

**Lučka uprava Dubrovačko-neretvanske
županije**

**Financijski izvještaji i mišljenje neovisnog revizora
za godinu koja je završila
31. prosinca 2017.**

SADRŽAJ

IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA	3
BILANCA	7
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA	8
BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA	9
1. OPĆE INFORMACIJE	9
2. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	10
3. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA.....	14
4. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA	14
5. POTRAŽIVANJA	15
6. NOVAC U BANC I BLAGAJNI.....	15
7. OROČENI DEPOZITI.....	15
8. OBVEZE ZA ZAPOSLENE.....	15
9. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA	16
10. OBVEZE ZA KREDITE U ZEMLJI	16
11. VLASTITI IZVORI	16
12. PRIHODI OD USLUGA	16
13. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA	16
14. PRIHODI OD IMOVINE	17
15. OSTALI PRIHODI	17
16. TROŠKOVI ZA ZAPOSLENE	17
17. NAKNADE	17
18. RASHODI ZA USLUGE.....	17
19. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE	18
20. TROŠAK AMORTIZACIJE.....	18
21. FINACIJSKI RASHODI	18
22. DONACIJE	18
23. FER VRIJEDNOSTI FINACIJSKIH INSTRUMENATA	18

IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA

Upravnom vijeću i ravnatelju Lučke uprave DNŽ

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Lučke uprave Dubrovačko-neretvanske županije (Subjekt) za 2017. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2017. god., na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješki koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, osim za učinke opisanih u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom financijski izvještaji Lučke uprave Dubrovačko-neretvanske županije za godinu završenu 31. prosinca 2017., u svim značajnim odrednicama, prikazuju istinit i fer prikaz financijskog položaja i poslovanja Neprofitne organizacije u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN br. 121/14).

Osnova za Mišljenje sa rezervom

Revizor za prethodnu godinu radio je revizijski uvid u poslovanje koji nije imao nikakvih primjedbi.

Kako je istaknuto u bilješkama 3. Neproizvedena dugotrajna imovina i 4. Proizvedena dugotrajna imovina analitičke evidencije ne odgovaraju evidencijama u bilanci.

Tijekom revizije utvrđeno je da subjekt ima obveze za kredit koji nije evidentiran u poslovnim evidencijama. Iznos obveze kredita iznosi 1.105 (000 kn)

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

Isticanje pitanja

Tijekom revizije upoznati smo s načinom financiranja pojedinih projekata iz tuđih izvora. Ta imovina i izvori financiranja nisu evidentirani u bilanci Subjekta. Smatramo da je potrebno takvu imovinu s pripadajućim troškovima kapitalizirati u bilanci Subjekta (jer

subjekt upravlja tom imovinom) a izvore financiranja knjižiti na odgođenim prihodima i rasknjižavati ih i sučeliti s obračunatom amortizacijom na tako financiranom imovinom.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijski 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 namjera likvidirati subjekt ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative da to učini.

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, donosimo profesionalne prosudbe i odražavamo profesionalni skeptizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Subjekta.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih pravila i povezanih objava koje je stvorila uprava,
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi zakonski zastupnik i temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima zaključujemo o tome sposobnost Subjekta da nastavi s poslovanjem na načelu vremenski neograničenog poslovanja. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora.
- 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 sa Zakonom.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s 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. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Dubrovnik 12. travnja 2018.

Refinal d.o.o., Dubrovnik

Direktor:

mr.sc. Vlaho Sutić, ovlaštenu revizor



mr.sc. Janja Limov, ovlaštenu revizor

Janja Limov

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2017. GODINU

Izjava o odgovornosti za priložene financijske izvještaje

Temeljem Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN br. 1/15) (Pravilnik 1) i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN br. 31/15) (Pravilnik 2), zakonski zastupnik odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova te je dužan osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu u skladu s odredbama Zakona i navedenih pravilnika temeljeno na načelu točnosti, pouzdanosti, istinitosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Financijske izvještaje sukladno Zakonu i Pravilnicima čine:

- Bilanca za neprofitne organizacija na dan 31.12.2017. godine,
- Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2017. – 31.12.2017. godine,
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Ove financijske izvještaje koji obuhvaćaju stranice od 3 do 35 odobrio je zakonski zastupnik na dan 16. veljače 2018. godine i potpisani su od strane:

LUČKA UPRAVA DNŽ
Vukovarska 2
Dubrovnik

Kap. Antun Banovac, ravnatelj

BILANCA

Bilanca na dan 31.12.2017.

