

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK
Obala Pape Ivana Pavla II. 1
Dubrovnik

Financijski izvještaji i
revizorsko izvješće o obavljenoj
reviziji financijskih izvještaja za 2015. godinu

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Izvešće neovisnog revizora	1 - 2
Bilanca na 31. prosinca 2015. godine na obrascu: BIL-NPF	3 - 7
Izveštaj o prihodima i rashodima za 2015. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF	8 - 11
Bilješke uz financijske izvještaje	12 - 28

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

1. Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja LUČKE UPRAVE DUBROVNIK, Obala Pape Ivana Pavla II. 1, DUBROVNIK za 2015. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2015. 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.

Odgovornost Zakonskog zastupnika

2. Zakonski zastupnik LUČKE UPRAVE DUBROVNIK odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br. 121/14), 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.

Odgovornost Revizora

3. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima uslijed prijevare ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, relevantne za subjektovo sastavljanje financijskih izvještaja, kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost subjektovih računovodstvenih procjena, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

4. Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji LUČKE UPRAVE DUBROVNIK za 2015. godinu, u svim značajnim odrednicama, prikazuju istinit i fer prikaz financijskog položaja i poslovanja LUČKE UPRAVE DUBROVNIK u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br. 121/14).

Isticanje pitanja

5. Bez uvjetovanja našeg mišljenja iznijetog u točki iznijetog u točki 4., skrećemo pozornost da je LUČKA UPRAVA DUBROVNIK u postupku utvrđivanja novih granica, odnosno usklađivanja područja s prostornim planovima Lučkog područja sukladno granicama UPU-a i Odluci Vlade o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju LUČKE UPRAVE DUBROVNIK iz 2013. godine. Čestica 211/2 (zk uložak 295), a koja ima status spomenika kulture, prema trenutnom zk izvratku je u vlasništvu društva Sanabilis nekretnine d.o.o., Zagreb, na kojoj su evidentirana založna prava po kreditima Raiffeisen banke d.d.. Čestica 1/3 k.o. Sustjepan (zk uložak 294), prema trenutnom zk izvratku nalazi se u vlasništvu Opće dobro - javna cesta kojom upravljaju Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb.

Dana 1. lipnja 2016. godine, predan je parcelacijski elaborat na katastar za K:O Sustjepan. U postupku izrade elaborata i njegove javne objave, nije bilo primjedbi na nove granice lučkog područja. Nakon što se dovrši svi proceduralni postupci, pristupiti će se procjeni novih površina od strane noevisnog kvalificiranog procjenitelja, koje će se tada evidentirati u poslovnim knjigama po fer vrijednosti.

6. Kako su financijski izvještaji LUČKE UPRAVE DUBROVNIK za 2015. godinu prvi financijski izvještaji koji se podvrgavaju reviziji u skladu s člankom 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br. 121/14) usporedne informacije za 2014. godinu u tim financijskim izvještajima nisu revidirane jer nije ni postojala zakonska obveza da se revidiraju financijski izvještaji za 2014. godinu. Međutim, u skladu s točkom 6. MRevS-a 510 Početni revizijski angažmani - Početna stanja, pribavili smo dostatne i primjerene revizijske dokaze da početna stanja ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja koja bi značajno utjecala na financijske izvještaje za 2015. godinu.

BDO CROATIA d.o.o.
Trg J.F.Kennedyja 6b
10000 Zagreb



BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizorskih, konzalting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J.F. Kennedy 6/b



