



INŽENJERSKI BIRO

HLB Inženjerski biro d.o.o.
Strossmayerova 11, Rijeka
T +385 (0)51 322 303
F +385 (0)51 725 377
e-mail: revizija@ibr.hr
www.ibr.hr

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA NEPROFITNE
ORGANIZACIJE ZA 2018. GODINU**

**LUČKA UPRAVA RIJEKA
RIJEKA**

Rijeka, travanj 2019.



FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA

2018. godinu

**LUČKA UPRAVA RIJEKA
RIJEKA**

Rijeka, veljača 2019. godine

Sadržaj

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	1
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA RIJEKA ZA 2018. GODINU	1
IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA PRIMOŽENE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	1
BILANCA ZA NEPROFITNE ORGANIZACIJE NA DAN 31.12.2018. GODINE	2
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2018. GODINU	9
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2018. GODINU.....	15
1. OPĆI PODACI O USTANOVİ.....	16
1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA	16
1.1.1. <i>Podaci iz sudskega registra</i>	16
1.1.2. <i>Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO)</i>	16
1.2. ZAKONSKI OKVIR I DEFINICIJA USTANOVE	16
1.2.1. <i>Zakonski okvir</i>	16
1.2.2. <i>Definicija ustanove.....</i>	16
1.3. OSNIVANJE I SJEDIŠTE	17
1.4. DJELATNOST USTANOVE	17
1.4.1. <i>Djelatnosti ustanove prema temeljnem Zakonu – nepoduzetničke djelatnosti.....</i>	17
1.5. UPRAVLJAČKA TIJELA USTANOVE	17
1.6. POREZNI STATUS USTANOVE	18
1.6.1. <i>Porez na dodanu vrijednost (PDV)</i>	18
1.6.2. <i>Porez na dobit (PD)</i>	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 <i>Opće odredbe.....</i>	20
5.1.2 <i>Neproizvedena dugotrajna imovina</i>	21
5.1.3 <i>Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinansijska materijalna imovina</i>	21
5.1.4 <i>Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti.....</i>	22
5.1.5 <i>Sitni inventar.....</i>	23
5.1.6 <i>Nefinansijska imovina u pripremi</i>	23
5.1.7 <i>Kratkotrajna nefinansijska imovina.....</i>	23
5.1.8 <i>Novac</i>	23
5.1.9 <i>Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo</i>	23
5.1.10 <i>Zajmovi</i>	23
5.1.11 <i>Potraživanja za prihode poslovanja</i>	23
5.1.12 <i>Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i>	24
5.2. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA	24
5.2.1. <i>Opće odredbe.....</i>	24
5.2.2. <i>Obveze za rashode.....</i>	24
5.2.3. <i>Obveze za kredite i zajmove</i>	24

5.2.4. <i>Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja</i>	24
5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA	24
5.3.1. <i>Opće odredbe.....</i>	24
5.3.2. <i>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni)</i>	25
5.3.3. <i>Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni).....</i>	25
5.3.4. <i>Prihodi od imovine (recipročni).....</i>	25
5.3.5. <i>Prihodi od donacija (nerecipročni).....</i>	25
5.3.6. <i>Ostali prihodi</i>	25
5.4. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA	26
5.4.1. <i>Opće odredbe.....</i>	26
5.4.2. <i>Rashodi za radnike</i>	26
5.4.3. <i>Materijalni rashodi.....</i>	26
5.4.4. <i>Rashodi amortizacije.....</i>	26
5.4.5. <i>Finansijski rashodi i tečajne razlike.....</i>	27
5.4.6. <i>Ostali rashodi.....</i>	27
5.5. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA	27
5.5.1. <i>Opće odredbe.....</i>	27
5.5.2. <i>Vlastiti izvori</i>	27
5.5.3. <i>Promjene u vrijednosti (revalorizacija)</i>	27
5.5.4. <i>Višak/ manjak prihoda</i>	27
5.6. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA	27
5.7. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI	28
6. OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	28
OPĆE ODREDBE - NAČELA	28
<i>Načelo obračunatih rashoda i prihoda</i>	28
6.1. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA PRETHODNA RAZDOBLJA.....	28
6.2. TEČAJNE RAZLIKE POTRAŽIVANJA I OBVEZA	28
6.3. ISPRAVAK VRJEDNOSTI NEFINANSIJSKE 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 VRJEDNOSTI 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 FINANSIJSKIH NAJMOVA (LEASING).....	31
8.1. KOREA EXIM BANK (EDCF) – UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO. HRV-1) POTPISAN 16. SIJEČNJA 2001. GODINE.....	31
8.2. WORLD BANK (IBRD) – UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO. 4715 HR) POTPISAN 12. SRPNJA 2003. GODINE	31
8.3. WORLD BANK (IBRD) – UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO. 4715 – 1 HR) POTPISAN 11. LIPNJA 2007. GODINE	32
8.4. WORLD BANK (IBRD) – UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO. 7638 HR) POTPISAN 17. TRAVNJA 2009. GODINE.....	33
9. SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA	33
10. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF	36
10.1. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 004+008-017)(AOP 003)	37
10.1.1. <i>Osnovna tablica.....</i>	37
10.1.2. <i>Osnovna tablica s prometom.....</i>	37
10.2. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018)	37
10.2.1. <i>Osnovna tablica.....</i>	37
10.2.2. <i>Osnovna tablica s prometom.....</i>	38
10.3. PLEMENITI METALI I OSTALE POHRANJENE VRJEDNOSTI (AOP 048) (AOP 047)	38

10.3.1. <i>Osnovna tablica</i>	38
10.4. SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (AOP 051)	39
10.4.1. <i>Osnovna tablica</i>	39
10.5. NEFINANCIJSKA IMOVINA U PRIPREMI (AOP 056 DO 059+062+063) (AOP 055).....	39
10.5.1. <i>Osnovna tablica</i>	39
10.5.2. <i>Osnovna tablica s prometom</i>	39
10.6. NOVAC U BANCII I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)	40
10.6.1. <i>Osnovna tablica</i>	40
10.7. DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 084+087+088+089+095) (AOP 083).....	41
10.7.1. <i>Osnovna tablica</i>	41
10.8. ZAJMOVI (AOP 101+102+103-104 (AOP 100).....	41
10.8.1. <i>Osnovna tablica</i>	41
10.9. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 137+140-141) (AOP 133).....	42
10.9.1. <i>Osnovna tablica</i>	42
10.10. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPELJA NAPLATA PRIHODA (AOP 143+144) (AOP 142)	42
10.10.1. <i>Osnovna tablica</i>	42
10.10.2. <i>Osnovna tablica s prometom</i>	43
10.11. OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+168+169+170) (AOP 147).....	43
10.11.1. <i>Osnovna tablica</i>	43
10.12. OBVEZE ZA KREDITE I ZAJMOVE (AOP 183+186-189) (AOP 182)	44
10.12.1. <i>Osnovna tablica</i>	44
10.12.2. <i>Osnovna tablica s prometom</i>	44
10.13. ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190)....	45
10.13.1. <i>Osnovna tablica</i>	45
10.13.2. <i>Osnovna tablica s prometom</i>	45
10.14. VLASTITI IZVORI (AOP 197+199) (AOP 195)	46
10.14.1. <i>Osnovna tablica</i>	46
10.14.2. <i>Osnovna tablica sa prometom</i>	46
11. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2018. GODINU	46
11.1. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (AOP 002)	47
11.1.1. <i>Osnovna tablica</i>	47
11.2. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA (AOP 009+010) (AOP 008).....	48
11.2.1. <i>Osnovna tablica</i>	48
11.3. PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011)	48
11.3.1. <i>Osnovna tablica</i>	48
11.4. PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+030+033+036+037) (AOP 024)	48
11.4.1. <i>Osnovna tablica</i>	48
11.5. OSTALI PRIHODI (AOP 041+044+045) (AOP 040).....	49
11.5.1. <i>Osnovna tablica</i>	49
11.6. RASHODI ZA RADNIKE (AOP 056+061+062) (AOP 055).....	49
11.6.1. <i>Osnovna tablica</i>	49
11.7. MATERIJALNI RASHODI (AOP 068+072+077+082+087+097+102) (AOP 067).....	50
11.7.1. <i>Osnovna tablica</i>	50
11.8. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 108)	51
11.8.1. <i>Osnovna tablica</i>	51
11.9. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 110+111+115) (AOP 109).....	52
11.9.1. <i>Osnovna tablica</i>	52
11.10. OSTALI RASHODI (AOP 129+134) (AOP 128)	52
11.10.1. <i>Osnovna tablica</i>	52
11.11. REZULTAT RAZDOBLJA – VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148) (AOP 149)	53
11.11.1. <i>Osnovna tablica</i>	53

