

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

ZA 2017. GODINU

LUČKA UPRAVA RIJEKA

RIJEKA

Rijeka, ožujak 2018.



**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA
2017.**

**LUČKA UPRAVA RIJEKA
RIJEKA**

Rijeka, ožujak 2018. godine

Sadržaj

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI	1
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA RIJEKA ZA 2017. GODINU	1
IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA PRILOŽENE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE.....	1
BILANCA ZA NEPROFITNE ORGANIZACIJE NA 31.12.2017. GODINE.....	2
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2017. GODINU	9
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017. 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 – nepoduzetničke djelatnosti	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	21
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	23
5.1.6 Nefinancijska imovina u pripremi.....	23
5.1.7 Kratkotrajna nefinancijska imovina	23
5.1.8 Novac.....	23
5.1.9 Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo.....	23
5.1.10 Zajmovi	23
5.1.11 Potraživanja za prihode poslovanja.....	23
5.1.12 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda.....	24
5.2. 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	27
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
	OPĆE ODREDBE - NAČELA	28
	<i>Načelo obračunatih rashoda i prihoda</i>	<i>28</i>
6.1.	ISPRAVCI KOJI SE ODNOSU NA PRETHODNA RAZDOBLJA.....	28
6.2.	TEČAJNE RAZLIKE POTRAŽIVANJA I OBVEZA.....	28
6.3.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINACIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE	28
6.4.	KAPITALIZACIJA KAMATA I TROŠKOVA ZAJMA/KREDITA	29
6.5.	KAPITALIZACIJA TROŠKOVA PROJEKATA	29
6.6.	ULAGANJA U STUDIJE	29
6.7.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA	29
6.8.	RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA	30
7.	PREGLED UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI, UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA (DANA KREDITNA PISMA, HIPOTEKE, SPOROVI NA SUDU KOJI SU U TIJEKU).....	30
8.	PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA I FINACIJSKIH NAJMOVA (LEASING).....	31
8.1.	UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO. HRV-1) POTPISAN 16. SIJEČNJA 2001. GODINE	31
8.2.	UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO. 4715 HR) POTPISAN 12. SRPNJA 2003. GODINE	31
8.3.	UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO. 4715-1 HR) POTPISAN 11. LIPNJA 2007. GODINE	32
8.4.	UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO.7638 HR) POTPISAN 17. TRAVNJA 2009. GODINE	32
9.	SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA.....	32
10.	BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF	36
10.1.	NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 004+008-017) (AOP 003).....	36
10.1.1.	<i>Osnovna tablica</i>	<i>36</i>
10.1.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom.....</i>	<i>36</i>
10.2.	PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018)	37
10.2.1.	<i>Osnovna tablica</i>	<i>37</i>
10.2.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom.....</i>	<i>37</i>
10.3.	PLEMENITI METALI I OSTALE POHRANJENE VRIJEDNOSTI (AOP 048) (AOP 047)	38
10.3.1.	<i>Osnovna tablica</i>	<i>38</i>

10.4.	SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (AOP 051).....	38
10.4.1.	<i>Osnovna tablica</i>	38
10.5.	NEFINANCIJSKA IMOVINA U PRIPREMI (AOP 056 DO 059+062+063) (AOP 055)	38
10.5.1.	<i>Osnovna tablica</i>	38
10.5.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	39
10.6.	NOVAC U BANC I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)	39
10.6.1.	<i>Osnovna tablica</i>	39
10.7.	DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 084+087+088+089+095) (AOP 083).....	40
10.7.1.	<i>Osnovna tablica</i>	40
10.8.	ZAJMOVI (AOP 101+102+103-104 (AOP 100).....	40
10.8.1.	<i>Osnovna tablica</i>	40
10.9.	POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 137+140-141) (AOP 133)	41
10.9.1.	<i>Osnovna tablica</i>	41
10.10.	RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA (AOP 143+144) (AOP 142)	41
10.10.1.	<i>Osnovna tablica</i>	41
10.10.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	42
10.11.	OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+168+169+170) (AOP 147).....	42
10.11.1.	<i>Osnovna tablica</i>	42
10.12.	OBVEZE ZA KREDITE I ZAJMOVE (AOP 183+186-189) (AOP 182).....	43
10.12.1.	<i>Osnovna tablica</i>	43
10.12.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	43
10.13.	ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190)....	43
10.13.1.	<i>Osnovna tablica</i>	43
10.13.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	44
10.14.	VLASTITI IZVORI (AOP 197+199) (AOP 195)	44
10.14.1.	<i>Osnovna tablica</i>	44
10.14.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	44
11.	BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2017. GODINU	45
11.1.	PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (AOP 002)	45
11.1.1.	<i>Osnovna tablica</i>	45
11.2.	PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA (AOP 009+010) (AOP 008)	46
11.2.1.	<i>Osnovna tablica</i>	46
11.3.	PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011).....	46
11.3.1.	<i>Osnovna tablica</i>	46
11.4.	PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+028 DO 031) (AOP 024)	47
11.4.1.	<i>Osnovna tablica</i>	47
11.5.	OSTALI PRIHODI (AOP 033+036+037) (AOP 032).....	48
11.5.1.	<i>Osnovna tablica</i>	48
11.6.	RASHODI ZA RADNIKE (AOP 046+051+052) (AOP 045).....	49
11.6.1.	<i>Osnovna tablica</i>	49
11.7.	MATERIJALNI RASHODI (AOP 058+062+067+072+077+087+092) (AOP 057).....	49
11.7.1.	<i>Osnovna tablica</i>	49
11.8.	RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 098)	51
11.8.1.	<i>Osnovna tablica</i>	51
11.9.	FINANCIJSKI RASHODI (AOP 100+101+105) (AOP 099).....	51
11.9.1.	<i>Osnovna tablica</i>	51
11.10.	OSTALI RASHODI (AOP 116+121) (AOP 115)	52
11.10.1.	<i>Osnovna tablica</i>	52
11.11.	REZULTAT RAZDOBLJA – VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133) (AOP 134)	52
11.11.1.	<i>Osnovna tablica</i>	52
12.	UPRAVLJANJE RIZICIMA	53

12.1.	VALUTNI RIZIK	53
12.2.	KAMATNI RIZIK	53
12.3.	KREDITNI RIZIK	53
12.4.	RIZIK LIKVIDNOSTI	54

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UPRAVNOM VIJEĆU I OSNIVAČU

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja neprofitne organizacije **Lučka uprava Rijeka – Rijeka** za 2017. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2017. godine, na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Balance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Izvještaji su prikazani na stranicama 1 do 54.

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji neprofitne organizacije **Lučka uprava Rijeka – Rijeka** (Subjekt) za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske (NN 121/14).

Osnova za mišljenje

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

Isticanje pitanja

1. Kako je navedeno u točki 6., *Ostala primijenjena pravila za sastavljanje financijskih izvještaja*, Subjekt je primijenio navedena pravila u sastavljanju ovih financijskih izvještaja budući da Okvir financijskog izvještavanja dan u Zakonu i pratećim pravilnicima kao i u njima definirana računovodstvena pravila ne tretiraju sve moguće načine priznavanja i mjerenja pojedinih bilančnih stavki i/ili pojedinih transakcija. Radi pravilnog tumačenja određenih stavki u financijskim izvještajima upućujemo korisnike ovih financijskih izvještaja na ova pravila koje Zakon niti eksplicite niti implicite ne navodi. Zbog primjene istih ne izražavamo rezervu na naše mišljenje nego ukazujemo na postupanje subjekta u izradi financijskih izvještaja što može utjecati na usporedivost sa drugim subjektima.
2. Skrećemo pozornost na točku 1.4.1. u kojoj se navodi da je Odlukom o osnivanju Lučke uprave Rijeka definirano da Lučka uprava Rijeka 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 Rijeka – Rijeka** za godinu završenu 31. prosinca 2017. i na koja se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti. Upućujemo na točku 5. u kojoj se navode cjelokupna računovodstvena pravila koja se koriste u pripremi financijskih izvještaja neprofitnih organizacija.

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

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

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi zakonski zastupnik i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Subjekta da nastavi s poslovanjem na načelu vremenski neograničenog poslovanja. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Subjekt prekine s nastavljanjem poslovanja temeljenog na načelu vremenski neograničenog poslovanja.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže sukladnost za Zakonom.

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

HLB Inženjerski biro d.o.o.

Strossmayerova 11

51 000 Rijeka

Hrvatska

Rijeka, 9. ožujak 2018.

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

Kristina Krivičić Ugrin
Član Uprave

Zdenko Starčević
Ovlašteni revizor

 **Inženjerski Biro**
HLB Inženjerski biro d.o.o. - Rijeka, Strossmayerova 11

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA RIJEKA ZA 2017. 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 31.12.2017. godine,**
- **Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2017. – 31.12.2017. godine,**
- **Bilješke uz financijske izvještaje.**

Ove **financijske izvještaje koji obuhvaćaju stranice od 1 – 54** odobrio je zakonski zastupnik na dan 01. ožujka 2018. godine i potpisani su od strane:





Denis Vukorepa, dipl. ing.
ravnatelj

**Lučka Uprava Rijeka
Riva 1
Rijeka**

Bilanca za neprofitne organizacije na 31.12.2017. godine

Vrsta posla:
708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2017.

Naziv obveznika: LUČKA UPRAVA RIJEKA

Pošanski broj: 51000 Mjesto: RIJEKA

Adresa sjedišta: RIVA 1

Račun (IBAN): HR4024020061100379918 RNO broj: 0112054

Šifra djelatnosti: 5222 Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom
Matični broj: 01212109

Šifra grada/općine: 373 Grad/općina: RIJEKA OIB: 60521475400

Oznaka razdoblja: 2017-12

Šifra županije: 8

Verzija Excel datoteke: 5.0.7.