Zdenko Balen, ovlaštenu revizor, član Uprave

U Zagrebu, 15. lipnja 2016. godine

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK

Bilanca na 31. prosinca 2015. godine na obrascu: BIL-NPF

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	340.776.484	322.016.089	94,5
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	310.385.483	294.375.781	94,8
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	20.106.263	19.948.784	99,2
011	Materijalna imovina - prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	19.559.232	19.559.232	100,0
0111	Zemljište	005	19.559.232	19.559.232	100,0
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	4.140.921	4.174.396	100,8
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012			-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015	3.059.217	3.059.217	100,0
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	1.081.704	1.115.179	103,1
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	3.593.890	3.784.844	105,3
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	289.669.758	273.548.355	94,4
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	404.176.611	406.845.555	100,7
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	37.652.964	39.316.662	104,4
0213	Ostali građevinski objekti	022	366.523.647	367.528.893	100,3
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	9.152.414	7.110.909	77,7
0221	Uredska oprema i namještaj	024	2.075.266	2.130.072	102,6
0222	Komunikacijska oprema	025	171.869	184.212	107,2
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	1.426.730	1.229.667	86,2
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	5.478.549	3.566.958	65,1
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	474.025	474.025	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	474.025	474.025	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
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			-

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK

Bilanca na 31. prosinca 2015. godine na obrascu: BIL-NPF

0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	65.818	102.552	155,8
0261	Ulaganja u računalne programe	043	65.818	102.552	155,8
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	124.199.110	140.984.686	113,5
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
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			-
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054			-
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	609.462	878.642	144,2
051	Građevinski objekti u pripremi	056	609.462	878.642	144,2
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
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			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	30.391.001	27.640.308	90,9
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	20.147.722	21.528.806	106,9
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	20.145.119	21.526.548	106,9
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	20.145.119	21.526.548	106,9
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	2.603	2.258	86,7
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	5.389.805	733.780	13,6
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	4.874.000	0	0

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK

Bilanca na 31. prosinca 2015. godine na obrascu: BIL-NPF

1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	4.874.000	0	0
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	8.124	8.124	100,0
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	5.776	5.776	100,0
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	2.348	2.348	100,0
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	507.681	725.656	142,9
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	876	2.179	248,7
1292	Potraživanja za naknade štete	097	192	192	100,0
1293	Potraživanja za predujmove	098			-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	506.613	723.285	142,8
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
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			-

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK

Bilanca na 31. prosinca 2015. godine na obrascu: BIL-NPF

152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	4.511.378	4.916.829	109,0
161	Potraživanja od kupaca	134	4.511.378	4.916.829	109,0
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0	0	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	342.096	460.893	134,7
191	Rashodi budućih razdoblja	143	342.096	460.893	134,7
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	340.776.484	322.016.089	94,5
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	101.172.720	65.467.323	64,7
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	589.804	765.242	129,7
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	0	807	-
2411	Obveze za plaće - neto	149			-
2412	Obveze za naknade plaća - neto	150			-
2413	Obveze za plaće u naravi - neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	0	807	-
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153			-
2416	Obveze za doprinose na plaće	154			-
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	546.369	721.000	132,0
2421	Naknade troškova radnicima	157			-
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158	1.570	765	48,7
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	482.641	538.059	-
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	62.158	182.176	-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	43.435	43.435	100,0
2491	Obveze za poreze	171			-

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK

Bilanca na 31. prosinca 2015. godine na obrascu: BIL-NPF

2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	43.435	43.435	100,0
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174			-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175			-
2511	Obveze za čekove - tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove - inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178			-
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	96.519.997	64.702.081	67,0
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	96.383.900	64.592.017	67,0
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	96.383.900	64.592.017	67,0
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	136.097	110.064	80,9
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	136.097	110.064	80,9
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	4.062.919	0	0,0
291	Odgodeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	4.062.919	0	0,0
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgodeno priznavanje prihoda	194	4.062.919	0	0,0
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	239.603.764	256.548.766	107,1
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	91.538.691	91.538.691	100
511	Vlastiti izvori	197	91.538.691	91.538.691	100
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	148.065.073	165.010.075	111,4
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi - aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi - pasiva	202			-

Bilješke na stranicama 12 - 28 sastavni su dio financijskih izvještaja.

