

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

ZA 2016. GODINU

LUČKA UPRAVA SPLIT

SPLIT

Rijeka, svibanj 2017.

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA
2016.**

**LUČKA UPRAVA SPLIT
SPLIT**

Split, veljača 2017. godine

Sadržaj

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI	1
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA SPLIT ZA 2016. GODINU	1
IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA PRILOŽENE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	1
BILANCA ZA NEPROFITNE ORGANIZACIJE NA 31.12.2016. GODINE	2
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2016. GODINU	9
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2016. GODINU	15
1. OPĆI PODACI O USTANOVU	16
1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA	16
1.1.1. Podaci iz sudskog registra	16
1.1.2. Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO)	16
1.2. ZAKONSKI OKVIR I DEFINICIJA USTANOVE	16
1.2.1. Zakonski okvir	16
1.2.2. Definicija ustanove	16
1.3. OSNIVANJE I SJEDIŠTE	17
1.4. DJELATNOST USTANOVE	17
1.4.1. Djelatnosti ustanove prema temeljnom Zakonu	17
1.5. UPRAVLJAČKA TIJELA USTANOVE	17
1.6. POREZNI STATUS USTANOVE	18
1.6.1. Porez na dodanu vrijednost (PDV)	18
1.6.2. Porez na dobit (PD)	18
1.7. BROJ ZAPOSLENIKA USTANOVE	18
2. ZAKONSKI OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	18
2.1. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	18
3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE	19
4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA	19
5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM	20
5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE	20
5.1.1. Opće odredbe	20
5.1.2. Neproizvedena dugotrajna imovina	20
5.1.3. Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinancijska materijalna imovina	21
5.1.4. Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	22
5.1.5. Sitni inventar	22
5.1.6. Nefinancijska imovina u pripremi	23
5.1.7. Kratkotrajna nefinancijska imovina	23
5.1.8. Novac	23
5.1.9. Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	23
5.1.10. Zajmovi	23
5.1.11. Potraživanja za prihode poslovanja	23
5.1.12. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	23
5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA	24
5.2.1. Opće odredbe	24
5.2.2. Obveze za rashode	24
5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA	24

5.3.1.	Opće odredbe	24
5.3.2.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni)	25
5.3.3.	Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni).....	25
5.3.4.	Prihodi od imovine (recipročni).....	25
5.3.5.	Prihodi od donacija (nerecipročni).....	25
5.3.6.	Ostali prihodi	25
5.4.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA.....	26
5.4.1.	Opće odredbe	26
5.4.2.	Rashodi za radnike	26
5.4.3.	Materijalni rashodi.....	26
5.4.4.	Rashodi amortizacije	26
5.4.5.	Financijski rashodi i tečajne razlike	26
5.4.6.	Ostali rashodi	27
5.5.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA.....	27
5.5.1.	Opće odredbe	27
5.5.2.	Vlastiti izvori.....	27
5.5.3.	Promjene u vrijednosti (revalorizacija).....	27
5.5.4.	Višak/ manjak prihoda	27
5.6.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA	27
5.7.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI	28
6.	OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	28
6.2.	OPĆE ODREDBE - NAČELA.....	28
6.2.1.	Načelo obračunanih rashoda i prihoda	28
6.3.	ISPRAVCI KOJI SE ODNOSU NA PRETHODNA RAZDOBLJA.....	28
6.4.	TEČAJNE RAZLIKE POTRAŽIVANJA I OBVEZA.....	28
6.5.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINACIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE	28
6.6.	KAPITALIZACIJA KAMATA I TROŠKOVA ZAJMA/KREDITA	28
6.7.	KAPITALIZACIJA TROŠKOVA PROJEKATA FINANCIRANIH IZ TUĐIH SREDSTAVA	29
6.8.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA	29
6.9.	RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA	29
6.10.	DONACIJE DRŽAVE ZA OTPLATU RATA KREDITA	29
7.	IZVRŠENI ISPRAVCI POGREŠKI PRETHODNOG RAZDOBLJA	29
7.1.	TABLICA ISPRAVKI PRETHODNIH RAZDOBLJA.....	30
8.	PREGLED UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI, UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA (DANA KREDITNA PISMA, HIPOTEKE, SPOROVI NA SUDU KOJI SU U TIJEKU).....	30
8.1.	AKTIVNI SUDSKI SPOROVI: POKRENUTI SPOROVI U PRETHODNIM GODINAMA	30
8.2.	AKTIVNI SUDSKI SPOROVI: POKRENUTI SPOROVI U TEKUĆOJ GODINI	31
8.3.	PASIVNI SUDSKI SPOROVI – SPOROVI U KOJIMA JE LUČKA UPRAVA TUŽENIK.....	31
9.	PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA I FINACIJSKIH NAJMOVA (LEASING).....	32
9.1.	UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO.42542) POTPISAN 17. PROSINCA 2012. GOD. I ANEX BR. I 17. LISTOPADA 2014. GOD.-EBRD.....	32
9.2.	UGOVOR O KREDITU (BR. KO-04/09) POTPISAN 27. SRPNJA 2009. GOD. .-HBOR	32
10.	SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA.....	33
10.1.	BILANCA	34
10.2.	IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA	35
11.	BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF	36

11.1.	NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 004+008-017) (AOP 003).....	36
11.1.1.	<i>Osnovna tablica</i>	36
11.1.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	36
11.2.	PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018)	37
11.2.1.	<i>Osnovna tablica</i>	37
11.2.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	37
11.3.	SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (051)	38
11.3.1.	<i>Osnovna tablica</i>	38
11.4.	NEFINANCIJSKA IMOVINA U PRIPREMI (AOP 056 DO 059+062+063) (055)	38
11.4.1.	<i>Osnovna tablica</i>	38
11.4.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	38
11.5.	NOVAC U BANC I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)	39
11.5.1.	<i>Osnovna tablica</i>	39
11.6.	DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 084+087+088+089+095) (AOP 083).....	39
11.6.1.	<i>Osnovna tablica</i>	39
11.7.	DIONICE I UDJELI (AOP 125+126+127+128-129 (AOP 130)	40
11.7.1.	<i>Osnovna tablica</i>	40
11.8.	POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 137+140-141) (AOP 133)	40
11.8.1.	<i>Osnovna tablica</i>	40
11.9.	RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA (AOP 143+144) (AOP 142).....	41
11.9.1.	<i>Osnovna tablica</i>	41
11.9.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	41
11.10.	OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+168+169+170) (AOP 147).....	42
11.10.1.	<i>Osnovna tablica</i>	42
11.11.	OBVEZE ZA KREDITE I ZAJMOVE (AOP 183+186-189) (AOP 182).....	42
11.11.1.	<i>Osnovna tablica</i>	42
11.11.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	43
11.12.	ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190)....	43
11.12.1.	<i>Osnovna tablica</i>	43
11.12.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	43
11.13.	VLASTITI IZVORI (AOP 197+198) (AOP 195)	44
11.13.1.	<i>Osnovna tablica</i>	44
11.13.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	44
12.	BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2015. GODINU	45
12.1.	PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (AOP 002)	45
12.1.1.	<i>Osnovna tablica</i>	45
12.2.	PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011).....	46
12.2.1.	<i>Osnovna tablica</i>	46
12.3.	PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+028 DO 031) (AOP 024)	46
12.3.1.	<i>Osnovna tablica</i>	46
12.4.	OSTALI PRIHODI (AOP 033+036+037) (AOP 032).....	47
12.4.1.	<i>Osnovna tablica</i>	47
12.5.	RASHODI ZA RADNIKE (AOP 046+051+052) (AOP 045).....	47
12.5.1.	<i>Osnovna tablica</i>	47
12.6.	MATERIJALNI RASHODI (AOP 058+062+067+072+077+087+092) (AOP 057).....	48
12.6.1.	<i>Osnovna tablica</i>	48
12.7.	RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 098)	49
12.7.1.	<i>Osnovna tablica</i>	49
12.8.	FINANCIJSKI RASHODI (AOP 100+101+105) (AOP 099).....	49
12.8.1.	<i>Osnovna tablica</i>	49
12.9.	DONACIJE (AOP 111+114) (AOP 110)	50