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UPRAVNOM VIJEĆU I OSNIVAČU

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja neprofitne organizacije **Lučka uprava Rijeka – Rijeka** za 2018. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2018. godine, na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Izvještaji su prikazani na stranicama 1 do 53.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji neprofitne organizacije **Lučka uprava Rijeka – Rijeka** (Subjekt) za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske (NN 121/14).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u posebnom *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih 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 finansijskih izvještaja*, Subjekt je primijenio navedena pravila u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja budući da Okvir finansijskog izvještavanja dan u Zakonu i pratećim pravilnicima kao i u njima definirana računovodstvena pravila ne tretiraju sve moguće načine priznavanja i mjerena pojedinih bilančnih stavki i/ili pojedinih transakcija. Radi pravilnog tumačenja određenih stavki u finansijskim izvještajima upućujemo korisnike ovih finansijskih izvještaja na ova pravila koje Zakon niti eksplikite niti implicite ne navodi. Zbog primjene istih ne izražavamo rezervu na naše mišljenje nego ukazujemo na postupanje subjekta u izradi finansijskih 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 finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), koji je bio primijenjen pri sastavljanju finansijskih izvještaja neprofitne organizacije **Lučka uprava Rijeka – Rijeka** za godinu završenu 31. prosinca 2018. i na koja se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti. Upućujemo na točku 5. u kojoj se navode cijelokupna računovodstvena pravila koja se koriste u pripremi finansijskih izvještaja neprofitnih organizacija.

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

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije je odgovoran za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji se pripremaju u skladu sa Zakonom o finansijskom 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 finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih 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 finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovio Subjekt.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski 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 ekonomski odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

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

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

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 zahtjeva 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 cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještajni transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže sukladnost za Zakonom.

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

HLB Inženjerski biro d.o.o.

Strossmayerova 11

51 000 Rijeka

Hrvatska

Rijeka, 26. travanj 2019.

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

Kristina Krivičić Ugrin
Predsjednik Uprave

Romana Žmirić
Ovlašteni revizor



/
V
Z
C

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA RIJEKA ZA 2018. GODINU

Izjava o odgovornosti za priložene finansijske izvještaje

Temeljem Zakona o finansijskom poslovanju neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) (u daljem tekstu Zakon) te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18) (Pravilnik 1) i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18)) (Pravilnik 2) (zajedno Pravilnici), zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova, te dužan osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s odredbama Zakona i navedenih pravilnika temeljeno na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Finansijske izvještaje sukladno Zakonu i Pravilnicima čine:

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

Ove finansijske izvještaje koji obuhvaćaju stranice od 1 – 53 odobrio je zakonski zastupnik na dan 28. veljače 2019. godine i potpisani su od strane:



Lučka Uprava Rijeka
Riva 1
Rijeka

Bilanca za neprofitne organizacije na dan 31.12.2018. godine

Vrsta posla:
708

**Obrazac
BIL-NPF**

BILANCA**Stanje na dan: 31.12.2018.**

Naziv obveznika:

LUČKA UPRAVA RIJEKA

Poštanski broj:

51 00Mjesto: **RIJEKA**

Adresa sjedišta:

RIVA 1

Račun (IBAN):

HR4024020061100379918RNO broj: **0112054**

Šifra djelatn. ti:

5222

Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom

Matični broj: **01212109**

Šifra grada/općine:

373Grad/općina: **RIJEKA**OIB: **605214 5400**Oznaka razdoblja: **2018-12**Šifra županije: **8**

Verzija Excel datoteke: 6.0.0.

Iznosi u kunama **ez lipa**

Raču n iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
0	IMOVINA (AOP 002+074)	01	1.856.432.791	2.015.187.459	108,6
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	1.552.623.538	1.675.188.532	107,9
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	214.936.998	212.720.769	99,0
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	57.942.141	58.035.946	100,2
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011	599.596	620.277	103,4
0124	Ostala prava	012	1.131.220	1.131.220	100,0
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	0 5	49.419.540	49.492.665	100,1
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	6.791.785	6.791.784	100,0
019	Isprav. k vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	52.866.206	55.176.240	104,4
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	681.687.448	665.087.005	97,6
021	Gradevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	2.596.999.044	2.602.410.250	100,2
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	378.177.980	378.239.605	100,0

0213	Ostali građevinski objekti	022	2.218.821.064	2.224.170.645	100,2
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	519.813.046	515.692.561	99,2
0221	Uredska oprema i namještaj	024	17.764.513	13.384.656	75,3
0222	Komunikacijska oprema	025	2.434.107	2.423.259	99,6
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	2.437.999	2.510.091	103,0
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	497.175.120	497.373.248	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	3.791.311	2.521.175	66,5
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	2.067.247	797.111	38,6
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	Umetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 40+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	2.989.589	3.326.751	111,3
0261	Ulaganja u računalne programe	043	2.989.589	3.326.751	111,3
0262	Umetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	2.441.905.542	2.458.863.732	100,7
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 dragi 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	389.543	365.301	93,8
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	389.543	365.301	93,8
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	653.423.401	794.805.067	121,6
051	Građevinski objekti u pripremi	056	633.957.815	766.037.719	120,8
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	265.119	789.620	297,8
053	Prijevozna redstva 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	19.200.467	27.977.728	145,7
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	303.809.253	339.998.927	111,9
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	90.070.847	130.763.494	145,2
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	90.026.642	130.738.021	145,2
1111	Novac na računu kod tuzemnih oslovnih banaka	077	90.026.642	130.738.021	145,2
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	44.205	25.473	57624,7
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	56.555.704	77.768.583	137,5
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	29.001	29.064	100,2
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	29.001	29.064	100,2
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088		1.190	-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	92	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090		92	-
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	56.526.703	77.738.237	137,5
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	13.482	26.652	197,7
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	56.513.221	76.579.782	135,5
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099		1.131.803	-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	16.071.172	9.843.745	61,3
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	16.071.172	9.843.745	61,3
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	-

LUČKA UPRAVA RIJEKA - RIJEKA

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	9.916.314	9.056.210	91,3
161	Potraživanja od kupaca	134	12.986.383	11.859.695	91,3
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	283.986	299.872	105,6
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	7.605	1.871	24,6
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	7.605	1.871	24,6
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	3.361.660	3.105.228	92,4
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	131.195.216	112.566.895	85,8
191	Rashodi budućih razdoblja	143	131.195.216	112.566.895	85,8
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	1.856.432.792	2.015.187.459	108,6
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.297.290.706	1.450.686.842	111,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	138.298.171	222.835.914	161,1

241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	493.805	799.447	161,9
2411	Obveze za plaće – neto	149	315.716	468.481	148,4
241	Obveze za naknade plaća – neto	150		4.977	-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i pritez na dohodak iz plaće	152	24.027	77.996	324,6
2415	Obveze za doprinose iz plaće	153	84.936	136.596	160,8
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	69.126	111.397	161,2
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	49.959.286	73.458.227	147,0
2421	Naknade troškova radnicima	157	20.023	16.945	84,6
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	26.092	26.092	100,0
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	4.457.873	12.439.631	279,0
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	45.455.298	60.975.559	134,1
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za finansijske rashode (AOP 165 do 167)	164	1.612.007	1.380.369	85,6
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	1.612.007	1.380.369	85,6
2443	Obveze za ostale finansijske 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	86.233.073	147.197.871	170,7
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	1.442.078	4.465.549	309,7
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	84.790.995	142.732.322	168,3
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	683.948.915	744.729.068	108,9
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	683.674.869	744.729.068	108,9
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	683.674.869	744.729.068	108,9
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	274.046	0	0,0
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	274.046		0,0
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	475.043.620	483.121.860	101,7

291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	475.043.620	483.121.860	101,7
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	475.043.620	483.121.860	101,7
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	559.142.086	564.500.617	101,0
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	447.085.143	436.949.916	97,7
511	Vlastiti izvori	197	447.085.143	436.949.916	97,7
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	112.056.943	127.550.701	113,8
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: 28.02.2019.