(u tisućama kuna)		31.12. 2016	31.12. 2017
AKTIVA	Bilješka		
NEFINANCIJSKA IMOVINA		41.159	51.431
NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA	3	1.168	1.168
PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA	4	39.991	50.263
b) građevinski objekti		41.001	52.726
c) postrojenja i oprema		5.686	5.970
d) ostala materijalna imovina		399	399
e) ispravak vr. proizvedene mat. imovine	4	7.096	8.833
OSTALA IMOVINA		0	0
DUGOROČNA POTRAŽIVANJA			
FINANCIJSKA IMOVINA		4.866	4.631
DIONICE I UDJELI U GLAVNICI		0	0
POTRAŽIVANJA	5	1.117	976
a) potraživanja od kupaca		1.117	976
b) ostala potraživanja		0	0
c) ispravak vrijednosti potraživanja		0	0
Novac u banci i blagajni	6	1.762	1.167
Depoziti	7	1.987	2.487
UKUPNA IMOVINA		46.025	56.061
PASIVA	Bilješka		
OBVEZE		150	168
OBVEZE ZA RASHODE		150	168
a) Obveze za radnike	8	125	140
b) Obveze prema dobavljačima	9	25	28
VLASTITI IZVORI	10	45.875	55.894
a) Vlastiti izvori	10	47.218	56.222
b) Revalorizacijska rezerva		0	0
c) Višak prihoda (Manjak prihoda)	10	(1.343)	(329)
UKUPNO PASIVA		46.025	56.061

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje
od 1.1. do 31.12.2017.

(u tisućama kuna)		2016.	2017.
Naziv pozicije	Bilješka		
A) PRIHODI		12.622	10.912
1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	11	5.947	6.923
3. Prihodi po posebnim propisima	12	5.284	2.654
4. Prihodi od imovine	13	26	14
6. Ostali prihodi	14	1.364	1.320
B) RASHODI		13.965	11.241
1. Troškovi za zaposlene	15	1.562	1.490
1.1. Plaće i naknade		1.562	1.490
2. Materijalni rashodi		11.766	9.107
2.1. Naknade	16	318	238
2.2. Rashodi za usluge	17	11.148	8.491
2.3. Rashodi za materijal i energiju	18	118	80
2.4. Ostali nespomenuti rashodi	19	182	298
4. Kamate i fin. rashodi	20	525	542
5. Donacije	21	20	18
6. Ostali rashodi	22	91	84
UKUPNO RASHODI		13.965	11.241
C) VIŠAK (MANJAK) PRIHODA		(1.343)	(329)
Višak prihoda - preneseni			
Manjak prihoda - preneseni			
Manjak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju		(1.343)	(329)

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

1. OPĆE INFORMACIJE

Lučka uprava Dubrovačko-neretvanske županije osnovana je odlukom Poglavarstva Dubrovačko-neretvanske županije dana 5. prosinca 1997. godine, na temelju članka 31. Zakona o morskim lukama ("Narodne novine" br. 108/95) i članka 13. Zakona o ustanovama ("Narodne novine" br. 76/93), a registrirana je 26. ožujka 1998. kod Trgovačkog suda u Splitu.

Lučka uprava Dubrovačko-neretvanske županije obavlja sljedeće djelatnosti u svom djelokrugu rada:

- briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje;
- gradnja i održavanje lučke podgradnje,
- stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje);
- osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe;
- osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata;
- usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području;
- drugi poslovi utvrđeni zakonom

Temeljem čl.60. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama prihodi lučke uprave su:

- lučke pristojbe,
- naknada od koncesija za lučke djelatnosti,
- sredstva iz proračuna osnivača,
- ostali prihodi,

Lučka uprava Dubrovačko-neretvanske županije je neprofitna pravna osoba na koju se primjenjuju propisi o ustanovama i ne posluje u sustavu PDV-a.

2. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Prema okviru izvještavanja osnovna računovodstvena načela su načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti pojedinog 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 osiguranje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

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

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

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

Osim pomoćnih knjiga iz gornjeg stavka 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.

