

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

ZA 2020. GODINU

LUČKA UPRAVA SPLIT

SPLIT

Split, lipanj 2021.

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA**

2020.

LUČKA UPRAVA SPLIT

SPLIT

Split, ožujak 2021. godine

Sadržaj

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI	1
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA SPLIT ZA 2020. GODINU	3
IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA PRILOŽENE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	3
BILANCA ZA NEPROFITNE ORGANIZACIJE NA 31.12.2020. GODINE	4
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2020 GODINU	10
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2020. GODINU	15
1. OPĆI PODACI O USTANOVU	15
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	15
1.2.1. Zakonski okvir	15
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)	17
1.7. BROJ ZAPOSLENIKA USTANOVE	17
2. ZAKONSKI OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	18
2.1. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	18
3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE	18
4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA	18
5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM	19
5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE	19
5.1.1. Opće odredbe	19
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	21
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	22
5.1.10. Zajmovi	22
5.1.11. Potraživanja za prihode poslovanja	22
5.1.12. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	23
5.2. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA	23
5.2.1. Opće odredbe	23
5.2.2. Obveze za rashode	23
5.2.3. Obveze za kredite i zajmove	23
5.2.4. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	23
5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA	23
5.3.1. Opće odredbe	23
5.3.2. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni)	24
5.3.3. Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni)	24

5.3.4.	<i>Prihodi od imovine (recipročni)</i>	24
5.3.5.	<i>Prihodi od donacija (nerecipročni)</i>	24
5.3.6.	<i>Ostali prihodi</i>	24
5.4.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA.....	25
5.4.1.	<i>Opće odredbe</i>	25
5.4.2.	<i>Rashodi za radnike</i>	25
5.4.3.	<i>Materijalni rashodi</i>	25
5.4.4.	<i>Rashodi amortizacije</i>	25
5.4.5.	<i>Financijski rashodi i tečajne razlike</i>	25
5.4.6.	<i>Ostali rashodi</i>	26
5.5.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA.....	26
5.5.1.	<i>Opće odredbe</i>	26
5.5.2.	<i>Vlastiti izvori</i>	26
5.5.3.	<i>Promjene u vrijednosti (revalorizacija)</i>	26
5.5.4.	<i>Višak/ manjak prihoda</i>	26
5.6.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA	26
5.7.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI	27
6.	OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	27
6.1.	OPĆE ODREDBE - NAČELA	27
6.1.1.	<i>Načelo obračunanih rashoda i prihoda</i>	27
6.2.	ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA PRETHODNA RAZDOBLJA	27
6.3.	TEČAJNE RAZLIKE POTRAŽIVANJA I OBVEZA.....	27
6.4.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINACIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE	27
6.5.	KAPITALIZACIJA KAMATA I TROŠKOVA ZAJMA/KREDITA.....	27
6.6.	KAPITALIZACIJA TROŠKOVA PROJEKATA FINANCIRANIH IZ TUĐIH SREDSTAVA	28
6.7.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA	28
6.8.	RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA.....	28
6.9.	DONACIJE DRŽAVE ZA OTPLATU RATA KREDITA.....	28
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)	28
7.1.	AKTIVNI SUDSKI SPOROVI: POKRENUTI SPOROVI U PRETHODNIM GODINAMA	28
7.2.	AKTIVNI SUDSKI SPOROVI: POKRENUTI SPOROVI U TEKUĆOJ GODINI	29
7.3.	PASIVNI SUDSKI SPOROVI – SPOROVI U KOJIMA JE LUČKA UPRAVA TUŽENIK	29
8.	PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH KREDITA	30
8.1.	UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO.42542) POTPISAN 17. PROSINCA 2012. GOD. I ANEX BR. I 17. LISTOPADA 2014. GOD.-EBRD	30
9.	SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA.....	31
9.1.	BILANCA	31
9.2.	IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA	32
10.	BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF	32
10.1.	NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 004+008-017) (AOP 003).....	32
10.1.1.	<i>Osnovna tablica</i>	32
10.1.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	33
10.2.	PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018)	33
10.2.1.	<i>Osnovna tablica</i>	33
10.2.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	34
10.3.	SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (051)	35
10.3.1.	<i>Osnovna tablica</i>	35
10.4.	NEFINACIJSKA IMOVINA U PRIPREMI (AOP 056 DO 059+062+063) (055)	35
10.4.1.	<i>Osnovna tablica</i>	35
10.4.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	35

LUČKA UPRAVA SPLIT - SPLIT

10.5.	NOVAC U BANC I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)	37
10.5.1.	<i>Osnovna tablica</i>	37
10.6.	DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 084+087+088+089+095) (AOP 083)	38
10.6.1.	<i>Osnovna tablica</i>	38
10.7.	DIONICE I UDJELI (AOP 130 +131 -132) AOP 125.....	38
10.7.1.	<i>Osnovna tablica</i>	38
10.8.	POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 136 + 138 DO 140) -141 (AOP 133)	39
11.8.1.	<i>Osnovna tablica</i>	39
10.9.	RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA (AOP 143+144) (AOP 142)	39
10.9.1.	<i>Osnovna tablica</i>	39
10.9.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	39
10.10.	OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+170) (AOP 147)	40
10.10.1.	<i>Osnovna tablica</i>	40
10.11.	OBVEZE ZA KREDITE I ZAJMOVE (AOP 183+186-189) (AOP 182)	41
10.11.1.	<i>Osnovna tablica</i>	41
10.11.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	41
10.12.	ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190).....	41
10.12.1.	<i>Osnovna tablica</i>	41
10.12.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	42
10.13.	VLASTITI IZVORI (AOP 197+199) (AOP 195)	43
10.13.1.	<i>Osnovna tablica</i>	43
10.13.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	43
11.	BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2020. GODINU	43
11.1.	PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (AOP 002)	44
11.1.1.	<i>Osnovna tablica</i>	44
11.2.	PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011)	45
11.2.1.	<i>Osnovna tablica</i>	45
11.3.	PRIHODI OD DONACIJA (AOP 024)	45
11.3.1.	<i>Osnovna tablica</i>	45
11.4.	OSTALI PRIHODI (AOP 040)	46
11.4.1.	<i>Osnovna tablica</i>	46
11.5.	RASHODI ZA RADNIKE (AOP 057+058+061+063+064+066) (AOP 055).....	46
11.5.1.	<i>Osnovna tablica</i>	46
11.6.	MATERIJALNI RASHODI (AOP 068+072+077+082+087+097+102) (AOP 067).....	46
11.6.1.	<i>Osnovna tablica</i>	46
11.7.	RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 108)	48
11.7.1.	<i>Osnovna tablica</i>	48
11.8.	FINANCIJSKI RASHODI (AOP 100+101+105) (AOP 109)	48
11.8.1.	<i>Osnovna tablica</i>	48
11.9.	DONACIJE (AOP 121+125) (AOP 120)	48
11.9.1.	<i>Osnovna tablica</i>	48
11.10.	OSTALI RASHODI (AOP 129+134) (AOP 128).....	49
11.10.1.	<i>Osnovna tablica</i>	49
11.11.	REZULTAT RAZDOBLJA	49
11.11.1.	<i>Osnovna tablica</i>	49