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	1.763.970.866	1.856.432.791	105,2
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	1.416.439.300	1.552.623.538	109,6
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	218.414.899	214.936.998	98,4
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	209.861.063	209.861.063	100,0
0111	Zemljište	005	209.861.063	209.861.063	100,0
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	56.983.150	57.942.141	101,7
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011	599.596	599.596	100,0
0124	Ostala prava	012	1.131.220	1.131.220	100,0
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015	48.460.549	49.419.540	102,0
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	6.791.785	6.791.785	100,0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	48.429.314	52.866.206	109,2
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	696.871.275	681.687.448	97,8
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	2.591.955.712	2.596.999.044	100,2
0211	Stambeni objekti	020			-

0212	Poslovni objekti	021	378.177.980	378.177.980	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022	2.213.777.732	2.218.821.064	100,2
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	517.848.687	519.813.046	100,4
0221	Uredska oprema i namještaj	024	16.018.032	17.764.513	110,9
0222	Komunikacijska oprema	025	2.435.612	2.434.107	99,9
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	2.443.848	2.437.999	99,8
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	1.307	1.307	100,0
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	496.949.888	497.175.120	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	3.529.943	3.791.311	107,4
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.805.879	2.067.247	114,5
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	1.724.064	1.724.064	100,0
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	2.082.545	2.989.589	143,6
0261	Ulaganja u računalne programe	043	2.082.545	2.989.589	143,6
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	2.418.545.612	2.441.905.542	101,0
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	2.575.691	2.575.691	100,0
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	2.575.691	2.575.691	100,0
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	2.575.691	2.575.691	100,0
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	381.591	389.543	102,1
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	381.591	389.543	102,1
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	498.577.435	653.423.401	131,1
051	Građevinski objekti u pripremi	056	476.368.530	633.957.815	133,1
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	1.825.113	265.119	14,5
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			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063	20.383.792	19.200.467	94,2

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	347.531.566	303.809.253	87,4
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	52.436.835	90.070.847	171,8
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	52.403.369	90.026.642	171,8
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	52.403.369	90.026.642	171,8
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	33.466	44.205	132,1
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	94.535.751	56.555.704	59,8
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	10.609.681	29.001	0,3
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	10.609.681	29.001	0,3
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	0	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	83.926.070	56.526.703	67,4
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	16.855	13.482	80,0
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	83.909.215	56.513.221	67,4
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	28.946.267	16.071.172	55,5
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	28.946.267	16.071.172	55,5
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	0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
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	9.095.675	9.916.314	109,0
161	Potraživanja od kupaca	134	12.473.694	12.986.383	104,1
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136		283.986	-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	43.866	7.605	17,3
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	43.866	7.605	17,3
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	3.421.885	3.361.660	98,2
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	162.517.038	131.195.216	80,7
191	Rashodi budućih razdoblja	143	162.517.038	131.195.216	80,7
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	1.763.970.866	1.856.432.792	105,2
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.213.529.194	1.297.290.706	106,9

24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	182.288.906	138.298.171	75,9
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	509.764	493.805	96,9
2411	Obveze za plaće – neto	149	320.962	315.716	98,4
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	4.257		0,0
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	23.869	24.027	100,7
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	86.208	84.936	98,5
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	70.465	69.126	98,1
2417	Ostale obveze za radnike	155	4.003		0,0
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	77.741.276	49.959.286	64,3
2421	Naknade troškova radnicima	157	23.008	20.023	87,0
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	22.793	26.092	114,5
2423	Naknade volonterima	159	999		0,0
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	5.660.104	4.457.873	78,8
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	72.034.372	45.455.298	63,1
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	1.868.988	1.612.007	86,3
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	1.868.988	1.612.007	86,3
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	102.168.878	86.233.073	84,4
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	2.185.011	1.442.078	66,0
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	99.983.867	84.790.995	84,8
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	628.664.498	683.948.915	108,8
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	625.867.937	683.674.869	109,2
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	625.867.937	683.674.869	109,2
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	2.796.561	274.046	9,8
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	2.796.561	274.046	9,8
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	402.575.790	475.043.620	118,0
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	402.575.790	475.043.620	118,0
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	402.575.790	475.043.620	118,0
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	550.441.672	559.142.086	101,6
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	457.428.402	447.085.143	97,7
511	Vlastiti izvori	197	457.428.402	447.085.143	97,7
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	93.013.270	112.056.943	120,5
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

Potpis zakonskog
zastupnika



Zakonski zastupnik: DENIS VUKOREPA
Datum: 01.03.2018.
Osoba za kontakt: IVANA BULJAN COTA
Telefon: 051351172
Telefax: 051351193
Adresa e-pošte: ivana.buljancota@portauthority.hr

Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2017. godinu

Vrsta posla: 708

Obrazac
PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017.

Naziv obveznika: **LUČKA UPRAVA RIJEKA**

Pošanski broj: **51000** Mjesto: **RIJEKA**

Adresa sjedišta: **RIVA 1**

Račun (IBAN): **HR4024020061100379918** RNO broj: **0112054**

Šifra djelatnosti: **5222** Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom Matični broj: **01212109**

Šifra grada/općine: **373** Grad/općina: **RIJEKA** OIB: **60521475400**

Oznaka razdoblja: **2017-12**

Šifra županije: **8**

Verzija Excel datoteke:
5.0.7.

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	95.629.694	101.489.301	106,1
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	68.046.543	74.718.495	109,8
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	68.046.543	74.718.495	109,8
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	35.662	1.529	4,3
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	35.662	1.529	4,3
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	10.255.924	9.103.683	88,8
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	9.417.330	8.266.419	87,8
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	166.476	121.556	73,0
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	186.869	56.255	30,1
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	226.402	119.434	52,8
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	8.837.583	7.969.174	90,2
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	838.594	837.264	99,8
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	838.594	837.264	99,8

3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	17.024.123	15.771.226	92,6
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	16.561.494	15.241.844	92,0
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	16.561.494	15.241.844	92,0
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028	462.629	479.382	103,6
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029		50.000	-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030			-
355	Ostali prihodi od donacija	031			-
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	267.442	1.894.368	708,3
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	212.274	1.771.878	834,7
3611	Prihodi od naknade šteta	034	205.894	89.360	43,4
3612	Prihod od refundacija	035	6.380	1.682.518	>>100
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	16.600	9.100	54,8
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	38.568	113.390	294,0
3631	Otpis obveza	038			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039	38.568	113.390	294,0
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040			-
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			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	81.313.322	82.445.627	101,4
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	10.569.452	10.286.677	97,3
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	8.831.213	8.556.615	96,9
4111	Plaće za redovan rad	047	8.831.213	8.556.615	96,9
4112	Plaće u naravi	048			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	049			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051	289.722	324.634	112,1
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	1.448.517	1.405.428	97,0
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	1.305.407	1.266.806	97,0
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	143.110	138.622	96,9
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056			-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	19.877.745	18.517.783	93,2
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	588.455	648.346	110,2
4211	Službena putovanja	059	266.485	324.798	121,9
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	278.981	255.400	91,5
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	42.989	68.148	158,5
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	275.917	293.975	106,5
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	274.767	293.975	107,0
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064	1.150		0,0
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	36.305	2.051	5,6
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074	643		0,0
4243	Naknade ostalih troškova	075	35.662	2.051	5,8
4244	Ostale naknade	076			-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	15.637.556	14.216.931	90,9
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	273.978	236.679	86,4
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	6.785.139	5.026.902	74,1
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	588.152	479.444	81,5
4254	Komunalne usluge	081	6.508.388	6.598.907	101,4
4255	Zakupnine i najamnine	082	175.679	99.898	56,9
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083		2.550	-
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	366.040	643.333	175,8
4258	Računalne usluge	085	180.158	175.838	97,6
4259	Ostale usluge	086	760.022	953.380	125,4
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	1.974.237	1.974.706	100,0
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	321.204	293.168	91,3
4262	Materijal i sirovine	089			-
4263	Energija	090	1.646.227	1.672.099	101,6
4264	Sitan inventar i auto gume	091	6.806	9.439	138,7
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	1.365.275	1.381.774	101,2
4291	Premije osiguranja	093	301.101	296.368	98,4
4292	Reprezentacija	094	85.744	122.677	143,1
4293	Članarine	095	267.110	177.427	66,4
4294	Kotizacije	096	6.599	14.559	220,6
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	704.721	770.743	109,4
43	Rashodi amortizacije	098	17.481.509	17.637.841	100,9
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	14.855.740	14.208.103	95,6
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	6.444.340	5.261.858	81,7
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	6.444.340	5.261.858	81,7
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	8.411.400	8.946.245	106,4
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	208.923	133.640	64,0
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	8.202.310	8.811.616	107,4
4433	Zatezne kamate	108	167	989	592,2
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109			-
45	Donacije (AOP 111+114)	110	0	0	-
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	0	0	-
4511	Tekuće donacije	112			-
4512	Stipendije	113			-
452	Kapitalne donacije	114			-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	18.528.876	21.795.223	117,6
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117			-
4612	Penali, ležarine i drugo	118			-

4613	Naknade šteta radnicima	119			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	18.528.876	21.795.223	117,6
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122	15.054	12.313	81,8
4622	Otpisana potraživanja	123	118.310	103.728	87,7
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124	2.000		0,0
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125	18.393.512	21.679.182	117,9
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	81.313.322	82.445.627	101,4
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	14.316.372	19.043.674	133,0
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	136	78.696.898	93.013.270	118,2
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	93.013.270	112.056.944	120,5
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	48.434.228	52.436.835	108,3
11- dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	715.320.648	700.729.355	98,0
11- potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	711.318.041	663.095.343	93,2
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	52.436.835	90.070.847	171,8
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145	462.628	479.382	103,6
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	60	58	96,7
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	58	57	98,3
	Broj volontera	148			-
	Broj sati volontiranja	149			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	150	216.590.020	162.145.492	74,9
052	Postrojenja i oprema u pripremi	151	2.712.454	1.223.431	45,1
053	Prijevozna sredstva u pripremi	152		405.489	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	155	2.579.385	2.800.417	108,6
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)

Stanje zaliha	156			-
Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	222.344.605	167.054.326	75,1

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: DENIS VUKOREPA
Datum: 01.03.2018.
Osoba za kontakt: IVANA BULJAN COTA
Telefon: 051351172
Telefax: 051351193
Adresa e-pošte: ivana.buljancota@portauthority.hr



Bilješke uz financijske izvještaje za 2017. godinu

1. OPĆI PODACI O USTANOVU

1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA

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

1.1.1. Podaci iz sudskog registra

U sudskom registru upisani su sljedeći podaci o poslovnom subjektu:

Nadležni sud: Trgovački sud u Rijeci
Naziv: Lučka uprava Rijeka
Sjedište: Riva 1, Rijeka
MBS: 040037333
OIB: 60521475400
Pravni oblik: ustanova
Osnivač: Vlada RH
Osoba ovlaštena za zastupanje:
do 06.09.2017. Marino Juretić, dipl. ing., v.d. ravnatelj
od 07.09.2017. Denis Vukorepa, dipl. ing., ravnatelj

1.1.2. Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO)

U registru neprofitnih organizacija upisani su sljedeći podaci:

RNO broj: 0112054
Datum upisa u rno: 15.02.2010.
Datum zadnje promjene: 20.09.2017.
Matični broj ustanove: 01212109
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 Rijeka (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-Odluka Ustavnog suda) i Statutom Lučke uprave Rijeka.

