.890             | 8.154             | 91,7  |
| PRIHODI OBRASCI                          |                   | 930               | -     |
| PRIH.DOMAĆI-OSTALI (ZT)                  | 291.455           | 328.801           | 112,8 |
| PRIHODI DOMAĆI-ODOBRENJA (O)             | 85.833            | 77.500            | 90,3  |
| PRIHODI INOZEMNI -LUČKE PRISTOJBE (NS)   | 5.278.961         | 5.717.555         | 108,3 |
| PRIHODI INOZEMNI - LEŽARINA (LS)         | 121.609           | 197.889           | 162,7 |
| PRIH.INOZ.-CRUZER (CRU)                  | 8.640.113         | 9.996.656         | 115,7 |
| PRIHODI OD LUČKOG TEGLJENJA              | 57.224            | 85.308            | 149,1 |

Najznačajniji prihodi u domaćem prometu su ostvareni od lučkih pristojbi u iznosu od 18,4 milijuna kuna te je zabilježen porast u odnosu na prethodnu godinu, od čega je samo od Jadrolinije d.d. ostvarila 10,3 mil. Kn. Prihodi od koncesija također bilježe rast, a jedan od razloga je i veći broj koncesija nego prethodne

godine. Ukupni inozemni prihodi od lučkih pristojbi u odnosu na prethodnu godinu bilježe rast od 8,3% od čega se najznačajnije povećanje odnosi na prihode od kruzera u iznosu od 15,7%.

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 | 2018.          | 2019.          | Promjena<br>u % |
|--------------------------------------------------|-----|----------------|----------------|-----------------|
| Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | 015 | 29.685         | 6.171          | 20,81           |
| Prihodi od zateznih kamata                       | 016 | 117.036        | 156.654        | 133,9           |
| Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika           | 017 | 704            | 80.226         | -               |
| Prihodi od dividendi                             | 018 | 13.608         | 15.120         | 111,1           |
| <b>UKUPNO OSTVARENO</b>                          |     | <b>161.033</b> | <b>258.171</b> |                 |

#### 12.2.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od financijske imovine bilježe veće ostvarenje u odnosu na prethodnu godinu i to zbog obračunatih zateznih kamata na dospjela neplaćena potraživanja te tečajne razlike.

## 12.3. PRIHODI OD DONACIJA (AOP 024)

### 12.3.1. Osnovna tablica

| NAZIV STAVKE                                                                         | AOP | 2018.            | 2019.            | Promjena<br>u % |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|------------------|-----------------|
| Prihodi od donacija iz državnog proračuna                                            | 026 | 4.574.500        | 3.731.969        | 84,7            |
| 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 | 305.487          | 396.030          | 129,6           |
| <b>UKUPNO OSTVARENO</b>                                                              |     | <b>4.901.986</b> | <b>4.149.998</b> | <b>84,7</b>     |

### 12.3.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od donacija iz proračuna su ostvareni sukladno planiranim. U strukturi prihoda iznos od 1.059.668 kn su kapitalne donacije koje se odnose na obračunatu amortizaciju temeljem učešća sredstava Državnog proračuna u investicijama vezanim uz dugotrajnu imovinu. U 2019. godini su ostvarene i redovne donacije iz sredstava Državnog proračuna u iznosu od 2.672.301,50 kn, kojim su plaćeni troškovi investicijskog održavanja temeljem operativnog plana poslovanja.

Prihodi od inozemnih institucija EU projekti - isplaćen iznos refundacije prihvaćenih finansijskih troškova projekta Charge.