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2015. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	63.881.753	48.970.665	76,7
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	32.109.875	30.048.222	93,6
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	32.109.875	30.048.222	93,6
93,632	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005			-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008			-
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	961.862	406.941	42,3
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	961.862	406.941	42,3
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	115.795	332619	287,2
3414	Prihodi od zatezних kamata	016			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	846.067	74.322	8,8
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021			-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	30.621.684	18.062.919	59,0
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	30.621.684	18.062.919	59,0
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	30.621.684	18.062.919	59,0
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030			-
355	Ostali prihodi od donacija	031			-
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	188.332	452.583	240,3
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	0	0	-
3611	Prihodi od naknade šteta	034			-
3612	Prihod od refundacija	035			-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	188.332	452.583	240,3
3631	Otpis obveza	038			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	188.332	452.583	240,3
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	042			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	043			-

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2015. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	32.707.739	32.025.664	97,9
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	3.687.142	3.130.192	84,9
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	2.323.729	2.038.322	87,7
4111	Plaće za redovan rad	047	2.323.729	2.038.322	87,7
4112	Plaće u naravi	048			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	049			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051	221.946	120.141	54,1
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	1.141.467	971.729	85,1
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	464.790	405.222	87,2
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	53.031	44.381	83,7
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055	623.646	522.126	83,7
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056			-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	6.826.859	8.088.766	118,5
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	409.860	449.089	109,6
4211	Službena putovanja	059	265.172	315.811	119,1
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	55.024	49.300	89,6
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	89.664	83.978	93,7
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	339.006	352.694	104,0
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	339.006	352.694	104,0
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064			-
4223	Naknade ostalih troškova	065			-
4224	Ostale naknade	066			-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069			-
4233	Naknade ostalih troškova	070			-
4234	Ostale naknade	071			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	0	0	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4243	Naknade ostalih troškova	075			-
4244	Ostale naknade	076			-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	4.804.776	6.280.409	130,7
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	135.702	118.988	87,7
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	1.018.467	1.164.063	114,3
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	193.085	135.176	70,0
4254	Komunalne usluge	081	941.599	868.844	92,3
4255	Zakupnine i najamnine	082	2.243.866	2.362.287	105,3
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	123.611	697.872	564,6
4258	Računalne usluge	085			-
4259	Ostale usluge	086	148.446	933.179	628,6
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	528.702	580.970	109,9
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	119.058	93.271	78,3
4262	Materijal i sirovine	089			-
4263	Energija	090	349.794	364.579	104,2

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2015. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

4264	Sitan inventar i auto gume	091	59.850	123.120	205,7
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	744.515	425.604	57,2
4291	Premije osiguranja	093	207.723	183.554	88,4
4292	Reprezentacija	094	39.349	55.166	140,2
4293	Članarine	095	156.771	157.672	100,6
4294	Kotizacije	096	0	29.212	0
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	340.672	0	0
43	Rashodi amortizacije	098	19.354.079	19.252.410	99,5
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	2.783.617	1.540.635	55,3
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	1.683.199	640.307	38,0
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	1.679.947	633.168	37,7
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103	3.252	7.139	219,5
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	1.100.418	900.328	81,8
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	135.522	117.309	86,6
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	956.305	783.005	81,9
4433	Zatezne kamate	108	8.591	14	0,2
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109			-
45	Donacije (AOP 111+114)	110	56.042	0	0,0
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	0	0	-
4511	Tekuće donacije	112			-
4512	Stipendije	113			-
452	Kapitalne donacije	114	56.042	0	0,0
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	0	13.661	0,00
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117			-
4612	Penali, ležarine i drugo	118			-
4613	Naknade šteta radnicima	119			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	0	13.661	0,0
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122			-
4622	Otpisana potraživanja	123		13.661	0,0
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125			-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	129			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	130			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	131	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	32.707.739	32.025.664	97,9
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	31.174.014	16.945.001	54,4
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	0	-
5221	Višak prihoda - preneseni	136	116.891.058	148.065.073	126,7

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2015. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

5222	Manjak prihoda – preneseni	137			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	148.065.072	165.010.074	111,4
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	16.921.409	20.147.723	119,1
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	241.568.988	229.958.167	95,2
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	238.342.674	228.577.084	95,9
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	20.147.723	21.528.806	106,9
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	19	20	105,3
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	18	19	105,6
	Broj volontera	148			-
	Broj sati volontiranja	149			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
051	Građevinski objekti u pripremi	150	609.462	878.642	144,2
052	Postrojenja i oprema u pripremi	151			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	152			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	155			-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	156			
	Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	609.499	878.681	144,2

Bilješke na stranicama 12 - 28 sastavni su dio financijskih izvještaja.