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 Rijeka 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 Rijeka, koristit će se i izrazi Lučka uprava, Ustanova ili subjekt.

1.3. OSNIVANJE I SJEDIŠTE

Ustanova je osnovana dana 23. svibnja 1996. godine, a sjedište je u Gradu Rijeka, Riva 1.

1.4. DJELATNOST USTANOVE

1.4.1. Djelatnosti ustanove prema temeljnom Zakonu – nepoduzetničke djelatnosti

Sukladno Zakonu o pomorskom dobru i morskim lukama u svezi odredbi Statuta Lučke uprave Rijeka, 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 Rijeka. Lučka uprava je i davatelj koncesije na pomorskom dobru. U točki V Odluke o osnivanju Lučke uprave Rijeka se navodi da Lučka uprava daje koncesiju na postojećim objektima lučke podgradnje (infrastrukture) i lučke nadgradnje (suprastrukture) dok se u točki XI 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 Rijeka u članku XV 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 XVI 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 Rijeka, tijela koja upravljaju ustanovom su Upravno vijeće (A) i ravnatelj (B).

A) Upravno vijeće

sastoji se od predsjednika i osam (8) članova. U 2017. godini Upravno vijeće čine:

- Bojan Hlača, predsjednik
- Nina Perko, član

- Vesna Mrzljak, član
- Darko Glažar, član
- Josip Rupčić, član
- Vojko Obersnel, član
- Pave Komadina, član
- Vedran Devčić, član
- Valter Poropat, član.

B) Ravnatelj:

do 06.09.2017. Marino Juretić, dipl. ing., v.d. ravnatelja
od 07.09.2017. Denis Vukorepa, dipl. ing., ravnatelj

1.6. POREZNI STATUS USTANOVE

1.6.1. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Lučka uprava Rijeka 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 2015. godine.

Lučka uprava Rijeka 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. Taj dio prometa predstavlja 1% ukupnog prometa Lučke uprave Rijeka. U svim drugim slučajevima PDV predstavlja trošak.

1.6.2. Porez na dobit (PD)

Lučka uprava Rijeka 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. 2017. godine Ustanova je zapošljavala 59 radnika (u prethodnoj godini: 31.12.2016.: 59 radnika).

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 sljedeće valute sa tečajem za preračunavanje (srednji tečaj HNB) na 31.12. tekuće godine kako je navedeno u tablici:

Naziv i oznaka valute	Tečaj na dan 31.12. tekuće godine
1 EUR	7,513648
1 USD	6,269733
1 KRW	0,005900
1 GBP	8,467991

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.

Ustanova za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva.

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 nastavku 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 povećanja vrijednosti zemljišta.

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

5.1.3 Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinancijska materijalna imovina

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

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

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

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

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 se 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
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 koji 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, obuhvaćaju 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, sadrže 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) sadrže: 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.

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

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

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

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

5.2.3. Obveze za kredite i zajmove

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

5.2.4. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

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

5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA

5.3.1. Opće odredbe

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

Računovodstveno načelo nastanka događaja **znači da se: recipročni prihodi** (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati; **nerecipročni prihodi** (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose

pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje; **donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa** (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti); **donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira** priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja

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

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

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaćaju 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, obuhvaćaju 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, obuhvaćaju prihode od financijske i prihode od nefinancijske imovine.

Prihodi **od financijske imovine** jesu: kamate (za dane kredite i zajmove, po vrijednosnim papirima, na oročena sredstva i depozite po viđenju, zatezne kamate), 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 sadrže prihode od naknade šteta i refundacija te prihode od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Unutar ove skupine evidentira se otpis obveza i naplaćena otpisana potraživanja.

Prodaja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine evidentira se zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja od kupaca u skupini 16 i odobrenjem računa prihoda od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u skupini 36. Istovremeno se odobrava račun prodane dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u razredu 0 i zadužuju: odgovarajući račun ispravka vrijednosti imovine u razredu

0 i račun rashoda za prodanu dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu – neotpisana vrijednost u skupini 46 (bruto načelo).

5.4. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA

5.4.1. Opće odredbe

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

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

5.4.2. Rashodi za radnike

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

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

5.4.3. Materijalni rashodi

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

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

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

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

5.4.4. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog dana 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 sadrže: 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. Sadrže vlastite izvore i promjene u vrijednosti imovine (revalorizacija) te kumulirani i tekući manjak/višak prihoda.

5.5.2. Vlastiti izvori

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

5.5.3. Promjene u vrijednosti (revalorizacija)

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

5.5.4. Višak/ manjak prihoda

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

5.6. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA

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

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

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

5.7. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI

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

6. OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

OPĆE ODREDBE - NAČELA

Načelo obračunatih rashoda i prihoda

Donošenjem Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija 2008. godine (NN 10/08) i Uredbe o izmjenama i dopunama uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija 2009. godine (NN 7/09), računovodstveni sustav za neprofitne je izmijenjen i prilagođen u jednom dijelu računovodstvenom sustavu za poduzetnike u načinu evidentiranja poslovnih događaja i u načinu financijskog izvještavanja.

6.1. ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA PRETHODNA RAZDOBLJA

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

6.2. TEČAJNE RAZLIKE POTRAŽIVANJA I OBVEZA

Sukladno računovodstvenim pravilima definiranih zakonom, tečajne razlike po dugoročnim inozemnim kreditima i predujmovima iskazuju se kao vrijednosno usklađenje na posebnim kontima, a ne kao prihod ili rashod tekućeg razdoblja. U cilju realnog prikaza stanja potraživanja i obveza Lučka uprava utvrđuje i tečajne razlike proistekle iz ovog usklađivanja te efekte iskazuje na stavkama obračunatih prihoda ili rashoda do realizacije istih.

6.3. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINACIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE

Imajući u vidu specifičnosti Lučke uprave Rijeka, te obvezu maksimalnog poštivanja Uredbe iz 2008. godine, vrlo važna izmjena odnosila se na priznavanje obračunatih rashoda i prihoda (rashodi budućih razdoblja i odgođeni prihodi). Na toj poziciji iskazuje se nabavna vrijednost imovine koja je aktivirana do 31. prosinca 2007. godine, a koja je financirana iz kreditnih sredstava (zajam Exim banke iz Koreje

i zajam Svjetske banke (IBRD) br. 47150-HR). Ta se imovina ne amortizira, već se prema vijeku trajanja vrijednosno usklađuje i umanjuje izvore. Otplaćujući anuitete, Lučka uprava smanjuje rashode budućeg razdoblja i povećava troškove tekućeg poslovanja, koji su sučeljeni s prilivom sredstava za otplatu glavnice. Na taj način isti ne utječu na rezultat poslovanja.

6.4. KAPITALIZACIJA KAMATA I TROŠKOVA ZAJMA/KREDITA

Troškovi zajma i posudbe (interkalarnе kamate) po IBRD zajmu br. 7368 HR su se sukladno ugovoru o zajmu do 15.9.2014. godine pripisivali dugu i evidentirali kao povećanje nabavne vrijednosti imovine. Kamata po ovom zajmu obračunata za razdoblje nakon 15.9.2014. godine se plaća i evidentira kao trošak tekućeg razdoblja.

6.5. KAPITALIZACIJA TROŠKOVA PROJEKATA

Troškovi vezani za projekte se kapitaliziraju tj. ulaze u nabavnu vrijednost odnosno projekta što se odnosi i na kapitalne i na tekuće troškove vezane za određeni projekt. Troškovi Projekta se definiraju kao oni troškovi koji izravno i neizravno doprinose ostvarenju projekta. Naknadnim odustajanjem od projekta do tada nastali troškovi se iskazuju kao rashodi.

6.6. ULAGANJA U STUDIJE

Značajne aktivnosti Lučke uprave se odnose na izradu studija. Iste mogu biti posebne ili opće namjene. Studije posebne namjene se kapitaliziraju na projekt na koji se izravno odnose dok se studije opće namjene iskazuju kao posebna imovina koja doprinosi općem cilju lučke uprave i odgovarajuće se amortiziraju u roku od 5 godina.

6.7. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Radi realnosti iskazivanja potraživanja od kupaca Ustanova primjenjuje politiku vrijednosnog usklađivanja koja podrazumijeva iskazivanje rashoda u razdoblju na koje se odnosi navedeno usklađenje vrijednosti. Naime, vrijednosno se usklađuju sva potraživanja prema slijedećim kriterijima: potraživanja starija od 3 godine te iznosa manjeg od 1.000 kn, zatim izvansudske i sudske nagodbe (otpisuje se razlika između ukupnog duga i iznosa obuhvaćenog nagodbom) kao i likvidacija poslovnog partnera (brisanje iz sudskog registra).