## 12.4. OSTALI PRIHODI (AOP 040)

### 12.4.1. Osnovna tablica

| NAZIV STAVKE                          | AOP | 2018.            | 2019.          | Promjena<br>u % |
|---------------------------------------|-----|------------------|----------------|-----------------|
| Prihodi od naknade šteta              | 042 | 2.757.613        | 192.279        | 7,0             |
| Prihod od refundacija                 | 043 | 8.594            | 26.903         | 313,0           |
| Prihodi od prodaje dugotrajne imovine | 044 | 25.568           | 66.000         | 258,1           |
| Naplaćena otpisana potraživanja       | 047 | 793.527          | 637.085        | 80,3            |
| Ostali nespomenuti prihodi            | 048 | 31.971           | 28.843         | 90,2            |
| <b>UKUPNO OSTVARENO</b>               |     | <b>3.617.273</b> | <b>951.111</b> |                 |

### 12.4.1.1. Pojašnjenja

Najznačajniji prihodi na poziciji AOP (047)- naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 637.085 kn, prihodi od naknade šteta u iznosu od 192.279 kn koji se najvećim dijelom 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 ) te prodaju eksploatiranih granitnih ploča.

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

### 12.5.1. Osnovna tablica

| NAZIV STAVKE                                                       | AOP | 2018.             | 2019.             | Promjena<br>u % |
|--------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|-----------------|
| Plaće za redovan rad                                               | 057 | 8.358.924         | 8.954.500         | 107,1           |
| Plaće u naravi                                                     | 058 | 31.745            | 28.838            | 80,8            |
| Ostali rashodi za radnike                                          | 061 | 279.960           | 514.940           | 183,9           |
| Doprinosi za zdravstveno osiguranje                                | 063 | 1.259.722         | 1.497.342         | 117,8           |
| Doprinosi za zapošljavanje                                         | 064 | 184.759           | 0                 | -               |
| Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom | 066 | 12.383            | 13.500            | 109,0           |
| <b>UKUPNO OSTVARENO</b>                                            |     | <b>10.127.493</b> | <b>10.995.620</b> |                 |

**12.5.1.1. Pojašnjenja**

Porast ukupnih rashoda za radnike u 2019. godini rezultat je povećanja broja zaposlenih na ukupno 46, te isplata neoporezivih troškova prehrane zaposlenicima.

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

| NAZIV STAVKE                                           | AOP | 2018.             | 2019.             | Promjena<br>u % |
|--------------------------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|-----------------|
| Službena putovanja                                     | 069 | 223.854           | 253.970           | 113,59          |
| Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 070 | 191.446           | 194.926           | 101,8           |
| Stručno usavršavanje radnika                           | 071 | 163.200           | 271.241           | 166,2           |
| Naknade za obavljanje aktivnosti                       | 073 | 290.056           | 282.401           | 97,4            |
| Naknade troškova službenih putovanja                   | 084 | 0                 | 0                 | -               |
| Usluge telefona, pošte i prijevoza                     | 088 | 257.493           | 287.054           | 111,5           |
| Usluge tekućeg i investicijskog održavanja             | 089 | 8.283.311         | 8.887.468         | 107,3           |
| Usluge promidžbe i informiranja                        | 090 | 244.916           | 493.557           | 201,50          |
| Komunalne usluge                                       | 091 | 3.249.147         | 4.445.072         | 136,8           |
| Zakupnine i najamnine                                  | 092 | 173               | 0                 | -               |
| Zdravstvene i veterinarske usluge                      | 093 | 4.950             | 1.100             | 22,2            |
| Intelektualne i osobne usluge                          | 094 | 1.584.281         | 2.676.880         | 169,0           |
| Ostale usluge                                          | 096 | 3.821.622         | 3.898.334         | 102,0           |
| Uredski materijal i ostali materijalni rashodi         | 098 | 337.749           | 245.270           | 72,6            |
| Materijal i sirovine                                   | 099 | 41.409            | 51.258            | 123,8           |
| Energija                                               | 100 | 515.262           | 541.235           | 105,0           |
| Sitan inventar i auto gume                             | 101 | 91.875            | 100.968           | 109,9           |
| Premije osiguranja                                     | 103 | 127.252           | 128.071           | 100,6           |
| Reprezentacija                                         | 104 | 135.637           | 161.489           | 119,1           |
| Članarine                                              | 105 | 165.657           | 182.782           | 110,3           |
| Kotizacije                                             | 106 | 0                 | 0                 | -               |
| Ostali nespomenuti materijalni rashodi                 | 107 | 26.516            | 104.946           | 395,8           |
| <b>UKUPNO OSTVARENO</b>                                |     | <b>19.755.806</b> | <b>23.208.022</b> | <b>117,5</b>    |

**12.6.1.1. Pojašnjenja**

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja veće su za 7,3% u odnosu na prethodnu godinu od kojih se na tekuće održavanje odnosi 1.672.888 kn, a na investicijsko održavanje 7.214.580 kn.