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

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja su kako slijedi:

a. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina

Imovina su resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Po vrsti i funkciji imovina se dijeli na neproizvedenu i proizvedenu te financijsku i nefinancijsku, a po vijeku trajanja na dugotrajnu i kratkotrajnu. Dugotrajna imovina ima vijek upotrebe duži od jedne godine i zadržava isti pojavni oblik. Početno se iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, a pojedinačni trošak nabave niži je od 3.500,00 kn evidentira se na skupini računa 02 i otpisuje se jednokratno, stavljanjem u upotrebu ili na kraju obračunskog razdoblja (uz knjiženje na kontu 4311-rashod amortizacije u visini ukupnog troška nabave) uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

Vrijednost predmeta dugotrajne nefinancijske materijalne imovine čiji je pojedinačni trošak nabave 3.500,00 kn i viši amortizira se odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu po stopama koje su propisane Pravilnikom.

Stope amortizacije

Red.	Naziv sredstva ili skupine sredstva	Vijek	Godišnja stopa
1	2	3	4
I	GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	stambeni i poslovni objekti		
	od betona, metala, kamena i opeke	80	1,25
	od drveta i ostalog materijala	20	5
2.	ceste, željeznice i slični građevinski objekti	25	4
3.	ostali građevinski objekti	20	5
II	POSTROJENIA I OPREMA		
1.	Uredska oprema i namještaj		
	računala i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	Komunikacijska oprema		
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
III	PRIJEVOZNA SREDSTVA		
1.	Priievozna sredstva u cestovnom prometu	8	12,5

VI	NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA		
1.	Ulaganja u istraživanja rudnih bogatstva	10	10
2.	Ulaganja u računalne programe	4	25
3.	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	4	25

b. 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 posebno od dugotrajne imovine. Sitni inventar otpisuje se kalkulatивно stavljanjem u upotrebu ili jednokratno se priznaje se u troškove metodom 100%-tnog otpisa. Evidencija SI vodi se u posebnoj evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, uništenja ili drugog otuđenja.

c. Potraživanja

Potraživanja po osnovi prihoda od poslovanja su iskazana u nominalnom iznosu umanjena za rezerviranja vrijednosti nenaplativih stavki.

d. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine i stanja na računima u bankama. Novčani ekvivalenti su kratkoročni depoziti u banci s rokom dospijeca do tri mjeseca i manje, a predmet su beznačajnog rizika promjene vrijednosti.

e. Obveze za rashode

Obveze za rashode su obveze za radnike, materijalne rashode, financijske rashode, za kazne i naknade te ostale tekuće obveze.

f. Obveze za kredite i zajmove

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

g. Priznavanje prihoda

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, tj. priznaju se na temelju isporučenih dobara i usluga. Prihod je u naravi povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku povećanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenje obveza bez istodobnog odlijeva imovine.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga koji se odnose na obračunsko razdoblje, priznaju se neovisno o naplati, sukladno načelu nastanka događaja temeljem dokumenata za isporuke izvršene zaključno s danom 31.12.2017.g. Prihodi po posebnim propisima iz proračuna priznaju se sukladno načelu raspoloživosti, odnosno ukoliko se odnose na obračunsko razdoblje, a naplaćeni su najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za obračunsko razdoblje.

h. Priznavanje rashoda

Rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja i priznaju se u tom momentu bez obzira jesu li plaćeni ili ne. Rashodi se smatraju umanjenje ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

Rashodi se priznaju temeljem ulaznih računa za primljena dobra i usluge. Svi troškovi koji se odnose na obračunsko razdoblje priznaju se s uključenim PDV-om.

i. Kapitalizacija troškova projekata

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

j. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

U cilju realnosti iskazivanja potraživanja od kupaca Subjekt primjenjuje politiku vrijednosnog usklađivanja. Naime vrijednosno se usklađuju potraživanja starija od 1 godine i to prema procjeni mogućnosti redovne ili prisilne naplate u idućem razdoblju, zatim izvan-sudske i sudske nagodbe. Prijedlog za ispravak vrijednosti i otpis daje se na Upravno vijeće. Ono donosi odluku i ovlašćuje ravnatelja za donošenje odluke. Potraživanja koja su vrijednosno ispravljena i dalje se analitički vode i prate u knjigama i vode postupci naplate istih.

k. Donacije države za otplatu kredita ili tuđi izvori financiranja

Donacije države za otplatu kredita kao i tuđe izvore (fondovi itd.) subjekt iskazuje kao odgođeni prohod sučeljavajući iste kao budućim troškovima amortizacije tretirajući iste kao povećanje učešća u financiranju imovine.

3. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

(u tisućama kuna)	Zemljišta
Nabavna vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2016.	1.167,91
Na dan 31. prosinca 2017.	1.167,91

U neproizvedenoj dugotrajnoj imovini evidentirano je zemljište vrijednosti 1.168 (000 kn). Građevinsko zemljište Prapatno inv.br. 62 u iznosu od 828 (000 kn) knjiženo je u građevinske objekte što je potrebno preknjižiti na ovu grupu imovine.

4. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

(u tisućama kuna)	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Na dan 31. prosinca 2016.	41.001,5	5.686,3	399,5	47.087,2
Povećanje	11.724,8	284,0	0,0	12.008,8
Na dan 31. prosinca 2017.	52.726,3	5.970,3	399,5	59.096,0
Akumulirana amortizacija				
Na dan 31. prosinca 2016.	6.083,0	882,7	130,3	7.096,0
Amortizacija razdoblja	1.653,1	42,1	42,0	1.737,2
Na dan 31. prosinca 2017.	7.736,1	924,8	172,3	8.833,2
Neto vrijednost				
Na dan 31. prosinca 2016.	34.918,5	4.803,5	269,2	39.991,2
Na dan 31. prosinca 2017.	44.990,2	5.045,4	227,2	50.262,9

Tijekom 2017. u gradnju i održavanje luka i kanala uloženo je 11.725 (000 kn) te u opremu 284 (000 kn).

Stanje sredstava na temelju analitičke evidencije iznosi:

Rekapitulacija analitičke evidencije u 000 kn				
Konto	Opis	N.V.	Ispravka vr.	S.V.
021...	Građevine	45.575	9.927	35.648
	Neraspoređeno	137	27	111
	Ukupno građevine	45.713	9.954	35.759
	0221/1	186	172	14
	0222/2	178	167	12
	0223/1	7	6	1
	0225/1	4	4	1
	0225/9	7	7	0
	0227/1	366	257	109
	Ukupno oprema	749	612	137
	0231/1 Vozila	399	268	132
		46.861	10.833	36.028
	62 Zemlja Prapatno	828	0	828
	Ukupno zbroj analitike	47.690	10.833	36.856

Nabavna vrijednost analitike iz donje tablice za građevine iznosi 45.713 (000 kn) a nabavna vrijednost iz bilance iznosi 52.726 (000 kn). I na ostalim grupama ne štimaju stanja analitike i sintetike. Daljnjom analizom utvrđeno je da početna stanja ne odgovaraju analitika sintetici.

5. POTRAŽIVANJA

	2016	2017
	(u tisućama kuna)	
Potraživanja od kupaca	1.117	976
	1.117	976

Potraživanja od kupaca odnose se na ispostavljene račune koji nisu naplaćeni do datuma obračuna.

6. NOVAC U BANCII BLAGAJNI

	2016	2017
	(u tisućama kuna)	
Novčani računi u bankama	1.762	1.167
Blagajna	2	2
	1.764	1.169

Novčana sredstva su iskazana sukladno izvodima žiro- računa u bankama.

7. OROČENI DEPOZITI

	2016	2017
	(u tisućama kuna)	
Oročena sredstva	1.987	2.487
	1.987	2.487

8. OBVEZE ZA ZAPOSLENE

	2016	2017
	(u tisućama kuna)	
Obveze za plaće-neto	67	75
Obveze za porez i prirez na dohodak	16	18
Obveze za doprinose iz plaća	21	23
Obveze za doprinose na plaće	18	20
Ostale obveze prema zaposlenima	4	4
	125	140

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac koja je isplaćena u siječnju slijedeće godine.

9. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2016	2017
	(u tisućama kuna)	
Tuzemni dobavljači	25	28
	25	28

Obveze prema dobavljačima su nastale u odnosnoj godini a plaćene su u slijedećoj.

