



HLB Inženjerski biro d.o.o.
Strossmayerova 11, Rijeka
T +385 (0)51 579 100
e-mail: revizija@ibr.hr
www.ibr.hr

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA NEPROFITNE
ORGANIZACIJE ZA 2020. GODINU**

**LUČKA UPRAVA RIJEKA
RIJEKA**

Rijeka, lipanj 2021.



**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA
2020. godinu**

**LUČKA UPRAVA RIJEKA
RIJEKA**

Rijeka, veljača 2021. godine

Sadržaj

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI	1
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA RIJEKA ZA 2020. GODINU	1
IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA PRILOŽENE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE.....	1
BILANCA ZA NEPROFITNE ORGANIZACIJE NA DAN 31.12.2020. GODINE.....	2
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2020. GODINU	9
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2020. GODINU	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 temeljnog 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	21
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>	24
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>Odgđeno 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>	27
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	31
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
8.4.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D.	33
9.	SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA	33
10.	BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF	37
10.1.	NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 004+008-017)(AOP 003)	37
10.1.1.	<i>Osnovna tablica</i>	37
10.1.2.	<i>Osnovna tablica s prometom.....</i>	37
10.2.	PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018)	37
10.2.1.	<i>Osnovna tablica</i>	37

10.2.2. <i>Osnovna tablica s prometom</i>	38
10.3. PLEMENITI METALI I OSTALE POHRANJENE VRIJEDNOSTI (AOP 048) (AOP 047)	39
10.3.1. <i>Osnovna tablica</i>	39
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>	40
10.6. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)	40
10.6.1. <i>Osnovna tablica</i>	40
10.7. DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE	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).....	42
10.8.1. <i>Osnovna tablica</i>	42
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)	43
10.10.1. <i>Osnovna tablica</i>	43
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>	45
10.13. ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190)....	45
10.13.1. <i>Osnovna tablica</i>	45
10.13.2. <i>Osnovna tablica s prometom</i>	45
10.14. VLASTITI IZVORI (AOP 197+199) (AOP 195)	46
10.14.1. <i>Osnovna tablica sa prometom</i>	46
10.14.2. <i>Osnovna tablica</i>	46
11. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2020. GODINU	46
11.1. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (AOP 002)	47
11.1.1. <i>Osnovna tablica</i>	47
11.2. PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011).....	48
11.2.1. <i>Osnovna tablica</i>	48
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)	49
11.4.1. <i>Osnovna tablica</i>	49
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)	50
11.6.1. <i>Osnovna tablica</i>	50
11.7. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 108)	52
11.7.1. <i>Osnovna tablica</i>	52
11.8. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 110+111+115) (AOP 109).....	52
11.8.1. <i>Osnovna tablica</i>	52
11.9. DONACIJE (AOP 121+125) (AOP 120)	53
11.9.1. <i>Osnovna tablica</i>	53
11.10. OSTALI RASHODI (AOP 129+134) (AOP 128)	53
11.10.1. <i>Osnovna tablica</i>	53

11.11.	REZULTAT RAZDOBLJA – VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148) (AOP 149)	54
11.11.1.	<i>Osnovna tablica</i>	54
12.	UPRAVLJANJE RIZICIMA	54
12.5.	VALUTNI RIZIK	54
12.6.	KAMATNI RIZIK	54
12.7.	KREDITNI RIZIK	55
12.8.	RIZIK LIKVIDNOSTI	55

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UPRAVNOM VIJEĆU I OSNIVAČU

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja neprofitne organizacije **Lučka uprava Rijeka – Rijeka** za 2020. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2020. godine, na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Izvještaji su prikazani na stranicama 1 do 55.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji neprofitne organizacije **Lučka uprava Rijeka – Rijeka** (Subjekt) za godinu završenu 31. prosinca 2020. 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 podrobniјe opisane u posebnom *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja*. Neovisni smo od Subjekta u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje

Isticanje pitanja

1. Kako je navedeno u točki 6., *Ostala primjenjena pravila za sastavljanje finansijskih izvještaja*, Subjekt je primjenio 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.

3. Skrećemo pozornost na točku 2.1 u kojoj je objavljeno da Lučka uprava Rijeka od 01. siječnja 2021. godine ima status proračunskog korisnika Državnog proračuna.

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 2020. i na koja se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti. Upućujemo na točku 5. u kojoj se navode cijelokupna računovodstvena pravila koja se koriste u pripremi finansijskih izvještaja neprofitnih organizacija.

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostačni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene,

namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili 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 koristenih 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 zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Subjekt prekine s nastavljanjem poslovanja temeljenog na načelu vremenski neograničenog poslovanja.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže sukladnost za Zakonom.

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

HLB Inženjerski biro d.o.o.

Strossmayerova 11

51 000 Rijeka

Hrvatska

Rijeka, 09. lipanj 2021.

Uime i za HLB Inženjerski biro d.o.o.

Kristina Krivičić Ugrin
Predsjednik Uprave

✓
Z
Romana Žmirić
Ovlašteni revizor

 INŽENJERSKI BIRO
d.o.o.
Strossmayerova 11, Rijeka

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE LUČKA UPRAVA RIJEKA ZA 2020. GODINU

Izjava o odgovornosti za priložene financijske izvještaje

Temeljem Zakona o financijskom poslovanju neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) (u daljem tekstu Zakon) te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 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 poslovnih operacija, dužan je osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s odredbama Zakona i navedenih pravilnika temeljeno na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Financijske izvještaje sukladno Zakonu i Pravilnicima čine:

- Bilanca za neprofitne organizacije na dan 31.12.2020. godine,
- Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2020. – 31.12.2020. godine,
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Ove financijske izvještaje koji obuhvaćaju stranice od 1 – 55 odobrio je zakonski zastupnik na dan 25. Veljače 2021. Godine i potpisani su od strane:



Lučka Uprava Rijeka
Riva 1
Rijeka

Bilanca za neprofitne organizacije na dan 31.12.2020. godine

Vrsta posla: 708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2020.

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:	2020-12	
			Šifra županije:	8	Iznosi u kunama ež lipa

Verzija Excel datoteke: 6.0.0.