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Osnivačima Ustanove - LUČKA UPRAVA SPLIT

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja LUČKE UPRAVE SPLIT, Split, Gat Sv. Duje 1, za 2020. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2020. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji neprofitne organizacije LUČKE UPRAVE SPLIT za godinu završenu 31. prosinca 2020. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske (Narodne novine br. 121/14).

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od LUČKE UPRAVE SPLIT u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primijenjen je pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja neprofitne organizacije LUČKE UPRAVE SPLIT za godinu završenu 31. prosinca 2020. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u Bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije LUČKE UPRAVE SPLIT, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanih s primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

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

Zakonski zastupnik LUČKE UPRAVE SPLIT je odgovoran za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje Zakonski zastupnik LUČKE UPRAVE SPLIT odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila LUČKA UPRAVA SPLIT.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Zagrebu, 30. lipnja 2021. godine

BDO Croatia d.o.o.

Trg J. F. Kennedy 6b

10000 Zagreb

Mario Filipović, član Uprave i ovlaštenu revizor

BDO CROATIA
BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizijskih, konsalting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J. F. Kennedy 6b

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA SPLIT ZA 2020. 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 31/15-115/2018) (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 31.12.2020. godine,**
- **Izveštaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2020. – 31.12.2020. godine,**
- **Bilješke uz financijske izvještaje.**

Ove financijske izvještaje koji obuhvaćaju stranice od 1 – 49 odobrio je zakonski zastupnik na dan 1. ožujka 2021. godine i potpisani su od strane:

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

**dr. sc. Vice Mihanović
Ravnatelj**

Bilanca za neprofitne organizacije na 31.12.2020. godine

Vrsta
posla:
708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2020.

Verzija Excel datoteke:
6.0.0.

iznosi
u
kunam
a bez
lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	449.375.539	473.225.765	105,3
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	418.657.841	454.456.100	108,6
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	391.356.778	390.712.053	99,8
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	822.469.476	829.375.640	100,8
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012	807.660.277	813.831.066	100,8
0125	Goodwill	013			-

0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015	14.809.199	15.544.574	105,0
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	431.112.698	438.663.587	101,8
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	6.508.497	6.219.738	95,6
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	3.499.291	3.563.292	101,8
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	3.499.291	3.563.292	101,8
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	16.843.346	17.931.650	106,5
0221	Uredska oprema i namještaj	024	2.463.274	2.506.385	101,8
0222	Komunikacijska oprema	025	4.616.950	4.705.304	101,9
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	6.602.662	7.395.438	112,0
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	3.324.523	105,2
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	1.400.961	1.400.961	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.400.961	1.400.961	100,0
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	938.750	1.182.125	125,9
0261	Ulaganja u računalne programe	043	938.750	1.182.125	125,9
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	16.173.851	17.858.290	110,4
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	621.640	660.863	106,3
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	621.640	660.863	106,3
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	20.792.566	57.524.309	276,7
051	Građevinski objekti u pripremi	056	20.025.945	56.604.434	282,7
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	315.496	468.750	148,6

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	451.125	451.125	100,0
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	30.717.698	18.769.665	61,1
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	19.772.613	15.167.578	76,7
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	19.769.781	15.158.874	76,7
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	19.769.781	15.158.874	76,7
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	2.832	8.704	307,3
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	5.319.259	27.874	0,5
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	5.232.773	0	0,0
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	5.232.773		0,0
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	60	6	10,0
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	60	6	10,0
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	86.426	27.868	32,2
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	9.085	7.449	82,0
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098			-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	77.341	20.419	26,4

13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	226.800	226.800	100,0
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	13.112.100	13.112.100	100,0
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	13.112.100	13.112.100	100,0
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132	12.885.300	12.885.300	100,0
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	5.240.384	3.217.583	61,4
161	Potraživanja od kupaca	134	32.823.799	25.881.659	78,9
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	27.583.415	22.664.076	82,2
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	158.642	129.830	81,8

191	Rashodi budućih razdoblja	143	157.482	129.830	82,4
192	Nedospjela naplata prihoda	144	1.160		0,0
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	449.375.539	473.225.765	105,3
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	219.918.417	254.727.040	115,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	4.612.411	2.145.093	46,5
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	849.552	880.015	103,6
2411	Obveze za plaće – neto	149	456.549	470.831	103,1
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150			-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151	2.572	4.754	184,8
2414	Obveze za porez i prizre na dohodak iz plaća	152	91.722	100.048	109,1
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	145.242	150.299	103,5
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	119.812	123.983	103,5
2417	Ostale obveze za radnike	155	33.655	30.100	89,4
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	3.139.777	1.099.315	35,0
2421	Naknade troškova radnicima	157	15.296	17.096	111,8
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	24.967	22.817	91,4
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	1.557		0,0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	3.097.957	1.059.402	34,2
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	623.082	165.763	26,6
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	443.278	48.199	10,9
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	179.804	117.564	65,4
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	128.290.644	120.632.153	94,0
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	128.290.644	120.632.153	94,0
2611	Obveze za kredite u zemlji	184		6.000.000	-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	128.290.644	114.632.153	89,4

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	87.015.362	131.949.794	151,6
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	374.230	311.802	83,3
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	86.641.132	131.637.992	151,9
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	86.641.132	131.637.992	151,9
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	229.457.122	218.498.725	95,2
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	63.594.987	61.627.038	96,9
511	Vlastiti izvori	197	63.594.987	61.627.038	96,9
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	165.862.135	156.871.687	94,6
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	170.327.097	169.662.320	99,6
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	170.327.097	169.662.320	99,6

Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2020. godinu

Obrazac
PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020.