10. OBVEZE ZA KREDITE U ZEMLJI

Pregled stanja kredita

Kreditor	Valuta	Iznos u 000 EUR	Kamatna stopa	Tečaj 31.12.2017.	Iznos u 000 kn
OTP banka d.d.	EUR	147		7,51	1.105
Ukupno:		147			1.105

Tijekom revizije ustanovljeno je da subjekt plaća troškove za kamate i kredit a da nema u bilanci knjižene obveze za kredite. Kredit je korišten za projekte u prethodnim razdobljima i potrebno je iznos kredita proknjižiti kao i investirani iznos u imovinu.

11. VLASTITI IZVORI

Tijekom 2017. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 329 (000 kn) u 2016. 1.343(000 kn). Ukupni vlastiti izvori na 31.12.2017. iznose 55.894(000 kn).

12. PRIHODI OD USLUGA

	2016	2017
	(u tisućama kuna)	
Prihodi od prodaje usluga	5.947	6.923
	5.947	6.923

Prihodi od pružanja usluga su 16% veći u odnosu na prihode ostvarene prošle godine.

13. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

	2016	2017
	(u tisućama kuna)	
Prihodi iz proračuna	5.284	2.654
	5.284	2.654

Prihodi iz proračuna za sufinanciranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu većem od planiranih 2.300 (000 kn).

14. PRIHODI OD IMOVINE

	2016	2017
	(u tisućama kuna)	
Prihodi od kamata	26	14
	26	14

15. OSTALI PRIHODI

	2016	2017
	(u tisućama kuna)	
Ostali prihodi	1.364	1.320
	1.364	1.320

Ostali prihodi odnose se na sufinanciranje županijskih lučkih uprava Dubrovnik, Vela Luka i Korčula u iznosu od 950 (000 kn) te ostalih nespomenutih prihoda u iznosu od 371 (000 kn).

16. TROŠKOVI ZA ZAPOSLENE

	2016	2017
	(u tisućama kuna)	
Plaće zaposlenih	1.315	1.254
Doprinos za zdravstveno	194	188
Doprinos za nesreću na poslu	6	0
Doprinos za zapošljavanje	22	21
Ostali doprinosi	24	27
	1.562	1.490

17. NAKNADE

	2016	2017
	(u tisućama kuna)	
Dnevnice i putni troškovi	88	79
Naknade zaposlenima	64	54
Naknade članovima Upravnog vijeća	166	106
	318	238

18. RASHODI ZA USLUGE

	2016	2017
	(u tisućama kuna)	
Prijevozne usluge	53	56
Usluge održavanja	9.852	7.180
Usluge najma	183	177
Usluge promidžbe	98	48
Intelektualne usluge	35	13
Komunalne usluge	863	960
Računalne usluge	24	24
Ostale usluge	42	31
	11.148	8.491

Usluge održavanja odnose se na održavanje luka 7.001(000 kn), pomorske signalizacije 125 (000 kn) i bokobrana 53 (000 kn). Unutar intelektualnih usluga u 2017. g. nalaze se usluge revizije godišnjih financijskih izvještaja u iznosu od 7 (000 kn).

19. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

	2016	2017
	(u tisućama kuna)	
Utrošeni materijal	40	15
Utrošena energija	68	64
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma	11	1
Izdaci za reprezentaciju	44	64
Premije osiguranja	68	101
Ostali nespomenuti mater. Izdaci	70	133
	300	378

20. TROŠAK AMORTIZACIJE

	2016	2017
	(u tisućama kuna)	
Amortizacija	91	84
	91	84

21. FINANCIJSKI RASHODI

	2016	2017
	(u tisućama kuna)	
Kamate iz poslovnih odnosa	58	49
Ostali financijski rashodi	467	493
	525	542

Ostali financijski izdaci sadržavaju glavnice kredita 244 (000 kn), troškovi 30 % lok. sam. u iznosu od 190 (000 kn), paušali 38 (000 kn) i troškovi platnog prometa 22 (000 kn).

22. DONACIJE

	2016	2017
	(u tisućama kuna)	
Tekuće donacije	20	18
	20	18

23. FER VRIJEDNOSTI FINANCIJSKIH INSTRUMENATA

Lučka uprava ne koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima i obvezama može se sažeti u slijedeće:

a. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se naziva i rizikom financiranja, je rizik suočavanja s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Društvo ima obveza po financijskim instrumentima iz čega proizlazi određeni rizik.

b. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani.

c. Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja.

Procjena fer vrijednosti

Glavni financijski instrumenti koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti su potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospijeca ovih financijskih instrumenata. Slično tomu, iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima.