



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 2019. GODINU**

**LUČKA UPRAVA RIJEKA
RIJEKA**

Rijeka, svibanj 2020.



**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA
2019. godinu**

**LUČKA UPRAVA RIJEKA
RIJEKA**

Rijeka, veljača 2020. godine

Sadržaj

<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI</i>	1
<i>FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA RIJEKA ZA 2019. GODINU</i>	1
<i>IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA PRILOŽENE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	1
<i>BILANCA ZA NEPROFITNE ORGANIZACIJE NA DAN 31.12.2019. GODINE</i>	2
<i>IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2019. GODINU</i>	9
<i>BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GODINU</i>	15
1. OPĆI PODACI O USTANOVİ	16
1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA.....	16
1.1.1. <i>Podaci iz sudskog 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.....	18
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.....	19
2.1. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	19
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	21
5.1.1 <i>Opće odredbe</i>	21
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>	23
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>	24
5.1.10 <i>Zajmovi</i>	24
5.1.11 <i>Potraživanja za prihode poslovanja</i>	24
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>	25
5.2.4. <i>Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja</i>	25

5.3.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA.....	25
5.3.1.	<i>Opće odredbe</i>	25
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>	26
5.3.5.	<i>Prihodi od donacija (nerecipročni)</i>	26
5.3.6.	<i>Ostali prihodi.....</i>	26
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>	27
5.4.4.	<i>Rashodi amortizacije.....</i>	27
5.4.5.	<i>Financijski rashodi i tečajne razlike</i>	27
5.4.6.	<i>Ostali rashodi</i>	27
5.5.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA	28
5.5.1.	<i>Opće odredbe</i>	28
5.5.2.	<i>Vlastiti izvori.....</i>	28
5.5.3.	<i>Promjene u vrijednosti (revalorizacija).....</i>	28
5.5.4.	<i>Višak/ manjak prihoda</i>	28
5.6.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA.....	28
5.7.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI.....	28
6.	OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	29
	OPĆE ODREDBE - NAČELA.....	29
	<i>Načelo obračunatih rashoda i prihoda.....</i>	29
6.1.	ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA PRETHODNA RAZDOBLJA	29
6.2.	TEČAJNE RAZLIKE POTRAŽIVANJA I OBVEZA	29
6.3.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINANSIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE.....	29
6.4.	KAPITALIZACIJA KAMATA I TROŠKOVA ZAJMA/KREDITA.....	29
6.5.	KAPITALIZACIJA TROŠKOVA PROJEKATA	30
6.6.	ULAGANJA U STUDIJE.....	30
6.7.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA	30
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)	31
8.	PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH KREDITA	32
8.1.	KOREA EXIM BANK (EDCF).....	32
–	UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO. HRV-1) POTPISAN 16. SIJEČNJA 2001. GODINE	32
8.2.	WORLD BANK (IBRD)	32
–	UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO. 4715 – 1 HR) POTPISAN 11. LIPNJA 2007. GODINE	32
8.3.	WORLD BANK (IBRD)	32
–	UGOVOR O ZAJMU (LOAN AGREEMENT NO. 7638 HR) POTPISAN 17. TRAVNJA 2009. GODINE.....	32
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)	36
10.1.1.	<i>Osnovna tablica</i>	36
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 VRIJEDNOSTI (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 BANCU I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)	40
10.6.1.	<i>Osnovna tablica</i>	40
10.7.	DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZOJI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE.....	41
	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 NEDOSPJELA 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)	44
10.13.1.	<i>Osnovna tablica</i>	44
10.13.2.	<i>Osnovna tablica s prometom</i>	45
10.14.	VLASTITI IZVORI (AOP 197+199) (AOP 195)	45
10.14.1.	<i>Osnovna tablica</i>	45
10.14.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i>	46
11.	BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2019. GODINU	46
11.1.	PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (AOP 002).....	46
11.1.1.	<i>Osnovna tablica</i>	46
11.2.	PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011)	47
11.2.1.	<i>Osnovna tablica</i>	47
11.3.	PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+030+033+036+037) (AOP 024)	48
11.3.1.	<i>Osnovna tablica</i>	48
11.4.	OSTALI PRIHODI (AOP 041+044+045) (AOP 040)	48
11.4.1.	<i>Osnovna tablica</i>	48
11.5.	RASHODI ZA RADNIKE (AOP 056+061+062) (AOP 055)	49
11.5.1.	<i>Osnovna tablica</i>	49
11.6.	MATERIJALNI RASHODI (AOP 068+072+077+082+087+097+102) (AOP 067)	49
11.6.1.	<i>Osnovna tablica</i>	49
11.7.	RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 108).....	51
11.7.1.	<i>Osnovna tablica</i>	51
11.8.	FINANCIJSKI RASHODI (AOP 110+111+115) (AOP 109)	51
11.8.1.	<i>Osnovna tablica</i>	51
11.9.	OSTALI RASHODI (AOP 129+134) (AOP 128)	52
11.9.1.	<i>Osnovna tablica</i>	52
11.10.	REZULTAT RAZDOBLJA–VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148) (AOP 149).....	53
11.10.1.	<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



HLB Inženjerski biro d.o.o.
Rijeka, Strossmayerova 11
T 051 322 303
F 725 377
E revizija@ibr.hr
www.ibr.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UPRAVNOM VIJEĆU I OSNIVAČU

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja neprofitne organizacije **Lučka uprava Rijeka – Rijeka** za 2019. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2019. godine, na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Izvještaji su prikazani na stranicama 1 do 54.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji neprofitne organizacije **Lučka uprava Rijeka – Rijeka** (Subjekt) za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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 računovode (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 primjenjen pri sastavljanju finansijskih izvještaja neprofitne organizacije **Lučka uprava Rijeka – Rijeka** za godinu završenu 31. prosinca 2019. i na koja se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti. Upućujemo na točku 5. u kojoj se navode cjelokupna računovodstvena pravila koja se koriste u pripremi 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 zaobilaženje internih kontrola.

- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Subjekta.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih pravila i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći 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 finansijskim 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 finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže sukladnost za Zakonom.

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

HLB Inženjerski biro d.o.o.

Strossmayerova 11
51 000 Rijeka
Hrvatska

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

Kristina Krivičić Ugrin
Predsjednik Uprave

Rijeka, 31. svibanj 2020.

Romana Žmurić
Ovlašteni revizor

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA RIJEKA ZA 2019. 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 je 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 31.12.2019. godine,
- Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2019. – 31.12.2019. godine,
- Bilješke uz finansijske izvještaje.

Ove finansijske izvještaje koji obuhvaćaju stranice od 1 – 54 odobrio je zakonski zastupnik na dan 28. veljače 2020. godine i potpisani su od strane:



**Lučka Uprava Rijeka
Riva 1
Rijeka**

Bilanca za neprofitne organizacije na dan 31.12.2019. godine

Vrsta posla: 708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2019.

Naziv obveznika:

LUČKA UPRAVA RIJEKA

Poštanski broj:

5100

Mjesto: RIJEKA

Adresa sjedišta:

RIVA 1

Račun (IBAN):

HR4024020061100379918

RNO broj: 0112054

Šifra djelatniti:

5222

Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom

Matični broj: 01212109

Šifra grada/općine:

373

Grad/općina: RIJEKA

OIB: 60521475400

Oznaka razdoblja: 2019-12

Šifra županije:

8

Iznosi u kunamaez lipa

Verzija Excel datoteke: 6.0.0.

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	2.015.187.459	2.035.573.480	101,0
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	1.675.188.532	1.763.927.262	105,3
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	212.720.769	211.104.325	99,2
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	58.035.946	58.035.946	100,0
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011	620.277	620.277	100,0
0124	Ostala prava	012	1.131.220	1.131.220	100,0
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015	49.492.665	49.492.665	100,0
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	6.791.784	6.791.784	100,0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	55.176.240	56.792.684	102,9
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	665.087.005	660.372.233	99,3
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	2.602.410.250	2.615.598.164	100,5
0211	Stambeni objekti	020			-

0212	Poslovni objekti	021	378.239.605	378.683.276	100,1
0213	Ostali građevinski objekti	022	2.224.170.645	2.236.914.888	100,6
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	515.692.561	515.128.460	99,9
0221	Uredská oprema i namještaj	024	13.384.656	12.765.652	95,4
0222	Komunikacijska oprema	025	2.423.259	2.374.315	98,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	2.510.091	2.952.498	117,6
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	497.373.248	497.034.688	99,9
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	2.521.175	3.144.227	124,7
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	797.111	1.164.485	146,1
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	1.724.064	1.979.742	114,8
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izložbi i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	3.326.751	3.229.586	97,1
0261	Ulaganja u računalne programe	043	3.326.751	3.229.586	97,1
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	2.458.863.732	2.476.728.204	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	2.575.691	2.575.691	100,0
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	365.301	351.354	96,2
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	365.301	351.354	96,2
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	794.805.067	889.875.013	112,0
051	Građevinski objekti u pripremi	056	766.037.719	851.745.874	111,2
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	789.620	3.939.612	498,9
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063	27.977.728	34.189.527	122,2

06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Finansijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	339.998.927	271.646.218	79,9
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	130.763.494	74.323.447	56,8
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	130.738.021	74.292.365	56,8
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	130.738.021	74.292.365	56,8
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	25.473	31.082	122,0
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	77.768.583	82.328.152	105,9
121	Depoziti u bankama i ostalim finansijskim institucijama (AOP 085+086)	084	29.064	29.119	100,2
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama	085	29.064	29.119	100,2
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088	1.190		0,0
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	92	0	0,0
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	92		0,0
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	77.738.237	82.299.033	105,9
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	26.652	16.174	60,7
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	76.579.782	79.587.468	103,9
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	1.131.803	2.695.391	238,2
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	9.843.745	6.071.240	61,7
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	9.843.745	6.071.240	61,7
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-

14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovackih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovackih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovackih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	9.056.210	11.089.143	122,4
161	Potraživanja od kupaca	134	11.859.695	13.158.622	111,0
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	299.872	906.956	302,4
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	1.871	1.483	79,3
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	1.871	1.483	79,3
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	3.105.228	2.977.918	95,9
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	112.566.895	97.834.236	86,9
191	Rashodi budućih razdoblja	143	112.566.895	97.834.236	86,9
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	2.015.187.459	2.035.573.480	101,0
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.450.686.842	1.432.354.930	98,7

24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	222.835.914	123.825.150	55,6
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	799.447	790.424	98,9
2411	Obveze za plaće – neto	149	468.481	466.972	99,7
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	4.977	2.322	46,7
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	77.996	77.238	99,0
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	136.596	136.053	99,6
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	111.397	107.839	96,8
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	73.458.227	15.619.132	21,3
2421	Naknade troškova radnicima	157	16.945	18.325	108,1
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	26.092	26.093	100,0
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	12.439.631	14.502.096	116,6
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	60.975.559	1.065.952	1,7
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163		6.666	-
244	Obveze za finansijske rashode (AOP 165 do 167)	164	1.380.369	1.169.317	84,7
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	1.380.369	1.169.317	84,7
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	147.197.871	106.246.277	72,2
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	4.465.549	1.234.547	27,6
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	142.732.322	105.011.730	73,6
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	744.729.068	697.799.535	93,7
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	744.729.068	697.799.535	93,7
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	744.729.068	697.799.535	93,7
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-

29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	483.121.860	610.730.245	126,4
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	483.121.860	610.730.245	126,4
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	483.121.860	610.730.245	126,4
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	564.500.617	603.218.550	106,9
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	436.949.916	426.359.648	97,6
511	Vlastiti izvori	197	436.949.916	426.359.648	97,6
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	127.550.701	176.858.902	138,7
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	67.999.039	72.082.760	106,0
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	67.999.039	72.082.760	106,0

Zakonski zastupnik:

DENIS VUKOREPA

Datum:

28.02.2020.

Osoba za kontakt:

IVANA BULJAN COTA

Telefon:

051351172

Telefax:

051351193

Adresa e-štete:

ivana.buljancota@portauthority.hr



Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2019. godinu

Vrsta posla: 708

Obrazac
PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019.

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 prijevozom Matični broj: 01212109

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

Oznaka razdoblja: 2019-12 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	94.265.650	119.293.852	126,6
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	77.661.512	79.835.673	102,8
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	77.661.512	79.835.673	102,8
32	Prihodi od članarine i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	5.232.349	3.398.155	64,9
341	Prihodi od finansijske imovine (AOP 013 do 020)	012	4.340.904	2.367.686	54,5
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	27.523		0,0
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	17.201	6.636	38,6
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	167.254	102.969	61,6
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	4.128.926	2.258.081	54,7
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih 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	891.445	1.030.469	115,6
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	891.445	1.030.469	115,6
3422	Ostali prihodi od nefinansijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	10.074.404	34.532.271	342,8

351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	8.398.698	32.544.248	387,5
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	8.255.557	32.544.248	394,2
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		0,0
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	1.645.706	1.638.023	99,5
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	530.927		0,0
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032	1.114.779	1.638.023	146,9
353	Prihodi od trgovачkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	30.000	350.000	1.166,7
3531	Prihodi od trgovackih društava i ostalih pravnih osoba	034	30.000	350.000	1.166,7
3532	Prihodi od trgovackih 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	1.297.385	1.527.753	117,8
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	982.281	1.212.111	123,4
3611	Prihodi od naknade šteta	042	342.341	248.555	72,6
3612	Prihod od refundacija	043	639.940	963.556	150,6
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	149.747		0,0
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	165.357	315.642	190,9
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	164.314	195.618	119,1
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	1.043	120.024	>>100
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	78.771.892	69.985.651	88,8
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	11.024.898	10.003.772	90,7
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	8.465.910	8.248.492	97,4
4111	Plaće za redovan rad	057	8.465.910	8.248.492	97,4
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	1.173.035	462.056	39,4
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	1.385.953	1.293.224	93,3
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	1.249.079	1.292.590	103,5
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	136.874	634	0,5
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	25.247.580	25.492.698	101,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	617.895	682.941	110,5
4211	Službena putovanja	069	307.861	360.997	117,3

4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	227.680	212.674	93,4
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	82.354	109.270	132,7
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	313.658	313.111	99,8
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	313.658	313.111	99,8
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	1.293	0	0,0
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	1.293		0,0
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	20.752.464	20.822.231	100,3
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	228.088	249.239	109,3
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	8.424.602	6.600.630	78,3
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	262.333	718.070	273,7
4254	Komunalne usluge	091	7.936.521	8.407.528	105,9
4255	Zakupnine i najamnine	092	154.167	263.418	170,9
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	1.750	4.200	240,0
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	1.139.964	1.087.096	95,4
4258	Računalne usluge	095	253.745	248.992	98,1
4259	Ostale usluge	096	2.351.294	3.243.058	137,9
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	2.340.731	2.398.363	102,5
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	306.818	309.397	100,8
4262	Materijal i sirovine	099			-
4263	Energija	100	2.024.959	2.070.743	102,3
4264	Sitan inventar i auto gume	101	8.954	18.223	203,5
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	1.221.539	1.276.052	104,5
4291	Premije osiguranja	103	211.490	226.845	107,3
4292	Reprezentacija	104	162.586	199.297	122,6
4293	Članarine	105	174.299	175.721	100,8
4294	Kotizacije	106	9.304	4.475	48,1
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	663.860	669.714	100,9
43	Rashodi amortizacije	108	15.364.753	14.566.371	94,8
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	9.134.085	4.592.260	50,3
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	3.983.496	3.378.040	84,8
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	3.983.496	3.378.040	84,8
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	5.150.589	1.214.220	23,6
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	115.629	123.640	106,9
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	5.034.910	1.088.987	21,6
4433	Zatezne kamate	118	50	1.593	3.186,0

4434	Ostali nespomenuti finansijski rashodi	119			-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	1.000.000	0	0,0
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	1.000.000	0	0,0
4511	Tekuće donacije	122	1.000.000		0,0
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	17.000.576	15.330.550	90,2
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	17.000.576	15.330.550	90,2
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	512	7.879	1.538,9
4622	Otpisana potraživanja	136	230.033	173.516	75,4
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	16.770.031	15.149.155	90,3
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	78.771.892	69.985.651	88,8
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	15.493.758	49.308.201	318,2
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	112.056.943	127.550.701	113,8
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	127.550.701	176.858.902	138,7
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-

DODATNIPODACI

11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	90.070.847	130.763.494	145,2
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	519.298.184	607.341.433	117,0
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	478.605.537	663.781.480	138,7
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	130.763.494	74.323.447	56,8
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	56	53	94,6
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	55	51	92,7

	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU			Ostvarena vrijednost		
AOP		u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju		Indeks (5/4)
051	Građevinski objekti u pripremi	164	137.394.322	98.841.035	71,9
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165	1.406.112	7.498.029	533,2
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166	217.398	797.275	366,7
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168			-
056	Ostala nefinansijska imovina u pripremi	169	9.115.729	6.766.908	74,2
Opis stavke			AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja
	Stanje zaliha	170			-
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	148.133.672	113.903.351	76,9

Zakonski zastupnik:

DENIS VUKOREPA

Datum:

28.02.2020.

Osoba za kontakt:

IVANA BULJAN COTA

Telefon:

051351172

Telefax:

051351193

Adresa e-pošte:

ivana.buljancota@portauthority.hr



Bilješke uz finansijske izvještaje za 2019. 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, 56/16, 98/19) 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. Djalatnosti 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. usklađivanje i nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području;
7. donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području, sukladno s propisima koji uređuju slobodne zone;
8. drugi poslovi utvrđeni Zakonom.

Ustanova svoju registriranu djelatnost obavlja na pomorskom dobru. Temeljem Zakona o morskim lukama pomorskim dobrom upravlja Lučka uprava Rijeka. Lučka uprava je i davatelj koncesije na pomorskom dobru. U točki V Odluke o osnivanju Lučke uprave Rijeka se navodi da Lučka uprava daje koncesiju na postojećim objektima lučke podgradnje (infrastrukture) i lučke nadgradnje (suprastrukture) dok se u točki XI navodi da Lučka uprava stječe pravo uporabe i korištenja na objektima navedenim u popisu podgradnje i nadgradnje iz točke V. Odluke te da ta sredstva ne čine imovinu Lučke uprave.

Odlukom o osnivanju Lučke uprave Rijeka u članku XV se navodi da Lučka uprava odgovara za svoje obveze cijelom svojom imovinom, a Republika Hrvatska odgovara solidarno i neograničeno za obveze Lučke uprave.

Sukladno članku XVI Odluke, dobit koju u poslovanju ostvari Lučka uprava, koristi se isključivo za izgradnju i održavanje objekata lučke podgradnje (infrastrukture) i lučke nadgradnje (suprastrukture).

1.5. UPRAVLJAČKA TIJELA USTANOVE

Sukladno Zakonu o pomorskom dobru i morskim lukama u svezi odredbi Statuta Lučke uprave Rijeka, tijela koja upravljaju ustanovom su Upravno vijeće (A) i ravnatelj (B).

A) Upravno vijeće

Sastoji se od predsjednika i osam (8) članova. U 2019. 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 31.12.2019. godine Ustanova je zapošljavala 52 radnika (u prethodnoj godini 31.12.2018.: 52 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 financijski izvještaji iskazani su u kunama bez zaokruživanja (bez lipa) osim gdje je to drukčije istaknuto u izvještaju.

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

Naziv i oznaka valute	Tečaj na dan 31.12. tekuće godine
1 EUR	7,442580
1 USD	6,649911
1 KRW	0,005700
1 GBP	8,724159

4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

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

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

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

1. knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana)
2. knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti
3. knjigu financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima i obračunatim kamatama)
4. knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) i
5. evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

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

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

Ustanova za razdoblje od 01.01. do 31.12.2019. 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 kontrola 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 pojašnjenja zadanog 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) nefinansijska materijalna imovina

Dugotrajna nefinansijska 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) nefinansijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinansijske 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 financija pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisuje stope amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe dugotrajne imovine i iste se razvrstavaju i amortiziraju prema stopama danim u sljedećoj tablici sukladno definiranom vijeku trajanja pojedine dugotrajne imovine.

5.1.3.1. Proizvedena materijalna dugotrajna imovina

Proizvedena dugotrajna imovina sastoji se od: građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada i nematerijalne proizvedene imovine. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost.

5.1.3.2. Proizvedena nematerijalna dugotrajna imovina

Nematerijalna proizvedena imovina sastoji se od ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela i slično.

Ulaganja u računalne programe obuhvaćaju troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa.

5.1.3.3. Amortizacijske stope za proizvedenu materijalnu i nematerijalnu imovinu

Red. Br.	Naziv sredstva ili skupine sredstava	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
	I GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	stambeni poslovni objekti		
	od betona, metala, kamena i opeke	80	1,25
	od drveta i ostalog materijala	20	5
2.	ceste, željeznicе i slični građevinski objekti	25	4
3.	ostali građevinski objekti	20	5
	II POSTROJENJA I OPREMA		
1.	Uredska oprema i namještaj		
	računala i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	Komunikacijska oprema		
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
4.	Medicinska i laboratorijska oprema	5	20
5.	Instrumenti, uređaji i strojevi	8	12,5
	precizni i optički instrumenti	5	20
	mjerni i kontrolni uređaji:		
	- mehanički	8	12,5
	- elektronički	5	20
6.	Sportska i glazbena oprema	5	20
7.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5	20
	III PRIJEVOZNA SREDSTVA		
1.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8	12,5
	osobni automobili i vozila hitne pomoći	5	20

Red. Br.	Naziv sredstva ili skupine sredstava	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
	IV NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA		
1.	Ulaganja u računalne programe	4	25
2.	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	4	25
	V 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 Nefinansijska imovina u pripremi

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

5.1.7 Kratkotrajna nefinansijska imovina

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

5.1.8 Novac

Novac u banci i blagajni, obuhvaća: novac u banci, novac u blagajni, izdvojena novčana sredstva te novac i vrijednosnice u blagajni. Izdvojena novčana sredstva jesu sredstva izdvojena na poseban račun

radi osiguranja plaćanja na temelju izdanih čekova, trezorskih zapisa, mjenica, akreditiva, obveznica i slično.

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

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo sadrži: depozite u bankama i ostalim finansijskim 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 finansijskih 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 primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

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

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

5.2.3. Obveze za kredite i zajmove

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

5.2.4. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

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

5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA

5.3.1. Opće odredbe

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

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se: **recipročni prihodi** (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati; **nerecipročni prihodi** (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja 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 dugotrajanu 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 funkcioniranje i obavljanje djelatnosti**.

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

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

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

OPĆE ODREDBE - NAČELA

Načelo obračunatih rashoda i prihoda

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

6.3. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINANCIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE

Imajući u vidu specifičnosti Lučke uprave Rijeka, te obvezu maksimalnog poštivanja Uredbe iz 2008. godine, vrlo važna izmjena odnosila se na priznavanje obračunatih rashoda i prihoda (rashodi budućih razdoblja i odgođeni prihodi). Na toj poziciji iskazuje se nabavna vrijednost imovine koja je aktivirana do 31. prosinca 2007. godine, a koja je financirana iz kreditnih sredstava (zajam Exim banke iz Koreje i zajam Svjetske banke (IBRD) br. 47150-HR). Ta se imovina ne amortizira, već se prema vijeku trajanja vrijednosno usklađuje i umanjuje izvore. Otplaćujući anuitete, Lučka uprava smanjuje rashode budućeg razdoblja i povećava troškove tekućeg poslovanja, koji su sučeljeni s prilivom sredstava za otplatu glavnice. Na taj način isti ne utječu na rezultat poslovanja.

6.4. KAPITALIZACIJA KAMATA I TROŠKOVA ZAJMA/KREDITA

Troškovi zajma i posudbe (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 slijedećim kriterijima: potraživanja starija od 3 godine te iznosa manjeg od 1.000 kn, zatim izvansudske i sudske nagodbe (otpisuje se razlika između ukupnog duga i iznosa obuhvaćenog nagodbom) kao i likvidacija poslovnog partnera (brisanje iz sudskog registra).

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

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

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

6.8. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

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

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

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

Za dugoročni kredit Exim banke Koreja, koji je u cijelosti iskorišten, a imovina financirana iz tog kredita u cijelosti aktivirana do 31. prosinca 2007. godine, Lučka uprava za tečajne razlike nastale po 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 47151 po kojem je zadnje povlačenje bilo u 2012. godini (u otplati od 2011. godine), Lučka uprava je u 2012. godini definirala politiku povjesnog tečaja kako bi izbjegla utjecaj tečajnih razlika kod otplate kredita financirane iz potpora proračuna RH.

7. PREGLED UGOVORNIH ODNOŠA 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	881.293	Pravomoćne presude	50 %
Tuženici – pravne osobe	1.475.012	Pravomoćne presude	20 %
Izvansudske nagodbe	0,00	n/p	n/p
UKUPNO MOGUĆA IMOVINA	2.356.305	Uvažavajući vjerojatnost nastanka 735.649kn	
II. Pasivni sudski sporovi	Iznos moguće obveze	Uvjet nastanka	Vjerojatnost nastanka
Tužitelji – pravne osobe	1.996.303	Pravomoćne presude	50 %
Tužitelji – pravne osobe	7.000.000	Pravomoćne presude	10 %
Tužitelji – pravne osobe	18.964.542	Pravomoćne presude	20 %
UKUPNO MOGUĆA OBVEZA	27.960.845	Uvažavajući vjerojatnost nastanka 5.491.060 kn	

8. PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH KREDITA

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 31.12.2019.	28.219.128.930,00 Korean Won
7. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2019.:	15.949.934.000,00 Korean Won = 90.914.623,80 kn

8.2. WORLD BANK (IBRD)

– Ugovor o zajmu (Loan Agreement no. 4715 – 1 HR) potpisana 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 + variabilna marža)
4. Način vraćanja i dospijeće:	Polugodišnji anuiteti s dospijećem 15. travnja i 15. listopada svake godine (prvi anuitet dospio 15. listopada 2011., a posljednji 15. travnja 2020.)
5. Iskorišteno zajma ukupno	19.045.288,64 EUR
6. Neiskorišteno ukupno	1.254.711,11 EUR
7. Otplaćeno do 31.12.2019.	17.880.850,11 EUR
8. Otkazani dio zajma	15.000.000,00 EUR
9. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2019.:	1.164.438,53 EUR = 8.666.426,91 kn

8.3. WORLD BANK (IBRD)

– Ugovor o zajmu (Loan Agreement no. 7638 HR) potpisana 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 + variabilna marža)

4. Način vraćanja i dospijeće:	Polugodišnji anuiteti s dospijećem 15. ožujka i 15. rujna svake godine (prvi anuitet dospio 15. ožujka 2019., a posljednji 15. rujna 2031.)
5. Iskorišteno zajma do 31.12.2019.	83.951.326,37 EUR
6. Neiskorišteno na dan 31.12.2019.	48.673,63 EUR
7. Otplaćeno do 31.12.2019.	3.573.489,14 EUR
8. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2019.:	80.377.837,23 EUR = 598.218.483,81 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 dalnjim 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	2.015.187.459	2.035.573.480	101,0
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	1.675.188.532	1.763.927.262	105,3
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	212.720.769	211.104.325	99,2
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	58.035.946	58.035.946	100,0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	55.176.240	56.792.684	102,9
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	665.087.005	660.372.233	99,3
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	2.602.410.250	2.615.598.164	100,5
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	515.692.561	515.128.460	99,9
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	2.521.175	3.144.227	124,7

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	3.326.751	3.229.586	97,1
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	2.458.863.732	2.476.728.204	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	365.301	351.354	96,2
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	365.301	351.354	96,2
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	794.805.067	889.875.013	112,0
051	Građevinski objekti u pripremi	056	766.037.719	851.745.874	111,2
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	789.620	3.939.612	498,9
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063	27.977.728	34.189.527	122,2
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	339.998.927	271.646.218	79,9
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	130.763.494	74.323.447	56,8
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	130.738.021	74.292.365	56,8
113	Novac u blagajni	081	25.473	31.082	122,0
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	77.768.583	82.328.152	105,9
121	Depoziti u bankama i ostalim finansijskim institucijama (AOP 085+086)	084	29.064	29.119	100,2
123	Potraživanja od radnika	088	1.190	0	0,0
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	92	0	0,0
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	77.738.237	82.299.033	105,9
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	9.843.745	6.071.240	61,7
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	9.843.745	6.071.240	61,7
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	9.056.210	11.089.143	122,4
161	Potraživanja od kupaca	134	11.859.695	13.158.622	111,0
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	299.872	906.956	302,4
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	1.871	1.483	79,3
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	3.105.228	2.977.918	95,9
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	112.566.895	97.834.236	86,9
191	Rashodi budućih razdoblja	143	112.566.895	97.834.236	86,9
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	2.015.187.459	2.035.573.480	101,0
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.450.686.842	1.432.354.930	98,7
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	222.835.914	123.825.150	55,6

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	799.447	790.424	98,9
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	73.458.227	15.619.132	21,3
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	1.380.369	1.169.317	84,7
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	147.197.871	106.246.277	72,2
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	744.729.068	697.799.535	93,7
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	744.729.068	697.799.535	93,7
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
29	Odgodjeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	483.121.860	610.730.245	126,4
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	483.121.860	610.730.245	126,4
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	564.500.617	603.218.550	106,9
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	436.949.916	426.359.648	97,6
511	Vlastiti izvori	197	436.949.916	426.359.648	97,6
5221	Višak prihoda	199	127.550.701	176.858.902	138,7
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	94.265.650	119.293.852	126,6
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	77.661.512	79.835.673	102,8
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	5.232.349	3.398.155	64,9
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	4.340.904	2.367.686	54,5
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	891.445	1.030.469	115,6
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	10.074.404	34.532.271	342,8
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	8.398.698	32.544.248	387,5
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	1.645.706	1.638.023	99,5
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	30.000	350.000	1.166,7
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	1.297.385	1.527.753	117,8
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	982.281	1.212.111	123,4
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	149.747		0,0
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	165.357	315.642	190,9
RASHODI					

Račun iz rač. Plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	78.771.892	69.985.651	88,8
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	11.024.898	10.003.772	90,7
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	8.465.910	8.248.492	97,4
412	Ostali rashodi za radnike	061	1.173.035	462.056	39,4
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	1.385.953	1.293.224	93,3
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	25.247.580	25.492.698	101,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	617.895	682.941	110,5
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	313.658	313.111	99,8
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	1.293	0	0,0
425	Rashodi za usluge (AOP 098 do 096)	087	20.752.464	20.822.231	100,3
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	2.340.731	2.398.363	102,5
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	1.221.539	1.276.052	104,5
43	Rashodi amortizacije	108	15.364.753	14.566.371	94,8
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	9.134.085	4.592.260	50,3
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	3.983.496	3.378.040	84,8
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	5.150.589	1.214.220	23,6
45	Donacije (AOP 121+125)	120	1.000.000	0	0,0
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	1.000.000	0	0,0
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	17.000.576	15.330.550	90,2
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	17.000.576	15.330.550	90,2
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	78.771.892	69.985.651	88,8
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	15.493.758	49.308.201	318,2

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	2018.	2019.	Promjena u %
Zemljište	005	209.861.063	209.861.063	100,0
Licence	011	620.277	620.277	100,0
Ostala prava	012	1.131.220	1.131.220	100,0
Izdaci za razvoj	015	49.492.665	49.492.665	100,0

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Ostala nematerijalna imovina	016	6.791.784	6.791.784	100,0
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	(55.176.240)	(56.792.684)	102,9
UKUPNO		212.720.769	211.104.325	99,2

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	620.277			620.277
Ostala prava	012	1.131.220			1.131.220
Izdaci za razvoj (studije)	015	49.492.665			49.492.665
Ostala nematerijalna imovina	016	6.791.784			6.791.784
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	(55.176.240)	(1.616.444)		(56.792.684)
UKUPNO		212.720.769	(1.616.444)	0	211.104.325

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

10.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Poslovni objekti	021	378.239.605	378.683.276	100,1
Ostali građevinski objekti	022	2.224.170.645	2.236.914.888	100,6
Uredska oprema i namještaj	024	13.384.656	12.765.652	95,4
Komunikacijska oprema	025	2.423.259	2.374.315	98,0
Oprema za održavanje i zaštitu	026	2.510.091	2.952.498	117,6
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	1.307	1.307	100,0
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	497.373.248	497.034.688	99,9
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	797.111	1.164.485	146,1
Ostala prijevozna sredstva	033	1.724.064	1.979.742	114,8
Ulaganja u računalne programe	043	3.326.751	3.229.586	97,1
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(2.458.863.732)	(2.476.728.204)	100,7
UKUPNO		665.087.005	660.372.233	99,3

10.2.2. Osnovna tablica s prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Poslovni objekti	021	378.239.605	443.671		378.683.276
Ostali građevinski objekti	022	2.224.170.645	12.744.243		2.236.914.888
Uredska oprema i namještaj	024	13.384.656	480.616	1.099.620	12.765.652
Komunikacijska oprema	025	2.423.259		48.944	2.374.315
Oprema za održavanje i zaštitu	026	2.510.091	442.407		2.952.498
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	1.307			1.307
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	497.373.248	3.327.480	3.666.040	497.034.688
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	797.111	541.597	174.223	1.164.485
Ostala prijevozna sredstva	033	1.724.064	255.678		1.979.742
Ulaganja u računalne programe	043	3.326.751	597.609	694.774	3.229.586
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(2.458.863.732)	(5.704.789)	(23.569.261)	(2.476.728.204)
UKUPNO		665.087.005	13.128.512	-17.885.660	660.372.233

10.2.2.1. Pojašnjenja

Vrijednost Ostalih građevinskih objekta (AOP 022) povećana je u 2019. godini za 12.744.243 kn i to u najvećem dijelu zbog aktiviranja – prijenosa u uporabu izvršenih ulaganja na terminalu u luci Bršica (kn 6.546.762,99) i na privezima JANAFA u luci u Omišlju (kn 5.155.638,60).

Povećanja na stavci Uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene (AOP 030) nastala su u većem dijelu zbog izgradnje pontona na riječkom lukobranu (kn 2.001.049,00) dok su smanjenja vrijednosti na toj stavci uglavnom nastala zbog rashodovanja dotrajale imovine.

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

10.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	048	2.575.691	2.575.691	100,0
UKUPNO		2.575.691	2.575.691	100,0

10.3.1.1. Pojašnjenja

Stavka AOP 048 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	2018.	2019.	Promjena u %
Sitni inventar u uporabi	053	365.301	351.354	96,2
Ispравak vrijednosti sitnog inventara	054	365.301	351.354	96,2
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	2018.	2019.	Promjena u %
Građevinski objekti u pripremi	056	766.037.719	851.745.874	111,2
Postrojenja i oprema u pripremi	057	789.620	3.939.612	498,9
Ostala nefinansijska imovina u pripremi	063	27.977.728	34.189.527	122,2
UKUPNO		794.805.067	889.875.013	112,0

10.5.2. Osnovna tablica s prometom

OPIS	2018.	Povećanje	Smanjenje	2019.
Izgradnja Zagrebačke obale	756.943.265	42.367.581		799.310.846
Izgradnja kontejner. terminala Brajdica	12.772.008	41.538.017		54.310.025
Unapređenje infrastr. na terminalu Raša	581.659	7.449.643		8.031.302
Uklanjanje naplavnog materijala Raša	4.866.490	686.844	5.553.334	0
Unapređenje infrastr. na terminalu Bakar	31.479			31.479
Unapređenje infrastr. u bazenu Rijeka	182.129			182.129
Informatički sustav lučke zajednice (PCS)	910.369	2.214.406		3.124.775
Razvoj Delte i P. Baroša (Urban redev.)	10.518.296			10.518.296
Postrojenja i oprema u pripremi	265.119	5.283.623	4.348.037	1.200.705
Prijevozna sredstva u pripremi	0	797.275	797.275	0
Razvoj sustava zaštite okoliša	1.048.974	155.848		1.204.822
Jednokr. naknada i int. kta po IBRD zajmu	2.074.858			2.074.858
Ostala nefinansijska imovina u pripremi	4.610.421	13.410.010	8.134.655	9.885.777
UKUPNO	794.805.067	113.903.247	18.833.301	889.875.013

Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi najvećim je dijelom rezultat ulaganja u radove i dokumentaciju za izgradnju Zagrebačke obale (42,4 mil.kn), radova na željezničkoj postaji na Brajdici i izradi projektne dokumentacije za produbljenje gaza na Brajdici. (41,5 mil.kn), izvođenja radova na terminalu u Raši (8 mil.kn), te u nabavku opreme i informatički sustav.

Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi u najvećem dijelu rezultat je prijenosa u uporabu odnosno aktiviranja izvršenih ulaganja u uklanjanje naplavnog materijala u Raši (5,6 mil.kn) i aktiviranja nabavljenih opreme (vidi Bilješku 10.2.2.).

U 2019. 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 2019. godini Lučka uprava Rijeka je aktivno sudjelovala u postupku pokrenutom na prijedlog Grada Rijeke za davanje koncesije za posebnu upotrebu pomorskog dobra objekta lučke suprastrukture – tzv. skladišta Exportdrvo i okolnog terena, u svrhu odvijanja aktivnosti u okviru Projekta Rijeka 2020 Europska prijestolnica kulture.

Isto tako, na dijelu područja oko skladišta Exportdrvo Lučka uprava Rijeka je dopustila odvijanje programskih aktivnosti Programske pravce Slatko i slano u okviru projekta, temeljem Sporazuma o suradnji zaključenog sa Sveučilištem u Rijeci, Centrom za urbanu tranziciju, arhitekturu i urbanizam.

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

10.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	130.738.021	74.292.365	56,8
Novac u blagajni	081	25.473	31.082	122,0
UKUPNO		130.763.494	74.323.447	56,8

10.6.1.1. Pojašnjjenja

Na poslovnim računima Lučke uprave na kraju 2019.godine najzastupljenija su vlastita sredstva i to u iznosu od preko 60 mil.kn dok se preostala sredstva većinom odnose se na namjenska sredstva za financiranje projekata EU fondova (13 mil.kn).

Sredstva na projektnom računu otvorenom za potrebe realizacije Rijeka Gateway Projekta (na početku 2019.godine: 34,3 mil.kn) iskorištena su tijekom 2019.godine u cijelosti za financiranje preostalih isplata iz projekta.

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	2018.	2019.	Promjena u %
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama	085	29.064	29.119	100,2
Potraživanja od radnika	088	1.190		
Potraživanja za više plaćene poreze	090	92		
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	26.652	16.174	60,7
Potraživanja za predujmove	098	76.579.782	79.587.468	103,9
Ostala nespomenuta potraživanja	099	1.131.803	2.695.391	238,2
UKUPNO		77.768.583	82.328.152	105,9

10.7.1.1. Pojašnjenja

Potraživanja za predujmove (AOP 098) se na kraju 2019.godine u najvećem iznosu (68,6 mil.kn) odnose se na dane predujmove partnerima u projektima financiranim u okviru instrumenta za povezivanje Europe (CEF), i to: 48,5 mil. kn za projekt Unapređenje infrastrukture u luci 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	2018.	2019.	Promjena u %
Zajmovi pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost	102	9.843.745	6.071.240	61,7
UKUPNO		9.843.745	6.071.240	61,7

10.8.1.1. Pojašnjenja

Vrijednost danih Zajmova manja je u 2019. godini (AOP 100) zbog redovne otplate danog zajma Luci Rijeka d.d. za korištenje dizalica Fantuzzi.

Na ovoj poziciji iskazuju se dugoročna i kratkoročna potraživanja od Luke Rijeka d.d. za iskorišteni dio zajma IBRD-a kojim je financirana nabavka mobilnih lučkih dizalica, po srednjem tečaju HNB na dan 31. prosinca 2019. 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	2018.	2019.	Promjena u %
Potraživanja od kupaca	134	11.859.695	13.158.622	111,0
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	299.872	906.956	302,4
Potraživanja za prihode od finansijske imovine	138	1.871	1.483	79,3
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	(3.105.228)	(2.977.918)	95,9
UKUPNO		9.056.210	11.089.143	122,4

10.9.1.1. Pojašnjenja

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 11.089.143 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 195.618,29 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, ispravlja radi realnosti iskazivanja stvarnih potraživanja. Iz tablice je razvidno da od ukupno iskazanih potraživanja na kraju 2019.godine (13.158.622 kn) kao potraživanja sa otežanom naplatom kategorizirano je potraživanja u vrijednosti od 2.977.918 kn. Budući su za navedena ispravljena potraživanja pokrenuti postupci sudske naplate, evidentiraju se kao ispravak potraživanja 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	2018.	2019.	Promjena u %
Rashodi budućih razdoblja	143	112.566.895	97.843.236	86,9
UKUPNO		112.566.895	97.843.236	86,9

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	112.566.895	-57.200	14.675.459	97.834.236
UKUPNO		112.566.895			97.834.236

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

10.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Obveze za plaće – neto	149	468.481	466.972	99,7
Obveze za naknade plaća – neto	150	4.977	2.322	46,7
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	77.996	77.238	99,0
Obveze za doprinose iz plaća	153	136.596	136.053	99,6
Obveze za doprinose na plaće	154	111.397	107.839	96,8
Ostale obveze za radnike	155			
Naknade troškova radnicima	157	16.945	18.325	108,1
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	26.092	26.093	100,0
Naknade volonterima	159			
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	12.439.631	14.502.096	116,6
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	60.975.559	1.065.952	1,7
Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163		6.666	-
Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	1.380.369	1.169.317	84,7
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	4.465.549	1.234.547	27,6
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	142.732.322	105.011.730	73,6
UKUPNO		222.835.914	123.825.150	55,6

10.11.1.1. Pojašnjenja

Obveze za rashode (AOP 147) na kraju 2019. godine smanjene su za 99 mil. kn u odnosu na 2018. godinu.

Najveće smanjenje (59,9 mil. kn) odnosi se na Obveze prema dobavljačima u inozemstvu (AOP 162) i to uglavnom zbog isplate zadržanih sredstava (retencije) izvođaču radova na Zagrebačkoj obali.

Osim toga, smanjene su i Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze (AOP 173) većim dijelom zbog isplate – iskorištenja iznosa od 33,8 mil. kn sredstava proračuna doznačenih na projektni račun Lučke uprave 23.10.2018.g. temeljem retroaktivnog povlačenja IBRD zajma do 95% troškova iz 2017. god. (vidi bilješku 10.6.1.1.)

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

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Obveze za kredite iz inozemstva	185	744.729.068	697.799.535	93,7
UKUPNO		744.729.068	697.799.535	93,7

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	744.729.068	10.303.284	57.232.818	697.799.535
UKUPNO		744.729.068	10.303.284	57.232.818	697.799.535

**10.13. ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192)
(AOP 190)****10.13.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Odgodeno priznavanje prihoda	194	483.121.860	610.730.245	126,4
UKUPNO		483.121.860	610.730.245	126,4

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.
Odgodeno priznavanje prihoda	194	483.121.860	136.536.880	8.928.495	610.730.245
UKUPNO		483.121.860	136.536.880	8.928.495	610.730.245

10.13.2.1. Pojašnjenja

Najveći dio povećanja na ovoj poziciji u 2019. godini odnosi se na odgođene prihode iz Državnog proračuna RH za donacije za domaći udio u financiranju Projekta obnove riječkog prometnog pravca II i za otplatu kredita (102,6 mil.kn) te za kapitalne donacije za domaći udio u financiranju projekata sufinsanciranih iz sredstava EU (9,9 mil.kn)

Povećanja na stavci Odgođenih prihoda i pomoći iz EU iznose 23,9 mil.kn.

Pozicija Odgođenog priznavanja prihoda smanjena je za 8.928.495 kn od čega se najveći dio odnosi na smanjenje razmjerno obračunatoj amortizaciji u iznosu od 6,6 mil kn te na smanjenje pozicije Obveza po tečajnim razlikama u iznosu od 2,3 mil kn.