Verzija Excel
datoteke: 6.0.0.

Iznosi u
kunama
bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	52.481.682	28.502.577	54,3
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	47.122.402	26.486.496	56,2
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	47.122.402	26.486.496	56,2
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	258.171	190.448	73,8
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	258.171	190.448	73,8
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-

3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	6.171	16.351	265,0
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	156.654	86.494	55,2
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	80.226	87.603	109,2
3416	Prihodi od dividendi	018	15.120		0,0
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	4.149.998	1.654.362	39,9
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	3.753.968	1.376.303	36,7
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	3.731.969	1.354.304	36,3
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	396.030	278.059	70,2
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032	396.030	278.059	70,2
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	951.111	171.271	18,0
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	219.182	787	0,4
3611	Prihodi od naknade šteta	042	192.279	787	0,4
3612	Prihod od refundacija	043	26.903		0,0
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	66.000		0,0
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	665.929	170.484	25,6
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	637.085	107.970	16,9
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	28.844	62.514	216,7
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	43.759.878	37.493.025	85,7
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	10.995.620	11.366.291	103,4
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	8.983.338	9.116.881	101,5

4111	Plaće za redovan rad	057	8.954.500	9.083.827	101,4
4112	Plaće u naravi	058	28.838	33.054	114,6
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	514.940	723.946	140,6
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	1.497.342	1.525.464	101,9
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	1.483.842	1.515.082	102,1
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	13.500	10.382	76,9
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	23.208.022	16.087.221	69,3
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	720.137	334.991	46,5
4211	Službena putovanja	069	253.970	38.217	15,0
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	194.926	207.339	106,4
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	271.241	89.435	33,0
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	282.401	303.626	107,5
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	282.401	303.626	107,5
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	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	20.689.465	14.248.224	68,9
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	287.054	231.657	80,7
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	8.887.468	6.242.967	70,2
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	493.557	157.743	32,0
4254	Komunalne usluge	091	4.445.072	2.919.586	65,7
4255	Zakupnine i najamnine	092			-
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	1.100		0,0
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	2.676.880	837.982	31,3
4258	Računalne usluge	095			-
4259	Ostale usluge	096	3.898.334	3.858.289	99,0
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	938.731	784.517	83,6
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	245.270	268.505	109,5
4262	Materijal i sirovine	099	51.258	30.189	58,9
4263	Energija	100	541.235	399.523	73,8
4264	Sitan inventar i auto gume	101	100.968	86.300	85,5
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	577.288	415.863	72,0
4291	Premije osiguranja	103	128.071	162.338	126,8
4292	Reprezentacija	104	161.489	35.450	22,0

4293	Članarine	105	182.782	178.675	97,8
4294	Kotizacije	106			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	104.946	39.400	37,5
43	Rashodi amortizacije	108	6.427.169	7.165.176	111,5
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	1.024.181	770.809	75,3
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	959.837	700.125	72,9
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	959.837	700.125	72,9
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	64.344	70.684	109,9
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	57.682	44.566	77,3
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	6.494	26.088	401,7
4433	Zatezne kamate	118	168	30	17,9
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	2.104.886	2.103.528	99,9
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
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	2.104.886	2.103.528	99,9
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	171		0,0
4622	Otpisana potraživanja	136	883.817	1.214.985	137,5
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	1.220.898	883.396	72,4
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138		5.147	-
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	43.759.878	37.493.025	85,7

	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	8.721.804	0	0,0
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	8.990.448	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	157.140.331	165.862.135	105,6
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	165.862.135	156.871.687	94,6
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	28.617.250	19.772.613	69,1
11- dugov no	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	158.081.847	192.636.308	121,9
11- potraž no	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	166.926.484	197.241.343	118,2
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	19.772.613	15.167.578	76,7
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	46	45	97,8
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	46	45	97,8
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	164	20.790.776	42.749.278	205,6
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165	2.928.840	1.351.689	46,2
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166	275.453		0,0
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168	565.125	978.750	173,2
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	24.560.286	45.079.807	183,5

Bilješke uz financijske izvještaje za 2020. 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 2020. godini Upravno vijeće čine:

- Joško Dvornik, predsjednik
- Saša Horvat, član
- Andrija Čaljkušić, član
- Ljubica Vrdoljak, član
- Željko Kuštera, član
- Dražen Ivanušec, član
- Čedo Sovulj, član od svibnja 2020. god. prethodno Dragan Žanetić
- Stipe Čogelja

B) *Ravnatelj:*

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 31.12.2020. godine Ustanova je zapošljavala 45 radnika (2019.: 46).

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	7,536898
1 USD	6,139039

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 dospjelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima i obračunatim kamatama)
4. knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) i
5. evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

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

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

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

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

5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM

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

U daljem navodimo osnovna pravila po skupinama stavki financijskih izvještaja.

5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE

5.1.1 Opće odredbe

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

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

5.1.2 Neproizvedena dugotrajna imovina

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

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

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

5.1.3 Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinancijska materijalna imovina

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno 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	4	25
	računala i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	Komunikacijska oprema		
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
4.	Medicinska i laboratorijska oprema	5	20
5.	Instrumenti, uređaji i strojevi	8	12,5
	precizni i optički instrumenti	5	20
	mjerni i kontrolni uređaji:		
	- mehanički	8	12,5
	- elektronički	5	20
6.	Sportska i glazbena oprema	5	20
7.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5	20
	III PRIJEVOZNA SREDSTVA		
1.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8	12,5
	osobni automobili i vozila hitne pomoći	5	20
VI	NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA		
2.	Ulaganja u računalne programe	4	25
3.	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	4	25
VII	NEPROIZVEDENA NEMATERIJALNA IMOVINA		
	patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tuđih sredstava, višegodišnji zakup i slično	prema trajanju iz ugovora	

5.1.4 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti

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

5.1.5 Sitni inventar

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

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

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

5.1.6 Nefinancijska imovina u pripremi

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

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

5.1.7 Kratkotrajna nefinancijska imovina

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

5.1.8 Novac

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

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

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

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

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

5.1.10 Zajmovi

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

5.1.11 Potraživanja za prihode poslovanja

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

5.1.12 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

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

5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA

5.1.1. Opće odredbe

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

5.1.2. 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.