LUČKA UPRAVA SPLIT - SPLIT

12.9.1.	Osnovna tablica.....	50
12.10.	OSTALI RASHODI (AOP 116+121) (AOP 115).....	50
12.10.1.	Osnovna tablica.....	50
12.11.	REZULTAT RAZDOBLJA.....	50
12.11.1.	Osnovna tablica.....	50

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UPRAVNOM VIJEĆU I OSNIVAČU

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja neprofitne organizacije **Lučka uprava Split – Split** za 2016. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2016. godine, na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Izvještaji su prikazani na stranicama 1 do 51.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanje opisanih u opisanih u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom financijski izvještaji neprofitne organizacije **Lučka uprava Split – Split** (Subjekt) za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske (NN 121/14).

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kako je istaknuto u bilješkama 11.7.1.1. i 11.8.1.1. Subjekt na stavkama *Dionice i udjeli i Potraživanja za prihode* iskazuje ukupni iznos od 21.574.295 kn koji se odnosi na kupca Subjekta nad kojim je otvoren stečajni postupak. Zbog činjenice o nedostatnosti stečajne mase kojom bi se isplatili stečajni vjerovnici vrijednost navedene imovina je precijenjena budući Subjekt nije napravio ispravak vrijednosti iste. Kako je u spomenutim bilješkama navedeno Ravnatelj je pokrenuo postupak vrijednosnog usklađenja ove imovine u cilju realnosti iskazivanja bilančnih stavki, ali zbog činjenice da je zbog visine iznosa odlučivanje o istom u nadležnosti Vlade RH do dana izdavanja ovih financijskih izvještaja takva odluka nije donesena što je utjecalo na ovakvu kvalifikaciju revizora.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u posebnom *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Subjekta u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje

Isticanje pitanja

1. Kako je navedeno u točki 6., *Ostala primijenjena pravila za sastavljanje financijskih izvještaja*, Subjekt je primijenio navedena pravila u sastavljanju ovih financijskih izvještaja budući da Okvir financijskog izvještavanja dan u Zakonu i pratećim pravilnicima kao i u njima definirana računovodstvena pravila ne tretiraju sve moguće načine priznavanja i mjerenja pojedinih bilančnih stavki i/ili pojedinih transakcija.

Radi pravilnog tumačenja određenih stavki u financijskim izvještajima upućujemo korisnike ovih financijskih izvještaja na ova pravila koje Zakon niti eksplicite niti implicate ne navodi. Zbog primjene istih ne izražavamo rezervu na naše mišljenje nego ukazujemo na postupanje subjekta u izradi financijskih izvještaja što može utjecati na usporedivost sa drugim subjektima.

2. Skrećemo pozornost na točku 1.4.1. u kojoj se navodi da je Odlukom o osnivanju Lučke uprave Split definirano da Lučka uprava Split odgovara za svoje obveze cijelom svojom imovinom, a **Republika Hrvatska odgovara solidarno i neograničeno za obveze Subjekta**. Isto tako u istoj točki se navodi da Subjekt svoju registriranu djelatnost obavlja na pomorskom dobru koje po Zakonu ima poseban položaj budući korištenje pomorskog dobra i objekata na njemu u pravnom prometu može biti samo i isključivo kroz institut koncesije. Nadalje se navodi da prema točki XI Odluke **Subjekt stječe pravo uporabe i korištenja na objektima** navedenim u popisu **podgradnje i nadgradnje** te da **ta sredstva ne čine imovinu** Lučke uprave.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), koji je bio primijenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja neprofitne organizacije **Lučka uprava Split – Split** za godinu završenu 31. prosinca 2016. i na koja se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti. Upućujemo na točku 5. u kojoj se navode cjelokupna računovodstvena pravila koja se koriste u pripremi financijskih izvještaja neprofitnih organizacija.

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Subjekta.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih pravila i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi zakonski zastupnik i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Subjekta da nastavi s poslovanjem na načelu vremenski neograničenog poslovanja. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Subjekt prekine s nastavljanjem poslovanja temeljenog na načelu vremenski neograničenog poslovanja.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže sukladnost za Zakonom.

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

HLB Inženjerski biro d.o.o.

Strossmayerova 11
51 000 Rijeka
Hrvatska

Rijeka, 8. svibanj 2017.

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

Kristina Krivičić Ugrin
Član Uprave

Zdenko Starčević
Ovlašteni revizor

HLB Inženjerski Biro
HLB Inženjerski biro d.o.o. · Rijeka, Strossmayerova 11

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA SPLIT ZA 2016. GODINU

Izjava o odgovornosti za priložene financijske izvještaje

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

Financijske izvještaje sukladno Zakonu i Pravilnicima čine:

- **Bilanca za neprofitne organizacije na dan 31.12.2016. godine,**
- **Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2016. – 31.12.2016. godine,**
- **Bilješke uz financijske izvještaje.**

Ove financijske izvještaje koji obuhvaćaju stranice od 1 – 51 odobrio je zakonski zastupnik na dan 28. veljače 2017. godine i potpisani su od strane:

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



mr. sc. Vice Mihanović
Ravnatelj

Bilanca za neprofitne organizacije na 31.12.2016. godine

Vrsta posla:
708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2016.

Naziv obveznika: **LUČKA UPRAVA SPLIT**

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

Adresa sjedišta: **GAT.SV DUJE 1**

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

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

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

Oznaka razdoblja: **2016-12**

Šifra županije: **17**

Verzija Excel datoteke: 5.0.5.

Iznosi u kunama bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	362.769.164	445.938.434	122,9
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	295.825.084	387.012.226	130,8
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	159.193.719	156.237.564	98,1
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	566.072.944	567.410.562	100,2
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012	553.001.533	554.356.355	100,2
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015	13.071.411	13.054.207	99,9
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	406.879.225	411.172.998	101,1
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	3.673.362	3.236.834	88,1

021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	1.818.218	1.900.248	104,5
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	1.818.218	1.900.248	104,5
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	12.450.738	12.643.256	101,5
0221	Uredska oprema i namještaj	024	1.936.781	2.061.931	106,5
0222	Komunikacijska oprema	025	2.762.171	2.831.652	102,5
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	4.591.326	4.589.213	100,0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	3.160.460	3.160.460	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	974.261	1.260.027	129,3
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	974.261	1.260.027	129,3
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	602.155	517.269	85,9
0261	Ulaganja u računalne programe	043	602.155	517.269	85,9
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	12.172.010	13.083.966	107,5
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	343.392	392.666	114,3
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	343.392	392.666	114,3
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	132.958.003	227.537.828	171,1
051	Građevinski objekti u pripremi	056	132.051.045	224.932.900	170,3
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057		484.096	-
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	906.958	2.120.832	233,8
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	66.944.080	58.926.208	88,0
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	3.393.849	6.954.445	204,9
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	3.393.188	6.950.002	204,8
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	3.116.303	6.950.002	223,0
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079	276.885	0	0,0
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	661	4.443	672,2
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	56.385.854	23.922.468	42,4
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	34.664.582	23.429.140	67,6
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	34.664.582	23.429.140	67,6
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	16.062	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090		16.062	-
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	21.721.272	477.266	2,2
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	1.112	331	29,8
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098		140.313	-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	21.720.160	336.622	1,5
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			-