U nastavku dan prikaz izvršenih usluga tekućeg i investicijskog održavanja:

- Građevinski radovi na sanaciji oborinskog kolektora zapadno od skladišta br. 3 u Sjevernoj luci (izvođač Patrlji d.o.o.)
- Sanacija operativnih površina u Gradskoj luci Split (izvođač Patrlji d.o.o.)
- Izvođenje radova na sanaciji infrastrukturnih oštećenja postojećih uzdužnih oborinskih kanala položenih u smjeru istok-zapad sa rekonstrukcijom priključnih šahti u Sjevernoj luci Split (izvođač Livel d.o.o.)
- Sanacija kamenih poklopnica u Gradskoj luci Split (izvođač Livel d.o.o.)
- Sanacija podmorskog dijela obalnih zidova u Gradskoj luci Split (izvođač građ. obrt Pecić)
- Izvođenje radova na podmorskim iskopima - čišćenju mulja u akvatoriju između Gata sv. Petra i Obale Lazareta u Gradskoj luci Split (izvođač Zemunik d.o.o.)
- Sanacija cjevovoda na vezu br. 16 u Gradskoj luci Split (izvođač Nira d.o.o.)
- Izvođenje radova na uklanjanju podrtina (potonulih brodova) sa morskog dna (izvođač Stijeg d.o.o.)
- Radovi na sanaciji konzolne nadstrešnice na zapadnoj strani zgrade PPT-a (izvođač Livel d.o.o.)
- Radovi na uređenju prostorija "ex.Trast" - I kat - jug (izvođač Tinpal d.o.o.)
- Izvođenje radova na sanaciji T nosača tankerskog pristana INA Solin (izvođač Sitolor d.o.o.)

Intelektualne i osobne usluge povećane su za 69% u odnosu na prethodnu godinu:

Intelektualne i osobne usluge se odnose na izrade novih studija opravdanosti projekata i zaštite okoliša, davanja koncesija kao i nalazi vještaka (prikaz u nastavku):

- Izrada procjene sigurnosne zaštite luke i lučkih operativnih područja u nadležnosti Lučke uprave Split
- Izrada Studije održivog razvoja prometa brodova na kružnim putovanjima u luci Split
- Izrada Investicijskog plana za "Projekt rekonstrukcije i proširenja Sj.luke na lučkom području Vranjičko-solinskog bazena pod upravom Lučke uprave Split"
- Izrada studije opravdanosti davanja koncesije za obavljanje lučke djelatnosti ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj s vagona i kamiona, skladištenje roba, te veleprodaja, maloprodaja i ugostiteljstvo uz korištenje i održavanje postojećih objekata lučke nadgradnje i podgradnje na dijelu lučkog područja.
- Izrada studije opravdanosti davanja koncesije za obavljanje djelatnosti skladištenja, veleprodaja i maloprodaja, te dorada proizvoda uz korištenje i održavanje postojećih objekata lučke nadgradnje i podgradnje na dijelu lučkog područja Vranjičko-solinskog bazena - Dujmovača - IA
- Izrada studije opravdanosti davanja koncesije za djelatnosti skladištenja i manipulacija naftom i naftnim derivatima koji su s tim u svezi, te veleprodaja, maloprodaja i ugostiteljstvo uz korištenje i održavanje postojećih objekata lučke nadgradnje i podgradnje na dijelu lučkog područja Vranjičko-solinskog bazena - Dujmovača.
- Obavljanje revizije financijskih izvještaja.

## 12.7. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 108)

### 12.7.1. Osnovna tablica

| NAZIV STAVKE            | AOP | 2018.            | 2019.            | Promjena u % |
|-------------------------|-----|------------------|------------------|--------------|
| Rashodi amortizacije    | 108 | 5.813.302        | 6.427.169        | 110,6        |
| <b>UKUPNO OSTVARENO</b> |     | <b>5.813.302</b> | <b>6.427.169</b> | <b>110,6</b> |

**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 | 2018.            | 2019.            | Promjena<br>u % |
|--------------------------------------------------------|-----|------------------|------------------|-----------------|
| Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora | 112 | 1.134.541        | 959.837          | 84,6            |
| Bankarske usluge i usluge platnog prometa              | 116 | 44.221           | 57.682           | 130,4           |
| Negativne tečajne razlike i valutna klauzula           | 117 | 252.337          | 6.494            | 2,65            |
| Zatezne kamate                                         | 118 | 208              | 168              | 80,8            |
| <b>UKUPNO OSTVARENO</b>                                |     | <b>1.431.307</b> | <b>1.024.181</b> | <b>71,6</b>     |

**12.8.1.1. Pojašnjenja**

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

**12.9. DONACIJE (AOP 121+125) (AOP 120)**
**12.9.1. Osnovna tablica**

| NAZIV STAVKE            | AOP | 2018.    | 2019.    | Promjena<br>u % |
|-------------------------|-----|----------|----------|-----------------|
| Tekuće donacije         | 121 | 0        | 0        | -               |
| <b>UKUPNO OSTVARENO</b> |     | <b>0</b> | <b>0</b> |                 |

**12.10. OSTALI RASHODI (AOP 129+134) (AOP 128)**
**12.10.1. Osnovna tablica**

| NAZIV STAVKE                                                                   | AOP | 2018.     | 2019.     | Promjena<br>u % |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|-----------|-----------------|
| Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama                                       | 130 | 309.879   | 0         | -               |
| Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine | 135 | 502       | 171       | 34,1            |
| Otpisana potraživanja                                                          | 136 | 1.255.299 | 883.817   | 70,4            |
| Rashodi za ostala porezna davanja                                              | 137 | 1.296.338 | 1.220.898 | 94,2            |

| NAZIV STAVKE            | AOP | 2018.            | 2019.            | Promjena<br>u % |
|-------------------------|-----|------------------|------------------|-----------------|
| <b>UKUPNO OSTVARENO</b> |     | <b>2.862.018</b> | <b>2.104.886</b> | <b>73,5</b>     |

#### 12.10.1.1. Pojašnjenja

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

- Pod stavkom AOP 136 evidentirana su otpisana potraživanja –ispravljena utužena potraživanja, potraživanja prijavljena u stečaju, kao i potraživanja starija od 365 dana za koja nisu pokrenute ovrhe tijekom 2019. godine jer se radi o potraživanjima prijavljenim u postupcima predstečajne nagodbe koji postupci u 2019 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        | 2018.             | 2019.            | Promjena<br>u % |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|------------------|-----------------|
| <b>VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)</b>                                       | <b>149</b> | <b>12.070.738</b> | <b>8.721.804</b> | <b>72,3</b>     |
| Višak prihoda – preneseni                                                | 151        | 145.069.593       | 157.140.331      | 108,3           |
| Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-149-151+153) | 154        | 157.140.331       | 165.862.135      | 105,6           |
|                                                                          |            |                   |                  |                 |

#### 12.11.1.1. Pojašnjenja

Lučka uprava Split je u 2019. godini ostvarila pozitivan rezultat, a višak prihoda iznosi 8.721.804 kn

**U Splitu dana 28.02.2020. godine.**

**Lučka Uprava Split  
Gat Sv Duje 1  
Split**

  
**dr. sc. Vice Mihanović**  
**Ravnatelj**