Račun iz rač. Plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosincia	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
0	IMOVINA (AOP 002+074)	001	2.035.573.480	2.030.393.926	99,7
01	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	1.763.927.262	1.847.213.370	104,7
011	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	211.104.325	213.266.031	101,0
0111	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	209.861.063	209.861.063	100,0
0112	Zemljište	005	209.861.063	209.861.063	100,0
0113	Rudna bogatstva	006			-
0114	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	58.035.946	61.297.451	105,6
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	52.754.169	106,6
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	6.791.784	6.791.785	100,0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	56.792.684	57.892.483	101,9
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	660.372.233	665.004.662	100,7
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	2.615.598.164	2.638.579.657	100,9
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	378.683.276	394.632.329	104,2

0213	Ostali građevinski objekti	022	2.236.914.888	2.243.947.328	100,3
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	515.128.460	519.518.439	100,9
0221	Uredska oprema i namještaj	024	12.765.652	13.197.993	103,4
0222	Komunikacijska oprema	025	2.374.315	2.506.786	105,6
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	2.952.498	6.045.334	204,8
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	1.307	1.307	100,0
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	497.034.688	497.767.019	100,1
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	3.144.227	3.192.445	101,5
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.164.485	1.164.484	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	1.979.742	2.027.961	102,4
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	3.229.586	3.763.086	116,5
0261	Ulaganja u računalne programe	043	3.229.586	3.763.086	116,5
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	2.476.728.204	2.500.048.965	100,9
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	2.575.691	2.575.691	100,0
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	2.575.691	2.575.691	100,0
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049	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	351.354	352.474	100,3
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	351.354	352.474	100,3
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	889.875.013	966.366.986	108,6
051	Građevinski objekti u pripremi	056	851.745.874	929.332.422	109,1
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	3.939.612	6.015.103	152,7
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	34.189.527	31.019.461	90,7
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0	-

061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Finansijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	271.646.218	183.180.556	67,4
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	74.323.447	68.198.685	91,8
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	74.292.365	68.174.378	91,8
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	74.292.365	68.174.378	91,8
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	31.082	24.307	78,2
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	82.328.152	15.401.632	18,7
121	Depoziti u bankama i ostalim finansijskim institucijama (AOP 085+086)	084	29.119	29.121	100,0
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama	085	29.119	29.121	100,0
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	0	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	82.299.033	15.372.511	18,7
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	16.174	9.741	60,2
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	79.587.468	12.367.706	15,5
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	2.695.391	2.995.064	111,1
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	6.071.240	1.868.274	30,8
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	6.071.240	1.868.274	30,8
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	11.089.143	12.801.583	115,4
161	Potraživanja od kupaca	134	13.158.622	13.323.554	101,3
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	906.956	715.783	78,9
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	1.483	584	39,4
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	1.483	584	39,4
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	2.977.918	1.238.338	41,6
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	97.834.236	84.910.382	86,8
191	Rashodi budućih razdoblja	143	97.834.236	84.910.382	86,8
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	2.035.573.480	2.030.393.927	99,7
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.432.354.930	1.373.344.056	95,9
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	123.825.150	51.104.207	41,3

241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	790.424	815.225	103,1
2411	Obveze za plaće – neto	149	466.972	494.051	105,8
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	2.322	925	39,8
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaće	152	77.238	65.125	84,3
2415	Obveze za doprinose iz plaće	153	136.053	139.794	102,7
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	107.839	115.330	106,9
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	15.619.132	22.915.968	146,7
2421	Naknade troškova radnicima	157	18.325	14.916	81,4
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	26.093	24.594	94,3
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	14.502.096	22.866.054	157,7
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	1.065.952	10.404	1,0
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	6.666		0,0
244	Obveze za finansijske rashode (AOP 165 do 167)	164	1.169.317	988.469	84,5
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	1.169.317	988.469	84,5
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	106.246.277	26.384.545	24,8
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	1.234.547	1.908.858	154,6
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	105.011.730	24.475.687	23,3
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	697.799.535	663.194.576	95,0
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	697.799.535	663.194.576	95,0
2611	Obveze za kredite u zemlji	184		10.152.717	-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	697.799.535	653.041.859	93,6
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	610.730.245	659.045.273	107,9

291	Odgodeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	610.730.245	659.045.273	107,9
2921	Unaprjed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgodeno priznavanje prihoda	194	610.730.245	659.045.273	107,9
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	603.218.550	657.049.871	108,9
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	426.359.648	415.039.042	97,3
511	Vlastiti izvori	197	426.359.648	415.039.042	97,3
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	176.858.902	242.010.829	136,8
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	72.082.760	89.914.055	124,7
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	72.082.760	89.914.055	124,7

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: DENIS VUKOREPA
 Datum: 25.02.2021.
 Osoba za kontakt: IVANA BULJAN COTA
 Telefon: 051351172
 Telefax:
 Adresa e-oste: ivana.buljancota@portauthority.hr



Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2020. godinu

Vrsta posla: 708

Obrazac
PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020.

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:	2020-12
				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	119.293.852	140.789.415	118,0
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	79.835.673	92.018.912	115,3
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	79.835.673	92.018.912	115,3
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	3.398.155	4.299.356	126,5
341	Prihodi od finansijske imovine (AOP 013 do 020)	012	2.367.686	3.365.180	142,1
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	6.636	1.866	28,1
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	102.969	164.915	160,2
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	2.258.081	3.198.399	141,6
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	1.030.469	934.176	90,7
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	1.030.469	934.176	90,7
3422	Ostali prihodi od nefinansijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	34.532.271	43.911.094	127,2

351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	32.544.248	35.657.843	109,6
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	32.544.248	35.657.843	109,6
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	1.638.023	3.146.800	192,1
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032	1.638.023	3.146.800	192,1
353	Prihodi od trgovачkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	350.000	0	0,0
3531	Prihodi od trgovackih društava i ostalih pravnih osoba	034	350.000	0	0,0
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	5.106.451	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038			-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039	0	5.106.451	-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	1.527.753	560.053	36,7
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	1.212.111	536.356	44,2
3611	Prihodi od naknade šteta	042	248.555	51.679	20,8
3612	Prihod od refundacija	043	963.556	484.677	50,3
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	315.642	23.697	7,5
3631	Otpis obveza	046		282	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	195.618	23.394	12,0
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	120.024	21	0,0
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	69.985.651	75.637.489	108,1
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	10.003.772	10.226.902	102,2
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	8.248.492	8.404.859	101,9
4111	Plaće za redovan rad	057	8.248.492	8.404.859	101,9
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	462.056	455.934	98,7
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	1.293.224	1.366.109	105,6
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	1.292.590	1.366.109	105,7
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	634		0,0
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	25.492.698	24.471.147	96,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	682.941	285.191	41,8
4211	Službena putovanja	069	360.997	42.423	11,8

4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	212.674	213.935	100,6
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	109.270	28.833	26,4
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	313.111	293.761	93,8
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	313.111	293.761	93,8
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	0	400	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084		400	-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	20.822.231	18.148.992	87,2
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	249.239	247.575	99,3
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	6.600.630	4.973.770	75,4
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	718.070	277.077	38,6
4254	Komunalne usluge	091	8.407.528	8.030.849	95,5
4255	Zakupnine i najamnine	092	263.418	226.278	85,9
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	4.200	520	12,4
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	1.087.096	806.873	74,2
4258	Računalne usluge	095	248.992	289.205	116,2
4259	Ostale usluge	096	3.243.058	3.296.845	101,7
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	2.398.363	4.121.375	171,8
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	309.397	396.276	128,1
4262	Materijal i sirovine	099			-
4263	Energija	100	2.070.743	3.721.100	179,7
4264	Sitan inventar i auto gume	101	18.223	3.999	21,9
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	1.276.052	1.621.428	127,1
4291	Premije osiguranja	103	226.845	233.715	103,0
4292	Reprezentacija	104	199.297	163.021	81,8
4293	Članarine	105	175.721	154.667	88,0
4294	Kotizacije	106	4.475		0,0
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	669.714	1.070.025	159,8
43	Rashodi amortizacije	108	14.566.371	15.046.352	103,3
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	4.592.260	4.491.061	97,8
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	3.378.040	2.847.776	84,3
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	3.378.040	2.847.776	84,3
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	1.214.220	1.643.285	135,3
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	123.640	87.750	71,0
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	1.088.987	1.554.769	142,8
4433	Zatezne kamate	118	1.593	766	48,1

4434	Ostali nespomenuti finansijski rashodi	119			-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	0	5.506.451	-
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	0	400.000	-
4511	Tekuće donacije	122		400.000	-
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	5.106.451	-
4521	Kapitalne donacije	126		5.106.451	-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	15.330.550	15.895.576	103,7
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	15.330.550	15.895.576	103,7
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	7.879	152.265	1.932,5
4622	Otpisana potraživanja	136	173.516	601.144	346,4
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137		4.650	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	15.149.155	15.137.517	99,9
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	69.985.651	75.637.489	108,1
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	49.308.201	65.151.926	132,1
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	127.550.701	176.858.902	138,7
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	176.858.902	242.010.828	136,8
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	130.763.494	74.323.447	56,8
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	607.341.433	477.923.398	78,7
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	663.781.480	484.048.160	72,9
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	74.323.447	68.198.685	91,8
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	53	53	100,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	51	52	102,0

	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU			Ostvarena vrijednost		
AOP		u istom razdoblju prethodne godine	u izveštajnom razdoblju	Indeks (5/4)	
051	Građevinski objekti u pripremi	164	98.841.035	101.731.618	102,9
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165	7.498.029	7.303.669	97,4
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166	797.275	48.218	6,0
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169	6.766.908	836.202	12,4
Opis stavke			AOP	Stanje 1. siječnja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170			-
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	113.903.351	109.919.812	96,5

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik:

DENIS VUKOREPA

Datum:

25.02.2021.

Osoba za kontakt:

IVANA BULJAN COTA

Telefon:

051351172

Telefax:

Adresa e-pošte:

ivana.buljancota@portauthority.hr



Bilješke uz finacijske izvještaje za 2020. 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 2020. 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 31.12.2020. godine Ustanova je zapošljavala 53 radnika (u prethodnoj godini 31.12.2019.: 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)

Ministarstvo financija Republike Hrvatske objavilo je 18. svibnja 2020. godine podatke iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika, prema kojima Lučka uprava Rijeka, kao i ostale lučke uprave luka otvorenih za javni promet od osobitoga (međunarodnoga) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku, od 1. siječnja 2021. godine ima status proračunskog korisnika Državnog proračuna.

3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE

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

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

Naziv i oznaka valute	Tečaj na dan 31.12. tekuće godine
1 EUR	7,536898
1 USD	6,139039
1 KRW	0,005700
1 GBP	8,353910

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 finansijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje finansijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva.

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

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

1. knjigu dugotrajne nefinansijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana)
2. knjigu kratkotrajne nefinansijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti
3. knjigu finansijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih finansijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima i obračunatim 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 31.12.2020. godine vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva.

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

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

5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM

Osnovna računovodstvena pravila proistječu iz odredbi Zakona i pratećih propisa (Pravilnika) te definiranja pojedinih stavki kroz 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 pojavn 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 stavljena u upotrebu.

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

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

Učinak revalorizacije dugotrajne imovine pripisuje se vlastitim izvorima.

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

5.1.3.1. Proizvedena materijalna dugotrajna imovina

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

5.1.3.2. Proizvedena nematerijalna dugotrajna imovina

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

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

5.1.3.3. Amortizacijske stope za proizvedenu materijalnu i nematerijalnu imovinu

Red. Br.	Naziv sredstva ili skupine sredstava	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
	I GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	stambeni poslovni objekti		
	od betona, metala, kamena i opeke	80	1,25
	od drveta i ostalog materijala	20	5
2.	ceste, željeznicne i slični građevinski objekti	25	4
3.	ostali građevinski objekti	20	5
	II POSTROJENJA I OPREMA		
1.	Uredska oprema i namještaj		
	računalna i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	Komunikacijska oprema		
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
4.	Medicinska i laboratorijska oprema	5	20
5.	Instrumenti, uređaji i strojevi	8	12,5
	precizni i optički instrumenti	5	20
	mjerni i kontrolni uređaji:		
	- mehanički	8	12,5

Red. Br.	Naziv sredstva ili skupine sredstava	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
	- 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
	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 Nefinancijska imovina u pripremi

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

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

5.1.7 Kratkotrajna nefinancijska imovina

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

5.1.8 Novac

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

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

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo sadrži: depozite u bankama i ostalim 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 pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju

se u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći prosljedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

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

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

5.2.3. Obveze za kredite i zajmove

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

5.2.4. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

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

5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA

5.3.1. Opće odredbe

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

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

5.3.6. Ostali prihodi

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

Prodaja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine evidentira se zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja od kupaca u skupini 16 i odobrenjem računa prihoda od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u skupini 36. Istovremeno se odobrava račun prodane dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u razredu 0 i zadužuju: odgovarajući račun ispravka vrijednosti imovine u razredu 0 i račun rashoda za prodanu 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 papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode.

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

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

5.4.6. Ostali rashodi

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

5.5. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA

5.5.1. Opće odredbe

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

5.5.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sadrže: Vlastite izvore i Rezultat poslovanja.

5.5.3. Promjene u vrijednosti (revalorizacija)

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

5.5.4. Višak/ manjak prihoda

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

5.6. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA

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

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

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

5.7. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI

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

6. OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE 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 stawkama 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 ODNOSA I SLIČNO KOJI, UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA (DANA KREDITNA PISMA, HIPOTEKE, SPOROVI NA SUDU KOJI SU U TIJEKU)

I. Aktivni sudski sporovi	Iznos mogućeg potraživanja	Uvjet nastanka	Vjerojatnost nastanka
Tuženici – fizičke osobe	226.170	Pravomoćne presude	50 %
Tuženici – pravne osobe	61.212	Pravomoćne presude	20 %
Izvansudske nagodbe	0,00	n/p	n/p
UKUPNO MOGUĆA IMOVINA	287.382	Uvažavajući vjerojatnost nastanka 125.327 kn	
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	19.084.542	Pravomoćne presude	20 %
UKUPNO MOGUĆA OBVEZA	28.080.845	Uvažavajući vjerojatnost nastanka 5.515.060	

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 31.12.2020.	30.672.964.930 Korean Won
7. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2020.:	13.496.098.000 Korean Won =76.927.758,60 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 + varijabilna 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 31.12.2020.	19.045.288,64 EUR
8. Otkazani dio zajma	15.000.000,00 EUR
9. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2020.:	0,00 EUR = 0,00 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 + varijabilna 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 31.12.2020.	83.951.326,37 EUR
6. Neiskorišteno zajma	48.673,63 EUR
7. Otplaćeno do 31.12.2020.	7.512.173,29 EUR
8. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2020.	76.439.153,08 EUR = 576.114.099,97 kn

8.4. ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK d.d.

- Ugovor o kreditu br. 5116367229 od 27.05.2019. godine te Aneksi 1 i 2 Ugovora

1. Vrijednost zajma:	108.550.000,00
2. Rok vraćanja:	120 mjeseci od isteka počeka (31.12.2022.)
3. Kamata:	1,92% godišnje
4. Način vraćanja i dospijeće:	40 jednakih kvartalnih rata od 2.713.750,00 kn
5. Iskorišteno zajma do 31.12.2020.	10.152.717,03 kn
6. Neiskorišteno zajma	98.397.282,97 kn
7. Otplaćeno do 31.12.2020.	0,00 kn
8. Neotplaćena glavnica na dan 31.12.2020.	10.152.717,03 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					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	2.035.573.480	2.030.393.926	99,7
0	Nefinansijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	1.763.927.262	1.847.213.370	104,7
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	211.104.325	213.266.031	101,0
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	209.861.063	209.861.063	100,0
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	58.035.946	61.297.451	105,6
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	56.792.684	57.892.483	101,9
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	660.372.233	665.004.662	100,7
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	2.615.598.164	2.638.579.657	100,9
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	515.128.460	519.518.439	100,9
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	3.144.227	3.192.445	101,5
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	3.229.586	3.763.086	116,5
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	2.476.728.204	2.500.048.965	100,9
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	351.354	352.474	100,3
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	351.354	352.474	100,3
05	Nefinansijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	889.875.013	966.366.986	108,6
051	Građevinski objekti u pripremi	056	851.745.874	929.332.422	109,1
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	3.939.612	6.015.103	152,7
056	Ostala nefinansijska imovina u pripremi	063	34.189.527	31.019.461	90,7
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	271.646.218	183.180.556	67,4
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	74.323.447	68.198.685	91,8
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	74.292.365	68.174.378	91,8
113	Novac u blagajni	081	31.082	24.307	78,2
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	82.328.152	15.401.632	18,7
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	29.119	29.121	100,0
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	0	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	82.299.033	15.372.511	18,7
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	6.071.240	1.868.274	30,8
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	6.071.240	1.868.274	30,8
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	11.089.143	12.801.583	115,4
161	Potraživanja od kupaca	134	13.158.622	13.323.554	101,3

163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	906.956	715.783	78,9
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	1.483	584	39,4
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	2.977.918	1.238.338	41,6
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	97.834.236	84.910.382	86,8
191	Rashodi budućih razdoblja	143	97.834.236	84.910.382	86,8
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	2.035.573.480	2.030.393.927	99,7
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.432.354.930	1.373.344.056	95,9
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	123.825.150	51.104.207	41,3
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	790.424	815.225	103,1
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	15.619.132	22.915.968	146,7
244	Obveze za finansijske rashode (AOP 165 do 167)	164	1.169.317	988.469	84,5
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	106.246.277	26.384.545	24,8
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	697.799.535	663.194.576	95,0
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	697.799.535	663.194.576	95,0
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	610.730.245	659.045.273	107,9
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	610.730.245	659.045.273	107,9
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	603.218.550	657.049.871	108,9
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	426.359.648	415.039.042	97,3
511	Vlastiti izvori	197	426.359.648	415.039.042	97,3
5221	Višak prihoda	199	176.858.902	242.010.829	136,8
5222	Manjak prihoda	200			-

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	119.293.852	140.789.415	118,0
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	79.835.673	92.018.912	115,3
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	3.398.155	4.299.356	126,5
341	Prihodi od finansijske imovine (AOP 013 do 020)	012	2.367.686	3.365.180	142,1
342	Prihodi od nefinansijske imovine (AOP 022+023)	021	1.030.469	934.176	90,7
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	34.532.271	43.911.094	127,2
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	32.544.248	35.657.843	109,6
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	1.638.023	3.146.800	192,1
353	Prihodi od trgovачkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	350.000	0	0,0
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	1.527.753	560.053	36,7
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	1.212.111	536.356	44,2
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	315.642	23.697	7,5
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	69.985.651	75.637.489	108,1
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	10.003.772	10.226.902	102,2
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	8.248.492	8.404.859	101,9
412	Ostali rashodi za radnike	061	462.056	455.934	98,7
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	1.293.224	1.366.109	105,6
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	25.492.698	24.471.147	96,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	682.941	285.191	41,8
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	313.111	293.761	93,8
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	0	400	-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	20.822.231	18.148.992	87,2
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	2.398.363	4.121.375	171,8
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	1.276.052	1.621.428	127,1
43	Rashodi amortizacije	108	14.566.371	15.046.352	103,3
44	Finansijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	4.592.260	4.491.061	97,8
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	3.378.040	2.847.776	84,3
443	Ostali finansijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	1.214.220	1.643.285	135,3
45	Donacije (AOP 121+125)	120	0	5.506.451	-
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	0	400.000	-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	15.330.550	15.895.576	103,7
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	15.330.550	15.895.576	103,7
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	69.985.651	75.637.489	108,1
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	49.308.201	65.151.926	132,1

10.BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF

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

10.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
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	52.754.169	106,6
Ostala nematerijalna imovina	016	6.791.784	6.791.785	100,0
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	(56.792.684)	(57.892.483)	101,9
UKUPNO	003	211.104.325	213.266.031	101,0

10.1.2. Osnovna tablica s prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Zemljište	005	209.861.063			209.861.063
Licence	011	620.277			620.277
Ostala prava	012	1.131.220			1.131.220
Izdaci za razvoj (studije)	015	49.492.665	3.462.767	201.263	52.754.169
Ostala nematerijalna imovina	016	6.791.784			6.791.785
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	(56.792.684)	(201.263)	(1.301.062)	(57.892.483)
UKUPNO	003	211.104.325	3.664.030	1.502.325	213.266.031

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

10.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Poslovni objekti	021	378.683.276	394.632.329	104,2
Ostali građevinski objekti	022	2.236.914.888	2.243.947.328	100,3
Uredska oprema i namještaj	024	12.765.652	13.197.993	103,4
Komunikacijska oprema	025	2.374.315	2.506.786	105,6
Oprema za održavanje i zaštitu	026	2.952.498	6.045.334	204,8

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	1.307	1.307	100,0
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	497.034.688	497.767.019	100,1
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.164.485	1.164.484	100,0
Ostala prijevozna sredstva	033	1.979.742	2.027.961	102,4
Ulaganja u računalne programe	043	3.229.586	3.763.086	116,5
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(2.476.728.204)	(2.500.048.965)	100,9
UKUPNO	018	660.372.233	665.004.662	100,7

10.2.2. Osnovna tablica s prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće godine	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće godine
Poslovni objekti	021	378.683.276	15.949.053		394.632.329
Ostali građevinski objekti	022	2.236.914.888	8.577.416	1.544.975	2.243.947.328
Uredska oprema i namještaj	024	12.765.652	597.238	164.897	13.197.993
Komunikacijska oprema	025	2.374.315	132.471		2.506.786
Oprema za održavanje i zaštitu	026	2.952.498	3.277.914	185.078	6.045.334
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	1.307			1.307
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	497.034.688	734.782	2.450	497.767.019
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.164.485			1.164.484
Ostala prijevozna sredstva	033	1.979.742	48.218		2.027.961
Ulaganja u računalne programe	043	3.229.586	533.500		3.763.086
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(2.476.728.204)	(690.222)	(24.010.983)	(2.500.048.965)
UKUPNO	018	660.372.233	29.160.369	22.113.582	665.004.662

10.2.2.1. Pojašnjenja

Najveće povećanje vrijednosti imovine u 2020. godini odnosi se na Poslovne objekte (AOP 021) – 15.949.053 kn, Ostale građevinske objekte (AOP 022) – 8.577.416 kn i Opremu za održavanje i zaštitu (AOP 026) – 3.277.914 kn. Navedeno je rezultat aktiviranja, odnosno prijenosa u uporabu izvršenih ulaganja, a među njima se ističu: sanacija i uređenje pročelja (kn 9.282.375) i centralne klimatizacije (kn 3.149.164) u upravnoj zgradbi Lučke uprave Rijeka, zatim prenamjena skladišta Eksportdrvo (kn 5.875.227), ulaganja na privezima JANAFA u luci u Omišlju (kn 4.584.073), te sanacija obalne konstrukcije obale Podbok u Bakru (kn 2.117.934).

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

10.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	048	2.575.691	2.575.691	100,0
UKUPNO	047	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	2019.	2020.	Promjena u %
Sitni inventar u uporabi	053	351.354	352.474	100,3
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	351.354	352.474	100,3
UKUPNO	051	0	0	-

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

10.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Građevinski objekti u pripremi	056	851.745.874	929.332.422	109,1
Postrojenja i oprema u pripremi	057	3.939.612	6.015.103	152,7
Ostala nefinansijska imovina u pripremi	063	34.189.527	31.019.461	90,7
UKUPNO	055	889.875.013	966.366.986	108,6

10.5.2. Osnovna tablica s prometom

OPIS	2019.	Povećanje	Smanjenje	2020.
Izgradnja Zagrebačke obale	799.310.846	20.210.736	0	819.521.582
Izgradnja kont. terminala Brajdica	52.309.350	10.698.680	0	63.008.030
Produbljenje gaza na Brajdici	2.000.675	3.215.607	0	5.216.282
Unapređenje infrastr. na terminalu Raša	8.031.302	45.317.074	0	53.348.377
Unapređenje infrastr. na terminalu Bakar	31.479	0	0	31.479
Unapređenje infrastr. u bazenu Rijeka	182.129	0	0	182.129
Informatički sustav lučke zajednice (PCS)	3.124.775	3.276.195	0	6.400.970
Razvoj Delte i P. Baroša (Urban redev.)	10.518.296	0	0	10.518.296
Postrojenja i oprema u pripremi	1.200.705	4.027.473	5.226.178	0
Prijevozna sredstva u pripremi	0	48.218	48.218	0
Razvoj sustava zaštite okoliša	1.204.822	0	0	1.204.822
Jednokr. naknada i int. kta po IBRD zajmu	2.074.858	0	0	2.074.858
Ostala nefinansijska imovina u pripremi	9.885.777	23.125.722	28.151.337	4.860.162
UKUPNO	889.875.013	109.919.706	33.427.733	966.366.986

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u pripremi najčešće je dijelom rezultat ulaganja u radove na terminalu u Raši (45,3 mil.kn), ostalu nefinansijsku imovinu (23 mil.kn), radove na željezničkoj infrastrukturni na Zagrebačkoj obali (20 mil.kn) i na terminalu Brajdica (13,9 mil.kn) te u nabavu opreme i izgradnju informatičkog sustava.

Smanjenje vrijednosti nefinansijske imovine u pripremi je u najvećem dijelu rezultat prijenosa u uporabu odnosno aktiviranja izvršenih ulaganja u okviru ostale nefinansijske imovine i aktiviranja nabavljenih opreme (vidi Bilješku 10.2.2.).

U 2020. godini nije zabilježena promjena na poziciji Jednokratne naknade i interkalarne kamate po IBRD zajmu br. 7638 HR. Obračunate i plaćene kamate na zajam iskazuju se u okviru rashoda tekućeg razdoblja (vidi Bilješku 6.4.).

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

10.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	74.292.365	68.174.378	91,8
Novac u blagajni	081	31.082	24.307	78,2
UKUPNO	075	74.323.447	68.198.685	91,8

10.6.1.1. Pojašnjenja

Na poslovnim računima Lučke uprave na kraju 2020. godine najzastupljenija su vlastita sredstva i to u iznosu od 56,9 milijuna kn dok su preostala sredstva namjenska za financiranje projekata EU fondova (11,3 milijuna kn).

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	2019.	2020.	Promjena u %
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama	085	29.119	29.121	100,0
Potraživanja od radnika	088			
Potraživanja za više plaćene poreze	090			
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	16.174	9.741	60,2
Potraživanja za predujmove	098	79.587.468	12.367.706	15,5
Ostala nespomenuta potraživanja	099	2.695.391	2.995.064	111,1
UKUPNO	083	82.328.152	15.401.632	18,7

10.7.1.1. Pojašnjenja

Potraživanja za predujmove (AOP 098) su se krajem 2019. godine u najvećem iznosu (68,6 milijuna kn) odnosila na potraživanja za predujmove partnerima (HŽI i Luka Rijeka d.d.) u EU projektima (POR2CORE ZCT, POR2CORE Bazen Rijeka i POR2CORE BCTB) koji su zatvoreni u 2020. godini. Ostatak smanjenja potraživanja za predujmove rezultat je povrata predujmova izvođača radova na projektima AGCT (1,1 milijun kn), GCT (3,7 milijuna kn) i ZCT (1,3 milijuna kn).

U iznosu potraživanja za predujmove krajem 2020. godine najveći dio otpada na potraživanja za dane predujmove izvođačima radova. Novi predujam evidentiran je u srpnju 2020. godine kada je izvršeno plaćanje predujma (7.817.086 kn) izvođaču radova NUOVA CO.ED.MAR. S.r.l. iz Italije u projektu produbljenja južnog veza kontejnerskog terminala „Brajdica 1“ u luci Rijeka.