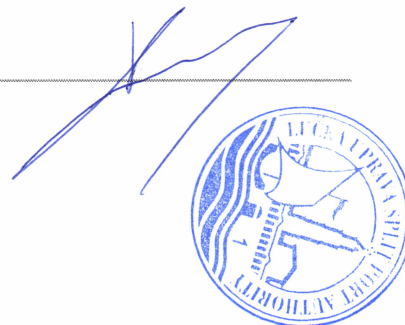
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – 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	13.112.100	5.781,3
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	226.800	13.112.100	5.781,3
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	226.800	13.112.100	5.781,3
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	6.396.269	14.840.025	232,0
161	Potraživanja od kupaca	134	22.966.220	31.788.903	138,4
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	444.698	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139		444.698	-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	16.569.951	17.393.576	105,0
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	541.308	97.170	18,0
191	Rashodi budućih razdoblja	143		55.454	-
192	Nedospjela naplata prihoda	144	541.308	41.716	7,7
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	362.769.164	445.938.433	122,9
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	140.902.092	215.774.993	153,1

24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	17.649.791	13.310.507	75,4
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	564.546	554.405	98,2
2411	Obveze za plaće – neto	149	304.402	333.277	109,5
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150			-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151		2.368	-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	48.881	3.566	7,3
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	98.084	102.923	104,9
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	84.352	88.514	104,9
2417	Ostale obveze za radnike	155	28.827	23.757	82,4
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	15.466.476	11.269.583	72,9
2421	Naknade troškova radnicima	157	16.282	14.972	92,0
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	12.009	26.966	224,5
2423	Naknade volonterima	159	2.530		0,0
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	15.435.655	11.227.645	72,7
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	10	15	150,0
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	10	15	150,0
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	1.618.759	1.486.504	91,8
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	1.605.828	1.140.635	71,0
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	12.931	345.869	2.674,7
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	88.633.196	164.815.898	186,0
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	88.633.196	164.815.898	186,0
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	88.633.196	1.044.015	1,2
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185		163.771.883	-
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	34.619.105	37.648.588	108,8

29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	34.619.105	37.648.588	108,8
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191		344.079	-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	34.619.105	37.304.509	107,8
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	34.619.105	37.304.509	107,8
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	221.867.072	230.163.440	103,7
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	94.730.832	92.261.555	97,4
511	Vlastiti izvori	197	94.730.832	92.261.555	97,4
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	127.136.240	137.901.885	108,5
5222	Manjak prihoda	200			-
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	182.376.195	177.846.195	97,5
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	182.376.195	177.846.195	97,5

Potpis zakonskog
zastupnika

Zakonski zastupnik: VICE MIHANOVIĆ
 Datum: 28.02.2017.
 Osoba za kontakt: DRAGANA ANTIŠIĆ
 Telefon: 021390228
 Telefax: 021390239
 Adresa e-pošte: dragana.antisic@portsplit.hr



Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2016. godinu

Vrsta posla: 708

Obrazac
PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016.

Naziv obveznika: **LUČKA UPRAVA SPLIT**

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

Adresa sjedišta: **GAT.SV DUJE 1**

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

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

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

Oznaka razdoblja: **2016-12**

Šifra županije: **17**

Verzija Excel datoteke: 5.0.5.

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+032+041)	001	58.537.853	43.980.055	75,1
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	46.462.344	40.582.666	87,3
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	46.462.344	40.582.666	87,3
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	10.047.402	1.207.295	12,0
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	9.554.831	1.167.653	12,2
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	405.687	158.295	39,0
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	9.027.513	381.302	4,2
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	113.315	618.984	546,3
3416	Prihodi od dividendi	018	8.316	9.072	109,1
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-

342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	492.571	39.642	8,0
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	492.571	39.642	8,0
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	1.454.607	789.951	54,3
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	276.729	298.728	107,9
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	276.729	276.729	100,0
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027		21.999	-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028	1.177.878	491.223	41,7
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030			-
355	Ostali prihodi od donacija	031			-
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	573.500	1.400.143	244,1
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	12.185	861.771	7.072,4
3611	Prihodi od naknade šteta	034	6.438	861.771	>>100
3612	Prihod od refundacija	035	5.747		0,0
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	22.050	14.700	66,7
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	539.265	523.672	97,1
3631	Otpis obveza	038			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039	513.286	509.329	99,2
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	25.979	14.343	55,2
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	042			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	043			-
4					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	39.684.468	33.214.410	83,7
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	6.897.804	7.363.523	106,8
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	5.833.630	6.118.452	104,9
4111	Plaće za redovan rad	047	5.833.630	6.102.359	104,6
4112	Plaće u naravi	048		16.093	-
4113	Plaće za prekovremeni rad	049			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051	50.400	181.500	360,1
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	1.013.774	1.063.571	104,9
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	875.045	917.762	104,9
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	138.729	134.604	97,0
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056		11.205	-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	17.263.954	17.093.957	99,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	417.521	454.147	108,8
4211	Službena putovanja	059	180.201	207.808	115,3
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	179.754	177.396	98,7
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	57.566	68.943	119,8
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	369.705	400.987	108,5
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	369.705	400.987	108,5
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064			-
4223	Naknade ostalih troškova	065			-
4224	Ostale naknade	066			-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	0	0	-

4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069			-
4233	Naknade ostalih troškova	070			-
4234	Ostale naknade	071			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	11.882	10.362	87,2
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4243	Naknade ostalih troškova	075			-
4244	Ostale naknade	076	11.882	10.362	87,2
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	14.802.246	14.313.621	96,7
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	192.491	182.312	94,7
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	5.611.298	4.141.235	73,8
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	219.743	338.920	154,2
4254	Komunalne usluge	081	2.296.755	3.013.980	131,2
4255	Zakupnine i najamnine	082	12	18	150,0
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083		450	-
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	2.652.533	2.853.936	107,6
4258	Računalne usluge	085			-
4259	Ostale usluge	086	3.829.414	3.782.770	98,8
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	1.154.829	1.457.659	126,2
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	279.258	286.252	102,5
4262	Materijal i sirovine	089	34.489	46.274	134,2
4263	Energija	090	790.699	1.051.584	133,0
4264	Sitan inventar i auto gume	091	50.383	73.549	146,0
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	507.771	457.181	90,0
4291	Premije osiguranja	093	121.383	114.852	94,6
4292	Reprezentacija	094	50.312	82.984	164,9
4293	Članarine	095	169.839	169.304	99,7
4294	Kotizacije	096	3.532	3.952	111,9
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	162.705	86.089	52,9
43	Rashodi amortizacije	098	1.644.866	2.608.402	158,6
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	1.775.264	2.627.561	148,0
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	1.218.633	1.819.514	149,3
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	1.218.633	1.819.514	149,3
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	556.631	808.047	145,2
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	482.208	49.530	10,3
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	73.466	758.016	1.031,8
4433	Zatezne kamate	108	957	501	52,4
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109			-
45	Donacije (AOP 111+114)	110	45.800	0	0,0
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	45.800	0	0,0
4511	Tekuće donacije	112	45.800		0,0
4512	Stipendije	113			-
452	Kapitalne donacije	114			-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	12.056.780	3.520.967	29,2
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	0	2.500	-

4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117		2.500	-
4612	Penali, ležarine i drugo	118			-
4613	Naknade šteta radnicima	119			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	12.056.780	3.518.467	29,2
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122			-
4622	Otpisana potraživanja	123	11.561.627	2.980.893	25,8
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124	495.153	537.181	108,5
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125		393	-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	129			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	130			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	131	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	39.684.468	33.214.410	83,7
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	18.853.385	10.765.645	57,1
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	136	108.282.855	127.136.240	117,4
5222	Manjak prihoda – preneseni	137			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	127.136.240	137.901.885	108,5
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0	-
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	2.267.830	3.393.849	149,7
11 ^{-dugovno}	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	262.804.383	306.653.528	116,7
11 ^{-potražno}	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	261.678.364	303.092.931	115,8
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	3.393.849	6.954.446	204,9
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	41	40	97,6
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	41	40	97,6
	Broj volontera	148	3		0,0
	Broj sati volontiranja	149	2.752		0,0
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	150	132.051.045	224.932.900	170,3
052	Postrojenja i oprema u pripremi	151		484.096	-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	152			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154	906.958	2.120.832	233,8
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	155			-

Opis stavke	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
Stanje zaliha	156			-
Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	132.960.840	227.537.908	171,1

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: VICE MIHANOVIĆ
 Datum: 28.02.2017.
 Osoba za kontakt: DRAGANA ANTIŠIĆ
 Telefon: 021390228
 Telefax: 021390239
 Adresa e-pošte: dragana.antisic@portsplit.hr




Bilješke uz financijske izvještaje za 2016. godinu

1. OPĆI PODACI O USTANOVU

1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA

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

1.1.1. Podaci iz sudskog registra

U sudskom registru upisani su slijedeći 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 slijedeći 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) 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, koristi 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 2016. godini Upravno vijeće čine:*

- *Joško Dvornik, predsjednik*
- *Mirko Ramljak, član*
- *Ante Bašić, član*
- *Andrija Čaljkušić, član*
- *Drago Davidović, član*
- *Davor Vidan, član*
- *Dražen Ivanušec, član*
- *Dragan Žanetić, član*

B) *Ravnatelj:*

Milan Blaževski do 30.05.2016.

Vice Mihanović od 31.05.2016.

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. 2016. godine Ustanova je zapošljavala 40 radnika (2015.: 41).

2. ZAKONSKI OKVIR FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

2.1. OKVIR FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Zakonski okvir financijskog izvještavanja neprofitnih organizacija je:

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

3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE

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

Tijekom poslovanja Ustanova je koristila ili koristi slijedeće 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	7,557787
1 USD	7,168536

4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

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

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

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

1. knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana)
2. knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti
3. knjigu financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih

financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama)

4. knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) i

5. evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

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

1. evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija

2. knjigu ulaznih računa

3. knjigu izlaznih računa te

4. ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

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

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

5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM

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

U daljem navodimo osnovna pravila po skupinama stavki financijskih izvještaja.

5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE

5.1.1 Opće odredbe

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

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

5.1.2 Neproizvedena dugotrajna imovina

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

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

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

5.1.3 Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinancijska materijalna imovina

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3500,00 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 sljedećoj 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

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

5.1.4 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti

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

5.1.5 Sitni inventar

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

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

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

5.1.6 Nefinancijska imovina u pripremi

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

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

5.1.7 Kratkotrajna nefinancijska imovina

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

5.1.8 Novac

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

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

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

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

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

5.1.10 Zajmovi

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

5.1.11 Potraživanja za prihode poslovanja

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

5.1.12 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

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

5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA

5.2.1. Opće odredbe

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

5.2.2. Obveze za rashode

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

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

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

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

5.2.3. Obveze za kredite i zajmove

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

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

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

5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA

5.3.1. Opće odredbe

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

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

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

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

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

5.3.3. Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni)

Prihodi po posebnim propisima, obuhvaća prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima **iz proračuna** jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

5.3.4. Prihodi od imovine (recipročni)

Prihodi od imovine, obuhvaća prihode od financijske i prihode od nefinancijske imovine.

Prihodi **od financijske imovine** jesu: kamate (za dane kredite i zajmove, po vrijednosnim papirima, na oročena sredstva i depozite po viđenju, zatezne kamate), pozitivne tečajne razlike, dividende, dobit trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija.

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

5.3.5. Prihodi od donacija (nerecipročni)

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

5.3.6. Ostali prihodi

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

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

5.4. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA

5.4.1. Opće odredbe

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

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

5.4.2. Rashodi za radnike

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

Plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje radnicima za obavljene 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 obavljene rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

5.4.3. Materijalni rashodi

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

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

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

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

5.4.4. Rashodi amortizacije

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

5.4.5. Financijski rashodi i tečajne razlike

Financijski rashodi, obuhvaćaju rashode za kamate – za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode.

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

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

5.4.6. Ostali rashodi

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

5.5. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA

5.5.1. Opće odredbe

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

5.5.2. Vlastiti izvori

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

5.5.3. Promjene u vrijednosti (revalorizacija)

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

5.5.4. Višk/ manjak prihoda

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

5.6. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA

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

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

Ako je dugovna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od potražne za utvrđenu razliku odobrava se račun obračuna prihoda i rashoda i zadužuje **račun manjka prihoda** u skupini 52

Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 522 i iskazana u financijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju se u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata.

5.7. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI

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

6. OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

6.2. OPĆE ODREDBE - NAČELA

6.2.1. Načelo obračunanih rashoda i prihoda

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

6.3. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSU NA PRETHODNA RAZDOBLJA

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

6.4. TEČAJNE RAZLIKE POTRAŽIVANJA I OBVEZA

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

6.5. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINANCIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE

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

6.6. KAPITALIZACIJA KAMATA I TROŠKOVA ZAJMA/KREDITA

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

6.7. KAPITALIZACIJA TROŠKOVA PROJEKATA FINANCIRANIH IZ TUĐIH SREDSTAVA

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

6.8. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA

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

Krajem godine sva potraživanja na redovnom kontu za koja je procijenjeno da se neće naplatiti redovnim putem (buduće ovrhe,) preknjižavanju se na konto neizvjesne naplate (posebni konto sumnjivih i spornih potraživanja) za koja se radi i ispravak vrijednosti potraživanja.

6.9. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

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

6.10. DONACIJE DRŽAVE ZA OTPLATU RATA KREDITA

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

7. IZVRŠENI ISPRAVCI POGREŠKI PRETHODNOG RAZDOBLJA

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

7.1. TABLICA ISPRAVKI PRETHODNIH RAZDOBLJA

Red.b r. ispravke	Opis stavke koje se ispravlja	Iznos iskazan u financijskim izvještajima za 2015.	Iznos koji je trebao biti iskazan na 31.12.2015.	Efekt (3-4)	Napomena
1	2	3	4	5	
1	Prijelazni račun (AOP 079)	276.885	0	276.885	Neg.teč.razl.
2	Potraživanja od kupaca (AOP 134)	22.966.220	23.577.549	(62.517)	Zatezne kamate
3				(548.812)	Ukidanje ispravka vr. potraž.
4	Ostala nespom.potraživanja (AOP 099)	21.720.160	21.717.701	2.459	Tečajne razlike
5	Ostale obveze za radnike (AOP 155)	(28.827)	(28.997)	170	Dnevnice
6	Odgođeno priznavanje prihoda (194)	(34.619.105)	(34.632.012)	12.907	Odgođeni prihodi
7	Vlastiti izvori (AOP)	(94.730.832)	(95.049.740)	318.908	Efekt ispravki

Kako je istaknuto u točki 11.13.2.1. na 1.1.2016. izvršeni su ispravci kojima su usklađena kriva iskazivanja u prethodnim razdobljima.

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

8.1. AKTIVNI SUDSKI SPOROVI: POKRENUTI SPOROVI U PRETHODNIM GODINAMA

	Vrsta sudskog postupka	Ukupni broj pokrenutih i još aktivnih postupaka do 31.12.2015	Ukupni iznos vrijednosti svih postupaka	Stanje predmeta
1.	Ovrha	124	25.961.143	u postupku
UKUPNO MOGUĆA IMOVINA				

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

Budući je riječ o ovrhama na potraživanjima za koje se ovrha javlja kao krajnja mjera te je 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.

8.2. AKTIVNI SUDSKI SPOROVI: POKRENUTI SPOROVI U TEKUĆOJ GODINI

	Vrsta sudskog postupka	Ukupni broj pokrenutih postupaka	Ukupni iznos vrijednosti svih postupaka	Stanje predmeta
1.	Ovrha i parnica	37	4.405.579	12 predmeta naplaćeno, a ostali još u postupku
UKUPNO MOGUĆA IMOVINA				

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.

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

	Vrsta sudskog postupka	Ukupni broj pokrenutih postupaka	Ukupni iznos vrijednosti svih postupaka	Stanje predmeta
1.	Parnica	6	324.009.111	u postupku
UKUPNO MOGUĆA OBVEZA				

Pasivni sudski sporovi	Iznos moguće obveze(kn)	Uvjet nastanka	Vjerojatnost nastanka
Tužba 1	59.793.257	Tužba za naknadu štete	odbijeno na Trgovačkom sudu u Splitu
Tužba 2	1.156.305	Tužba za povrat uplaćenih sredstava za zajedničke troškove	prekid postupka
Tužba 3	5000	Tužba za smetanje posjeda	Pripremno ročište odgođeno
Tužba 4	501.000	Tužba radi utvrđivanja	Čeka se sazivanje ročišta

Pasivni sudski sporovi	Iznos moguće obveze(kn)	Uvjet nastanka	Vjerojatnost nastanka
		ništavnosti Cjenika /tarife/ naknada	
Tužba 5	262.553.548	Tužba za naknadu štete i izgubljeni prihod	Čeka se sazivanje ročišta
Tužba 6	Nije označen	Tužba radi utvrđivanaj ništavnosti Cjenika	Održavaju se ročišta
UKUPNO MOGUĆA OBVEZA	0		

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

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

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

1. Vrijednost zajma:	24.400.000 EUR
2. Rok vraćanja:	15 godina, uključivo 4 godina počeka
3. Kamata:	6M Euribor +1%
4. Način vraćanja i dospijeće:	šestomjesečni anuiteti s dospijećem 10. ožujka, 10. Rujna svake godine, počevši od 2017. god. (prvi obrok dospijeva 10.ožujka 2017. god., a posljednji dospijeva 10. ožujka 2028.g.)
5. Iskorišteno zajma	21.669.290,58 EUR
6. Otplaćeno glavnice do 31.12.2016.g.	0
7. Neotplaćena glavnica na dan 31. 12.2016.g.:	21.669.290,58 EUR

9.2. UGOVOR O KREDITU (BR. KO-04/09) POTPISAN 27. SRPNJA 2009. god. -HBOR

1. Vrijednost zajma:	2.388.189,08 EUR (protuvrijednost 17.500.000,00 HRK)
2. Rok vraćanja:	5 godina, uvećano za 2 godina počeka
3. Kamata:	6% god. fix
4. Način vraćanja i dospijeće:	20 tromjesečnih anuiteta s dospijećem krajem svakog kalendarskog tromjesečja (prvi anuitet dospijeva 30.rujna2012. god., a posljednji dospijeva 30. lipnja 2017.g.)

5. Iskorišteno zajma ukupno	1.381.376,47 EUR
6. Otplaćeno do 31.12.2016.g.	1.243.238,76 EUR
7. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2016.g.:	138.137,71 EUR

10. SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA

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

Detalji ovih zbirnih prikaza se prikazuju u daljnjim bilješkama.

10.1. BILANCA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	362.769.164	445.938.434	122,9
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	295.825.084	387.012.226	130,8
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	159.193.719	156.237.564	98,1
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	3.673.362	3.236.834	88,1
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
042	Sitni inventar u uporabi	053	343.392	392.666	114,3
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	343.392	392.666	114,3
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	132.958.003	227.537.828	171,1
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	66.944.080	58.926.208	88,0
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	3.393.849	6.954.445	204,9
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	56.385.854	23.922.468	42,4
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	226.800	13.112.100	5.781,3
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	6.396.269	14.840.025	232,0
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	541.308	97.170	18,0
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	362.769.164	445.938.434	122,9
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	140.902.092	215.774.993	153,1
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	17.649.791	13.310.507	75,4
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	88.633.196	164.815.898	186,0
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	34.619.105	37.648.588	108,8
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	221.867.072	230.163.440	103,7
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	94.730.832	92.261.555	97,4
5221	Višak prihoda	199	127.136.240	137.901.885	108,5
5222	Manjak prihoda	200			-

10.2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	58.537.853	43.980.055	75,1
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	46.462.344	40.582.666	87,3
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	10.047.402	1.207.295	12,0
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	1.454.607	789.951	54,3
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	573.500	1.400.143	244,1
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	39.684.468	33.214.410	83,7
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	6.897.804	7.363.523	106,8
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	17.263.954	17.093.957	99,0
43	Rashodi amortizacije	098	1.644.866	2.608.402	158,6
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	1.775.264	2.627.561	148,0
45	Donacije (AOP 111+114)	110	45.800	0	0,0
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	12.056.780	3.520.967	29,2
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	18.853.385	10.765.645	57,1

11. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF

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

11.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Ostala prava	012	553.001.533	554.356.355	100,2
Izdaci za razvoj	015	13.071.411	13.054.207	99,9
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	(406.879.225)	(411.172.998)	101,1
UKUPNO		159.193.719	156.237.564	98,1

11.1.1.1. Pojašnjenja

Ostala prava se odnose na ulaganja u infrastrukturu na pomorsko dobru. Ispravak vrijednosti neproizvedene materijalne imovine se odnosi na obračunatu amortizaciju u 2016. godine i to imovine nabavljene prije 2008. godine. Izdaci za razvoj su razne studije opće namijene.

11.1.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	
Ostala prava	012	553.001.533	1.354.822		554.356.355
Izdaci za razvoj	015	13.071.411		17.204	13.054.207
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	(406.879.225)	(4.293.773)		(411.172.998)
UKUPNO		159.193.719			156.237.564

11.1.2.1. Pojašnjenja

Povećanje ostalih prava se odnosi na završene projekte prometnog uređenja rekonstrukcija ulaza u trajektnu luku.

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

11.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Poslovni objekti	021	1.818.218	1.900.248	104,5
Uredska oprema i namještaj	024	1.936.781	2.061.931	106,5
Komunikacijska oprema	025	2.762.171	2.831.652	102,5
Oprema za održavanje i zaštitu	026	4.591.326	4.589.213	100,0
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	3.160.460	3.160.460	100,0
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	974.261	1.260.027	129,3
Ulaganja u računalne programe	043	602.155	517.269	85,9
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(12.172.010)	(13.083.966)	107,5
UKUPNO		3.673.362	3.236.834	88,1

11.2.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Poslovni objekti	021	1.818.218	82.030		1.900.248
Uredska oprema i namještaj	024	1.936.781	125.150		2.061.931
Komunikacijska oprema	025	2.762.171	69.481		2.831.652
Oprema za održavanje i zaštitu	026	4.591.326		2.113	4.589.213
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	3.160.460			3.160.460
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	974.261	285.766		1.260.027
Ulaganja u računalne programe	043	602.155		84.886	517.269
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(12.172.010)	(911.956)		(13.083.966)
UKUPNO		3.673.362			3.236.834

11.2.2.1. *Pojašnjenja*

Poslovni objekti: nabavljene dvije stražarske kućice na Gatu Sv Duje u iznosu od 82.030,00 kn.

Uredska oprema: opremanje i uređenje novih ureda.

Komunikacijska oprema: nadogradnja i proširenje videonadzora- na području Kaštenaskog bazena.

Prijevozna sredstva: kupljena su dva nova osobna vozila.

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

11.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Sitni inventar u uporabi	053	343.392	392.666	114,3
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	(343.392)	(392.666)	114,3
UKUPNO		0	0	

11.3.1.1. *Pojašnjenja*

Sitni inventar nabavne vrijednosti do 3.500 kn se stavljanjem u korištenje rashoduje. U tijeku godine nabavljeno je 73.549 kn novog sitnog inventara te izvršen rashod dotrajalog u iznosu 24.275 kn.

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

11.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Građevinski objekti u pripremi	056	132.051.045	224.932.900	170,3
Postrojenja i oprema u pripremi	057		484.096	
Ostala nematerijalna imovina u pripremi	062	906.958	2.120.832	233,8
UKUPNO		132.958.003	227.537.828	171,1

11.4.2. Osnovna tablica sa prometom

OPIS	2015	Povećanje	Smanjenje	2016
Prometno uređenje gradska luka	1.101.674	927.363	1.101.674	927.363
Vanjski vezovi u pripremi - projekti	7.029.175	0	0	7.029.175
Vanjski vezovi u pripremi	123.687.137	93.056.161	0	216.743.299
Ribarska lučica -Komiža	233.057	0	0	233.057
Oprema-IPA Sea way	0	484.096	0	484.096
Ostala nefinancijska imovina u pripremi	906.958	1.213.874		2.120.832
UKUPNO	132.958.003			227.537.822

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

11.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	3.116.303	6.950.002	223,0
Prijelazni račun	079	276.885	0	0,0
Novac u blagajni	081	661	4.443	672,2
UKUPNO		3.393.849	6.954.445	204,9

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

11.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	34.664.582	23.429.140	67,6
Potraživanje za više plaćene poreze	090	0	16.062	-
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	1.112	331	29,8
Potraživanja za predujmove	098	0	140.313	-
Ostala nespomenuta potraživanja	099	21.720.160	-336.622	1,5
UKUPNO		56.385.854	23.922.468	42,4

11.6.1.1. Pojašnjenja

Ostala nespomenuta potraživanja čine potraživanja od društava – kupaca temeljem predstečajne nagodbe. Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu je nastalo manjim dijelom zbog plaćanja potraživanja, a većim zbog preknjižavanja koja se odnose na društvo Splitska plovidba d.d. na stavke dionica te potraživanja temeljem Rješenja iz predstečajne nagodbe, točka 11.7. i 11.8.

11.7. DIONICE I UDJELI (AOP 125+126+127+128-129 (AOP 130))

11.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Dionice u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	226.800	13.112.100	5.781,3
UKUPNO		226.800	13.112.100	5.781,3

11.7.1.1. Pojašnjenja

Saldo čine dionice tvrtke Valamar Riviera – ukupno 15.120 kom, koje je Lučka uprava Split dobila zamjenom potraživanja još 2004. godine te dionice tvrtke Splitska plovidba d.d. koje su dobivene u predstečajnom postupku društva, točka 11.6. Budući je nakon neuspjelog predstečajnog postupka nad društvom Splitska plovidba d.d. pokrenut postupak stečaja, Ravnatelj je pokrenuo postupak vrijednosnog usklađenja ove imovine u iznosu 12.885.300 kn u cilju realnosti iskazivanja bilančnih stavki budući u stečaju dionice nemaju vrijednost. Zbog činjenice da je zbog visine iznosa odlučivanje o istom u nadležnosti Vlade RH do dana izdavanja ovih financijskih izvještaja takva odluka nije donesena pa je ova imovina iskazana u bilanci i pored činjenice da dionice nemaju vrijednost.

11.8. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 137+140-141) (AOP 133)

11.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Potraživanja od kupaca	134	22.966.220	31.788.903	138,4
Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	0	444.698	-
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	(16.569.951)	(17.393.576)	105,0
UKUPNO		6.396.269	14.840.025	232,0

11.8.1.1. Pojašnjenja

Potraživanja od kupaca su povećana znatnim dijelom temeljem preknjiženja potraživanja od društva Splitska plovidba u iznosu od 8.688.995 kn koje je nastalo kao rezultat predstečajne nagodbe, točka 11.6. i 11.7. Kako ista nije uspjela i nad društvom se otvorio postupak stečaja sa nedostatnom stečajnom masom za namirenje vjerovnika to je potraživanje postalo upitno u smislu naplate u navedenom iznosu iskazanom u bilanci na 31.12. Kako je navedeno u točki 11.7.1.1. zbog visine iznosa lučka uprava nije mogla napraviti ispravak vrijednosti u cilju realnijeg iskazivanja ovih imovinskih stavki.

Ispravak potraživanja je veći zbog novih ispravki potraživanja u kojem najvećim dijelom učestvuje Splitska plovidba d.d. temeljem isporuka usluga nakon pravomoćnosti predstečajne nagodbe, točka 12.10.1 i 12.4.1., a čije naplate je otvaranjem stečaja postala neizvjesna.

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

11.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Rashodi budućih razdoblja	143	0	55.454	-
Nedospjela naplata prihoda	144	541.308	41.716	7,7
UKUPNO		541.308	97.170	18,0

11.9.1.1. Pojašnjenja

Rashode sačinjavaju obračunate, a nerealizirane tečajne razlike sukladno navedenim računovodstvenim pravilima.

11.9.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Rashodi budućih razdoblja	143	0	55.454		55.454
Nedospjela naplata prihoda	144	541.308		499.592	41.716
UKUPNO		0			97.170

11.9.2.1. Pojašnjenja

Povećanje se odnosi na rashode temeljem policia osiguranja, imovine i osoba, a smanjenje se odnosi na tečajne razlike EBRD i HBOR.