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

I OPĆI PODACI

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK, OIB:51303627909 je samostalna stručno-poslovna organizacija svih pravnih osoba koje obavljaju gospodarsku djelatnost na području Republike Hrvatske. U registar neprofitnih organizacija upisana je pod rednim brojem 0077941 i poreznim (matičnim) brojem 1317857.

Povijest LUČKE UPRAVE DUBROVNIK:

Lučka uprava Dubrovnik osnovana je na sjednici Vlade RH održanoj 13. veljače 1997. temeljem članka 31. stavka 1. i 2. Zakona o morskim lukama, radi upravljanja, izgradnje i korištenja putničke Luke Dubrovnik (Gruž).

Luka Dubrovnik, prema namjeni kojoj služi, je luka otvorena za međunarodni javni promet, a prema veličini i značaju je luka od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku.

Imovinu Lučke uprave Dubrovnik čine prihodi od redovne djelatnosti Lučke uprave sukladno Zakonu o morskim lukama, a to su:

- a) lučke pristojbe;
- b) naknade od koncesija za obavljanje djelatnosti
- c) naknade od novih koncesija koje daje Lučka uprava;
- d) sredstva proračuna Republike Hrvatske;
- e) ostali prihodi.

Sukladno utvrđenom pravnom statusu LUČKE UPRAVE DUBROVNIK posluje kao neprofitna organizacija. Za svoje obveze LUČKA UPRAVA DUBROVNIK odgovara cijelom svojom imovinom.

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK ima središnjicu u Dubrovniku, Obala Pape Ivana Pavla II, br.1.

Na dan 31. prosinca 2015. godine LUČKA UPRAVA DUBROVNIK je zapošljavala 20 zaposlenika, dok je na dan 31. prosinca 2014. godine bilo zaposleno 19 zaposlenika. Struktura zaposlenika po stručnoj spremi na dan 31. prosinca 2015.godine prikazana je kako slijedi:

Kvalifikacijska struktura	Broj zaposlenika 31.12.2015.		Broj zaposlenika 31.12.2014.	
		Udio %		Udio %
DR.SC	1	5	1	5
MR.SC.	1	0	0	0
MAG	0	5	1	5
STRUČ. SPEC.	0	0	0	0
VSS	10	50	10	53
BACC	0	0	0	0
VŠS	4	20	3	16
VKV	0	0	0	0
SSS	4	20	4	21
KV	0	0	0	0
NSS	0	0	0	0
NK	0	0	0	0
UKUPNO	20	100	19	100

1.2. Tijela LUČKE UPRAVE DUBROVNIK

Tijela LUČKE UPRAVE DUBROVNIK su:

1. Upravno vijeće
2. Ravnatelj

Upravno vijeće nadzire poslovanje LUČKE UPRAVE DUBROVNIK i njegove članove imenuje Vlada RH. Sastav, ovlasti i trajanje mandata Upravnog vijeća propisani su Zakonom o morskim lukama.

Ravnatelja LUČKE UPRAVE DUBROVNIK imenuje Upravno vijeće, na temelju javnog natječaja. Ovlasti i trajanje mandata ravnatelja Lučke uprave utvrđeni su Zakonom o morskim lukama. Na prijedlog ravnatelja Upravno vijeće može imenovati jednog ili više pomoćnika.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji LUČKE UPRAVE DUBROVNIK sastavljeni su u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske (Narodne novine br. 121/14).

Računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Prema računovodstvenom načelu pouzdanosti informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kada u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kada vjerno odražava ono što predstavlja.

Računovodstveno načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija osigurava prikazivanje podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

III SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Načela iskazivanja imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda definirana su Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske (Narodne novine br. 121/14) i Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine br. 1/15) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine br 31/15).

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju u izvještaju o prihodima i rashodima za 2015. godinu uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

3.2. Iskazivanje prihoda

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 se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

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.

a) Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaćaju prihode koje neprofitna organizacija ostvari od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga.

b) Prihodi od imovine

Prihodi od imovine obuhvaćaju prihode od financijske i prihode od nefinancijske imovine.

Prihodi od financijske imovine jesu: kamate (za dane kredite i zajmove, po vrijednosnim papirima, na oročena sredstva i depozite po viđenju, zatezne kamate), pozitivne tečajne razlike, dividende, dobit trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija.

Prihodi od nefinancijske imovine su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te ostali prihodi od nefinancijske imovine.

c) Prihodi od donacija

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. 3.1.

d) 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.

3.3. Iskazivanje rashoda

Rashodi se priznaju u izvještaju o prihodima i rashodima za 2015. godinu uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje,
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju se, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Rashodi su umanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

a) 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.

b) 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.

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

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.

c) Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije, obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

d) Financijski rashodi

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 kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije. Tečajna razlika je i razlika nastala zbog primjene valutne klauzule. Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a negativna kao rashod. Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

e) Donacije

Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima te ostalim krajnjim korisnicima.

f) Ostali rashodi

Ostali rashodi, sadrži kazne, penale i naknade štete, neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, otpisana potraživanja te ostale nespomenute rashode.

g) Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija, obuhvaćaju tekuće i/ili kapitalne prijenose sredstava drugim neprofitnim organizacijama s kojima je neprofitna organizacija povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

3.4. Iskazivanje imovine i obveza

/i/ Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije.

Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.

Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

/ii/ Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Nefinancijska imovina obuhvaća:

- Neproizvedenu dugotrajnu imovinu
- Proizvedenu dugotrajnu imovinu
- Plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti
- Sitni inventar
- Dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi i
- Proizvedenu kratkotrajnu imovinu.

Financijska imovina obuhvaća:

- Novac u banci i blagajni
- Depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo
- Zajmove
- Vrijednosne papire
- Dionice i udjele u glavnici
- Potraživanja za prihode poslovanja
- Rashode budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

3.4. Iskazivanje imovine i obveza (nastavak)

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana.

Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze na promet, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

/iii/ Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

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

/iv/ Neprofitna organizacija revalorizira dugotrajnu imovinu primjenom koeficijenta porasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda ako je inflacija mjerena istim koeficijentom u prethodne tri godine kumulativno veća od 30%. Učinak revalorizacije dugotrajne imovine pripisuje se vlastitim izvorima.

/v/ Obveze se sastoje od:

- Obveza za rashode
- Obveza za vrijednosne papire
- Obveza za kredite i zajmove
- Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja).

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

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

3.5. Vlastiti izvori

Vlastite izvori čine:

- Vlastiti izvori i
- Rezultat poslovanja.

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.

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK
 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

4. Odstupanje od planiranih prihoda i rashoda

	Bilješka	Ostvareno 2015. HRK	Planirano 2015. HRK
PRIHODI			
- Prihodi od prodaje roba i usluga	5	30.048.222	28.100.000
- Prihodi od imovine	6	406.941	0
- Prihodi od donacija	7	18.062.919	15.000.000
- Ostali prihodi	8	452.583	300.000
		48.970.665	43.400.000
RASHODI			
- Rashodi za radnike	9	3.130.192	3.800.000
- Materijalni rashodi	10	8.088.766	7.829.000
- Rashodi amortizacije	11	19.252.410	20.200.000
- Financijski rashodi	12	1.540.634	1.810.000
- Ostali rashodi	13	13.661	0
		32.025.663	33.639.000
VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA	27	16.945.002	9.761.000

Objašnjenje značajnih razlika:

Ad.6. Prihodi od prodaje roba i usluga

Prihodi od prodaje roba i usluga porasli su u odnosu na Plan prvenstveno radi porasta od koncesijskih naknada te pristojbi od upotrebe obale za linijske brodove.

Ad.7. Prihodi od imovine

Prihodi od financijske imovine porasli su iznad Plana radi prihoda od kamata za oročena sredstva.

Ad.8. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija porasli su iznad Plana obzirom je planom predviđen neto iznos od donacija iz državne riznice za otplatu kredita EBRD, dok je realizaciji uključeno i odgođeno priznavanje prihoda.

Ad.9. Ostali prihodi

Ostali prihodi su u odnosu na Plan porasli radi povlačenja sredstava za EU projekte izvršenim u prethodnim razdobljima.

Ad.11. Materijalni rashodi

Najznačajniji utjecaj rasta materijalnih rashoda imali su rashodi za usluge povezane s natječajem za dodjelom koncesije na području luke.

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

4. Odstupanje od planiranih prihoda i rashoda (nastavak)

Ad.12. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije odražavaju kontinuitet u odnosu na prethodnu godinu, ali je došlo do razlike u odnosu na planiranu procjenu.

5. Prihodi od prodaje roba i usluga (AOP 004)

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Prihod od linijskog prometa	1.779.921	1.742.380
Prihod od prometa po kružnim putovanjima	19.996.746	21.623.685
Prihod od „Marine“	1.257.932	1.442.638
Prihod od koncesija na djelatnost	3.155.019	3.085.916
Prihod od koncesija na prostor	2.871.808	2.889.389
Prihod od prvenstvene koncesije	840.023	829.285
Ostali prihodi	146.773	496.582
Ukupno	30.048.222	32.109.875

6. Prihodi od imovine (AOP 011)

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Prihodi od financijske imovine	406.941	961.862
Ukupno	406.941	961.862

/i/ Prihodi od financijske imovine prikazani su kako slijedi:

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Kamate na oročena sredstva	332.619	115.795
Prihod od pozitivnih tečajnih razlika	74.322	846.067
Ukupno	406.941	961.862

7. Prihodi od donacija (AOP 024)

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Državni proračun	18.062.919	30.621.684
Ukupno	18.062.919	30.621.684

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

8. Ostali prihodi (AOP 032)

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Ostali nespomenuti prihodi	452.583	188.332
Ukupno	452.583	188.332

/i/ Prihodi od naknada šteta i refundacija prikazani su kako slijedi:

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Refundacije troškova po EU projektu	313.164	0
Ostale refundacije troškova	14.858	10.692
Ostali prihodi	124.561	177.640
Ukupno	452.583	188.332

9. Rashodi za radnike (AOP 045)

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Neto plaće zaposlenih	2.038.322	2.323.729
Doprinosi za plaće	971.729	1.141.467
I. Ukupno isplaćene plaće, porezi i doprinosi	3.010.051	3.465.196
Poklon djeci	13.200	10.800
Pomoći u slučaju bolesti i smrti	3.000	0
Jubilarnе nagrade	1.500	1.500
Pomoć za rođenje djeteta	6.652	0
Otpremnina	0	8.000
Ostale naknade	95.789	201.646
II. Ostali rashodi za zaposlene	120.141	221.946
Ukupno (I+II)	3.130.192	3.687.142

10. Materijalni rashodi (AOP 057)

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Naknade troškova zaposlenika	428.373	350.000
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	352.694	339.005
Rashodi za materijal i energiju	580.970	528.702
Rashodi za usluge	6.280.409	4.804.776
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	446.320	804.374
Ukupno	8.088.766	6.826.858

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

10. Materijalni rashodi (AOP 057) (nastavak)

/i/ Naknade troškova zaposlenika prikazane su kako slijedi:

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Dnevnice	64.379	61.623
Smještaj na službenom putu	119.183	91.497
Troškovi automobila, prijevoza, cestarine	132.249	112.051
Naknade za prijevoz na i sa posla, odvojeni život	49.300	55.024
Stručno usavršavanje radnika	63.262	29.804
Ukupno	428.373	349.999

/ii/ Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima prikazane su kako slijedi:

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Naknada za rad	168.000	162.200
Doprinosi za plaće	169.487	163.883
Dnevnice za službeni put	5.125	3.071
Naknade za prijevoz na službenom putu	5.667	7.662
Naknade za smještaj na službenom putu	4.415	2.189
Ukupno	352.694	339.005

/iii/ Rashodi za materijal i energiju prikazani su kako slijedi:

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Uredski potrošni materijal	38.325	38.943
Izdaci za stručnu literaturu	16.383	35.527
Materijal za čišćenje i održavanje	30.435	26.456
Ostali potrošni materijal	8.128	18.132
Otpis sitnog inventara	123.121	59.850
I. Ukupno materijal	216.392	178.908
Potrošena električna energija	339.461	314.253
Trošak benzina	25.118	35.540
II. Ukupno energija	364.579	349.793
Ukupno (I+II)	580.970	528.702

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

/iv/ Rashodi za usluge prikazani su kako slijedi:

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Usluge telefona ,telefaksa	85.767	97.455
Poštarina (pisma ,tiskanice i sl.)	15.332	16.986
Rent-a-car i taxi prijevoz	2.459	7.288
Usluge prijevoza (autoviličar)	13.423	12.355
Troškovi parkinga	2.007	1.368
Ostale usluge prijevoza	0	250
I. Usluge telefona, pošte i prijevoza	118.988	135.702
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme	657.302	600.252
Popravci automobila	10.519	29.178
Ostale usluge održavanja	496.242	389.036
II. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	1.164.063	1.018.466
Elektronski mediji	20.000	51.845
Tisak	59.180	49.891
Troškovi sajmova	403.334	314.643
Promidžbeni materijali	28.649	32.865
Ostale usluge promidžbe i informiranja	27.347	58.484
III. Usluge promidžbe i informiranja	538.510	507.728
Komunalna naknada	214.224	232.075
Usluge čišćenja	279.393	266.386
Opskrba vodom	313.807	379.343
Ostale komunalne usluge	61.420	63.794
IV. Komunalne usluge	868.844	941.598
Usluge najma poslovnog prostora	1.399	0
Ostale najamnine i zakupnine	1.957.554	1.929.223
V. Zakupnine i najamnine	1.958.953	1.929.223
Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja	580.476	11.528
Revizorske usluge	78.125	46.875
Ugovor o djelu	5.393	26.024
Usluge student servisa	0	16.178
Ostale intelektualne usluge	33.878	23.007
VII. Intelektualne i osobne usluge	697.872	123.615
Grafičke i tiskarske usluge	36.250	0
Usluge registracije prijevoznih sredstava	5.718	3.985
Usluge za rad na obali (štivadoring i sl.)	40.625	40.625
Ostale nespomenute usluge	850.586	103.836
IX. Ostale usluge	933.179	148.446
SVEUKUPNO	6.280.409	4.804.778

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

10. Materijalni rashodi (AOP 057) (nastavak)

/v/ Ostali nespomenuti rashodi prikazani su kako slijedi:

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Premije osiguranja imovine i zaposlenika	183.554	207.723
Reprezentacija	55.166	39.349
Članarine stručnim udruženjima	157.672	156.771
Kotizacije	20.716	59.859
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	29.212	340.672
Ukupno	446.320	804.374

11. Rashodi amortizacije (AOP 098)

Rashodi amortizacije iskazani su u izvještaju o prihodima i rashodima za 2015. godinu u iznosu od 19.252.410 kuna (2014. godine u iznosu od 19.354.079 kuna).

12. Financijski rashodi (AOP 099)

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Kamate	640.307	1.683.199
Usluge banaka i platnog prometa	117.309	135.522
Negativne tečajne razlike	783.005	956.305
Zatezne kamate	14	8.591
Ukupno	1.540.634	2.783.617

13. Donacije (AOP 110)

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Kapitalne donacije	0	56.042
Ukupno	0	56.042

14. Ostali rashodi (AOP 115)

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Otpisana i vrijednosno usklađena potraživanja	13.661	0
Ukupno	13.661	0

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

V BILJEŠKE UZ BILANCU

15. Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 003)