5.1.3. Obveze za kredite i zajmove

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

5.1.4. 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.

5.2. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA

5.2.1. 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.

5.2.2. 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.

5.2.3. 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.

5.2.4. 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.

5.2.5. 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.

5.2.6. 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).

5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA

5.3.1. 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.

5.3.2. 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.

5.3.3. 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 i postrojenja i opreme i slično.

5.3.4. 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.

5.3.5. 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.

5.3.6. 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.

5.4. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA

5.4.1. 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/višak prihoda.

5.4.2. Vlastiti izvori

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

5.4.3. 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.

5.4.4. Višak/ manjak prihoda

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

5.5. 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.

5.6. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI

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

6. OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

6.1. OPĆE ODREDBE - NAČELA

6.1.1. 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

6.2. ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA PRETHODNA RAZDOBLJA

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

6.3. 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.

6.4. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINACIJSKE 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.

6.5. KAPITALIZACIJA KAMATA I TROŠKOVA ZAJMA/KREDITA

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

6.6. KAPITALIZACIJA TROŠKOVA PROJEKATA FINANCIRANIH IZ TUĐIH SREDSTAVA

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

6.7. 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.

6.8. 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.

6.9. 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 postupaka do 31.12.2020.	Ukupni iznos vrijednosti svih postupaka u kn	Stanje predmeta
1.	Ovrha	146	20.503.573	u postupku

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

	Vrsta sudskog postupka	Ukupni broj pokrenutih postupaka	Ukupni iznos vrijednosti svih postupaka u kn	Stanje predmeta
1.	Ovrha	21	724.292,66	17 u postupku, a 4 je izmirilo obveze
UKUPNO MOGUĆA IMOVINA				

Tijekom 2020. godine pokrenuto je 21 ovršnih postupaka koji su najvećim dijelom dužni temeljem računa izdanih za lučke pristojbe.

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 ispravljena postotak eventualne naplate je teško procijeniti.

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

	Vrsta sudskog postupka	Ukupni broj pokrenutih postupaka	Ukupni iznos vrijednosti svih postupaka u kn	Stanje predmeta
1.	Parnica	10	472.937.484,68	u postupku
UKUPNO MOGUĆA OBEVA				

Pasivni sudski sporovi	Iznos moguće obveze(kn)	Uvjet nastanka	Vjerojatnost nastanka
Tužba 1	59.793.257	Tužba za naknadu štete	Presuda po žalbi na VTS
Tužba 2	1.156.305	Tužba za povrat uplaćenih sredstava za zajedničke troškove	Presuda po žalbi na VTS
Tužba 3	nenovčano	Tužba za smetanje posjeda	Održavaju se ročišta
Tužba 4	501.000	Tužba radi utvrđivanja	Donesena

Pasivni sudski sporovi	Iznos moguće obveze(kn)	Uvjet nastanka	Vjerojatnost nastanka
		ništavnosti Cjenika /tarife/ naknada (cjenik iz 2/2015)	odbijajuća presuda, tuženik uložio žalbu.
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
UKUPNO MOGUĆA OBVEZA	0		

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. (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 31.12.2020.g.	8.063.957,82 EUR
7. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2020.g.	15.209.460,87EUR

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.

9.1. BILANCA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	449.375.539	473.225.765	105,3
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	418.657.841	454.456.099	108,6
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	391.356.778	390.712.052	99,9
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	6.508.497	6.219.738	95,6
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	0
042	Sitni inventar u uporabi	053	621.640	660.863	106,3
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	621.640	660.863	106,3
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	20.792.566	57.524.309	276,7
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	30.717.698	18.769.665	61,1
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	19.772.613	15.617.577	76,7
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	5.319.259	27.874	0,5
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	226.800	226.800	100,0
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	5.240.384	3.217.583	61,4
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	158.642	129.830	81,8
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	449.375.539	473.225.765	105,3
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	219.918.417	254.727.039	115,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	4.612.411	2.145.091	46,5
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	128.290.644	120.632.153	94,0
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	87.015.362	131.949.795	151,6
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	229.457.122	218.498.725	95,2
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	63.594.987	61.627.038	96,9
5221	Višak prihoda	199	165.862.135	156.871.687	94,6
5222	Manjak prihoda	200			

9.2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	52.481.682	28.502.577	54,3
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	47.122.402	26.486.496	56,2
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	258.171	190.448	73,8
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	4.149.998	1.654.362	39,9
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	951.111	171.271	18,0
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	43.759.878	37.493.025	85,7
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	10.995.620	11.366.291	103,4
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	23.208.022	16.087.221	69,3
43	Rashodi amortizacije	108	6.427.169	7.165.176	111,5
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	1.024.181	770.809	75,3
45	Donacije (AOP 121+125)	120	0	0	0,0
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	2.104.886	2.103.528	99,9
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	8.721.804		0,00
	MANJAK PRIHODA(AOP 148-001)	150		8.990.448	-

10. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF

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

10.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Ostala prava	012	807.660.277	813.831.066	100,8
Izdaci za razvoj	015	14.809.199	15.544.573	105,0
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	(431.112.698)	438.663.588	101,8
UKUPNO		391.356.778	390.712.052	99,8

10.1.1.1. *Pojašnjenja*

Ostala prava se odnose na ulaganja u infrastrukturu na pomorskom dobru. Knjigovodstvena vrijednost u iznosu od 813.831.066 kn se najvećim dijelom odnosi na obale, ceste, kolosjke, poslovne objekte, električnu mrežu te vodovod i kanalizaciju.

Izdaci za razvoj su razne studije opće namjene.

10.1.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće godine
Ostala prava	012	807.660.277	6.170.789		813.831.066
Izdaci za razvoj	015	14.809.199	735.375		15.544.573
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	(431.112.698)	60.243	(7.611.132)	(438.663.588)
UKUPNO		391.356.778	6.966.407	7.611.132	390.712.052

10.1.2.1. *Pojašnjenja*

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

- obale u iznosu od 3.642.222 kn,
- ceste u iznosu od 2.528.567 kn,
- projekti i studije od 735.375 kn

Povećanje vrijednosti ulaganja u obale se odnose na izvršene investicije:

2. Završetak investicije -izgradnja veza 5 u kaštelanskom bazenu u iznosu od 3.396.197 kn(SPA 1216) i postavljanje metalne konstrukcije za privez brodova na Sv Jurju u iznosu od 246.025 kn (SPA 1202)
3. Sanacija pokosa i terena iza skladišta br 6 u Vranjčko solinskom bazenu u iznosu od 479.376 kn, čime je ukupna investicija koja je započela u prethodnoj godini u iznosu od 1.747.598 kn(SPA 1211) završena i stavljena u upotrebu te izgradnja kolne operativne površine iza skladišta 3 i 4 u Vranjčko solinskom bazenu u iznosu od 780.969 kn(SPA 1212)
4. Projekti i studije 735.375 kn
Plan sigurnosti zaštite luke 579.375 kn (SPA 1213) i master plan od 156.000 kn (SPA 1214)

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

10.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Poslovni objekti	021	3.499.291	3.563.292	101,8
Uredska oprema i namještaj	024	2.463.274	2.506.385	101,8
Komunikacijska oprema	025	4.616.950	4.705.304	101,9
Oprema za održavanje i zaštitu	026	6.602.662	7.395.438	112,0
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	3.160.460	3.324.522	105,2
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.400.961	1.400.961	100,0

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Ulaganja u računalne programe	043	938.750	1.182.125	125,9
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(16.173.851)	(17.858.290)	110,4
UKUPNO		6.508.497	6.219.738	95,6

10.2.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Poslovni objekti	021	3.499.291	64.000		3.563.292
Uredska oprema i namještaj	024	2.463.274	61.479	18.368	2.506.385
Komunikacijska oprema	025	4.616.950	88.354		4.705.304
Oprema za održavanje i zaštitu	026	6.602.662	820.539	27.763	7.395.438
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	3.160.460	164.062		3.324.522
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.400.961	0	0	1.400.961
Ulaganja u računalne programe	043	938.750	243.375		1.182.125
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(16.173.851)	(13.341)	(1.671.097)	(17.858.290)
UKUPNO		6.508.497	1.428.469	1.717.228	6.219.738

10.2.2.1. Pojašnjenja:

- Ulaganja u poslovne objekte su povećana za 64.000 kn, a odnose se na dvije kućice- aluminijske portirnice
- Uredska oprema povećana je u iznosu od 61.479 kn, a smanjena za 18.368 kn , povećanje se odnosi na računalnu opremu za 56.279 kn (četiri računala , jedan printer i oprema za videokonferenciju)te ostalu uredsku opremu za 5.200 kn
- Komunikacijska oprema povećana je za iznos od 88.354 kn, od čega se najveći dio odnosi na nabavku video nadzora- ugradnja novih videokamera u Gradskoj luci.
- Oprema za održavanje i zaštitu povećana je za iznos od 820.539 kn i to oprema za zagrijavanje i hlađenje u iznosu od 541.789 kn te ograde i rampe 278.750 kn, smanjenje za 27.763 kn
- Uređaji su povećani za 164.062 kn

- Računalni programi povećanje u iznosu od 243.375 kn –kupnja aplikacije za regulaciju prometa koncesionara – taxi usluga.

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

10.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Sitni inventar u uporabi	053	621.640	660.863	106,3
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	(621.640)	(660.863)	106,3
UKUPNO		0	0	

10.3.1.1. *Pojasnjenja*

Sitni inventar nabavne vrijednosti do 3.500 kn se stavljanjem u korištenje rashoduje. U tijeku godine nabavljeno je 53.044 kn novog sitnog inventara , autoguma je nabavljeno 33.256 kn.

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

10.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Građevinski objekti u pripremi	056	20.025.945	56.604.434	282,7
Postrojenja i oprema u pripremi	057	315.496	468.750	148,6
Ostala nematerijalna imovina u pripremi	062	451.125	451.125	100,0
UKUPNO		20.792.566	57.524.309	276,7

10.4.2. Osnovna tablica sa prometom

Građevinski objekti u pripremi:

OPIS	2019.	Povećanje	Smanjenje	2020.
Ribarska lučica -Brižine	10.234.388	37.619.584		47.853.972
Ribarska lučica -Komiža	955.182	604.225		1.559.407
Sanacija kolosjeka silos Salonit vez 7	235.000			235.000
Sanacija pokosa i terena iza skladišta br.6	1.268.222	479.376	1.747.598	0
Građ objekt –kolna operativna površina između skladišta br.3 i 4.	675.344	205.375	780.969	99.750
Zaštitne ograde lučkog područja – salonit vez 7	478.346			478.346
Vranjičko solinski bazen AB plato sa prip infr. zapadno od veza 6	0	98.500		98.500
Vranjičko solinski bazen ex. Salonit vez 7	0	96.250		96.250
Vabžnjski vezovi u pripremi	0	9.000		9.000
Obala luka Stinice	4.125.550	304.875		4.430.425
Vez 5 – Kaštelanski bazen	1.014.813	2.381.385	3.396.198	0

Međ.putn.terminal gradska luka	296.100	184.000		480.100
Dogradnja obale kneza Domagoja	567.750	267.113		834.863
Izgradnja kablskih raspleta i opskr. ormarića	0	253.571		253.571
Metalna konstrukcija i prelazna skela, Sv Juraj	0	246.025	246.025	0
Dogradnja veza 20	24.000			24.000
Ceste, kolosjeci – industrijski kolosjeci	151.250			151.250
UKUPNO	20.025.945	42.749.278	6.170.789	56.604.434

Postrojenja i oprema i prijevozna sredstva:

OPIS	2019.	Povećanje	Smanjenje	2020.
Električna mreža	0	371.250		371.250
oprema	315.496	483.251	755.622	43.125
brodobrani	0	164.062	164.062	0
Dogradnja veza na ppt Resnik	0	54.375		54.375
Ograde, rampe	0	278.750	278.750	0
UKUPNO	315.496	1.351.689	1.198.435	468.750

Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi:

OPIS	2019.	Povećanje	Smanjenje	2020.
Studije – isplativosti , maritimne i aktivnosti korištenja lučkog područja prema kriterijima održivog razvoja	451.125	579.375	579.375	451.125
Master plan – studije u pripremi	0	156.000	156.000	0
Računalni programi u pripremi	0	243.375	243.375	0
UKUPNO	451.125	978.750	978.750	451.125

Povećanje investicija u pripremi se odnose na izvršena ulaganja u:

a) građevinske objekte:

- Ribarska luka Brižine –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,

Ukupna investicija iznosi 48 milijuna kn, a financiranje je osigurano većim dijelom odnosno 37.226.000 kn temeljem natječaja za dodjelu potpore, a preostali iznos iz vlastitih sredstava Lučke uprave.

Izgradnja je započela u 2019. godini, u kojoj je uloženo ukupno 10.234.388 kn ,dok je u 2020. godini uloženo 37.619.584 kn . Projekt završava početkom 2021. godine.

-Ribarska luka Komiža – Izrada projektne dokumentacije za izgradnju ribarske luke u Komiži- financirana donacijom putem HBOR-a,u 2020. godini je uloženo 604.225 kn.

- Sanacija pokosa i terena iza skladišta br.6 u iznosu 479.396 kn, koja investicija je završena u 2020. godini.
- Izgrađena kolna operativna površina između skladišta br.3 i 4. u iznosu od 205.375 kn ,
- Izgradnja AB platoa sa pripadajućom infrastrukturom zapadno od veza br. 6. u Vranjčko solinskom bazenu u iznosu od 98.500 kn
- Izgradnja u području ex Salonit vez 7 u Vranjčko solinskom bazenu u iznosu od 96.250 kn ,
- Ulaganja na vanjskim vezovima u Gradskoj luci u iznosu od 9.000 kn
- Obala luka Stinice- rekonstrukcija i proširenje sjeverne luke u Vranjčko solinskom bazenu, u pripremu projekta uloženo 304.875 kn
- Izgradnja veza br.5. u Kaštelanskom bazenu od 2.381.385 kn , koja investicija je i završena u 2020. godini.
- Ulaganje u pripremu projekta izgradnje međunarodnog putničkog terminala od 184.000 kn u Gradskoj luci.
- Rekonstrukcija Obale kneza Domagoja I i II u Gradskoj luci, ulaganje u iznosu od 267.112 kn u projektnu dokumentaciju, a financiranje izvođenja radova je ugovoreno putem Operativnog programa kohezije i konkurentnosti. Ugovor je potpisan u 12/2020 godine, dok će izgradnja početi u 2021. godini.
- Postavljanje metalne konstrukcije i prijelazne skele na obali Sv Juraj u iznosu od 246.025 kn je i završeno te stavljeno u upotrebu.
- Postavljanje opskrbnih ormarića na vezu 2. i 24. na gatu Sv Petra u iznosu od 253.571 kn.

b) postrojenja i opremu:

-električna mreža ulaganje od 371.250 kn, oprema u pripremi 483.251 kn, novi brodobrani 164.062 kn , dogradnja veza na Resniku od 54.375 kn te rampe od 278.750 kn.

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

10.5. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNIMA (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)

10.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	19.769.781	15.158.874	76,7
Novac u blagajni	081	2.832	8.704	307,3
UKUPNO		19.772.613	15.167.578	69,1

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

10.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	5.232.773	0	0
Potraživanje za više plaćene poreze	090	60	6	10,0
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	9.085	7.449	82,0
Ostala nespomenuta potraživanja	099	77.341	20.419	26,4
UKUPNO		5.319.259	27.874	0,5

10.6.1.1. *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.

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

10.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Dionice u glavnicu tuzemnih trgovačkih društava	130	13.112.100	13.112.100	100,0
Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnicu	132	(12.885.300)	(12.885.300)	100,0
UKUPNO	125	226.800	226.800	100,0

10.7.1.1. *Pojašnjenja*

Saldo čine dionice tvrtke Valamar Riviera – ukupno 15.120 kom, koje je Lučka uprava Split dobila zamjenom potraživanja još 2004. godine. U 2020. god. uslijed pandemije COVID-19 nije isplaćivana dividenda.

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.

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

10.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Potraživanja od kupaca	134	32.823.799	25.881.659	78,9
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	(27.583.415)	(22.664.076)	82,2
UKUPNO		5.240.384	3.217.583	61,4

10.8.1.1. Pojašnjenja

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

- Redovna potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 2.554.437 kn, dok je saldo inozemnih potraživanja 669.890 kn, sa odnose se na pomorske agente koji plaćaju u ime stranih kompanija. Evidentirana su i potraživanja od kupaca za koje je otežana naplata, koji se vode na posebnom kontu i za iste je izvršen ispravak vrijednosti
- Najveći iznos potraživanja se odnosi na sporne kupce u zemlji koji su utuženi i za koje je napravljen ispravak vrijednosti u iznosu od 22.664.076 kn.

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

10.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Rashodi budućih razdoblja	143	157.482	129.830	82,4
Nedospjela naplata prihoda	144	1.160	0	0,0
UKUPNO		158.642	129.830	81,8

10.9.1.1. Pojašnjenja

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

10.9.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Rashodi budućih razdoblja	143	157.482	-27.652		129.830
Nedospjela naplata prihoda	144	1.161	-38	1.123	0
UKUPNO		158.642	-27.689	1.123	129.830

10.9.2.1. Pojašnjenja

Smanjenje na poziciji rashodi budućih razdoblja odnosi se na ukidanje vremenskih razgraničenja, nedospjele kamate na zajam EBRD-a i osiguranja vozila.

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

10.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Obveze za plaće – neto	149	456.549	470.831	103,13
Obveze za plaće u naravi	151	2.572	4.754	184,84
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	91.722	100.048	109,08
Obveze za doprinose iz plaća	153	145.242	150.299	103,48
Obveze za doprinose na plaće	154	119.812	123.983	103,48
Ostale obveze za radnike	155	33.655	30.040	89,26
Naknade troškova radnicima	157	15.296	17.096	111,77
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	24.967	22.818	91,39
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	1.557	0	0,00
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	3.097.957	1.059.402	34,20
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	0	0	0,00
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	443.278	48.199	10,87
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	179.804	117.564	65,38
UKUPNO		4.612.411	2.145.093	46,51

10.10.1.1. Pojašnjenja

- Obveze za rashode se najvećim dijelom odnose na obveze koje dospijevaju u siječnju 2021. godine, a knjižene su u prosincu 2020. godine.
- Obveze prema dobavljačima iznose 1.059.402 kn, a sve su podmirene početkom 2021. godine.
- PDV u iznosu od 48.199 kn se odnosi na PDV po prijavi za prosinac 2020. godine, a plaćen je u siječnju 2021. god.
- Obveze za jamčevine u iznosu od 106.000 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 2021. godine.

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

11.11.1 . Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Obveze za kredite iz inozemstva	185	128.290.644	114.632.153	89,4
Obveze za kredite u zemlji			6.000.000	-
UKUPNO		128.290.644	120.632.154	94,0

10.11.1.1. *Pojasnjenja*

U saldu obveza za zajam EBRD-a je stanje od 114.632.153 kn .

Zajam EBRD se uredno i u rokovima otplaćuje.

Za detaljnije vidjeti Bilješku 9.

U prosincu 2020. godine, Lučka uprava Split je u Erste & Steiermarkische bank d.d. realizirala kratkoročni revolving kredit za obrtna sredstva odnosno za tekuću likvidnost u visini od 6.000.000 kn , sa rokom otplate do studenog 2021. godine uz kamatnu stopu u visini od 1.6 % god.

10.11.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Obveze za kredite -EBRD	185	128.290.644		13.658.491	114.632.153
Obveze za kredit- Erste banka		0	6.000.000		6.000.000
UKUPNO		128.290.644	6.000.000	13.658.491	120.632.153

10.11.2.1. *Pojasnjenja*

Otplata zajma EBRD-a 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. U 2020. godini je uredno servisirana otplata dospjele glavnice zajma i kamata prema otplatnom planu.

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

10.12.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Odgođeno plaćanje rashoda	191	374.230	311.802	83,3
Odgođeno priznavanje prihoda	194	86.641.132	131.637.992	151,9
UKUPNO		87.015.362	131.949.1794	151,6

10.12.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Odgodeno plaćanje rashoda	191	374.231	-60.962	1466	311.802
Odgodeno priznavanje prihoda	194	86.641.132	46.662.066	1.665.206	131.637.992
UKUPNO		87.015.362	46.601.104	1.666.672	131.949.794

10.12.2.1. Pojašnjenja

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

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

1.Financiranje izgradnje Ribarske luke Brižine u iznosu od 37.016.592 k. Temeljem 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, osigurana su sredstva u iznosu od 37.226.000 kn(protuvrijednost 5 milijuna eura).

2.Financiranje prema Ugovoru br. 4-POM/2020 o dodjeli proračunskih sredstava Lučkoj upravi Split za 2020. 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, Lučkoj upravi je odobren iznos u visini 10.500.000,00kn.

3.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 2020. godini iznose 54.816 kn.

4.Sporazumom 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. U 2020. godini je utrošeno ukupno 488.380 kn .

5. Projekti prekomorske suradnje Interreg Italija- Hrvatska , zabilježeno je povećanje od 167.508 kn

Smanjenje na stavci obračunatih nedospjelih tečajnih razlika po zajmu EBRD-a je usklađenje sa tečajom na 31.12.

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.

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

10.13.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Vlastiti izvori	197	63.594.987	61.627.038	96,9
Višak prihoda	199	165.862.135	156.871.687	94,6
UKUPNO		229.457.122	218.498.725	95,2

10.13.1.1. *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 156.871.687 kn. U tekućem razdoblju ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 8.990.448 kn.

10.13.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Vlastiti izvori	197	63.594.987		1.967.949	61.627.038
Višak prihoda	199	165.862.135		8.990.448	156.871.687
UKUPNO		229.457.122		10.958.397	218.498.725

10.13.2.1. *Pojašnjenja*

Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na obračunatu amortizaciju na imovinu nabavljenu prije 1.1.2008. godine sukladno točki 6.5. Smanjenje na vlastitim izvorima je zabilježeno kao ispravak knjiženja potraživanja iz ranijih godina, vezano za stečajeve i predstečajne nagodbe, kao i ispravak pogrešnih knjiženja.

Smanjenje na stavci višak prihoda je obračunati rezultat poslovanja iz 2020. godine.

11. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2020. 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.

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

11.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Prihodi od pružanja usluga	004	47.122.402	26.486.496	56,2
UKUPNO OSTVARENO				26.486.496

11.1.1.1. *Pojašnjenja*

Prihodi od pružanja usluga bilježe smanjenje odca 44% u odnosu na prethodnu godinu. U tablici u nastavku, prikazana je realizacija prometa na području luke Split.

OPIS STAVKI	31.12.2019.	31.12.2020.	Index
UKUPNO PRIHODI OD PRUŽANJA USLUGA	47.122.402	26.486.496	56,21
PRIHI DOMAĆI-LUČKE PRISTOJBE (N)	18.388.773	9.234.855	50,22
PRIHODI DOMAĆI - LEŽARINA (L)	1.666.504	2.191.754	131,52
PRIH.DOMAĆI-KONCESIJA (K)	10.654.332	9.187.385	86,23
PRIH.DOMAĆI-SLOB.ZONA (SZ)	8.154	9.027	110,71
PRIHODI OBRASCI	930	0	0,00
PRIH.DOMAĆI-OSTALI (ZT)	328.801	252.747	76,87
PRIHODI DOMAĆI-ODOBRENJA (O)	77.500	69.167	89,25
PRIHODI INOZEMNI -LUČKE PRISTOJBE (NS)	5.717.555	5.117.748	89,51
PRIHODI INOZEMNI - LEŽARINA (LS)	197.889	338.981	171,30
PRIH.INOZ.-CRUZER (CRU)	9.996.656	84.831	0,85
PRIHODI OD LUČKOG TEGLJENJA	85.308	0	-

Lučka uprava je u 2020 godini zabilježila značajan pad prihoda iz redovnog poslovanja od čak 44 % u odnosu na 2019. godinu , kao posljedica pandemije COVID-19. Najznačajniji prihodi u domaćem prometu su ostvareni od lučkih pristojbi u iznosu od 9,2 milijuna kuna i to najvećim dijelom od linijske plovidbe i to Jadrolinija d.d. u iznosu od 5,95 milijuna kn, koja bilježi pad od 50 % u odnosu na 2019. godinu. Prihodi od ležarine su povećani jer su brodovi ostali usidreni u luci , uslijed izostanka putnika i prometa. Prihodi od koncesija bilježe pad od 14%, jer koncesionari vezani promet u Gradskoj luci, nisu uopće obavljali djelatnost ili u smanjenom obujmu. Inozemnih prihodi od tereta su zabilježili manja odstupanja , međutim najveći podbačaj je kod ino kruzera. Početkom pandemije sve su kompanije otkazale dolazak brodova, što je značajno utjecalo na visinu prihoda.