11.10. OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+168+169+170) (AOP 147)

11.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Obveze za plaće – neto	149	304.402	333.277	109,5
Obveze za plaće u naravi – neto	151	0	2.368	-
Obveze za porez i prerez na dohodak iz plaća	152	48.881	3.566	7,3
Obveze za doprinose iz plaća	153	98.084	102.923	104,9
Obveze za doprinose na plaće	154	84.352	88.514	104,9
Ostale obveze za radnike	155	28.827	23.757	82,4
Naknade troškova radnicima	157	16.282	14.972	92,0
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158	12.009	26.966	224,5
Naknade volonterima	159	2.530	0	0,0
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	15.435.655	11.227.645	72,7
Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	10	15	150,0
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	1.605.828	1.140.635	71,0
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	12.931	345.869	2.674,7
UKUPNO		17.649.791	13.310.507	75,4

11.10.1.1. *Pojašnjenja*

Obveze prema dobavljačima su smanjenje zbog isplaćene retencije (u visini 10% izvedenih radova JV Pomgrad inženjering d.o.o./Viadukt d.d.) za I fazu izvedenih radova.

Obveze za PDV (najvećim dijelom se odnose na prijenos porezne obveze) je zaduženje temeljem porezne prijave za prosinac na 31.12.2016. godine

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

11.11.1 . Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Obveze za kredite u zemlji	184	88.633.196	1.044.015	1,2
Obveze za kredite iz inozemstva	185		163.771.883	-
UKUPNO		88.633.196	164.815.898	186,0

11.11.1.1. Pojašnjenja

Obveze za kredite se odnose na kredit HBOR-a – stanje 31.12.2016 iznosi 1.044.015 kn i za zajam EBRD-a – stanje 31.12.2016. je 163.771.883 kn. Za detaljnije vidjeti Bilješku 9.

11.11.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Obveze za kredite -HBOR	184	3.164.063		2.120.048	1.044.015
Obveze za kredite -EBRD	185	85.469.133	78.302.750		163.771.883
UKUPNO		88.633.196			164.815.898

11.11.2.1. Pojašnjenja

Kredit HBOR-a je u otplati i uredno se podmiruju obveze, dok je zajam EBRD-a u korištenju i povećanje se odnosi na nova povlačenja kredita temeljem izvršenih radova po ispostavljenim privremenim situacijama izvođača te računa nadzora za obavljene usluge, točka 11.4.2.

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

11.12.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Odgođeno plaćanje rashoda	191	0	344.079	-
Odgođeno priznavanje prihoda	194	34.619.105	37.304.509	107,8
UKUPNO		34.619.105	37.648.588	108,7

11.12.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Odgođeno plaćanje rashoda	191	0	344.079	0	344.079
Odgođeno priznavanje prihoda	194	34.619.105	3.000.000	314.596	37.304.509
UKUPNO		34.619.105			37.648.588

11.12.2.1. Pojašnjenja

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

Odgođeno priznavanje prihoda se odnosi na:

- povećanje: se odnosi na donaciju iz Državnog proračuna za projekt vanjskih vezova koji je još u pripremi te donaciju
- smanjenja: se najvećim dijelom iznosu od 298.728 kn odnosi na udio u obračunatoj amortizaciji temeljem udjela u financiranju dugotrajne imovine iz doniranih izvora koji se odnose na Državni proračun i Grad Split.

11.13. VLASTITI IZVORI (AOP 197+198) (AOP 195)

11.13.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Vlastiti izvori	197	94.730.832	92.261.555	97,4
Višak prihoda	199	127.136.240	137.901.885	108,5
UKUPNO		221.867.072	230.163.440	103,7

11.13.1.1. Pojašnjenja

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

Višak prihoda je rezultat poslovanja – ostvareni kumulativni višak prihoda.

11.13.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Vlastiti izvori	197	94.730.832	318.908	2.788.185	92.261.555
Višak prihoda	199	127.136.240	10.765.645		137.901.885
UKUPNO		221.867.072			230.163.440

11.13.2.1. Pojašnjenja

Povećanje na stavci vlastitih prihoda je nastalo knjiženjem ispravki prethodnih razdoblja (za koje se ne ispravljaju usporedni iznosi sukladno točki 6.3.) kako je navedeno u točki 7.1. te iznos amortizacije koji se odnosi na imovinu nabavljeno prije 1.1.2008. godine sukladno točki 6.5.

Povećanje na stavci višak prihoda je obračunani rezultat poslovanja u 2016. god

12. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2015. GODINU

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

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

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

12.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Prihodi od pružanja usluga	004	46.462.344	40.582.666	87,3
UKUPNO OSTVARENO		46.462.344	40.582.666	

12.1.1.1. Pojašnjenja

Smanjenje Prihoda od prodaje roba i pružanja usluga za 12,7 % u odnosu na 2015. godinu proizlazi iz smanjenja prometa u luci Split. U tablici u nastavku, prikazana je realizacija prometa na području luke Split.

OPIS STAVKI	31.12.2015	31.12.2016	Index
UKUPNO PRIHODI OD PRUŽANJA USLUGA	46.462.344	40.582.666	87,34
PRIHI DOMAĆI-LUČKE PRISTOJBE (N)	13.856.332	14.532.072	104,88
PRIHODI DOMAĆI - LEŽARINA (L)	3.824.830	1.746.533	45,66
PRIHODI DOMAĆI - OTVORENE POVRŠINE (P)	9.926	1737	17,50
PRIH.DOMAĆI-KONCESIJA (K)	10.807.445	8.988.007	83,16
PRIH.DOMAĆI-SLOB.ZONA (SZ)	9.892	8.272	83,62
PRIH.DOMAĆI-OSTALI (ZT)	1.395.272	639.434	45,83
PRIHODI DOMAĆI-ODOBRENJA (O)	93.750	83.750	89,33
PRIHODI INOZEMNI -LUČKE PRISTOJBE (NS)	7.005.360	5.910.109	84,37
PRIHODI INOZEMNI - LEŽARINA (LS)	1.481.091	484.479	32,71
PRIH.INOZ.-CRUZER (CRU)	7.978.446	8.188.273	102,63

Najznačajniji prihodi u domaćem prometu su ostvareni od lučkih pristojbi u iznosu od 14,5 milijuna kuna te je zabilježen lagani porast u odnosu na prethodnu godinu, od čega se na Jadroliniju d.d. odnosi 63% prihoda. Prihodi od koncesija bilježe pad u odnosu na planirano iako je u 2016. godini aktivno brojčano više koncesija nego prethodne godine, a razlog su manje ostvareni ukupni prihodi koncesionara na koji se obračunava promjenjiva naknada za koncesiju. Ukupni inozemni prihodi su 14,6 milijuna kuna i niži su od

planiranih za cca 4%. Inozemne lučke pristojbe bez cruisera iznose 5,9 milijuna kuna, dok sami prihodi od cruisera iznose cca 8,2 milijuna kuna.

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

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

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

12.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	405.687	158.295	39,0
Prihodi od zateznih kamata	016	9.027.513	381.302	4,2
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	113.315	618.984	546,3
Prihodi od dividendi	018	8.316	9.072	109,1
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	492.571	39.642	8,0
UKUPNO OSTVARENO		10.047.402	1.207.295	12,0

12.2.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od imovine bilježe smanjenje i to na stavci obračunatih kamata na depozite i zateznih kamata.