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

10.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Zajmovi pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost	102	6.071.240	1.868.274	30,8
UKUPNO	100	6.071.240	1.868.274	30,8

10.8.1.1. Pojašnjenja

Vrijednost danih Zajmova manja je u 2020. 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 2020. 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	2019.	2020.	Promjena u %
Potraživanja od kupaca	134	13.158.622	13.323.554	101,3
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	906.956	715.783	78,9
Potraživanja za prihode od finansijske imovine	138	1.483	584	39,4
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	(2.977.918)	(1.238.338)	41,6
UKUPNO	133	11.089.143	12.801.583	115,4

10.9.1.1. Pojašnjenja

Potraživanja za prihode (AOP 133) na dan 31. prosinca 2020. godine iznose 12.801.583 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 23.394 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 2020. godine (13.323.554 kn) kao potraživanja sa otežanom naplatom

kategorizirano je potraživanja u vrijednosti od 1.238.338 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	2019.	2020.	Promjena u %
Rashodi budućih razdoblja	143	97.843.236	84.910.382	86,8
UKUPNO	142	97.843.236	84.910.382	86,8

10.10.1.1. Pojašnjenja

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

10.10.2. Osnovna tablica s prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Rashodi budućih razdoblja	143	97.834.236	2.067.972	14.991.827	84.910.382
UKUPNO	142	97.834.236	2.067.972	14.991.827	84.910.382

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

10.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Obveze za plaće – neto	149	466.972	494.051	105,8
Obveze za naknade plaća – neto	150	2.322	925	39,8
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	77.238	65.125	84,3
Obveze za doprinose iz plaće	153	136.053	139.794	102,7
Obveze za doprinose na plaće	154	107.839	115.330	106,9
Ostale obveze za radnike	155			

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Naknade troškova radnicima	157	18.325	14.916	81,4
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	26.093	24.594	94,3
Naknade volonterima	159			
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	14.502.096	22.866.054	157,7
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	1.065.952	10.404	1,0
Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	6.666		-
Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	1.169.317	988.469	84,5
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	1.234.547	1.908.858	154,6
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	105.011.730	24.475.687	23,3
UKUPNO	147	123.825.150	51.104.207	41,3

10.11.1.1. Pojašnjenja

Obveze za rashode (AOP 147) na kraju 2020. godine smanjene su za 72,7 milijuna kn u odnosu na 2019. godinu. Međutim Obveze prema dobavljačima u zemlji (AOP 161) bilježe povećanje u odnosu na 2019. godinu. Radi se o obvezi na dan 31.12.2020. godine, i to uglavnom prema dobavljačima za dugotrajnu imovinu po osnovi situacija za studeni i prosinac, kao i zadržanih sredstava.

Obveza za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze (AOP 173) se odnosi na predujmove primljene iz EU za CEF projekte. Obveza za predujmove je znatno smanjena jer su navedeni predujmovi umanjeni kroz realizaciju CEF projekata.

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

10.12.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Obveze za kredite u zemlji	184		10.152.717	
Obveze za kredite iz inozemstva	185	697.799.535	653.041.859	93,6
UKUPNO	182	697.799.535	663.194.576	95,0

10.12.1.1. Pojašnjenja

Obveze za kredite i zajmove (AOP 182) - 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 u zemlji	184		10.152.717		10.152.717
Obveze za kredite iz inozemstva	185	697.799.535	7.137.934	51.895.610	653.041.859
UKUPNO	182	697.799.535	17.290.651	51.895.610	663.194.576

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

10.13.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Odgođeno priznavanje prihoda	194	610.730.245	659.045.273	107,9
UKUPNO	190	610.730.245	659.045.273	107,9

10.13.1.1. Pojašnjenja

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

Prihodi budućih razdoblja u najvećem dijelu odnose se na primljena novčana sredstva (potpore) za nabavku nefinancijske imovine koja je financirana iz vanjskih izvora (Državni proračun i sredstva EU) i za koja će se prihodi početi iskazivati u trenutku stavljanja u upotrebu navedene imovine i to u razmernom iznosu s troškovima amortizacije, a što će imati neutralni efekt na rashode od amortizacije i u konačnosti na poslovanje Lučke uprave u tim iznosima.

10.13.2. Osnovna tablica s prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Odgođeno priznavanje prihoda	194	610.730.245	56.949.939	8.634.912	659.045.273
UKUPNO	190	610.730.245	56.949.939	8.634.912	659.045.273

10.13.2.1. Pojašnjenja

Najveći dio povećanja na ovoj poziciji u 2020. godini odnosi se na odgođene prihode i pomoći iz EU (43,7 milijuna kn), te na odgođene prihode iz Državnog proračuna RH kapitalne donacije za domaći udio u financiranju projekata sufinanciranih iz sredstava EU (8,3 mil.kn).

Pozicija Odgođenog priznavanja prihoda smanjena je za 8.634.912 kn od čega se najveći dio odnosi na smanjenje razmerno obračunatoj amortizaciji u iznosu od 6,7 milijuna kn te na smanjenje pozicije Obveza po tečajnim razlikama u iznosu od 1,9 milijuna kn.

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

10.14.1. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Vlastiti izvori	197	426.359.648		11.320.606	415.039.042
Višak prihoda	199	176.858.902	114.460.126	49.308.201	242.010.829
UKUPNO	195	603.218.550	114.460.126	60.628.807	657.049.871

10.14.1.1. 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 Višaka prihoda (AOP 199) odnose na prijenos rezultata za 2019. godinu (kn 49.308.201) u višak prihoda iz prethodnih godina te rezultat razlike ukupnih prihoda i rashoda za 2020. godinu (kn 65.151.926) u višak prihoda tekuće godine.

10.14.2. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Vlastiti izvori	197	426.359.648	415.039.042	97,3
Višak prihoda	199	176.858.902	242.010.829	136,8
UKUPNO	195	603.218.550	657.049.871	108,9

10.14.2.1. Pojašnjenja

Vlastiti izvori (AOP 197) na kraju 2020. godine smanjeni su u odnosu na stanje krajem 2019. godine za više od 11 milijuna kn, dok je Višak prihoda (AOP 199), za 36,8 % veći, što je rezultat razlike ukupnih prihoda i rashoda.

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

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima sukladno odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15, 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	2019.	2020.	Promjena u %
Prihodi od pružanja usluga	004	79.835.673	92.018.912	115,3
UKUPNO OSTVARENO	002	79.835.673	92.018.912	115,3

11.1.1.1. Pojašnjenja

VRSTA TERETA	2019. u tonama	2020. u tonama	Indeks 2020/19
1. Generalni teret	395.546	206.066	52
2. Rasuti teret	1.241.216	1.765.777	142
3. Drvo	363.862	375.116	103
Ukupno 1 – 3	2.000.624	2.346.959	117
4. Kontejnerski teret (Jadranska vrata)	2.786.249	3.057.918	110
5. Kontejnerski teret (Luka Rijeka)	63.943	77.747	122
TEU	305.049	344.091	113
Ukupno 1 – 5	4.850.816	5.482.624	113
6. Jadranski naftovod (JANAF)	6.637.726	8.106.280	122
UKUPNO 1 – 6	11.488.542	13.588.904	118

Ukupan promet luke Rijeka u 2020. godini iznosio je 13.588.904 tone, što je za 18 % više u odnosu na prethodnu 2019. godinu, kada je ostvareno 11.488.542 tone. Ukupni promet suhih tereta iznosio je 5.482.624 tone i povećan je za 13%, dok je ukupni promet tekućih tereta iznosio 8.106.280 tona, što je za 22% više u odnosu na prethodnu 2019. godinu kada je ostvareno 6.637.726 tona.

Kontejnerski promet na Brajdici u 2020. godini iznosio je 303.626 TEU jedinica, odnosno 3.057.918 tona, što je za 12 % bolji rezultat nego na kraju 2019. godine, kada je bilo prekrcano 271.817 TEU jedinica.

Na smanjeni prekrcaj generalnog tereta u 2020. godini utjecala je pandemija korona virusa, odnosno usporavanje gospodarskih aktivnosti na tržištima koja su polazišna i odredišna točka za navedenu kategoriju tereta.

Razlozi za rast količina ostalih kategorija su sljedeći: ponovni početak rada silosa, novi partner koncesionara na terminalu za rasute terete u Bakru, povećana potražnja za starim željezom od strane tvornica u Turskoj i Grčkoj, ponovni rad i pretovar kamena u Bršići nakon popravka pontona za utovar, za kontejnere. Iako je promet kontejnerskog terminala u Rijeci tradicionalno uglavnom bio fokusiran na lokalno tržište s povremenim uslugama prema susjednim zemljama, pouzdani intermodalni proizvod doveo je do razvoja novih željezničkih usluga prema srednjoj i jugoistočnoj Europi što je i brodarima otvorilo nove mogućnosti te dovelo do povećanja prometa.

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

11.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Prihodi od kamata za dane zajmove	013	0	0	-
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	6.636	1.866	28,1
Prihodi od zateznih kamata	016	102.969	164.915	160,2
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	2.258.081	3.198.399	141,6
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	1.030.469	934.176	90,7
UKUPNO OSTVARENO	011	3.398.155	4.299.356	126,5

11.2.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od imovine (AOP 11) veći su za 0,9 milijuna kn u odnosu na 2019. godinu.

Najveći dio prihoda od pozitivnih tečajnih razlika (AOP 017) odnosi se na otplatu zajma KOREA EXIM BANK (1.617.516 kn). Navedeno treba gledati u kontekstu negativnih tečajnih razlika koje su ostvarene u visini 1.554.769 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	2019.	2020.	Promjena u %
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	32.544.248	35.657.843	109,6
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	0	0	-
Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	0	0	-
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	0	0	-
Prihodi od institucija i tijela EU	032	1.638.023	3.146.800	192,1
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	350.000	0	0,0
Prihodi od donacija za EU projekte	039	0	5.106.451	-
UKUPNO OSTVARENO	024	34.532.271	43.911.094	127,2

11.3.1.1. Pojašnjenja

Od ukupnog iznosa prihoda od donacija iz državnog proračuna RH (35,7 milijuna kn) najveći dio (25,7 milijuna 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 odgođenih prihoda s osnove obračuna amortizacije imovine iznose 6,4 milijuna kn.

Prihodi od institucija i tijela EU (AOP 032) se u najvećoj mjeri odnose na AGCT projekt (1 milijun kn) i ZCT projekt (0,7 milijuna kn).

Lučka uprava Rijeka je koordinator u CEF projektima Unapređenje infrastrukture luke Rijeka – bazen Rijeka (POR2CORE-RijekaBasin) i Unapređenje infrastrukture luke Rijeka – terminal za rasute terete Bakar (POR2CORE-BCTB). Iznos kapitalnih donacija (AOP 039) uplatila je INEA (Izvršna agencija za inovacije i mreže), a Lučka uprava ga je proslijedila Luci Rijeka d.d. (vidi bilješku 11.9.).

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

11.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Prihodi od naknade šteta	042	248.555	51.679	20,8
Prihod od refundacija	043	963.556	484.677	50,3
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044			-
Naplaćena otpisana potraživanja	047	195.618	23.394	12,0
Ostali nespomenuti prihodi	048	120.024	21	0,0
UKUPNO OSTVARENO	040	1.527.753	560.053	36,7

11.4.1.1. Pojašnjenja

Na poziciji Prihoda od refundacija (AOP 043) evidentirane su uglavnom refundacije rashoda za radnike i režijske troškove za projekte Talknet i Location, koji su financirani iz sredstava EU fondova.

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

11.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Plaće za redovan rad	057	8.248.492	8.404.859	101,9
Ostali rashodi za radnike	061	462.056	455.934	98,7
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	1.292.590	1.366.109	105,7
Doprinosi za zapošljavanje	064	634	0	0,0
UKUPNO OSTVARENO	055	10.003.772	10.226.902	102,2

11.5.1.1. Pojašnjenja

Najveće odstupanje, odnosno povećanje u odnosu na 2019. godinu bilježe Doprinosi za zdravstveno osiguranje (AOP 063). Naime, Lučka uprava Rijeka koristi fiskalnu olakšicu za zapošljavanje mlađih osoba. Uvjeti za ostvarenje olakšice su sljedeći: ugovor o radu sklopljen je na neodređeno vrijeme s osobom mlađom od trideset (30) godina a mlađa osoba nije prethodno imala sklopljen ugovor o radu na neodređeno vrijeme s istim poslodavcem. Za vrijeme trajanja olakšice ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje. U 2020. godini četiri osobe, navršile su trideset (30) godina, te je Lučka uprava izgubila pravo na utvrđeni status, što se je direktno odrazilo na povećanje troška za doprinose za zdravstveno osiguranje.

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

11.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Službena putovanja	069	360.997	42.423	11,8
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	212.674	213.935	100,6
Stručno usavršavanje radnika	071	109.270	28.833	26,4
Naknade za obavljanje aktivnosti	073	313.111	293.761	93,8
Naknade troškova službenih putovanja	084	0	400	-
Naknade ostalih troškova	085	0	0	-
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	249.239	247.575	99,3
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	6.600.630	4.973.770	75,4
Usluge promidžbe i informiranja	090	718.070	277.077	38,6
Komunalne usluge	091	8.407.528	8.030.849	95,5
Zakupnine i najamnine	092	263.418	226.278	85,9
Zdravstvene i veterinarske usluge	093	4.200	520	12,4
Intelektualne i osobne usluge	094	1.087.096	806.873	74,2
Računalne usluge	095	248.992	289.205	116,2
Ostale usluge	096	3.243.058	3.296.845	101,7
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	309.397	396.276	128,1
Energija	100	2.070.743	3.721.100	179,7
Sitan inventar i auto gume	101	18.223	3.999	21,9
Premije osiguranja	103	226.845	233.715	103,0
Reprezentacija	104	199.297	163.021	81,8
Članarine	105	175.721	154.667	88,0
Kotizacije	106	4.475	0	0,0
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	669.714	1.070.025	159,8
UKUPNO OSTVARENO	067	25.492.698	24.471.147	96,0

11.6.1.1. Pojašnjenja

Materijalni rashodi (AOP 067) u 2020. godini manji su za 4 % u odnosu na materijalne rashode prethodne godine. Obrazloženje značajnijeg rasta/pada pojedinih stavki unutar materijalnih rashoda daje se u nastavku.