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.

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

11.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	6.171	16.351	265
Prihodi od zateznih kamata	016	156.654	86.494	55,2
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	80.226	87.603	109,2
Prihodi od dividendi	018	15.120		-
UKUPNO OSTVARENO		258.171	190.448	73,8

11.2.1.1. 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.

11.3. PRIHODI OD DONACIJA (AOP 024)

11.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	3.731.969	1.354.304	36,3
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	396.030	278.059	70,2
UKUPNO OSTVARENO		4.149.998	1.654.362	39,9

11.3.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od donacija iz proračuna su ostvareni sukladno planiranim. U strukturi prihoda iznos od 1.354.304 kn su kapitalne donacije koje se odnose na obračunatu amortizaciju temeljem učešća sredstava Državnog proračuna u investicijama vezanim uz dugotrajnu imovinu.

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

11.4. OSTALI PRIHODI (AOP 040)

11.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Prihodi od naknade šteta	042	192.279	787	7,0
Prihod od refundacija	043	26.903		-
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	66.000		-
Naplaćena otpisana potraživanja	047	637.085	107.970	16,9
Ostali nespomenuti prihodi	048	28.843	62.514	216,7
UKUPNO OSTVARENO		951.111	171.271	18,0

11.4.1.1. *Pojašnjenja*

Najznačajniji prihodi na poziciji AOP (047)- naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 107.970 kn, po presudama temeljem pokrenutih ovrha.

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

11.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Plaće za redovan rad	057	8.954.500	9.083.827	101,4
Plaće u naravi	058	28.838	33.054	114,6
Ostali rashodi za radnike	061	514.940	723.946	140,6
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	1.497.342	1.515.082	102,1
Doprinosi za zapošljavanje	064	0	0	-
Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	13.500	10.382	76,9
UKUPNO OSTVARENO		10.995.620	11.366.291	103,4

11.5.1.1. *Pojašnjenja*

Porast ukupnih rashoda za radnike u 2020. godini rezultat je povećanja osnovice za minuli rad radnika te neoporezive naknade za prehranu radnika.

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

11.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Službena putovanja	069	253.970	38.217	15,05

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	194.926	207.339	106,37
Stručno usavršavanje radnika	071	271.241	89.435	32,97
Naknade za obavljanje aktivnosti	073	282.401	303.626	107,52
Naknade troškova službenih putovanja	084	0	0	0,00
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	287.054	231.657	80,70
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	8.887.468	6.242.967	70,24
Usluge promidžbe i informiranja	090	493.557	157.743	31,96
Komunalne usluge	091	4.445.072	2.919.586	65,68
Zakupnine i najamnine	092	0		0,00
Zdravstvene i veterinarske usluge	093	1.100	0	0,00
Intelektualne i osobne usluge	094	2.676.880	837.982	31,30
Ostale usluge	096	3.898.334	3.858.289	98,97
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	245.270	268.505	109,47
Materijal i sirovine	099	51.258	30.189	58,90
Energija	100	541.235	399.523	73,82
Sitan inventar i auto gume	101	100.968	86.300	85,47
Premije osiguranja	103	128.071	162.338	126,76
Reprezentacija	104	161.489	35.450	21,95
Članarine	105	182.782	178.675	97,75
Kotizacije	106	0		-
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	104.946	39.400	37,54
UKUPNO OSTVARENO		23.208.022	16.087.221	69,32

11.6.1.1. Pojašnjenja

Materijalni troškovi su manji u odnosu na prethodnu godinu, kao posljedica smanjenog prometa putnika uslijed pandemije COVID-19. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja koje su inače najznačajnija stavka materijalnih troškova su niže za cca 35% u odnosu na prethodnu godinu. U 2020. godini smo se bazirali na izvršenja ugovora zaključenih u 2019. godini koji su dijelom preneseni u 2020. te zaključenih prije pandemije.

Ostale usluge se odnose na usluge tegljenja temeljem Ugovora zaključenog sa Brodospas d.d. za angažiranje remorkera u slučaju nepredviđenih okolnosti na moru, s obzirom da smo luka otvorena za javni promet.

11.7. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 108)

11.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Rashodi amortizacije	108	6.427.169	7.165.176	111,5
UKUPNO OSTVARENO		6.427.169	7.165.176	111,5

11.7.1.1. *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.

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

11.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	959.837	700.125	72,9
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	57.682	44.566	77,3
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	6.494	26.088	401,7
Zatezne kamate	118	168	30	17,9
UKUPNO OSTVARENO		1.024.181	770.809	75,3

11.8.1.1. *Pojašnjenja*

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

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

11.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Tekuće donacije	121	0	0	-
UKUPNO OSTVARENO		0	0	

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

11.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	171	0	0
Otpisana potraživanja	136	883.817	1.214.985	137,5
Rashodi za ostala porezna davanja	137	1.220.898	883.396	72,4
UKUPNO OSTVARENO		2.104.886	2.103.528	99,9

11.10.1.1. *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 2020. godine jer se radi o teško naplativim potraživanjima u manjim pojedinačnim iznosima, za koja ipak ima naznake da bi mogla postati naplativa u slijedećoj godini kad završi pandemija , ili o potraživanjima prijavljenim u postupcima predstečajne nagodbe koji postupci u 2020. 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.

11.11. REZULTAT RAZDOBLJA

11.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	8.721.804	0	0
Višak prihoda – preneseni	151	157.140.331	165.862.135	105,6
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-149-151+153)	154	165.862.135	156.871.687	94,6

11.11.1.1. *Pojašnjenja*

Lučka uprava Split je u 2020. godini ostvarila negativan rezultat, manjak prihoda iznosi 8.990.448 kn

U Splitu dana 01.03.2021. godine

Lučka Uprava Split
Gat Sv. Duje
Split



Vice Mihanović, Ravnatelj