Iznos potraživanja od kupaca čija je naplativost nesigurna (upitna) evidentira se na Ispravku vrijednosti potraživanja. Na taj način se potraživanja od kupaca i dalje vode u analitičkom knjigovodstvu kupaca, odnosno na taj se način i dalje iz knjigovodstvenih evidencija utvrđuje ukupan dug kupaca i poduzimaju se sve aktivnosti i mjere naplate.

Krajem godine sva potraživanja na redovnom kontu za koja je procijenjeno da se neće naplatiti redovnim putem (buduće ovrhe, iznosi ispod 1.000,00 kn, potraživanja starija od 3 godine, izvansudske i sudske nagodbe i slično) preknjižavaju se na konto neizvjesne naplate. Kada se iskoriste sve aktivnosti i mjere naplate Upravnom vijeću daje se prijedlog za otpis istih.

Svako eventualno konačno otpisivanje potraživanja od kupaca (u smislu isknjižavanja) temelji se na prethodno donesenoj odluci Upravnog vijeća. U knjigama se potraživanja otpisuju s datumom donošenja Odluke.

6.8. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

Lučka uprava na poziciji rashodi budućih razdoblja iskazuje nabavnu vrijednost imovine koja je aktivirana do 31. prosinca 2007. godine sukladno Uredbi, a koja je financirana iz kreditnih sredstava.

Budući da za navedenu imovinu nije knjižen trošak nabave jer nisu bila osigurana sredstva iz proračuna niti iz vlastitih izvora odlučeno je da se dugotrajna imovina nabavljena u tom razdoblju, financirana iz kredita, iskaže na odgođenim rashodima i u izvorima.

Budući da se ta imovina neće amortizirati, već će se prema vijeku trajanja vrijednosno usklađivati u budućem razdoblju i umanjivati izvore, Lučka uprava će prema visini otplate glavnice korigirane za tečajnu razliku smanjivati rashode budućeg razdoblja i povećavati troškove tekućeg poslovanja na stavci ostali nespomenuti rashodi, koji će biti sučeljeni s prilivom sredstava za otplatu glavnice, tako da će samo tečajna razlika za manje doznačena sredstva utjecati na rezultat.

Za dugoročni kredit Exim banke Koreja, koji je u cijelosti iskorišten, a imovina financirana iz tog kredita u cijelosti aktivirana do 31. prosinca 2007. godine, Lučka uprava za tečajne razlike nastale po dospelim i plaćenim anuitetima umanjuje akumulirane tečajne razlike na vremenskim razgraničenjima i knjiži u korist prihoda odnosno na teret rashoda po osnovi tečajnih razlika.

Za kredit HR 47150 koji je u cijelosti iskorišten u 2011. godini (u otplati od 2008. godine) i za kredit HR 47151 po kojem je zadnje povlačenje bilo u 2012. godini (u otplati od 2011. godine), Lučka uprava je u 2012. godini definirala politiku povijesnog tečaja kako bi izbjegla utjecaj tečajnih razlika kod otplate kredita financirane iz potpora proračuna RH.

Na isti način se postupa i s Podzajmom (IBRD – socijalni program za Luku Rijeka d.d.) budući da sredstva osigurava Luka Rijeka d.d.

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

Aktivni sudski sporovi	Iznos mogućeg potraživanja	Uvjet nastanka	Vjerojatnost nastanka
Tuženici – fizičke osobe	1.094.816	Pravomoćne presude	50%
Tuženici – Pravne osobe	1.705.857	Pravomoćne presude	60%
Izvangodske nagodbe			
Nema izvangodske nagodbe	n/p	n/p	n/p
UKUPNO MOGUĆA IMOVINA	2.800.673	Uvažavajući vjerojatnost nastanka	

Aktivni sudski sporovi	Iznos mogućeg potraživanja	Uvjet nastanka	Vjerojatnost nastanka
Pasivni sudski sporovi	Iznos moguće obveze	Uvjet nastanka	Vjerojatnost nastanka
Nema pasivnih sporova	n/p	n/p	n/p
UKUPNO MOGUĆA OBVEZA	0		

8. PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA I FINACIJSKIH NAJMOVA (LEASING)

8.1. UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO. HRV-1) POTPISAN 16. SIJEČNJA 2001. GODINE

1. Vrijednost zajma:	44.169.062.930,00 Korean Won (protuvrijednost 34 540 000 USD)
2. Rok vraćanja:	25 godina, uključivo 7 godina počeka
3. Kamata:	fiksna 3,5 %
4. Način vraćanja i dospijeće:	Polugodišnji anuiteti s dospijećem 20. veljače i 20. kolovoza svake godine (prvi anuitet je dospio 20. kolovoza 2008., a posljednji dospijeva 20. veljače 2026.)
5. Iskorišteno zajma	44.169.062.930,00 Korean Won
6. Otplaćeno glavnice do 31.12.2017.	23.311.466.930,00 Korean Won
7. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2017.:	20.857.606.000,00 Korean Won = 123.059.875,40 kn

8.2. UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO. 4715 HR) POTPISAN 12. SRPNJA 2003. GODINE

1. Vrijednost zajma:	55.100.000,00 USD
2. Rok vraćanja:	15 godina, uključivo 5 godina počeka
3. Kamata:	Varijabilna kamatna stopa (šestomjesečni LIBOR na USD)
4. Način vraćanja i dospijeće:	Polugodišnji anuiteti s dospijećem 15. lipnja i 15. prosinca svake godine (prvi anuitet je dospio 15. prosinca 2008., a posljednji dospijeva 15. lipnja 2018.)
5. Iskorišteno zajma ukupno	55.100.000,00 USD
6. Otplaćeno do 31.12.2017.	52.345.000,00 USD
7. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2017.:	2.755.000,00 USD = 17.273.114,42 kn

8.3. UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO. 4715-1 HR) POTPISAN 11. LIPNJA 2007. GODINE

1. Vrijednost zajma:	35 300 000,00 EUR
2. Rok vraćanja:	13 godina, uključivo 4 godina počeka
3. Kamata:	Varijabilna kamatna stopa (EURIBOR + varijabilna marža)
4. Način vraćanja i dospijeća:	Polugodišnji anuiteti s dospijećem 15. travnja i 15. listopada svake godine (prvi anuitet dospijeva 15. listopada 2011., a posljednji 15. travnja 2020.)
5. Iskorišteno zajma ukupno	19.045.288,89 EUR
6. Neiskorišteno ukupno	1.254.711,11 EUR
7. Otplaćeno do 31.12.2017.	13.452.985,41 EUR
8. Otkazani dio zajma	15.000.000,00 EUR
9. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2017.:	5.592.303,48 EUR = 42.018.599,86 kn

8.4. UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO.7638 HR) POTPISAN 17. TRAVNJA 2009. GODINE

1. Vrijednost zajma:	84 000 000,00 EUR
2. Rok vraćanja:	23 godine, uključivo 10 godina počeka
3. Kamata:	Varijabilna kamatna stopa (EURIBOR + varijabilna marža)
4. Način vraćanja i dospijeće:	Polugodišnji anuiteti s dospijećem 15. ožujka i 15. rujna svake godine (prvi anuitet dospijeva 15. ožujka 2019., a posljednji 15. rujna 2031.)
5. Iskorišteno zajma do 31.12.2017.	66.721.688,26 EUR
6. Neiskorišteno na dan 31.12.2017.	17.278.311,74 EUR
7. Otplaćeno do 31.12.2017.	0,00 EUR
8. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2017.:	66.721.688,26 EUR = 501.323.279,55 kn

9. SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA

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

Detalji ovih zbirnih prikaza daju se u daljnjim bilješkama.

9.1. BILANCA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	1.763.970.866	1.856.432.791	105,2
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	1.416.439.300	1.552.623.538	109,6
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	218.414.899	214.936.998	98,4
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	209.861.063	209.861.063	100,0
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	56.983.150	57.942.141	101,7
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	48.429.314	52.866.206	109,2
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	696.871.275	681.687.448	97,8
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	2.591.955.712	2.596.999.044	100,2
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	517.848.687	519.813.046	100,4
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	3.529.943	3.791.311	107,4
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	2.082.545	2.989.589	143,6
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	2.418.545.612	2.441.905.542	101,0
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	2.575.691	2.575.691	100,0
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	2.575.691	2.575.691	100,0
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
042	Sitni inventar u uporabi	053	381.591	389.543	102,1
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	381.591	389.543	102,1
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	498.577.435	653.423.401	131,1
051	Građevinski objekti u pripremi	056	476.368.530	633.957.815	133,1
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	1.825.113	265.119	14,5
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063	20.383.792	19.200.467	94,2
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	347.531.566	303.809.253	87,4
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	52.436.835	90.070.847	171,8
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	52.403.369	90.026.642	171,8
113	Novac u blagajni	081	33.466	44.205	132,1
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	94.535.751	56.555.704	59,8
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	10.609.681	29.001	0,3
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	83.926.070	56.526.703	67,4
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	28.946.267	16.071.172	55,5
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	28.946.267	16.071.172	55,5

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	9.095.675	9.916.314	109,0
161	Potraživanja od kupaca	134	12.473.694	12.986.383	104,1
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136		283.986	-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	43.866	7.605	17,3
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	3.421.885	3.361.660	98,2
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	162.517.038	131.195.216	80,7
191	Rashodi budućih razdoblja	143	162.517.038	131.195.216	80,7
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	1.763.970.866	1.856.432.792	105,2
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.213.529.194	1.297.290.706	106,9
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	182.288.906	138.298.171	75,9
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	509.764	493.805	96,9
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	77.741.276	49.959.286	64,3
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	1.868.988	1.612.007	86,3
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	102.168.878	86.233.073	84,4
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	628.664.498	683.948.915	108,8
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	625.867.937	683.674.869	109,2
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	2.796.561	274.046	9,8
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	402.575.790	475.043.620	118,0
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	402.575.790	475.043.620	118,0
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	550.441.672	559.142.086	101,6
511	Vlastiti izvori	197	457.428.402	447.085.143	97,7
5221	Višak prihoda	199	93.013.270	112.056.943	120,5
5222	Manjak prihoda	200			-

9.2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	95.629.694	101.489.301	106,1
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	68.046.543	74.718.495	109,8
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	35.662	1.529	4,3
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	10.255.924	9.103.683	88,8
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	9.417.330	8.266.419	87,8
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	838.594	837.264	99,8
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	17.024.123	15.771.226	92,6
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	16.561.494	15.241.844	92,0
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028	462.629	479.382	103,6
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	267.442	1.894.368	708,3
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	212.274	1.771.878	834,7
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	16.600	9.100	54,8
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	38.568	113.390	294,0
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	81.313.322	82.445.627	101,4
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	10.569.452	10.286.677	97,3
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	8.831.213	8.556.615	96,9
412	Ostali rashodi za radnike	051	289.722	324.634	112,1
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	1.448.517	1.405.428	97,0
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	19.877.745	18.517.783	93,2
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	588.455	648.346	110,2
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	275.917	293.975	106,5
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	36.305	2.051	5,6
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	15.637.556	14.216.931	90,9
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	1.974.237	1.974.706	100,0
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	1.365.275	1.381.774	101,2
43	Rashodi amortizacije	098	17.481.509	17.637.841	100,9
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	14.855.740	14.208.103	95,6
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	6.444.340	5.261.858	81,7
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	8.411.400	8.946.245	106,4
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	18.528.876	21.795.223	117,6
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	18.528.876	21.795.223	117,6
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	81.313.322	82.445.627	101,4
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	14.316.372	19.043.674	133,0

10. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF

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

10.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Zemljište	005	209.861.063	209.861.063	100,0
Licence	011	599.596	599.596	100,0
Ostala prava	012	1.131.220	1.131.220	100,0
Izdaci za razvoj	015	48.460.549	49.419.540	102,0
Ostala nematerijalna imovina	016	6.791.785	6.791.785	100,0
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	(48.429.314)	(52.866.206)	109,2
UKUPNO		218.414.899	214.936.998	98,4

10.1.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Zemljište	005	209.861.063			209.861.063
Licence	011	599.596			599.596
Ostala prava	012	1.131.220			1.131.220
Izdaci za razvoj (studije)	015	48.460.549	958.991		49.419.540
Ostala nematerijalna imovina	016	6.791.785			6.791.785
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	(48.429.314)	(4.436.892)		(52.866.206)
UKUPNO		218.414.899	(3.477.901)	0	214.936.998

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

10.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Poslovni objekti	021	378.177.980	378.177.980	100,0
Ostali građevinski objekti	022	2.213.777.732	2.218.821.064	100,2
Uredska oprema i namještaj	024	16.018.032	17.764.513	110,9
Komunikacijska oprema	025	2.435.612	2.434.107	99,9
Oprema za održavanje i zaštitu	026	2.443.848	2.437.999	99,8
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	1.307	1.307	100,0
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	496.949.888	497.175.120	100,0
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.805.879	2.067.247	114,5
Ostala prijevozna sredstva	033	1.724.064	1.724.064	100,0
Ulaganja u računalne programe	043	2.082.545	2.989.589	143,6
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(2.418.545.612)	(2.441.905.542)	101,0
UKUPNO		696.871.275	681.687.448	97,8

10.2.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Poslovni objekti	021	378.177.980			378.177.980
Ostali građevinski objekti	022	2.213.777.732	5.043.332		2.218.821.064
Uredska oprema i namještaj	024	16.018.032	1.749.407	2.926	17.764.513
Komunikacijska oprema	025	2.435.612		1.505	2.434.107
Oprema za održavanje i zaštitu	026	2.443.848	6.197	12.046	2.437.999
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	1.307			1.307
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	496.949.888	261.227	35.995	497.175.120
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.805.879	405.489	144.121	2.067.247
Ostala prijevozna sredstva	033	1.724.064			1.724.064
Ulaganja u računalne programe	043	2.082.545	907.044		2.989.589
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(2.418.545.612)	(23.544.210)	(184.280)	(2.441.905.542)
UKUPNO		696.871.275	(15.171.514)	12.313	681.687.448

10.2.2.1. Pojašnjenja

Vrijednost Ostalih građevinskih objekta (AOP 22) povećana je u 2017. godini za 5.043.332 kn. Povećanje je najvećim dijelom rezultat ulaganja u luku Omišalj – Janaf (4.556.208 kn).

Povećanje AOP 024 odnosi se na sustav video nadzora, i kontrolu pristupa perimetra na području riječkog lučkog bazena (ugovor Securus 079/NCB).

Najveći dio AOP 043, u iznosu od 797.044,00 kn je ulaganje u programsko rješenje najave vagona u sklopu projekta Rekonstrukcije željezničke stanice Rijeka – Brajdica i izgradnje intermodalnog terminala na kontejnerskom terminalu Brajdica (partner u projektu: HŽ Infrastruktura), financirano iz sredstava EU fondova (NAPA studije).

10.3. PLEMENITI METALI I OSTALE POHRANJENE VRIJEDNOSTI (AOP 048) (AOP 047)

10.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	2.575.691	2.575.691	100,0
UKUPNO		2.575.691	2.575.691	100,0

10.3.1.1. Pojašnjenja

Stavka AOP 50 se odnosi na dvije dizalice na Riječkom lukobranu koje su zaštićene kao kulturno dobro temeljem Rješenja Ministarstva kulture UP-1-612-08/06-06/0162 od 23.03.2006. godine i dopisa Konzervatorskog odjela u Rijeci Kl: 612-08/14-05/0046 od 10.02.2014. godine.

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

10.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Sitni inventar u uporabi	053	381.591	389.543	102,1
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	381.591	389.543	102,1
UKUPNO		0	0	-

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

10.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Građevinski objekti u pripremi	056	476.368.530	633.957.815	133,1
Postrojenja i oprema u pripremi	057	1.825.113	265.119	14,5
Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063	20.383.792	19.200.467	94,2
UKUPNO		498.577.435	653.423.401	131,1

10.5.2. Osnovna tablica sa prometom

OPIS	2016.	Povećanje	Smanjenje	2017.
Izgradnja Zagrebačke obale	474.178.968	157.283.713	0	631.462.680
Izgradnja kontejner. terminala Brajdica	4.512.768	2.935.177	2.397.177	5.050.767
Unapređenje infrastr. na terminalu Raša	0	529.909	0	529.909
Unapređenje infrastr. na terminalu Bakar	0	31.479	0	31.479
Unapređenje infrastr. u bazenu Rijeka	0	182.129	0	182.129
Informatički sustav lučke zajednice (PCS)	0	385.868	0	385.868
Razvoj Delte i P. Baroša (Urban redev.)	10.518.296	0	0	10.518.296
Postrojenja i oprema u pripremi	1.825.113	1.223.431	2.783.425	265.119
Razvoj sustava zaštite okoliša	442.012	330.000	0	772.013
Jednokr. naknada i int.kta po IBRD zajmu	2.074.858	0	0	2.074.858
Ostala nefinancijska imovina u pripremi	5.025.421	4.443.816	7.318.954	2.150.283
UKUPNO	498.577.435	167.345.522	12.499.556	653.423.401

Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi je najvećim dijelom rezultat ulaganja u radove i dokumentaciju za izgradnju Zagrebačke obale (157 mil. kn), ulaganja u infrastrukturu JANAF-a (4,2 mil.kn), izradu projektne dokumentacije za produbljenje gaza na Brajdici i za željezničku postaju na Brajdici (2,9 mil.kn) te u nabavku opreme.

Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi je u najvećem dijelu rezultat prijenosa u uporabu odnosno aktiviranja izvršenih ulaganja u infrastrukturu JANAF-a (4,2 mil.kn) i aktiviranja nabavljenje opreme (vidi Bilješku 10.2.2.1). Smanjenje je nadalje nastupilo zbog odustajanja od komponenti C (Željeznička stanica za kontejnere) i D (Servisne djelatnosti) na kontejnerskom terminalu Brajdica u iznosu od 2.397.177 kn iskazanih kao rashodi (vidi Bilješku 6.5) odnosno u okviru pozicije AOP 125 (vidi Bilješku 11.10.1.)

U 2017.godini nije zabilježena promjena na poziciji Jednokratne naknade i interkalarnе kamate po IBRD zajmu br. 7638 HR jer se sukladno ugovoru o zajmu više ne pripisuju glavnici zajma. Obračunate i plaćene kamate na zajam iskazuju se u okviru rashoda tekućeg razdoblja (vidi Bilješku 6.4.).

U 2017.godini nije zabilježena promjena na poziciji koja se odnosi na ulaganja za razvoj Delte i Porto Baroša (Razvoj sučelja luke i grada – Urban redevelopment), a nastavak ulaganja i razvoj ovog dijela projekta ovisi o zakonskoj regulativi odnosno o strategiji nastavka aktivnosti na razvoju spomenutog područja.

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

10.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	52.403.369	90.026.642	171,8
Novac u blagajni	081	33.466	44.205	132,1
UKUPNO		52.436.835	90.070.847	171,8

10.6.1.1. Pojašnjenja

Na poslovnim računima Lučke uprave najzastupljenija su vlastita sredstva, značajni dio se odnosi na namjenska sredstva vezano za financiranje projekata EU fondova, te na sredstva na specijalnom računu otvorenom za potrebe realizacije IBRD zajma.

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

10.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	10.609.681	29.001	0,3
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	16.855	13.482	80,0
Potraživanja za predujmove	098	83.909.215	56.513.221	67,4
UKUPNO		94.535.751	56.555.704	59,8

10.7.1.1. Pojašnjenja

Potraživanja za predujmove (AOP 098) u najvećem iznosu (39.189.524 kn) odnose se na dani predujam partneru u projektu Rekonstrukcija teretnog dijela željezničke stanice Rijeka – Teretna i izgradnja intermodalnog terminala na kontejnerskom terminalu Zagrebačko pristanište (partner u projektu: HŽ Infrastruktura) koji je financiran sredstvima CEF-a.

10.8. ZAJMOVI (AOP 101+102+103-104 (AOP 100))

10.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	28.946.267	16.071.172	55,5
UKUPNO		28.946.267	16.071.172	55,5

10.8.1.1. Pojašnjenja

Vrijednost danih Zajmova manja je u 2017. godini (AOP 100) zbog otplate zajmova danih društvu Luka Rijeka d.d. (podzajam IBRD i dizalice Fantuzzi).

Na ovoj poziciji iskazuju se dugoročna i kratkoročna potraživanja od Luke Rijeka d.d. za iskorišteni dio podzajma IBRD-a, kojim je financiran socijalni program Luke Rijeka d.d., konzultantske usluge, nabavka mobilnih lučkih dizalica, po srednjem tečaju HNB na dan 31. prosinca 2017. godine. Pripadajući dio tečajnih razlika knjižen je na odgođenim rashodima budućeg razdoblja.

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

10.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Potraživanja od kupaca	134	12.473.694	12.986.383	104,1
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	0	283.986	-
Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	43.866	7.605	17,3
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	(3.421.885)	(3.361.660)	98,2
UKUPNO		9.095.675	9.916.314	109,0

10.9.1.1. Pojašnjenja

Potraživanja za prihode po posebnim propisima (AOP 136) odnose se na potraživanja prema međunarodnim financijskim institucijama (EU fondovi).

U tijeku godine naplaćeno je 113.390 kn prethodno vrijednosno usklađenih potraživanja. Naime, sukladno računovodstvenoj politici objašnjenju u točki 6.7. Lučka uprava Rijeka, sva potraživanja koja prema navedenim kriterijima postaju potraživanja za koje postoji potreba sudske zaštite, ispravlja radi realnosti iskazivanja stvarnih potraživanja. Iz tablice je razvidno da od ukupno iskazanih potraživanja (12.986.383 kn), 3.361.660 kn je kategorizirano kao potraživanja sa otežanom naplatom koja su se iskazala u rezultatu prethodnih razdoblja jer se smatraju rashodima poslovanja. Budući su za navedenim ispravljenim potraživanjima pokrenuti postupci sudske naplate, ista se evidentiraju kao takva do njihove konačne moguće naplate ili se tada nakon što nestane mogućnost naplate prema prijedlogu ravnatelja uz odluku Upravnog vijeća konačno otpisuju.

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

10.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Rashodi budućih razdoblja	143	162.517.038	131.195.216	80,7
UKUPNO		162.517.038	131.195.216	80,7

10.10.1.1. Pojašnjenja

Lučka uprava na poziciji rashodi budućih razdoblja iskazuje nabavnu vrijednost imovine koja je aktivirana do 31. prosinca 2007. godine sukladno Uredbi, a koja je financirana iz kreditnih sredstava. Za detaljnije vidjeti Bilješku 6.8..

10.10.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Rashodi budućih razdoblja	143	162.517.038	24.489.124	6.832.697	131.195.216
UKUPNO		162.517.038	24.489.124	6.832.697	131.195.216

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

10.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Obveze za plaće – neto	149	320.962	315.716	98,4
Obveze za naknade plaća – neto	150	4.257	0	0,0
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	23.869	24.027	100,7
Obveze za doprinose iz plaća	153	86.208	84.936	98,5
Obveze za doprinose na plaće	154	70.465	69.126	98,1
Ostale obveze za radnike	155	4.003		0,0
Naknade troškova radnicima	157	23.008	20.023	87,0
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	22.793	26.092	114,5
Naknade volonterima	159	999		0,0
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	5.660.104	4.457.873	78,8
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	72.034.372	45.455.298	63,1
Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	1.868.988	1.612.007	86,3
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	2.185.011	1.442.078	66,0
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	99.983.867	84.790.995	84,8
UKUPNO		182.288.906	138.298.171	75,9

10.11.1.1. Pojašnjenja

Obveze prema dobavljačima (AOP 147) smanjene su za 24,1 % u odnosu na 2016. godinu. Najveće se smanjenje (36,9 %) odnosi na Obveze prema dobavljačima u inozemstvu (AOP 162), a tu se radi o obvezi na dan 31.12.2017. godine prema izvođačima radova na Zagrebačkoj obali po osnovi situacije za radove izvedene u prosincu 2017. godine. Smanjenje od 15,2% na poziciji AOP 173 rezultat je umanjenja predujma prema izvođaču radova na Zagrebačkoj obali.

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

10.12.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Obveze za kredite iz inozemstva	185	625.867.937	683.674.869	109,2
Obveze za zajmove u zemlji	187	2.796.561	274.046	9,8
UKUPNO		628.664.498	683.948.915	108,8

10.12.1.1. Pojašnjenja

Obveze za kredite iz inozemstva (AOP 185) - vidjeti Bilješku 8.

Obveze za zajmove u zemlji (AOP 187) odnose se na obveze prema Gradu Rijeka, temeljem Rješenja Grada Rijeke za plaćanje komunalnog doprinosa za gradnju Kontejnerskog terminala „Zagrebačka obala“ u luci Rijeka – 1. faza (Klasa:UP/I-360-01/14-01/756, Urbroj: 2170/01-02-10-16-22-IMA) od 10.03.2016. godine. Plaćanje se vrši u 24 (dvadesetčetiri) uzastopna mjesečna obroka.

10.12.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Obveze za kredite iz inozemstva	185	625.867.937	123.482.222	65.675.290	683.674.869
Obveze za zajmove u zemlji	187	2.796.561		2.522.515	274.046
UKUPNO		628.664.498	123.482.222	68.197.805	683.948.915

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

10.13.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Odgođeno priznavanje prihoda	194	402.575.790	475.043.620	118,0
UKUPNO		402.575.790	475.043.620	118,0

10.13.1.1. Pojašnjenja

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja), sadrže: 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.

Prihodi budućih razdoblja u najvećem dijelu odnose se na primljena novčana sredstva (potpore) za nabavku nefinancijske imovine koja je financirana iz vanjskih izvora (Državni proračun) i za koja će se

prihodi početi iskazivati u trenutku stavljanja u upotrebu navedene imovine i to u razmjernom iznosu s troškovima amortizacije, a što će imati neutralni efekt na rashode od amortizacije i u konačnosti na poslovanje Lučke uprave u tim iznosima.

10.13.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Odgođeno priznavanje prihoda	194	402.575.790	84.819.976	12.352.146	475.043.620
UKUPNO		402.575.790	84.819.976	12.352.146	475.043.620

10.13.2.1. *Pojašnjenja*

Najveći dio povećanja na ovoj poziciji u 2017. godini odnosi se na odgođene prihode iz Državnog proračuna RH za kapitalne donacije (učesće u financiranju ulaganja u RGP II) – 42.886.257 kn i za tekuće donacije za otplatu zajmova Svjetske banke – 37.724.044,34 kn, te za primljene donacije iz EU fondova – 2.225.933 kn.

Odgođeni prihodi smanjeni su za 12.352.146 kn razmjerno obračunatoj amortizaciji, i u istom iznosu iskazani su kao prihod.

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

10.14.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Vlastiti izvori	197	457.428.402	447.085.143	97,7
Višak prihoda	199	93.013.270	112.056.943	120,5
UKUPNO		550.441.672	559.142.086	101,6

10.14.1.1. *Pojašnjenja*

Vlastiti izvori u 2017. godini, gotovo su na razini prošlogodišnjih (AOP 197), dok je Višak prihoda (AOP 199), za 20,5 % veći, što je rezultat razlike ukupnih prihoda i rashoda.

10.14.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Vlastiti izvori	197	457.428.402		10.343.259	447.085.143
Višak prihoda	199	93.013.270	19.043.673		112.056.943
UKUPNO		550.441.672	19.043.673	10.343.259	559.142.086

10.14.2.1. Pojašnjenja

Povećanje je pojašnjeno u prethodnoj točki dok se smanjenje odnosi na iskazanu amortizaciju za imovinu nabavljenu prije 01.01.2008. godine. Za detalje vidjeti točku 6.3.

11. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2017. 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 15% prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima te ukoliko su u apsolutnom razlike veće od 100.000 kn.

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

11.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Prihodi od pružanja usluga	004	68.046.543	74.718.495	109,8
UKUPNO OSTVARENO		68.046.543	74.718.495	109,8

11.1.1.1. Pojašnjenja

VRSTA TERETA	2016. u tonama	2017. u tonama	Indeks 2017/16	
1. Generalni teret	643.985	561.730	87,2	
2. Rasuti teret	1.148.314	1.547.797	134,8	
3. Drvo	321.921	361.805	112,4	
Ukupno 1 – 3	2.114.220	2.471.332	116,9	
4. Kontejnerski teret (Jadranska vrata)	1.650.008	2.069.992	125,5	
5. Kontejnerski teret (Luka Rijeka)	69.760	75.906	108,8	
	TEU	214.348	249.975	116,6
Ukupno 1 – 5	3.833.988	4.617.230	120,4	
6. Jadranski naftovod (JANAF)	7.325.173	7.997.836	109,2	
UKUPNO 1 – 6	11.159.161	12.615.066	113,0	

Ukupan promet luke Rijeka u 2017. godini iznosio je 12,6 milijuna tona, a najveću zaslugu za takav rast ima promet kontejnera, koji je zabilježio 249.975 TEU jedinica (povećanje 16,6% u odnosu na prethodnu 2016. godinu). Promatrano u tonama kontejnerski promet tvrtke *Jadranska vrata d.d.* (2.069.992 tone) porastao je za 25,5% u odnosu na prethodnu 2016. godinu kada je iznosio 1.650.008 tona.