Osoba za kontakt: IVANA BULJAN COTA

Telefon: 051351172

Telefax: 051351193

Adresa e- ošte: ivana.buljancota@portauthority.hr

Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2018. godinu

Vrsta posla: 708

Obrazac
PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Naziv obveznika:

LUČKA UPRAVA RIJEKA

Poštanski broj:

51000

Mjesto: RIJEKA

Adresa sjedišta:

RIVA 1

Račun (IBAN):

HR4024020061100379918

RNO broj: 0112054

Šifra djelatnosti:

5222

Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim

Matični broj: 01212109

Šifra grada/općine:

373

Grad/općina: RIJEKA

OIB: 60521475400

Oznaka razdoblja: 2018-12

Šifra županije: 8

Verzija Excel datoteke:

6.0.0.

Iznosi u kunama bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	101.489.301	94.265.650	92,9
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	74.718.495	77.661.512	103,9
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	74.718.495	77.661.512	103,9
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	1.529	0	0,0
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	1.529		0,0
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	9.103.683	5.232.349	57,5
341	Prihodi od finansijske imovine (AOP 013 do 020)	012	8.266.419	4.340.904	52,5
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	121.556	27.523	22,6
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	56.255	17.201	30,6
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	119.434	167.254	140,0
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	7.969.174	4.128.926	51,8
3416	Prihodi od dividendi	018			-
341	Prihodi od dobiti trgovackih društava, banaka i ostalih finansijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od finansijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinansijske imovine (AOP 022+023)	021	837.264	891.445	106,5
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	837.264	891.445	106,5
3422	Ostali prihodi od nefinansijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	15.771.226	10.074.404	63,9

351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	15.241.844	8.398.698	55,1
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	15.241.844	8.255.557	54,2
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028		143.141	-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	479.382	1.645.706	343,3
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	479.382	530.927	110,8
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032		1.114.779	-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	50.000	30.000	60,0
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	50.000	30.000	-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038			-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	1.894.368	1.297.385	68,5
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	1.771.878	982.281	55,4
3611	Prihodi od naknade šteta	042	89.360	342.341	383,1
3612	Prihod od refundacija	043	1.682.518	639.940	38,0
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	9.100	149.747	1645,6
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	113.390	165.357	145,8
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	113.390	164.314	144,9
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048		1.043	-
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	82.445.627	78.771.892	95,5
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	10.286.677	11.024.898	107,2
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	8.556.615	8.465.910	98,9
4111	Plaće za redovan rad	057	8.556.615	8.465.910	98,9
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	324.634	1.173.035	361,3
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	1.405.428	1.385.953	98,6
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	1.266.806	1.249.079	98,6
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	138.622	136.874	98,7
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	18.517.783	25.247.580	136,3
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	648.346	617.895	95,3

4211	Službena putovanja	069	324.798	307.861	94,8
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	255.400	227.680	89,1
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	68.148	82.354	120,8
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	293.975	313.658	106,7
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	293.975	313.658	106,7
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	2.051	1.293	63,0
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084		1.293	-
4243	Naknade ostalih troškova	085	2.051		0,0
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	14.216.931	20.752.464	146,0
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	236.679	228.088	96,4
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	5.026.902	8.424.602	167,6
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	479.444	262.333	54,7
4254	Komunalne usluge	091	6.598.907	7.936.521	120,3
4255	Zakupnine i najamnine	092	99.898	154.167	154,3
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	2.550	1.750	68,6
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	643.333	1.139.964	177,2
4258	Računalne usluge	095	175.838	253.745	144,3
4259	Ostale usluge	096	953.380	2.351.294	246,6
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	1.974.706	2.340.731	118,5
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	293.168	306.818	104,7
4262	Materijal i sirovine	099			-
4263	Energija	100	1.672.099	2.024.959	121,1
4264	Sitan inventar i auto gume	101	9.439	8.954	94,9
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	1.381.774	1.221.539	88,4
4291	Premije osiguranja	103	296.368	211.490	71,4
4292	Reprezentacija	104	122.677	162.586	132,3
4293	Članarine	105	177.427	174.299	98,2
4294	Kotizacije	106	14.559	9.304	63,9
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	770.743	663.860	86,1
43	Rashodi amortizacije	108	17.637.841	15.364.753	87,1
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	14.208.103	9.134.085	64,3
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	5.261.858	3.983.496	75,7
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	5.261.858	3.983.496	75,7
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	8.946.245	5.150.589	57,6
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	133.640	115.629	86,5
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	8.811.616	5.034.910	57,1

4433	Zatezne kamate	118	989	50	5,1
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119			-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	0	1.000.000	-
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	0	1.000.000	-
4511	Tekuće donacije	122		1.000.000	-
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	21.795.223	17.000.576	78,0
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
461	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	21.795.223	17.000.576	78,0
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	12.313	512	4,2
4622	Otpisana potraživanja	136	103.728	230.033	221,8
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	21.679.182	16.770.031	77,4
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145 - 144)	146	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	82.445.627	78.771.892	95,5
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	19.043.674	15.493.758	81,4
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	93.013.270	112.056.943	120,5
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	112.056.944	127.550.701	113,8
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	52.436.835	90.070.847	171,8
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	700.729.355	519.298.184	74,1
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	663.095.343	478.605.537	72,2
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	90.070.847	130.763.494	145,2
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	58	56	96,6

	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijel broj)	161	57	55	96,5
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
051	Građevinski objekti u pripremi	164	162.145.492	766.037.719	472,4
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165	1.223.431	789.620	64,5
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166	405.489		0,0
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168			
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169	2.800.417	27.977.728	999,1
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170			
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	166.574.944	794.805.178	477,1

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik:	DENIS VUKOREPA
Datum:	28.02.2019.
Osoba za kontakt:	IVANA BULJAN COTA
Telefon:	051351172
Telefax:	051351193
Adresa e-pošte:	ivana.buljancota@portauthority.hr

Bilješke uz finansijske izvještaje za 2018. godinu

1. OPĆI PODACI O USTANOVİ

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:

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 temeljnem 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. uskladivanje 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 2018. godini Upravno vijeće čine:

- Bojan Hlača, predsjednik
- Nina Perko, član
- Vesna Mrzljak, član
- Darko Glažar, član
- Josip Rupčić, član
- Vojko Obersnel, član
- Loris Rak, član
- Valter Poropat, član
- Đani Poropat, član.

B) Ravnatelj:

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. 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 31.12.2018. godine Ustanova je zapošljavala 52 radnika (u prethodnoj godini 31.12.2017.: 59 radnika).

2. ZAKONSKI OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

2.1. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Zakonski okvir financijskog izvještavanja neprofitnih organizacija je:

- Zakon o računovodstvu neprofitnih organizacija (u daljem tekstu Zakon) (NN 121/14)
- Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (u daljem tekstu Pravilnik 1 ili Pravilnici) (01/15, 25/17, 96/18, 103/18)

- Pravilnik o izvještavanju u neprofitnim računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (U daljem tekstu Pravilnik 2 ili Pravilnici) (NN 31/15, 67/17, 115/18)

3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE

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

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

Naziv i oznaka valute	Tečaj na dan 31.12. tekuće godine
1 EUR	7,417575
1 USD	6,469192
1 KRW	0,005800
1 GBP	6,588129

4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Prema okviru izvještavanja osnovna računovodstvena načela su načela, točnosti, istinitosti i pouzdanosti pojedinačnog iskazivanja stavki. Informacija u finansijskom 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 finansijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje finansijskog 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 finansijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamataima i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih finansijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te

danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima i obračunatim kamataima)

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 31.12.2018. godine vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva.

Finansijski 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 finansijski izvještaji.

Finansijski izvještaji neprofitne organizacije prikazuju stvarno ostvarenje stavki planiranih u finansijskom planu na kraju obračunskog/izvještajnog/planskog razdoblja koji se poklapa s kalendarskom godinom. Naime sukladno Pravilniku o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole i finansijskog 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 pojašnjena zadano računskog plana neprofitne organizacije kojeg su sve neprofitne organizacije obvezne primjenjivati. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju finansijski položaj neprofitne organizacije. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

U nastavku navodimo osnovna pravila po skupinama stavki finansijskih 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 finansijsku i nefinansijsku 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 pojavnji oblik.

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

5.1.2 Neproizvedena dugotrajna imovina

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

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

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

5.1.3 Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinancijska materijalna imovina

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

Nefinacijska 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 nefinacijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinacijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

5.1.7 Kratkotrajna nefinacijska imovina

Kratkotrajna nefinacijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Glede troška nabave vrijede odredbe za dugotrajnu nefinacijsku 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, obveznika 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 finacijskim 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 finacijskih 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, finansijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

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

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

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

5.2.3. Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove, 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 predčavanja finansijskih 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 nefinansijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinansijske 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 finansijske i prihode od nefinansijske imovine.

Prihodi **od finansijske 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 trgovackih društava, banaka i ostalih finansijskih institucija.

Prihodi **od nefinansijske imovine** jesu: prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te ostali prihodi od nefinansijske 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 trgovackih 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 nefinansijske 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 finansijske 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 funkciranje 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 remonti 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 finansijskim 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 FINANSIJSKIH 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 dogadaja i u načinu finansijskog izvještavanja.

6.1. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA PRETHODNA RAZDOBLJA

Pogreške koje se odnose na prošla razdoblja za koje su već izdani finansijski 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 stawkama obračunatih prihoda ili rashoda do realizacije istih.

6.3. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINANSIJSKE 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 utječe na rezultat poslovanja.

6.4. KAPITALIZACIJA KAMATA I TROŠKOVA ZAJMA/KREDITA

Troškovi zajma i posudbe (interkalarne kamate) po IBRD zajmu br. 7368 HR su se sukladno ugovoru o zajmu do 15.09.2014. 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 odnosnog 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 sljedećim 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 nabavljen 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 dospjelim 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 cijelosti otplaćen u 2018. godini – veza Bilješka 8.2) 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)

I. Aktivni sudski sporovi	Iznos mogućeg potraživanja	Uvjet nastanka	Vjerojatnost nastanka
Tuženici – fizičke osobe	953.438	Pravomoćne presude	50 %
Tuženici – pravne osobe	1.563.692	Pravomoćne presude	50 %
Izvansudske nagodbe	0,00	n/p	n/p
UKUPNO MOGUĆA IMOVINA	2.517.130	Uvažavajući vjerojatnost nastanka	

I. Aktivni sudski sporovi	Iznos mogućeg potraživanja	Uvjet nastanka	Vjerojatnost nastanka
1.258.565 kn			
I. Aktivni sudski sporovi	Iznos moguće obveze	Uvjet nastanka	Vjerojatnost nastanka
Tužitelji – pravne osobe	18.964.542	Pravomočne presude	20 %
II. Pasivni sudski sporovi	Iznos moguće obveze	Uvjet nastanka	Vjerojatnost nastanka
Tužitelji – pravne osobe	16.000.000	Pravomočne presude	10 %
UKUPNO MOGUĆA OBVEZA	34.964.542	Uvažavajući vjerojatnost nastanka 5.392.908 kn	

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

8.1. KOREA EXIM BANK (EDCF) – Ugovor o zajmu (Loan Agreement no. HRV-1) potpisana 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 20. veljače 2026.)
5. Iskorišteno zajma	44.169.062.930,00 Korean Won
6. Otplaćeno do 31.12.2018.	25.765.292.930,00 Korean Won
7. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2018.:	18.403.770.000,00 Korean Won = 106.741.866,00 kn

8.2. WORLD BANK (IBRD) – Ugovor o zajmu (Loan Agreement no. 4715 HR) potpisana 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 15. lipnja 2018.)
5. Iskorišteno zajma ukupno	55.100.000,00 USD
6. Otplaćeno do 31.12.2018.	55.100.000,00 USD

7. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2018.:	0,00 USD
--	----------

8.3. WORLD BANK (IBRD) – Ugovor o zajmu (Loan Agreement no. 4715 – 1 HR)
potpisani 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 31.12.2018.	15.619.440,78 EUR
8. Otkazani dio zajma	15.000.000,00 EUR
9. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2018.:	3.425.848,11 EUR = 25.411.485,29 kn

**8.4. WORLD BANK (IBRD) – Ugovor o zajmu (Loan Agreement no. 7638 HR) potpisani
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 31.12.2018.	82.584.364,43 EUR
6. Neiskorišteno na dan 31.12.2018.	1.415.635,57 EUR
7. Otplaćeno do 31.12.2018.	0,00 EUR
8. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2018.:	82.584.364,43 EUR = 612.575.716,99 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 daljnijim bilješkama.

BILANCA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
0	IMOVINA (AOP 002+074)	001	1.856.432.791	2.015.187.459	108,6
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	1.552.623.538	1.675.188.532	107,9
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	214.936.998	212.720.769	99,0
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	57.942.141	58.035.946	100,2
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	52.866.206	55.176.240	104,4
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	681.687.448	665.087.005	97,6

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
021	Gradičinski objekti (AOP 020 do 022)	019	2.596.999.044	2.602.410.250	100,2
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	519.813.046	515.692.561	99,2
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	3.791.311	2.521.175	66,5
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	2.989.589	3.326.751	111,3
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	2.441.905.542	2.458.863.732	100,7
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	389.543	365.301	93,8
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	389.543	365.301	93,8
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	653.423.401	794.805.067	121,6
051	Gradičinski objekti u pripremi	056	633.957.815	766.037.719	120,8
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	265.119	789.620	297,8
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063	19.200.467	27.977.728	145,7
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	303.809.253	339.998.927	111,9
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	90.070.847	130.763.494	145,2
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	90.026.642	130.738.021	145,2
113	Novac u blagajni	081	44.205	25.473	57624,7
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	56.555.704	77.768.583	137,5
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	29.001	29.064	100,2
123	Potraživanja od radnika	088	0	1.190	-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	92	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	56.526.703	77.738.237	137,5
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	16.071.172	9.843.745	61,3
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	16.071.172	9.843.745	61,3
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	9.916.314	9.056.210	91,3
161	Potraživanja od kupaca	134	12.986.383	11.859.695	91,3
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	283.986	299.872	105,6
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	7.605	1.871	24,6
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	3.361.660	3.105.228	92,4
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	131.195.216	112.566.895	85,8
191	Rashodi budućih razdoblja	143	131.195.216	112.566.895	85,8
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	1.856.432.792	2.015.187.459	108,6
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.297.290.706	1.450.686.842	111,8

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	138.298.171	222.835.914	161,1
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	493.805	799.447	161,9
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	49.959.286	73.458.227	147,0
244	Obveze za finansijske rashode (AOP 165 do 167)	164	1.612.007	1.380.369	85,6
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	86.233.073	147.197.871	170,7
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	683.948.915	744.729.068	108,9
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	683.674.869	744.729.068	108,9
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	274.046	0	0,0
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	475.043.620	483.121.860	101,7
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	475.043.620	483.121.860	101,7
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	559.142.086	564.500.617	101,0
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	447.085.143	436.949.916	97,7
511	Vlastiti izvori	197	447.085.143	436.949.916	97,7
5221	Višak prihoda	199	112.056.943	127.550.701	113,8
5222	Manjak prihoda	200			-

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Račun iz rač. Plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	101.489.301	94.265.650	92,9
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	74.718.495	77.661.512	103,9
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	1.529	0	0
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	9.103.683	5.232.349	57,5
341	Prihodi od finansijske imovine (AOP 013 do 020)	012	8.266.419	4.340.904	52,5
342	Prihodi od nefinansijske imovine (AOP 022+023)	021	837.264	891.445	106,5
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	15.771.226	10.074.404	63,9

Račun iz rač. Plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	15.241.844	8.398.698	55,1
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	479.382	1.645.706	343,3
353	Prihodi od trgovackih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	50.000	30.000	60,0
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	1.894.368	1.297.385	68,5
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	1.771.878	982.281	55,4
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	9.100	149.747	1.645,6
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	113.390	165.357	145,8
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	82.445.627	78.771.892	95,5
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	10.286.677	11.024.898	107,2
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	8.556.615	8.465.910	98,9
412	Ostali rashodi za radnike	061	324.634	1.173.035	361,3
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	1.405.428	1.385.953	98,6
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	18.517.783	25.247.580	136,3
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	648.346	617.895	95,3
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	293.975	313.658	106,7
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	2.051	1.293	63,0
425	Rashodi za usluge (AOP 098 do 096)	087	14.216.931	20.752.464	146,0
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	1.974.706	2.340.731	118,5
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	1.381.774	1.221.539	88,4
43	Rashodi amortizacije	108	17.637.841	15.364.753	87,1
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	14.208.103	9.134.085	64,3
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	5.261.858	3.983.496	75,7
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	8.946.245	5.150.589	57,6
45	Donacije (AOP 121+125)	120	0	1.000.000	-
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	0	1.000.000	-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	21.795.223	17.000.576	78,0
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	21.795.223	17.000.576	78,0
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	82.445.627	78.771.892	95,5
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	19.043.674	15.493.758	81,4

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	2017.	2018.	Promjena u %
Zemljište	005	209.861.063	209.861.063	100,0
Licence	011	599.596	620.277	103,4
Ostala prava	012	1.131.220	1.131.220	100,0
Izdaci za razvoj	015	49.419.540	49.492.665	100,1
Ostala nematerijalna imovina	016	6.791.785	6.791.784	100,0
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	(52.866.206)	(55.176.240)	104,4
UKUPNO		214.936.998	212.720.769	99,0

10.1.2. Osnovna tablica s 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	20.681		620.277
Ostala prava	012	1.131.220			1.131.220
Izdaci za razvoj (studije)	015	49.419.540	73.125		49.492.665
Ostala nematerijalna imovina	016	6.791.784			6.791.784
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	(52.866.206)	(2.310.034)		(55.176.240)
UKUPNO		214.936.997	(2.216.228)	0	212.720.769

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

10.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Poslovni objekti	021	378.177.980	378.239.605	100,0
Ostali građevinski objekti	022	2.218.821.064	2.224.170.645	100,2
Uredska oprema i namještaj	024	17.764.513	13.384.656	75,3
Komunikacijska oprema	025	2.434.107	2.423.259	99,6
Oprema za održavanje i zaštitu	026	2.437.999	2.510.091	103,0
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	1.307	1.307	100,0
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	497.175.120	497.373.248	100,0

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	2.067.247	797.111	38,6
Ostala prijevozna sredstva	033	1.724.064	1.724.064	100,0
Ulaganja u računalne programe	043	2.989.589	3.326.751	111,3
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(2.441.905.542)	(2.458.863.732)	100,7
UKUPNO		681.687.448	665.087.005	97,6

10.2.2. Osnovna tablica s prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Poslovni objekti	021	378.177.980	61.625		378.239.605
Ostali građevinski objekti	022	2.218.821.064	5.349.581		2.224.170.645
Uredska oprema i namještaj	024	17.764.513	354.028	4.733.885	13.384.656
Komunikacijska oprema	025	2.434.107		10.848	2.423.259
Oprema za održavanje i zaštitu	026	2.437.999	72.092		2.510.091
Instrumenti, uredaji i strojevi	028	1.307			1.307
Uredaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	497.175.120	198.128		497.373.248
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	2.067.247	217.398	1.487.534	797.111
Ostala prijevozna sredstva	033	1.724.064			1.724.064
Ulaganja u računalne programe	043	2.989.589	337.162		3.326.751
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(2.441.905.542)	(23.255.193)	(6.297.003)	(2.458.863.732)
UKUPNO		681.687.448	(16.665.179)	(64.736)	665.087.005

10.2.2.1. Pojašnjenja

Vrijednost Ostalih građevinskih objekta (AOP 22) povećana je u 2018. godini za 5.349.581 kn. Povećanje je najvećim dijelom rezultat ulaganja u luku Omišalj – Janaf (5.246.343 kn), dok je smanjenje Uredske opreme i namještaja uslijedilo zbog rashodovanja neupotrebljive opreme.

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

10.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	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 050 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	2017.	2018.	Promjena u %
Sitni inventar u uporabi	053	389.543	365.301	93,8
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	389.543	365.301	93,8
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	2017.	2018.	Promjena u %
Gradevinski objekti u pripremi	056	633.957.815	766.037.719	120,8
Postrojenja i oprema u pripremi	057	265.119	789.620	297,8
Ostala nefinansijska imovina u pripremi	063	19.200.467	27.977.728	145,7
UKUPNO		653.423.401	794.805.067	121,6

10.5.2. Osnovna tablica s prometom

OPIS	2017.	Povećanje	Smanjenje	2018.
Izgradnja Zagrebačke obale	631.462.680	125.480.585	0	756.943.265
Izgradnja kontejner. terminala Brajdica	5.050.767	7.721.241	0	12.772.008
Unapređenje infrastr. na terminalu Raša	529.909	51.750	0	581.659
Uklanjanje naplavnog materijala Raša	0	4.866.490	0	4.866.490
Unapređenje infrastr. na terminalu Bakar	31.479	0	0	31.479
Unapređenje infrastr. u bazenu Rijeka	182.129	0	0	182.129
Informatički sustav lučke zajednice (PCS)	385.868	524.501	0	910.369
Razvoj Delte i P. Baroša (Urban redev.)	10.518.296	0	0	10.518.296
Postrojenja i oprema u pripremi	265.119	881.611	881.611	265.119

Razvoj sustava zaštite okoliša	772.013	276.961	0	1.048.974
Jednokr. naknada i int.kta po IBRD zajmu	2.074.858	0	0	2.074.858
Ostala nefinancijska imovina u pripremi	2.150.283	8.330.422	5.870.284	4.610.421
UKUPNO	653.423.401	148.133.561	6.751.895	794.805.067

Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi najvećim je dijelom rezultat ulaganja u radove i dokumentaciju za izgradnju Zagrebačke obale (125 mil.kn), ulaganja u infrastrukturu JANAF-a (5,2 mil.kn), radova na željezničkoj postaji na Brajdici i izradi projektne dokumentacije za produbljenje gaza na Brajdici. (7,7 mil.kn), izvođenja radova na uklanjanju naplavnog materijala u Raši (4,8 mil.kn), te u nabavku opreme.

Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi u najvećem dijelu rezultat je prijenosa u uporabu odnosno aktiviranja izvršenih ulaganja u infrastrukturu JANAF-a (5,2 mil.kn) i aktiviranja nabavljenе opreme (vidi Bilješku 10.2.2.).

U 2018. godini nije zabilježena promjena na poziciji Jednokratne naknade i interkalarne kamate po IBRD zajmu br. 7638 HR jer se kamata, sukladno ugovoru o zajmu, više ne pripisuje glavnici zajma. Obračunate i plaćene kamate na zajam iskazuju se u okviru rashoda tekućeg razdoblja (vidi Bilješku 6.4.).

U 2018.godini nije zabilježena promjena na poziciji koja se odnosi na ulaganja za razvoj Delte i Porto Baroša (Razvoj sučelja luke i grada – Urban redevelopment). Područje Porto Baroša je Odlukom Vlade Republike Hrvatske (NN br. 72/2018 od 08.08.2018.g.) izuzeto iz lučkog područja kojim upravlja Lučka uprava Rijeka, dok je koncepcija budućeg razvoja Delte odnosno dogovor u vezi dalnjih aktivnosti oko ubrzavanja realizacije projekta u tijeku.

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

10.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	90.026.642	130.738.021	145,2
Novac u blagajni	081	44.205	25.473	57,6
UKUPNO		90.070.847	130.763.494	145,2

10.6.1.1. Pojašnjenja

Na poslovnim računima Lučke uprave najzastupljenija su vlastita sredstva (73,4 mil. kn), značajni dio se odnosi na namjenska sredstva vezano za financiranje projekata EU fondova (23 mil.kn), te na sredstva na projektnom računu otvorenom za potrebe realizacije Rijeka Gateway Projekta (34,3 mil.kn).

U cilju povlačenja zajma u ugovorenom roku (do 31.12.2018.g.) Banka je predložila retroaktivno povećanje postotka korištenja zajma br. 7638 HR. Naknadno (retroaktivno) povlačenje iz zajma do 95% troškova iz 2017.godine izvršeno je u listopadu 2018.godine u iznosu od 4,5 milijuna EUR (33.832.789,13 kuna doznačeno je na projektni račun Lučke uprave 23.10.2018.god.).

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	2017.	2018.	Promjena u %
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama	085	29.001	29.064	100,2
Potraživanja od radnika	088	0	1.190	-
Potraživanja za više plaćene poreze	090	0	92	-
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	13.482	26.652	197,7
Potraživanja za predujmove	098	56.513.221	76.579.782	135,5
Ostala nespomenuta potraživanja	099	0	1.131.803	-
UKUPNO		56.555.704	77.768.583	137,5

10.7.1.1. Pojašnjenja

Potraživanja za predujmove (AOP 098) u najvećem iznosu (68,4 mil.kn) odnose se na dane predujmove partnerima u projektima financiranim u okviru instrumenta za povezivanje Europe (CEF), i to: 48,3 mil. kn za projekt Unapređenje infrastrukture luke Rijeka - kontejnerski terminal Zagrebačko pristanište (partner u projektu: HŽ Infrastruktura), 13,4 mil. kn, za projekt Unaprjeđenje infrastrukture u luci Rijeka – bazen Rijeka (partner u projektu: Luka Rijeka d.d.), te 6,7 mil.kn za projekt Unapređenje infrastrukture u luci Rijeka – terminal za rasute terete u Bakru (partner u projektu: Luka Rijeka d.d..).

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

10.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	16.071.172	9.843.745	61,3
UKUPNO		16.071.172	9.843.745	61,3

10.8.1.1. Pojašnjenja

Vrijednost danih Zajmova manja je u 2018. godini (AOP 100) zbog otplate zajmova Luke Rijeka d.d. (podzajam IBRD i dizalice Fantuzzi). Podzajam IBRD je otplaćen u cijelosti u 2018. godini. Na ovoj poziciji iskazuju se dugoročna i kratkoročna potraživanja od Luke Rijeka d.d. za iskorišteni dio podzajma IBRD-a kojim je financirana nabavka mobilnih lučkih dizalica, po srednjem tečaju HNB na dan 31. prosinca 2018. 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	2017.	2018.	Promjena u %
Potraživanja od kupaca	134	12.986.383	11.859.695	91,3
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	283.986	299.872	105,6
Potraživanja za prihode od finansijske imovine	138	7.605	1.871	24,6
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	(3.361.660)	(3.105.228)	92,4
UKUPNO		9.916.314	9.056.210	91,3

10.9.1.1. Pojašnjenja

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2018. godine iznose 9.056.210 kuna i uglavnom se odnose na potraživanja od kupaca. Potraživanja za prihode po posebnim propisima (AOP 136) odnose se na potraživanja prema međunarodnim finansijskim institucijama (EU fondovi).

U tijeku godine naplaćeno je 163.581 kn prethodno vrijednosno usklađenih potraživanja. Naime, sukladno računovodstvenoj politici objašnjenoj u točki 6.7. Lučka uprava Rijeka sva potraživanja koja, prema navedenim kriterijima postaju potraživanja za koje postoji potreba sudske zaštite, ispravljaju radi realnosti iskazivanja stvarnih potraživanja. Iz tablice je razvidno da od ukupno iskazanih potraživanja (11.859.695 kn) 3.105.228 kn je kategorizirano kao potraživanja sa otežanom naplatom, a 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 u slučaju nemogućnosti 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	2017.	2018.	Promjena u %
Rashodi budućih razdoblja	143	131.195.216	112.566.895	85,8
UKUPNO		131.195.216	112.566.895	85,8

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 detalje vidjeti Bilješku 6.8.

10.10.2. Osnovna tablica s prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Rashodi budućih razdoblja	143	131.195.216		18.628.321	112.566.895
UKUPNO		131.195.216			112.566.895

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

10.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Obveze za plaće – neto	149	315.716	468.481	148,4
Obveze za naknade plaća – neto	150	0	4.977	-
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	24.027	77.996	324,6
Obveze za doprinose iz plaća	153	84.936	136.596	160,8
Obveze za doprinose na plaće	154	69.126	111.397	161,2
Ostale obveze za radnike	155			-
Naknade troškova radnicima	157	20.023	16.945	84,6
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	26.092	26.092	100,0
Naknade volonterima	159			-
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	4.457.873	12.439.631	279,0
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	45.455.298	60.975.559	134,1
Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	1.612.007	1.380.369	85,6
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	1.442.078	4.465.549	309,7
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	84.790.995	142.732.322	168,3
UKUPNO		138.298.171	222.835.914	161,1

10.11.1.1. Pojašnjenja

Obveze za rashode (AOP 147) povećane su za 84,5 mil. kn u odnosu na 2017. godinu. Najveće se povećanje (57,9 mil. kn) odnosi na Obveze za predujmove (AOP 173). Od toga, iznos od 33,8 mil. kn su sredstva proračuna doznačena na projektni račun Lučke uprave 23.10.2018.g. temeljem retroaktivnog povlačenja zajma do 95% troškova iz 2017.g. (vidi bilješku 10.6.1.1.), dok su 24,1 mil. kn predujmovi iz EU za projekte financirane iz sredstava CEF-a.

Povećanje Obveza prema dobavljačima u zemlji (AOP 161) u odnosu na 2017. godinu rezultat je obveze na dan 31.12.2018. g. prema izvođačima radova na Brajdici za radove izvedene u prosincu 2018. godine.

Obveze prema dobavljačima u inozemstvu (AOP 162) povećane su za 15,5 milijuna kuna u odnosu na 2017. godinu. Radi se o obvezi na dan 31.12.2018. godine prema izvođačima radova na Zagrebačkoj obali po osnovi situacije za radove izvedene u prosincu 2018. godine i zadržanog iznosa.

10.12. OBVEZE ZA KREDITE I ZAJMOVE (AOP 183+186-189) (AOP 182)**10.12.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Obveze za kredite iz inozemstva	185	683.674.869	744.729.068	108,9
Obveze za zajmove u zemlji	187	274.046	0	0,0
UKUPNO		683.948.915	744.729.068	108,9

10.12.1.1. Pojašnjenja

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

10.12.2. Osnovna tablica s prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Obveze za kredite iz inozemstva	185	683.674.869	108.145.195	47.090.996	744.729.068
Obveze za zajmove u zemlji	187	274.046		274.046	0
UKUPNO		683.948.915	108.145.195	47.365.042	744.729.068

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

10.13.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Odgođeno priznavanje prihoda	194	475.043.620	483.121.860	101,7
UKUPNO		475.043.620	483.121.860	101,7

10.13.1.1. Pojašnjenja

Odgodeno 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 sredstva EU) i za koja će se prihodi početi iskazivati u trenutku stavljanja u upotrebu navedene imovine i to u razmјernom 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 s prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Odgođeno priznavanje prihoda	194	475.043.620	50.208.738	42.130.498	483.121.860
UKUPNO		475.043.620	50.208.738	42.130.498	483.121.860

10.13.2.1. Pojašnjenja

Najveći dio povećanja na ovoj poziciji u 2018. godini odnosi se na odgođene prihode iz Državnog proračuna RH za kapitalne donacije (domaći udio u financiranju Projekta obnove riječkog prometnog pravca II) 5.046.268 kn, za tekuće donacije za otplatu zajmova Svjetske banke 27.328.066 kn, te za kapitalne donacije za domaći udio u financiranju projekata sufinsanciranih iz sredstava EU 1.099.947 kn. Odgođeni prihodi iz EU za kapitalne donacije iznose 6.637.409 kn. Preostali iznos odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda tečajnih razlika sukladno točki 6.2.

Odgodeni prihodi smanjeni su za 8.297.708 kn razmjerno obračunatoj amortizaciji, i u istom iznosu iskazani su kao prihod.

Domaći udio u financiranju ulaganja u RGP II umanjen je sukladno bilješci 10.6.1.1.

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

10.14.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Vlastiti izvori	197	447.085.143	436.949.916	97,7
Višak prihoda	199	112.056.943	127.550.701	113,8
UKUPNO		559.142.086	564.500.617	101,0

10.14.1.1. Pojašnjenja

Vlastiti izvori u 2018. godini gotovo su na razini prošlogodišnjih (AOP 197), dok je Višak prihoda (AOP 199), za 13,8 % 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	447.085.143	64.736	10.199.963	436.949.916
Višak prihoda	199	112.056.943	34.537.432	19.043.674	127.550.701
UKUPNO		559.142.086	34.602.168	29.243.637	564.500.617

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 2018. GODINU

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima sukladno odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15, 67/17, 115/18) dodatno se pojašnjavaju razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

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

11.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Prihodi od pružanja usluga	004	74.718.495	77.661.512	103,9
UKUPNO OSTVARENO		74.718.495	77.661.512	103,9

11.1.1.1. Pojašnjenja

VRSTA TERETA	2017. u tonama	2018. u tonama	Indeks 2018/17
1. Generalni teret	561.730	464.006	83
2. Rasuti teret	1.547.797	1.655.261	107
3. Drvo	361.805	351.621	97
Ukupno 1 – 3	2.471.332	2.470.888	100
4. Kontejnerski teret (Jadranska vrata)	2.069.992	2.241.776	108
5. Kontejnerski teret (Luka Rijeka)	75.906	63.534	84
TEU	249.975	260.375	104
Ukupno 1 – 5	4.617.230	4.776.198	103
6. Jadranski naftovod (JANAF)	7.997.836	8.8628.586	108
UKUPNO 1 – 6	12.615.066	13.404.784	106

Ukupan promet luke Rijeka u 2018. godini iznosio je 13.404.784 tona, što je za 6,3% više u odnosu na prethodnu 2017. godinu, kada je ostvareno 12.615.066 tona, a najveću zaslugu za takav rast ima promet kontejnera tvrtke *Jadranska vrata d.d.* (2,2 milijuna tona) i tvrtke Janaf d.d. (8,8 milijuna tona).

Kontejnerski promet na Brajdici u 2018. godini iznosio je 227.375 TEU jedinica, odnosno 2.241.776 tona, što je za 8,3 % bolji rezultat nego na kraju 2017.godine, u kojoj je na Brajdici, prvi put u povijesti, bilo prekrcano više od 200 tisuća kontejnera. Tom rezultatu pridonijelo je povećanje dubine na operativnoj obali na 14,88 metara, kao i poboljšanje željezničkog servisa prema odredištima u unutrašnjosti. Janaf d.d. bilježi u 2018. godini 8.628.586 tona prometa, odnosno rast od 7,9% u odnosu na 2017. godinu, što je najbolji rezultat u povijesti Društva. U prometu suhih tereta riječka luka je ukupno istvarila 4,7 milijuna tona i taj je rezultat na razini 2017. godine kada je realizirano nešto više od 4,6 milijuna tona tereta. Najveći udio u rastu suhih tereta zabilježen je u segmentu rasutog tereta (7% odnosno 1,6 milijuna tona), a najveći podbačaj ima promet generalnog tereta (-17%) i promet kontejnera tvrtke *Luka Rijeka d.d.*(-16%).

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

11.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	1.529	0	0,0
UKUPNO OSTVARENO		1.529	0	0,0

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

11.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Prihodi od kamata za dane zajmove	013	121.556	27.523	22,6
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	56.255	17.201	30,6
Prihodi od zateznih kamata	016	119.434	167.254	140,0
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	7.969.174	4.128.926	51,8
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	837.264	891.445	106,5
UKUPNO OSTVARENO		9.103.683	5.232.349	57,5

11.3.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od imovine (AOP 11) su manji (42,5 %) u odnosu na 2017. 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 5.034.616 kn, vidjeti bilješku Financijski rashodi (11.9.).

11.4. PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+030+033+036+037) (AOP 024)

11.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	15.241.844	8.255.557	54,2
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	0	0	-
Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	0	143.141	-
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	479.382	530.927	110,8

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Prihodi od institucija i tijela EU	032	0	1.114.779	-
Prihodi od trgovачkih društava i ostalih pravnih osoba	034	50.000	30.000	60,0
UKUPNO OSTVARENO		15.771.226	10.074.404	63,9

11.4.1.1. Pojašnjenja

Od ukupnog iznosa donacija iz državnog proračuna RH (8.255.557 kn), na donacije temeljem prijenosa alikvotnog iznosa odgođenih prihoda s temelja amortizacije donirane imovine odnosi se 6.339.144 kn. Iznos od 215.720 kn se odnosi na donacije za plaćene kamate, dok se 1.700.693 kn odnosi na prihode koje treba gledati u kontekstu odabrane računovodstvene politike, točka 6.8.vezano za ostale nespomenute rashode, točka 11.10 (AOP 138).

11.5. OSTALI PRIHODI (AOP 041+044+045) (AOP 040)

11.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Prihodi od naknade šteta	042	89.360	342.341	383,1
Prihod od refundacija	043	1.682.518	639.940	38,0
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	9.100	149.747	1.645,6
Naplaćena otpisana potraživanja	047	113.390	164.314	144,9
Ostali nespomenuti prihodi	048	0	1.043	-
UKUPNO OSTVARENO		1.894.368	1.297.385	68,5

11.5.1.1. Pojašnjenja

Na poziciji Prihodi od refundacija (AOP 043) evidentirane su refundacije rashoda za radnike i režijske troškove za projekte financirane iz sredstava EU fondova (projekti: Greenersites, Locations i Talknet).

11.6. RASHODI ZA RADNIKE (AOP 056+061+062) (AOP 055)

11.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Plaća za redovan rad	057	8.556.615	8.465.910	98,9
Ostali rashodi za radnike	061	324.634	1.173.035	361,3
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	1.266.806	1.249.079	98,6
Doprinosi za zapošljavanje	064	138.622	136.874	98,7
UKUPNO OSTVARENO		10.286.677	11.024.898	107,2

11.6.1.1. Pojašnjenja

Na poziciji Ostali rashodi za radnike (AOP 061) evidentirane su isplaćene otpremnine za djelatnike kojima je otkazan ugovor o radu (poslovno uvjetovani otkaz) sukladno odredbi članka 115. Stavak 1. točka 1. Zakona o radu, stoga su isti za 261,3% veći u odnosu na iste troškove prethodne 2017. godine. Sukladno novom Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjestu Lučka uprava modernizirala je unutarnji organizacijski ustroj u cilju povećanja efikasnosti, racionaliziranja troškova poslovanja, dijelom i kroz smanjenje troškova rada radnika. Temeljem poslovno uvjetovanih otkaza odnosno isplatom otpremnina za 7 djelatnika Lučka uprava Rijeka ostvarila je uštedu u iznosu od cca 1.613.800 kn koja proizlazi iz razlike ukupnih bruto plaća koje bi Lučka uprava isplatila djelatnicima do dana stjecanja pune starosne mirovine i isplaćene otpremnинe u iznosu od 6.500,00 kn neto za svaku navršenu godinu rada u Lučkoj upravi Rijeka.

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

11.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Službena putovanja	069	324.798	307.861	94,8
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	255.400	227.680	89,1
Stručno usavršavanje radnika	071	68.148	82.354	120,8
Naknade za obavljanje aktivnosti	073	293.975	313.658	106,7
Naknade troškova službenih putovanja	084	0	1.293	-
Naknade ostalih troškova	085	2.051	0	
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	236.679	228.088	96,4
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	5.026.902	8.424.602	167,6
Usluge promidžbe i informiranja	090	479.444	262.333	54,7
Komunalne usluge	091	6.598.907	7.936.521	120,3
Zakupnine i najamnine	092	99.898	154.167	154,3
Zdravstvene i veterinarske usluge	093	2.550	1.750	68,6
Intelektualne i osobne usluge	094	643.333	1.139.964	177,2
Računalne usluge	095	175.838	253.745	144,3
Ostale usluge	096	953.380	2.351.294	246,6
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	293.168	306.818	104,7
Energija	100	1.672.099	2.024.959	121,1
Sitan inventar i auto gume	101	9.439	8.954	94,9
Premije osiguranja	103	296.368	211.490	71,4
Reprezentacija	104	122.677	162.586	132,5
Članarine	105	177.427	174.299	98,2
Kotizacije	106	14.559	9.304	63,9
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	770.743	663.860	86,1
UKUPNO OSTVARENO		18.517.783	25.247.580	136,3

11.7.1.1. Pojašnjenja

Materijalni rashodi (AOP 067) u 2018. godini veći su za 36,3% u odnosu na materijalne rashode prethodne 2017. godine. Obrazloženje značajnijeg rasta/pada pojedinih stavki unutar materijalnih rashoda daje se u nastavku:

Stručno ospozobljavanje radnika (AOP 071) poraslo je u odnosu na 2017. godinu temeljem stručne izobrazbe na Pomorskom fakultetu za rukovanje opasnim teretima te savjetovanja iz područja javne nabave i slično.

U strukturi Usluga tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 089) najveće je održavanje dijela luke Omišalj (JANAF) koje je u ingerenciji Lučke uprave Rijeka (1.770.467 kn). Od većih stavki održavanja treba izdvojiti: sanaciju obalne konstrukcije Orlandoovog gata (1.108.214 kn), sanaciju na obalnoj konstrukciji terminala Podbok u Bakru (926.007 kn), nadogradnju i popravak radara (487.487 kn), asfalterske radove u luci Rijeka (486.911 kn), popravak trafostanica (389.660 kn), sanaciju svjetionika na kraju riječkog lukobrana (367.956 kn), popravak obale – Torpedo (235.513 kn), održavanje podmorskikh instalacija (195.571 kn), radove na usklajivanju carinskih ograda i željezničkih ulaza s uvjetima Schengena i popravku opreme na obalnom rubu (177.425 kn), sanaciju vanjske rasvjete na Sušačkom lukobranu (149.724).

Troškovi zakupnine i najamnine (AOP 092) u najvećem dijelu se odnose na najam printer-a (80.950 kn) i najam plivajućih brana u luci Bršica (62.054 kn).

Povećani trošak intelektualnih i osobnih usluga (AOP 094) u odnosu na prethodnu 2017. godinu godinu najvećim je dijelom rezultat usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja i zastupanja u sporovima s izvođačima, dok su Računalne usluge (AOP 95) porasle 44,3% zbog troškova obnove licenci i troškova održavanja programske opreme.

Ostale usluge (AOP 96) povećane su najvećim dijelom zbog usluga vezanih uz realizaciju projekata sufinanciranih sredstvima EU fondova (1.083.499,78 kn), koje se refundiraju iz EU sredstava (veza AOP 32), a odnose se na troškove prihvata kruzera, troškova podrške pri prijavi za EU projekte, trošak ocjene stanja okoliša s mjerama za terminal u Bakru, trošak nadogradnje GIS sustava Lučke uprave.

Održavanje konferencijskih sastanaka za potrebe projekata sufinanciranih sredstvima EU fondova kao i ugošćavanje partnera odrazili su se na povećanje troška reprezentacije, međutim, i ovdje treba naglasiti da se ovi troškovi najvećim dijelom refundiraju iz sredstava EU fondova.

Ostale nespomenute materijalne rashode (AOP 107) čine komunalne naknade i komunalni doprinosi, naknade za uređenje voda te izdaci za sudske troškove, pristojbe i slično.

11.8. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 108)

11.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Rashodi amortizacije	108	17.637.841	15.364.753	87,1
UKUPNO OSTVARENO		17.637.841	15.364.753	87,1

11.8.1.1. Pojašnjenja

Za detaljnije vidjeti bilješku 6.3. i 10.14.

11.9. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 110+111+115) (AOP 109)

11.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	5.261.858	3.983.496	75,7
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	133.640	115.629	86,5
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	8.811.616	5.034.910	57,1
Zatezne kamate	118	989	50	5,1
UKUPNO OSTVARENO		14.208.103	9.134.085	64,3

11.9.1.1. Pojašnjenja

Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 112) manje su zbog manje glavnice već znatnim dijelom otplaćenih kredita.

Rashode vezane za negativne tečajne razlike treba gledati u kontekstu pozitivnih tečajnih razlika koje su ostvarene u visini 4.128.926 kn, vidjeti bilješku Prihodi od imovine (11.3.).

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

11.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	12.313	512	4,2
Otpisana potraživanja	136	103.728	230.033	221,8
Ostali nespomenuti rashodi	138	21.679.182	16.770.031	77,4
UKUPNO OSTVARENO		21.795.223	17.000.576	78,0

11.10.1.1. Pojašnjenja

Stavka AOP 136 (račun 4622 otpisana potraživanja) sastoji se od dva podračuna:

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

Otpisana potraživanja u 2018. godini iznose 652 kn, dok se ostatak od 229.381 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 2018. godini, za koje je izvršena predstečajna nagodba ili je predviđeno utuženje u 2019. godini.

Sva vrijednosno usklađena potraživanja na AOP 136, 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 Lučke uprave Rijeka.
Ostali nespomenuti rashodi (AOP 138) najvećim dijelom knjiže se sukladno bilješci 6.8..

11.11. REZULTAT RAZDOBLJA – VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148) (AOP 149)

11.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Promjena u %
Višak prihoda – preneseni	151	93.013.270	112.056.943	120,5
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134-135+136-137)	154	112.056.944	127.550.701	113,8
VIŠAK PRIHODA	149	19.043.674	15.493.758	81,4

11.11.1.1. Pojašnjenja

Lučka uprava Rijeka je u 2018. godini sukladno navedenom okviru izvještavanja ostvarila pozitivan rezultat. Višak prihoda (AOP 149) iznosi 15.493.758 kn i u odnosu na 2017. godinu manji je za 18,6 %.

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 KRW, 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 preuzeila obvezu osiguranja dijela sredstava za tu namjenu, odnosno doznake sredstava od strane društva Luka Rijeka d.d. za podzajam. Budući da je naplata lučkih pristojbi u EUR-ima, 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 kamataima budući je Republika Hrvatska preuzeila obvezu osiguranja dijela sredstava za tu namjenu, od priljeva koji osigurava Luka Rijeka d.d. i vlastitih slobodnih sredstava.

12.3. KREDITNI RIZIK

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak finansijskog gubitka drugoj strani. Finansijska 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 umanjenje vrijednosti kupaca i ostalih potraživanja ukoliko se nastavi tendencija dužeg roka napate za fakturirana potraživanja.

12.4. RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti je rizik suočavanja Lučke uprave s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po finansijskim instrumentima. Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2018. godine pokrivene su kratkoročnim potraživanjima.

Projekcijama novčanih primitaka u 2019. godini kao i osiguranim potporama iz Državnog proračuna RH za 2019. godinu i sljedeće dvogodišnje razdoblje, procjenjuje se da će Lučka uprava raspolagati s dovoljno novca da će nesmetano poslovati u 2019. godini kao i budućim razdobljima.

U Rijeci, dana 28. veljače 2019. godine