Troškovi službenih putovanja (AOP 069) kao i stručnog usavršavanja radnika (AOP 071) znatno su smanjeni u 2020. godini uslijed pandemije koronavirusa. Sukladno mjerama Stožera civilne zaštite službena putovanja su svedena na minimun, a stručno usavršavanje radnika realiziralo se putem digitalnih platformi, što je smanilo troškove.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 089) smanjene su za 24,6% u odnosu na 2019. godinu, a u strukturi usluga najveće je učešće tekućeg održavanja postrojenja i opreme (3,1 milijuna kn), a većina se odnosi na rekonstrukciju trafostanice TS 8 (482.661 kn), popravak trafostanica, kabelske mreže, električnih uređaja i instalacija (477.846 kn), te održavanje podmorskih instalacija (121.750 kn). Kod usluga tekućeg održavanja građevinskih objekata najveći dio otpada na održavanje dijela luke Omišalj (Janaf) koja je u ingerenciji Lučke uprave Rijeka (658.920 kn). U Uslugama investicijskog održavanja građevinskih objekata (805.124 kn) najzastupljenija je sanacija obalnog zida Adamićevog gata (477.843 kn) i elektro – energetski radovi na pripremi dva veza za kruzer brodove uz riječki lukobran (278.870 kn).

U okviru izvanrednih okolnosti uzrokovanih pandemijom COVID-19 virusa, nije bilo moguće realizirati sve planirane aktivnosti. Na tragu navedenog bitno su smanjeni i troškovi usluga promidžbe i informiranja (AOP 090). Jedna od aktivnosti od koje se je odustalo je i izrada promidžbenih video materijala (promo video, video spot) za lučko područje kojim upravlja Lučka uprava Rijeka u cjelini, te zasebni video film za projekt Zagreb Deep Sea kontejnerski terminal.

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.

Od sredine 2020. godine u riječkoj luci, na lukobranu je privezan polarni kruzer „Scenic Eclipse“. Velikih je gabarita i složen je sustav. Za potrebe napajanja broda električnom energijom izgrađena je nova trafostanica, te je bitno utjecao na povećanje troška električne energije u 2020. godini. Također u putničku luku pristaje sve veći broj jahti i mega jahti, koje su veliki potrošači električne energije.

Ostale nespomenute materijalne rashode (AOP 107) čine komunalne naknade i komunalni doprinosi, naknade za uređenje voda te izdaci za sudske troškove, pristojbe i slično. Povećanje ove stavke najvećim dijelom rezultat je rješenja o komunalnoj naknadi za poslovni prostor u Bakru na dijelu platoa bivše Koksare od 7. ožujka 2019. godine, na koje je Lučka uprava uložila žalbu zbog pogrešno i nepotpuno utvrđenog činjeničnog stanja. U ponovljenom postupku grad Bakar je u srpnju 2020. godine donio novo Rješenje, po kojem se Lučkoj upravi utvrđuje novi (umanjeni) iznos komunalne najknade, a koja je u cijelosti knjižena u 2020. godini.

11.7. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 108)

11.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Rashodi amortizacije	108	14.566.371	15.046.352	103,3
UKUPNO OSTVARENO	108	14.566.371	15.046.352	103,3

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	2019.	2020.	Promjena u %
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	3.378.040	2.847.776	84,3
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	123.640	87.750	71,0
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	1.088.987	1.554.769	142,8
Zatezne kamate	118	1.593	766	48,1
UKUPNO OSTVARENO	109	4.592.260	4.491.091	97,8

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 2020. godini uglavnom se odnosi na kamatu po zajmu KOREA EXIM banke za opremu Samsung (2.758.038 kn).

Rashode vezane za negativne tečajne razlike treba gledati u kontekstu pozitivnih tečajnih razlika koje su ostvarene u visini 3.198.399 kn, vidjeti bilješku Prihodi od imovine (11.2.).

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

11.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Tekuće donacije	122	0	400.000	-
Kapitalne donacije	126	0	5.106.451	-
UKUPNO OSTVARENO	120	0	5.506.451	-

11.9.1.1 Pojašnjenja

Kod tekućih donacija (AOP 122) riječ je o doniranim financijskim sredstvima u akciji „Pomoć za obnovu nakon potresa“, u svrhu sanacije posljedica potresa u gradovima Petrinja, Sisak i Glina, te drugim gradovima i općinama koje su pogodili razorni potresi, sukladno Odluci Upravnog vijeća od 30. prosinca 2020. godine.

Lučka uprava Rijeka je koordinator u CEF projektima Unapređenje infrastrukture luke Rijeka – bazen Rijeka (POR2CORE-RijekaBasin) i Unapređenje infrastrukture luke Rijeka – terminal za rasute terete Bakar (POR2CORE-BCTB). Iznos kapitalnih donacija (AOP 126) uplatila je INEA (Izvršna agencija za inovacije i mreže), a Lučka uprava ga je proslijedila Luci Rijeka d.d. (vidi bilješku 11.3.).

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

11.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	7.879	152.265	1.932,5
Otpisana potraživanja	136	173.516	601.144	346,4
Ostali nespomenuti rashodi	138	15.149.155	15.137.517	99,9
UKUPNO OSTVARENO	128	15.330.550	15.895.576	103,7

11.10.1.1 Pojašnjenja

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

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

Otpisana potraživanja u 2020. godini iznose 36.177 kn, dok se na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca odnosi 564.966 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 2020. godini, za koje je izvršena predstečajna nagodba ili je predviđeno utuženje u 2021. 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 (14.990.922 kn) i knjiže se sukladno bilješci 6.8..

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

11.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2019.	2020.	Promjena u %
Višak prihoda - tekući	149	49.308.201	65.151.926	132,1
Višak prihoda – preneseni	151	127.550.701	176.858.902	138,7
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	154	176.858.902	242.010.828	136,8

11.11.1.1. Pojašnjenja

Lučka uprava Rijeka je u 2020. godini sukladno navedenom okviru izvještavanja ostvarila pozitivan rezultat. Višak prihoda (AOP 149) iznosi 65.151.926 kn i u odnosu na 2019. godinu veći je za 32,1 %.

12. UPRAVLJANJE RIZICIMA

12.5. 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.

12.6. 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 preuzela obvezu osiguranja dijela sredstava za tu namjenu, od priljeva koji osigurava Luka Rijeka d.d. i vlastitih slobodnih sredstava.

12.7. 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 sumnjičiva i sporna potraživanja. Postoji kreditni rizik za podmirenje kratkoročnih obveza Subjekta koji bi utjecao na povećanje ispravka vrijednosti za umanjenje vrijednosti kupaca i ostalih potraživanja ukoliko se nastavi tendencija dužeg roka naplate za fakturirana potraživanja.

12.8. 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 2020. godine pokrivenе su kratkoročnim potraživanjima.

Projekcijama novčanih primitaka u 2021. godini kao i osiguranim potporama iz Državnog proračuna RH za 2021. godinu i sljedeće dvogodišnje razdoblje, procjenjuje se da će Lučka uprava raspolagati s dovoljno novca da će nesmetano poslovati u 2021. godini kao i budućim razdobljima.

U Rijeci, dana 25. veljače 2021. godine