Najveći udio u prometu luke Rijeka ima tekući teret *Janaf-a*, koji je porastao 9,2 posto i iznosi oko 8 milijuna tona, što znači da je u prometu suhih tereta riječka luka ukupno imala 4,6 milijuna tona i taj je rezultat bolji za 20,4 % u odnosu na 2016. godinu kada je realizirano 3,83 milijuna tona tereta. Ovo ostvarenje spada u najbolje u posljednjih desetak godina, a najveći udio u rastu suhih tereta zabilježen

je u segmentu rasutog tereta, koji je na terminalu u Bakru povećan za 71 % i iznosio je 1,02 milijuna tona, dok je ukupno rasuti teret povećan za 34,8 % (1,54 milijuna tona). Značajnijih podbačaja nema, izuzetak je generalni teret, a taj minus ponajviše je ostvaren u prometu voća i crne metalurgije.

11.2. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA (AOP 009+010) (AOP 008)

11.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	35.662	1.529	4,3
UKUPNO OSTVARENO		35.662	1.529	4,3

11.2.1.1. Pojašnjenja

Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na ime stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa. Razlog njihovog smanjenja u 2017. godini u odnosu na 2016. godinu je taj što je Lučka uprava u 2017. godini nije zapošljavala nove kandidate, a kandidatima iz 2016. godine završeno je stručno osposobljavanje u prvom dijelu 2017. godine.

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

11.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Prihodi od kamata za dane zajmove	013	166.476	121.556	73,0
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	186.869	56.255	30,1
Prihodi od zateznih kamata	016	226.402	119.434	52,8
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	8.837.583	7.969.174	90,2
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	838.594	837.264	99,8
UKUPNO OSTVARENO		10.255.924	9.103.683	88,8

11.3.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od imovine (AOP 11) su manji (11,2 %) u odnosu na 2016. godinu.

Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (AOP 017) ostvareni su po osnovu otplate kredita IBRD (broj 47150 i 47151). Navedeno treba gledati u kontekstu negativnih tečajnih razlika koje su ostvarene u visini 8.811.616 kn, vidjeti bilješku Financijski rashodi (11.9.).

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

11.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	16.561.494	15.241.844	92,0
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	0	0	-
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028	462.629	479.382	103,6
UKUPNO OSTVARENO		17.024.123	15.721.226	92,6

11.4.1.1. Pojašnjenja

Od ukupnog iznosa donacija iz državnog proračuna RH (15.241.844 kn), na donacije temeljem prijenosa alikvotnog iznosa odgođenih prihoda s temelja amortizacije donirane imovine odnosi se 8.546.741 kn. Iznos od 780.205 kn se odnosi na donacije za plaćene kamate, dok se 5.914.898 kn odnosi na prihode koje treba gledati u kontekstu odabrane računovodstvene politike, točka 6.8. vezano za ostale nespomenute rashode, točka 11.10 (AOP 125).

Sredstva Državnog proračuna Republike Hrvatske namijenjena pokriću izdataka investicijskih nabavki Lučke uprave Rijeka za 2017. godinu odobrena su temeljem sljedećih dokumenata:

- Odluke o proglašenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. godinu, koju je Hrvatski sabor donio na sjednici 15. prosinca 2016. godine (Narodne novine br. 119/2016 od 20. prosinca 2016. godine), Klasa: 011-01/16-01/72, Urbroj: 71-06-01/1-16-2;
- Odluke Ministra mora, prometa i infrastrukture o izmjenama Odluke o dodjeli proračunskih sredstava Lučkoj upravi Rijeka od 2. veljače 2017. godine;
- Ugovora br. 1-POM/2017 o potpori za realizaciju Zajma Svjetske banke – Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD) u cilju realizacije Projekta obnove riječkog prometnog pravca I. – uključujući dodatno financiranje / *Rijeka Gateway Projekt I*) i Projekta obnove riječkog prometnog pravca II (*Rijeka Gateway Projekt II*) sklopljenog 2. veljače 2017. između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Lučke uprave Rijeka (Klasa: 402-07/17-01/03; Urbroj: 530-03-1-17-2);
- Odluke o izmjenama Odluke o dodjeli proračunskih sredstava Lučkoj upravi Rijeka za 2017. godinu namijenjenih za vraćanje obveza s osnova kamata i glavnice po Zajmovima Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD), br 47150 HR, 47151 HR i 7638 HR, te za plaćanje obveza prema dobavljačima u dijelu koji se odnosi na osiguranje domaćeg učešća u investicijama koje se financiraju iz Zajma IBRD br. 7638 HR vezano na realizaciju Projekta obnove riječkog prometnog pravca II. u luci Rijeka od 26. srpnja 2017. godine (Klasa: 402-07/17-01/03, Urbroj: 530-03-1-1-17-14);
- Dodatka Ugovoru br. 1-POM/2017 o potpori za realizaciju Zajma Svjetske banke – Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD) u cilju realizacije Projekta obnove riječkog prometnog pravca I. – uključujući dodatno financiranje / *Rijeka Gateway Projekt I*) i Projekta obnove riječkog prometnog pravca II. (*Rijeka Gateway Projekt II*) sklopljen 26. srpnja 2017. godine između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Lučke uprave Rijeka (Klasa: 402-07/17-01/03; Urbroj: 530-03-1-1-17-15);
- Prijedloga preraspodjele sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu između razdjela 025 Ministarstvo financija i 065 Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, od Ministarstva financija od 23. kolovoza 2017. godine (Klasa: 400-06/17-01/199; Urbroj: 513-05-01-17-2);
- Odluke o izmjenama Odluke o dodjeli proračunskih sredstava Lučkoj upravi Rijeka za 2017. godinu namijenjenih za vraćanje obveza s osnova kamata i glavnice po Zajmovima Međunarodne banke za

obnovu i razvoj (IBRD), br 47150 HR, 47151 HR i 7638 HR, te za plaćanje obveza prema dobavljačima u dijelu koji se odnosi na osiguranje domaćeg učešća u investicijama koje se financiraju iz Zajma IBRD br. 7638 HR vezano na realizaciju Projekta obnove riječkog prometnog pravca II. u luci Rijeka od 8. rujna 2017. godine (Klasa: 402-07/17-01/03, Urbroj: 530-03-1-1-17-21) i

- Dodatka Ugovoru br. 1-POM/2017 o potpori za realizaciju Zajma Svjetske banke – Međunarodne banke za obnovu o razvoj (IBRD) u cilju realizacije Projekta obnove riječkog prometnog pravca I. – uključujući dodatno financiranje / *Rijeka Gateway Projekt I*) i Projekta obnove riječkog prometnog pravca II. (*Rijeka Gateway Projekt II*) sklopljen 20. rujna 2017. godine između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Lučke uprave Rijeka (Klasa: 402-07/17-01/03; Urbroj: 530-03-1-1-17-22).

STAVKE PRORAČUNA	Državni proračun RH za 2017. godinu (NN 119/16)	Odluka ministra MMPI od 08.09.2017. godine (NN 113/2017)	Ukupno Državni proračun RH za 2017. godinu
Aktivnost A570294 Potpora Lučkoj upravi Rijeka za realizaciju zajma Svjetske banke (IBRD) – Projekt obnove riječkog prometnog pravca			
381 – Tekuće donacije	44.000.000,00	-1.000.000,00	43.000.000,00
382 – Kapitalne donacije	9.000.000,00	+34.461.700,00	43.461.700,00
U K U P N O	53.000.000,00	+33.461.700,00	86.461.700,00

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

11.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Prihodi od naknade šteta	034	205.894	89.360	43,4
Prihod od refundacija	035	6.380	1.682.518	>>100
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	16.600	9.100	54,8
Naplaćena otpisana potraživanja	039	38.568	113.390	294,0
UKUPNO OSTVARENO		267.442	1.894.368	708,3

11.5.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od refundacija (AOP 035) su u 2017. godini značajno veći u odnosu na 2016. godinu. Na ovoj poziciji su evidentirane refundacije rashoda za radnike i režijske troškove za projekte financirane iz sredstava EU fondova. Veći dio iznosa odnosi se na završeni projekt NAPA studije, dok se ostatak odnosi na EU projekte: Greenersites, Locations i Talknet.

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

11.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Plaće za redovan rad	047	8.831.213	8.556.615	96,9
Ostali rashodi za radnike	051	289.722	324.634	112,1
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	1.305.407	1.266.806	97,0
Doprinosi za zapošljavanje	054	143.110	138.622	96,9
UKUPNO OSTVARENO		10.569.452	10.286.677	97,3

11.6.1.1. Pojašnjenja

Ukupni rashodi za radnike (AOP 045) neznatno su manji (2,7 %) u odnosu na 2016. godinu. Ostali rashodi za radnike (AOP 051), veći su za 12,1 % u odnosu na 2016. godinu, razlog je otpremnina koja je isplaćena djelatniku prilikom odlaska u mirovinu.

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

11.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Službena putovanja	059	266.485	324.798	121,9
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	278.981	255.400	91,5
Stručno usavršavanje radnika	061	42.989	68.148	158,5
Naknade za obavljanje aktivnosti	063	274.767	293.975	107,0
Naknade troškova službenih putovanja	064	1.150	0	0,0
Naknade troškova službenih putovanja	074	643	0	0,0
Naknade ostalih troškova	075	35.662	2.051	5,8
Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	273.978	236.679	86,4
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	6.785.139	5.026.902	74,1
Usluge promidžbe i informiranja	080	588.152	479.444	81,5
Komunalne usluge	081	6.508.388	6.598.907	101,4
Zakupnine i najamnine	082	175.679	99.898	56,9
Zdravstvene i veterinarske usluge	083	0	2.550	-
Intelektualne i osobne usluge	084	366.040	643.333	175,8
Računalne usluge	085	180.158	175.838	97,6
Ostale usluge	086	760.022	953.380	125,4
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	321.204	293.168	91,3
Energija	090	1.646.227	1.672.099	101,6

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Sitan inventar i auto gume	091	6.806	9.439	138,7
Premije osiguranja	093	301.101	296.368	98,4
Reprezentacija	094	85.744	122.677	143,1
Članarine	095	267.110	177.427	66,4
Kotizacije	096	6.599	14.559	220,6
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	704.721	770.743	109,4
UKUPNO OSTVARENO		19.877.745	18.517.783	93,2

11.7.1.1. Pojašnjenja

Materijalni rashodi (AOP 057) u 2017. godini manji su za 6,8% u odnosu na materijalne rashode prethodne 2016. godine. Obrazloženje značajnijeg rasta/pada pojedinih stavki unutar materijalnih rashoda daje se u nastavku:

Porast troškova službenih putovanja (AOP 059) za 21,9 % u odnosu na 2016. godinu najvećim dijelom rezultat je službenih putovanja vezanih za realizaciju projekta financiranih sredstvima EU fondova, kao što su razne konferencije, sastanci, seminari itd., koji se često održavaju izvan granica Hrvatske (Italija, Poljska). Predmetni troškovi financiraju se (naknadno refundiraju) iz sredstava EU fondova.

Stručno osposobljavanje radnika (AOP 061) poraslo je u odnosu na 2016. godinu temeljem izobrazbe djelatnika u Londonu na *Port Investment & PPP Training*, stručne izobrazbe na Pomorskom fakultetu za rukovanje opasnim teretima, te savjetovanja iz područja javne nabave i slično.

Pad naknada ostalih troškova (AOP 075) obrazložen je uz točku 11.2.1.1.

U strukturi Usluga tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 079) najveće je održavanje dijela luke Omišalj (JANAF) koje je u ingerenciji Lučke uprave Rijeka (1.336.054 kn). Od većih stavki održavanja treba izdvojiti asfalterske radove u luci Rijeka (429.748 kn), uređenje skretnica i kolosjeka (375.826 kn), popravak trafostanica (277.452 kn), uređenje fasade južnog pročelja zgrade „Octopus-Traser“ u lučici Torpedo (200.375 kn), održavanje pomorske signalizacije (165.000 kn), radove na usklađivanju carinskih ograda i željezničkih ulaza s uvjetima Schengena i popravku opreme na obalnom rubu (133.933 kn), sistemski nadzor i nadzor VTMS IT sustava (123.000 kn), opremu za privez brodova (120.634 kn), te održavanje podmorskih instalacija (92.046,25 kn).

Troškovi zakupnine i najamnine (AOP 082) manji su u odnosu na 2016. godinu za 43,1 %, što proizlazi iz povećanih troškova prethodne 2016. godine zbog troškova vađenja potonulog broda.

Povećani trošak intelektualnih i osobnih usluga (AOP 084) u odnosu na prethodnu 2016. godinu najvećim je dijelom rezultat troškova geodetskih usluga (328.887 kn), koje su se odnosile na područje Raše, Omišlja, Brajdice i Riječkog lukobrana.

Povećanje iznosa Ostalih usluga (AOP 086) rezultat je troškova podrške pri prijavama za EU projekte, troškova prihvata kruzera, kao i troška dobave konzervatorske suglasnosti na konzervatorski elaborat za lansirnu stanicu torpeda u Rijeci i rampu za avionska torpeda.

Održavanje konferencija i sastanaka za potrebe EU projekata kao i ugošćavanje partnera iz EU projekata odrazili su se na povećanje troška reprezentacije (AOP 094) (43,1 %), međutim, i ovdje treba naglasiti da se ova ugošćavanja najvećim dijelom financiraju iz sredstava EU fondova. Članarine (AOP 095) su smanjene za 33,6 % zbog smanjenja troška članarine za Udrugu Sjevernojadranskih luka (NAPA), dok je porast troška kotizacija (AOP 096) rezultat troška konferencije Sea trade Europe Cruise & River Cruise Convention u Hamburgu.

Ostale nespomenute materijalne rashode (AOP 097) čine komunalne naknade i komunalni doprinosi, naknade za uređenje voda te izdaci za sudske troškove, pristojbe i slično.

11.8. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 098)

11.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Rashodi amortizacije	098	17.481.509	17.637.841	100,9
UKUPNO OSTVARENO		17.481.509	17.637.841	100,9

11.8.1.1. Pojašnjenja

Za detaljnije vidjeti bilješku 6.3. i 10.14.

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

11.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	6.444.340	5.261.858	81,7
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	208.923	133.640	64,0
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	8.202.310	8.811.616	107,4
Zatezne kamate	108	167	989	592,2
UKUPNO OSTVARENO		14.855.740	14.208.103	95,6

11.9.1.1. Pojašnjenja

Na smanjenje Financijskih rashoda (AOP 099) za 4,4 % u odnosu na 2016. godinu najviše je utjecalo smanjenje Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 102) zbog manje glavnice već znatnim dijelom oplaćenih kredita.

Rashode vezane za negativne tečajne razlike treba gledati u kontekstu pozitivnih tečajnih razlika koji su ostvareni u visini 7.969.171 kn, vidjeti bilješku Prihodi od imovine (11.3.).

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

11.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122	15.054	12.313	81,8
Otpisana potraživanja	123	118.310	103.728	87,7
Rashodi za ostala porezna davanja	124	2.000	0	0,0
Ostali nespomenuti rashodi	125	18.393.512	21.679.182	117,9
UKUPNO OSTVARENO		18.528.876	21.795.223	117,6

11.10.1.1. Pojašnjenja

Stavka AOP 123 (račun 4622 otpisana potraživanja) sastoji se od dva podračuna:

- otpisana potraživanja - podračun 46221
- vrijednosno usklađenje potraživanja - podračun 46222.

Otpisanih potraživanja u 2017. godini nema, te se ukupan iznos (103.728 kn) odnosi na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca sukladno računovodstvenoj politici opisanoj u točki 6.7. i točki 10.9.1.1..

Vrijednosno usklađenje potraživanja se odnosi se na razne kupce koje je Lučka uprava tužila u 2017. godini ili je izvršena predstečajna nagodba ili je predviđeno utuženje u 2018. godini.

Sva vrijednosno usklađena potraživanja na AOP 123, i dalje se evidentiraju u analitičkom knjigovodstvu kupaca i poduzimaju se sve aktivnosti i mjere naplate budući je definitivni otpis istih moguć samo uz prethodno odobrenje Upravnog vijeća.

Ostali nespomenuti rashodi (AOP 125) najvećim dijelom knjiže se sukladno bilješki 6.8..

11.11. REZULTAT RAZDOBLJA – VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133) (AOP 134)

11.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Promjena u %
Višak prihoda – preneseni	136	78.696.898	93.013.270	118,2
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134-135+136-137)	139	93.013.270	112.056.944	120,5
VIŠAK PRIHODA	134	14.316.372	19.043.674	133,0

11.11.1.1. Pojašnjenja

Lučka uprava Rijeka je u 2017. godini sukladno navedenom okviru izvještavanja ostvarila pozitivan rezultat. Višak prihoda (AOP 134) iznosi 19.043.674 kn i u odnosu na 2016. godinu veći je za 20,5 %.

12. UPRAVLJANJE RIZICIMA

12.1. VALUTNI RIZIK

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Subjekt je izložen promjenama vrijednosti EUR-a i USD, jer su obveze po dugoročnim kreditima iz inozemstva u stranoj valuti, a za domaće postoji valutna klauzula što Subjekt izlaže valutnom riziku.

Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađivanje priljeva od Državnog proračuna s odljevima za podmirenje obveza po dugoročnim kreditima budući je Država preuzela obvezu osiguranja sredstava za tu namjenu, odnosno doznake sredstava od strane društva Luka Rijeka d.d. za podzajam. Budući da je naplata lučkih pristojbi u eurima, koncesijska fiksna naknada definirana u USD i EUR, a varijabilni dio koncesijske naknade naplaćuje se u kunama uz valutnu klauzulu, smanjen je gore navedeni rizik u valutnom odlivu.

12.2. KAMATNI RIZIK

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Subjekt ima dugoročne obveze po kreditima uz promjenjivu kamatnu stopu, te kao posljedicu toga izloženost riziku promjene kamatne stope.

Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađenje priljeva sredstava od strane Državnog proračuna za podmirenje obveza po kamatama budući je Republike Hrvatska preuzela obvezu plaćanja, od priljeva koji osigurava Luka Rijeka d.d. i vlastitih slobodnih sredstava.

12.3. KREDITNI RIZIK

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Subjekt kreditnom riziku obuhvaća novac i potraživanja od kupaca.

Sukladno politici Subjekta potraživanja od kupaca su iskazana umanjena za ispravak vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja. Postoji kreditni rizik za podmirenje kratkoročnih obveza Subjekta koji bi utjecao na povećanje vrijednosti ispravka vrijednosti za umanjene vrijednosti kupaca i ostalih potraživanja ukoliko se nastavi tendencija dužeg roka naplate za fakturirana potraživanja. Proračun RH već od 2012. godine ne osigurava u cijelosti sredstva za otplatu anuiteta prema EXIM Banci iz Koreje, za kupljenu opremu Samsung, što predstavlja kreditni rizik vezano za potrebu da Lučka uprava osigura sredstva iz vlastitih sredstava.

U Državnom proračunu RH za 2017. godinu te u planovima 2018.- 2021. godine nisu predviđena sredstva za plaćanje obveza prema EXIM Banci iz Koreje.

12.4. RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti je rizik suočavanja Lučke uprave s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2017. godine, pokrivene su kratkoročnim potraživanjima.

U Rijeci, dana 1. ožujka 2018. godine



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'D. Vukorepa', written over a horizontal line.

Denis Vukorepa, dipl. ing.
ravnatelj