12.3. PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+028 DO 031) (AOP 024)

12.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	276.729	276.729	100,0
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	0	21.999	-
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028	1.177.878	491.223	41,7
UKUPNO OSTVARENO		1.454.607	789.951	54,3

12.3.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od donacija su obračunati postotak amortizacije temeljem uloženi sredstava iz Proračuna RH za projekte koji su u upotrebi: proširenje gata Sv Duje, proširenje ribarske luke –Brižine i nabavka pontona za Sjevernu luku. Prihodi od međunarodnih organizacija su *grant* sredstva koja su predviđena u iznosu od 250.000 EUR iz fonda EBRD-a za implementaciju MSFI i PERS-a. Iznos od 491.223 kn je realiziran u 2016.

12.4. OSTALI PRIHODI (AOP 033+036+037) (AOP 032)

12.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Prihodi od naknade šteta	034	6.438	861.771	>>100
Prihod od refundacija	035	5.747	0	0,0
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	22.050	14.700	66,7
Naplaćena otpisana potraživanja	039	513.286	509.329	99,2
Ostali nespomenuti prihodi	040	25.979	14.343	55,2
UKUPNO OSTVARENO		573.500	1.400.143	244,1

12.4.1.1. Pojašnjenja

Ostali prihodi u 2016. godini, bilježe veliko povećanje u odnosu na 2015. godinu jer su naplaćena potraživanja u sudskom postupku za brodove Marul i Sveti Duje koje smo potraživali od Trgovačkog suda u Splitu temeljem presude za Splitsku plovidbu d.d.

12.5. RASHODI ZA RADNIKE (AOP 046+051+052) (AOP 045)

12.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Plaće za redovan rad	047	5.833.630	6.102.359	104,6
Plaće u naravi	048	0	16.093	-
Ostali rashodi za radnike	051	50.400	181.500	360,1
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	875.045	917.762	104,9
Doprinosi za zapošljavanje	054	138.729	134.604	97,0
Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056	0	11.205	-
UKUPNO OSTVARENO		6.897.804	7.363.523	106,8

12.5.1.1. Pojašnjenja

Porast ukupnih rashoda za radnike u 2016. godini rezultat je povećane sume neto plaće zbog rada u smjenama operativnog lučkog centra, kao i promjene koeficijenata obračuna plaća koje je uslijedilo izmjenom sistematizacije radnih mjesta.

12.6. MATERIJALNI RASHODI (AOP 058+062+067+072+077+087+092) (AOP 057)

12.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Službena putovanja	059	180.201	207.808	115,3
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	179.754	177.396	98,7
Stručno usavršavanje radnika	061	57.566	68.943	119,8
Naknade za obavljanje aktivnosti	063	369.705	400.987	108,5
Ostale naknade	076	11.882	10.362	87,2
Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	192.491	182.312	94,7
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	5.611.298	4.141.235	73,8
Usluge promidžbe i informiranja	080	219.743	338.920	154,2
Komunalne usluge	081	2.296.755	3.013.980	131,2
Zakupnine i najamnine	082	12	18	150,0
Zdravstvene i veterinarske usluge	083		450	-
Intelektualne i osobne usluge	084	2.652.533	2.853.936	107,6
Ostale usluge	086	3.829.414	3.782.770	98,8
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	279.258	286.252	102,5
Materijal i sirovine	089	34.489	46.274	134,2
Energija	090	790.699	1.051.584	133,0
Sitan inventar i auto gume	091	50.383	73.549	146,0
Premije osiguranja	093	121.383	114.852	94,6
Reprezentacija	094	50.312	82.984	164,9
Članarine	095	169.839	169.304	99,7
Kotizacije	096	3.532	3.952	111,9
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	162.705	86.089	52,9
UKUPNO OSTVARENO		17.263.954	17.093.957	99,0

12.6.1.1. *Pojašnjenja*

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja manje su za 26% u odnosu na prethodn godinu. Najveći izdaci se odnose na investicijsko održavanje i to:

- razna snimanja obalnih zidova u Gradskoj luci
- sanacija i djelomična izmjena brisoleja na zgradi PPT-a
- sanacija obalnog zida i uređenje operativne površine u Gradskoj luci Split
- sanacija obale , zaobalnih površina i kranskih staza, bitve u TC Sv Kajo –kaštelanski bazen C
- izrada idejnog rješenja ribarske luke Brižine
- izrada projektne dokumentacije za rekonstrukciju veza br. 6 i veza br. 7 u Vranjičko-solinskom bazenu kao dogradnju obalnog zida vez abr. 6 te spojne obale prema vezu br. 7
- izvođenje radova na uređenju graničnog prijelaza (Schengen)

Komunalne usluge i usluge energije su porasle iz razloga što je Lučka uprava u razdoblju od 06.09.2016 do 31.10.2016. godine vršila opskrbu električne energije i vode brodovima sukladno preporuci Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, do zaključenja ugovora o koncesiji sa odabranim ponuditeljem.

12.7. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 098)

12.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Rashodi amortizacije	098	1.644.866	2.608.402	158,6
UKUPNO OSTVARENO		1.644.866	2.608.402	158,6

12.7.1.1. Pojašnjenja

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

12.8. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 100+101+105) (AOP 099)

12.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	1.218.633	1.819.514	149,3
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	482.208	49.530	10,3
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	73.466	758.016	1.031,8
Zatezne kamate	108	957	501	52,4
UKUPNO OSTVARENO		1.775.264	2.627.561	148,0

12.8.1.1. Pojašnjenja

Najveće povećanje u strukturi rashoda odnosi se na kamate od primljenih kredita i tečajne razlike .

12.9. DONACIJE (AOP 111+114) (AOP 110)

12.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Tekuće donacije	112	45.800	0	0,0
UKUPNO OSTVARENO		45.800	0	0,0

12.9.1.1. Pojašnjenja

U tekućoj godini nije bilo troškova donacija.

12.10. OSTALI RASHODI (AOP 116+121) (AOP 115)

12.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117	0	2.500	-
Otpisana potraživanja	123	11.561.627	2.980.893	25,8
Rashodi za ostala porezna davanja	124	495.153	537.181	108,5
Ostali nespomenuti rashodi	125	0	393	-
UKUPNO OSTVARENO		12.056.780	3.520.967	29,2

12.10.1.1. Pojašnjenja

Pod stavkom AOP 123 – otpisana potraživanja – radi se o ispravku vrijednosti utuženih potraživanja, potraživanja prijavljenih u stečaju, kao i potraživanja starijih od 365 dana za koja nisu pokrenute ovrhe tijekom 2016. godine jer se radi o potraživanjima prijavljenim u postupcima predstečajne nagodbe koji postupci u 2016 nisu završeni, točka 11.8.1.1.

12.11. REZULTAT RAZDOBLJA

12.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2015.	2016.	Promjena u %
VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	18.853.385	10.765.645	57,1
Višak prihoda – preneseni	136	108.282.855	127.136.240	117,4
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134-135+136-137)	139	127.136.240	137.901.885	108,5

12.11.1.1. Pojašnjenja

Lučka uprava Split je u 2016. godini ostvarila pozitivan rezultat, odnosno Višak prihoda iznosi 10.765.645 kn i u odnosu na 2015. godinu je manji za 42,9%.

U Splitu dana 28.2.2017.

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

mr. sc. Vice Mihanović
Raynatelj





HLB Inženjerski biro d.o.o.

Rijeka, Strossmayerova 11

OIB 89015118914

T +385 51 322 303

F 051 725 377;

E revizija@ibr.hr

Web: www.ibr.hr

USLUGE:

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