10.14. VLASTITI IZVORI (AOP 197+199) (AOP 195)**10.14.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Vlastiti izvori	197	436.949.916	426.359.648	97,6
Višak prihoda	199	127.550.701	176.858.902	138,7
UKUPNO		564.500.617	603.218.550	106,9

10.14.1.1. Pojašnjenja

Vlastiti izvori (AOP 197) na kraju 2019. godine smanjeni su u odnosu na stanje krajem 2018.godine za preko 10 mil.kn, dok je Višak prihoda (AOP 199), za 38,7 % 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	436.949.916	21.188	10.611.455	426.359.648
Višak prihoda	199	127.550.702	64.801.959	15.493.758	176.858.903
UKUPNO		564.500.617	64.823.147	26.105.213	603.218.551

10.14.2.1. Pojašnjenja

Smanjenje na poziciji Vlastitih izvora (AOP 197) se odnosi na iskazanu amortizaciju za imovinu nabavljenu prije 01.01.2008.godine (za detalje vidjeti bilješku 6.3.) dok se promjene na poziciji Viška prihoda (AOP 199) odnose na rezultat razlike ukupnih prihoda i rashoda za 2019.godinu (kn 49.308.201) i za 2018.godinu (kn 15.493.758).

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

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima sukladno odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15, 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	2018.	2019.	Promjena u %
Prihodi od pružanja usluga	004	77.661.512	79.835.673	102,8
UKUPNO OSTVARENO		77.661.512	79.835.673	102,8

11.1.1.1. Pojašnjenja

VRSTA TERETA	2018. u tonama	2019. u tonama	Indeks 2019/18
1. Generalni teret	464.006	395.546	85
2. Rasuti teret	1.655.261	1.241.216	75
3. Drvo	351.621	363.862	103
Ukupno 1 – 3	2.470.888	2.000.624	81
4. Kontejnerski teret (Jadranska vrata)	2.241.776	2.786.249	124
5. Kontejnerski teret (Luka Rijeka)	63.534	63.943	101
TEU	260.375	305.049	117
Ukupno 1 – 5	4.776.198	4.850.816	102
6. Jadranski naftovod (JANAF)	8.8628.586	6.637.726	77
UKUPNO 1 – 6	13.404.784	11.488.542	86

Ukupan promet luke Rijeka u 2019. godini iznosio je 11.488.542 tone, što je za 14% manje u odnosu na prethodnu 2018. godinu, kada je ostvareno 13.404.784 tona, a najveći pad bilježi promet tvrtke Janaf d.d. (čak 23% je manji nego 2018. godine) i promet rasutog tereta tvrtke Luka Rijeka d.d. (za 25% je manji od 2018. godine).

Kontejnerski promet na Brajdici u 2019. godini iznosio je 271.817 TEU jedinica, odnosno 2.786.249 tona, što je za 24% bolji rezultat nego na kraju 2018. 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 14,8 metara, kao i poboljšanje željezničkog servisa prema odredištima u unutrašnjosti. Janaf d.d. bilježi u 2019. godini 6.637.726 tona prometa, odnosno pad od 23% u odnosu na 2018. godinu. Pad je zabilježen u prvom redu zbog velikog remonta u riječkoj rafineriji, zbog kojeg ona nije proizvodila cijelu prvu polovicu godine. U prometu suhih tereta riječka luka je ukupno ostvarila 4,8 milijuna tona i taj je rezultat na razini 2018. godine kada je realizirano nešto više od 4,7 milijuna tona tereta. Najveći udio u rastu suhih tereta zabilježen je u segmentu drva (3% odnosno 363.862 tone), a najveći podbačaj ima promet rasutog tereta (-25 %) i promet generalnog tereta tvrtke *Luka Rijeka d.d.*(-15%).

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

11.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Prihodi od kamata za dane zajmove	013	27.523	0	0,0
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	17.201	6.636	38,6
Prihodi od zateznih kamata	016	167.254	102.969	61,6
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	4.128.926	2.258.081	54,7
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	891.445	1.030.469	115,6
UKUPNO OSTVARENO		5.232.349	3.398.155	64,9

11.2.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od imovine (AOP 11) su manji za 1,8 mil.kn u odnosu na 2018. godinu.

Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (AOP 017) ostvareni su po osnovu otplate IBRD zajma (broj 47151 HR). Navedeno treba gledati u kontekstu negativnih tečajnih razlika koje su ostvarene u visini 1.088.987 kn, vidjeti bilješku Financijski rashodi (11.8.).

11.3. PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+030+033+036+037) (AOP 024)**11.3.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	8.255.557	32.544.248	394,2
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	0	0	-
Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	143.141	0	0,0
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	530.927	0	0,0
Prihodi od institucija i tijela EU	032	1.114.779	1.638.023	146,9
Prihodi od trgovackih društava i ostalih pravnih osoba	034	30.000	350.000	1.166,7
UKUPNO OSTVARENO		10.074.404	34.532.271	342,8

11.3.1.1. Pojašnjenja

Od ukupnog iznosa prihoda od donacija iz državnog proračuna RH (32,5 mil.kn) najveći dio (24,5 mil.kn) odnosi se na prihode ostvarene za otplatu glavnice IBRD zajma br. 7638 HR, čija otplata je počela u 2019. godini, a prihodi od donacija zbog prijenosa alikvotnog dijela odgodjenih prihoda s osnove obračuna amortizacije imovine iznose 6,6 mil.kn. Prema Ugovoru o sufinanciranju radova na pročelju zgrade na Rivi 1 broj 07/102/2019 Grad Rijeka je donirao 350.000,00 kn.

11.4. OSTALI PRIHODI (AOP 041+044+045) (AOP 040)**11.4.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Prihodi od naknade šteta	042	342.341	248.555	72,6
Prihod od refundacija	043	639.940	963.556	150,6
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	149.747		0,0
Naplaćena otpisana potraživanja	047	164.314	195.618	119,1
Ostali nespomenuti prihodi	048	1.043	120.024	>>100

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
UKUPNO OSTVARENO		1.297.385	1.527.753	117,8

11.4.1.1. Pojašnjenja

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

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

11.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Plaće za redovan rad	057	8.465.910	8.248.492	97,4
Ostali rashodi za radnike	061	1.173.035	462.056	39,4
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	1.249.079	1.292.590	103,5
Doprinosi za zapošljavanje	064	136.874	634	0,5
UKUPNO OSTVARENO		11.024.898	10.003.772	90,7

11.5.1.1. Pojašnjenja

Najveća odstupanja u odnosu na 2018. godinu bilježe Doprinosi za zapošljavanje (AOP 064), zbog ukidanja doprinosa za zapošljavanje temeljem novog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima (NN 106/2016) koji je stupio na snagu 1.1.2019., a počeo se primjenjivati za plaću od siječnja isplaćenu u veljači 2019. godine. Ostali rashodi za radnike (AOP 061), također su znatno manji u odnosu na 2018. godinu, naime, na toj poziciji su u 2018. godini evidentirane isplaćene otpremnine za djelatnike kojima je otkazan ugovor o radu (poslovno uvjetovani otkaz) sukladno odredbi članka 115, stavak 1. točka 1. Zakona o radu, a u cilju povećanja efikasnosti i racionalizacije troškova poslovanja.

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

11.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Službena putovanja	069	307.861	360.997	117,3
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	227.680	212.674	93,4
Stručno usavršavanje radnika	071	82.354	109.270	132,7
Naknade za obavljanje aktivnosti	073	313.658	313.111	99,8

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Naknade troškova službenih putovanja	084	1.293	0	0,0
Naknade ostalih troškova	085	0	0	-
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	228.088	249.239	109,3
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	8.424.602	6.600.630	78,3
Usluge promidžbe i informiranja	090	262.333	718.070	273,7
Komunalne usluge	091	7.936.521	8.407.528	105,9
Zakupnine i najamnine	092	154.167	263.418	170,9
Zdravstvene i veterinarske usluge	093	1.750	4.200	240,0
Intelektualne i osobne usluge	094	1.139.964	1.087.096	95,4
Računalne usluge	095	253.745	248.992	98,1
Ostale usluge	096	2.351.294	3.243.058	137,9
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	306.818	309.397	100,8
Energija	100	2.024.959	2.070.743	102,3
Sitan inventar i auto gume	101	8.954	18.223	203,5
Premije osiguranja	103	211.490	226.845	107,3
Reprezentacija	104	162.586	199.297	122,6
Članarine	105	174.299	175.721	100,8
Kotizacije	106	9.304	4.475	48,1
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	663.860	669.714	100,9
UKUPNO OSTVARENO		25.247.580	25.492.698	101,0

11.6.1.1. Pojašnjenja

Materijalni rashodi (AOP 067) u 2019. godini veći su za 1 % u odnosu na materijalne rashode prethodne godine. Obrazloženje značajnijeg rasta/pada pojedinih stavki unutar materijalnih rashoda daje se u nastavku.

Stručno usavršavanje radnika (AOP 071) poraslo je u odnosu na 2018. godinu za 32,7% temeljem stručne izobrazbe na Pomorskom fakultetu za rukovanje opasnim teretima, te savjetovanja iz područja javne nabave i slično.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 089) smanjene su za 21,7% u odnosu na 2018. godinu, a u strukturi usluga najveće je učešće tekućeg održavanja postrojenja i opreme (2,54 mil. kn), dok se na usluge tekućeg održavanja građevinskih objekata najveći dio odnosi na održavanje dijela luke Omišalj (Janaf) koja je u ingerenciji Lučke uprave Rijeka (1,4 mil. kn). Usluge investicijskog održavanja građevinskih objekata (1,8 mil. kn) obuhvaćaju između ostalog asfalterske radove na prometnom koridoru, radove na trafostanici Brajdica 1, projekt sanacije petrolejske luke Mlaka, popravak krova upravne zgrade LUR-a.

Usluge promidžbe i informiranja (AOP 090) povećane su zbog promocije CEF projekata, kao i projekata sufinanciranih sredstvima EU fondova, te zbog pripreme i izrade materijala za promociju i razvoj

pomorskih djelatnosti s utjecajem na razvoj cjelokupnog pomorskog sustava RH povodom sudjelovanja u obilježavanju 70. obljetnice Pomorskog fakulteta Sveučilišta u Rijeci.

Troškovi zakupnine i najamnine (AOP 092) u najvećem dijelu se odnose na najam printer-a i najam plivajućih brana, te na troškove najma dvorana, šatora i opreme prilikom potpisivanja ugovora sufinanciranih iz Instrumenta za povezivanje Europe (CEF) i završetka radova na Zagrebačkoj obali.

Preventivni oftalmološki pregledi koje je poslodavac u obvezi provesti za svoje djelatnike svake dvije godine, zbog rada na računalu, povećali su trošak zdravstvenih usluga (AOP 093) u odnosu na 2018. godinu.

Ostale usluge (AOP 096) povećane su najvećim dijelom zbog usluga vezanih uz realizaciju projekata sufinanciranih sredstvima EU fondova, koji se refundiraju iz EU sredstava (veza AOP 032), a odnose se na troškove podrške u provedbi EU projekata te na održavanje konferencija i sastanaka za potrebe projekata sufinanciranih sredstvima 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.

11.7. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 108)

11.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Rashodi amortizacije	108	15.364.753	14.566.371	94,8
UKUPNO OSTVARENO		15.364.753	14.566.371	94,8

11.7.1.1. Pojašnjenja

Za detaljnije vidjeti bilješke 5.1., 6.3. i 10.14.

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

11.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	3.983.496	3.378.040	84,8
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	115.629	123.640	106,9
Negativne tečajne razlike i valutna klausula	117	5.034.910	1.088.987	21,6

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Zatezne kamate	118	50	1.593	3.186,0
UKUPNO OSTVARENO		9.134.085	4.592.260	50,3

11.8.1.1. Pojašnjenja

Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 112) manje su zbog manje glavnice već znatnim dijelom otplaćenih kredita i trenutno niskih kamatnih stopa IBRD zajmova. Ostvarena kamata u 2019.godini uglavnom se odnosi na kamatu po zajmu KOREA EXIM banke za opremu Samsung.

Rashode vezane za negativne tečajne razlike treba gledati u kontekstu pozitivnih tečajnih razlika koje su ostvarene u visini 2.258.081 kn, vidjeti bilješku Prihodi od imovine (11.2.).

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

11.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	512	7.879	1.538,9
Otpisana potraživanja	136	230.033	173.516	75,4
Ostali nespomenuti rashodi	138	16.770.031	15.149.155	90,3
UKUPNO OSTVARENO		17.000.576	15.330.550	90,2

11.9.1.1. 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 2019. godini iznose 70.247,37 kn, dok se na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca odnosi 103.268,55 kn (vidi bilješke 6.7. i 10.9.1.1.)

Vrijednosno usklađenje potraživanja se odnosi se na razne kupce koje je Lučka uprava tužila u 2019. godini, za koje je izvršena predstečajna nagodba ili je predviđeno utuženje u 2020. 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) se najvećim dijelom odnose na otplatu kredita KOREA EXIM banke i knjiže se sukladno bilješci 6.8..

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

11.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2018.	2019.	Promjena u %
Višak prihoda – preneseni	151	112.056.943	127.550.701	113,8
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134-135+136-137)	154	127.550.701	176.858.902	138,7
VIŠAK PRIHODA	149	15.493.758	49.308.201	318,2

11.10.1.1. Pojašnjenja

Lučka uprava Rijeka je u 2019. godini sukladno navedenom okviru izvještavanja ostvarila pozitivan rezultat. Višak prihoda (AOP 149) iznosi 49.308.201 kn i u odnosu na 2018. godinu veći je za 218,2 %.

12. UPRAVLJANJE RIZICIMA

12.1. VALUTNI RIZIK

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

Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađenje priljeva sredstava od strane Državnog proračuna za podmirenje obveza po kamatama budući je 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 2019. godine pokrivene su kratkoročnim potraživanjima.

Projekcijama novčanih primitaka u 2020. godini kao i osiguranim potporama iz Državnog proračuna RH za 2020. godinu i sljedeće dvogodišnje razdoblje, procjenjuje se da će Lučka uprava raspolagati s dovoljno novca da će nesmetano poslovati u 2020. godini kao i budućim razdobljima.

U Rijeci, dana 28. veljače 2020. godine





HLB Inženjerski biro d.o.o.

Rijeka, Strossmayerova 11

OIB 89015118914

T +385 (0)51 322 303

F +385 (0)51 725 377

E revizija@ibr.hr

Web: www.ibr.hr

USLUGE:

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

www.ibr.hr

HLB Inženjerski biro je član HLB International, međunarodne mreže firmi koje se bave računovodstvom, revizijom i poslovnim savjetovanjem. HLB Inženjerski biro je član Hrvatske revizorske komore, Zagreb.