O P I S	Zemljište	Izdaci za razvoj	Ukupno neproizvedena dugotrajna imovina
	HRK	HRK	HRK
<u>Nabavna vrijednost</u>			
Stanje 1. siječnja 2014. godine	19.559.232	3.465.795	23.025.027
Nabava	0	675.126	675.126
Stanje 31. prosinca 2014. godine	19.559.232	4.140.921	23.700.153
Nabava	0	33.475	33.475
Stanje 31. prosinca 2015. godine	19.559.232	4.174.396	23.733.628
<u>Ispravak vrijednosti</u>			
Stanje 1. siječnja 2014. godine	0	3.229.797	3.229.797
Ispravak vrijednosti za 2014. godinu	0	364.093	364.093
Stanje 31. prosinca 2014. godine	0	3.593.890	3.593.890
Ispravak vrijednosti za 2015. godinu	0	190.953	190.953
Stanje 31. prosinca 2015. godine	0	3.784.843	3.784.843
<u>Sadašnja vrijednost</u>			
31. prosinca 2014. godine	19.559.232	547.031	20.106.263
31. prosinca 2015. godine	19.559.232	389.552	19.948.784

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

16. Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 018)

O P I S	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Nematerijalna proizvedena imovine	Ukupno proizvedena dugotrajna imovina
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Stanje 1. siječnja 2014. godine	403.510.479	9.047.419	304.833	59.080	412.921.811
Nabava	666.132	172.377	169.193	6.738	1.014.440
Otuđivanje i rashodovanje	0	(67.382)	0	0	(67.382)
Stanje 31. prosinca 2014. godine	404.176.611	9.152.414	474.026	65.818	413.868.869
Nabava	2.638.194	234.376	0	36.734	2.909.304
Prijenos sa pripreme	30.750	0	0	0	30.750
Otuđivanje i rashodovanje	0	(2.275.881)	0	0	(2.275.881)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	406.845.555	7.110.909	474.026	102.552	414.533.042
<u>Ispravak vrijednosti</u>					
Stanje 1. siječnja 2014. godine	96.783.072	8.150.877	299.290	43.269	105.276.509
Ispravak vrijednosti za 2014. godinu	18.405.657	556.343	16.555	11.431	18.989.986
Otuđivanje i rashodovanje	0	(67.382)	0	0	(67.382)
Stanje 31. prosinca 2014. godine	115.188.729	8.639.838	315.845	54.700	124.199.113
Ispravak vrijednosti za 2015. godinu	18.465.583	548.680	34.039	13.154	19.061.456
Otuđivanje i rashodovanje	0	(2.275.881)	0	0	(2.275.881)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	133.654.312	6.912.637	349.884	67.854	140.984.688
<u>Sadašnja vrijednost</u>					
31. prosinca 2014. godine	288.987.881	512.576	158.181	11.118	289.669.756
31. prosinca 2015. godine	273.191.242	198.272	124.142	34.698	273.548.354

17. Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 055)

O P I S	Građevinski objekti u pripremi	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	Ukupno
	HRK	HRK	HRK
<u>Nabavna vrijednost</u>			
Stanje 1. siječnja 2014. godine	151.125	13.384	164.509
Nabava	458.337	(13.384)	444.953
Stanje 31. prosinca 2014. godine	609.462	0	609.462
Nabava	269.179	0	269.178
Stanje 31. prosinca 2015. godine	878.641	0	878.640

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK
 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

19. Novac u banci i blagajni (AOP 075)

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Novac na kunskim računima	21.526.548	20.145.119
Kunska blagajna	2.258	2.603
Ukupno	21.528.806	20.147.722

20. Depoziti, potraživanja od zaposlenih i ostala imovina (AOP 083)

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Potraživanja za više plaćene poreze	5.776	5.776
Potraživanja za više plaćene doprinose	2.348	2.348
Depoziti u tuzemnim bankama	0	4.874.000
Ostala potraživanja	725.656	507.681
Ukupno	733.780	5.389.805

22. Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 133)

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca	4.916.829	4.511.378
Ukupno	4.916.829	4.511.378

23. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 142)

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Rashodi budućeg razdoblja	460.893	342.096
Ukupno	460.893	342.096

24. Obveze za rashode poslovanja (AOP 147)

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Obveze za zaposlene	807	807
Ukupno	807	807

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

24. Obveze za rashode poslovanja (AOP 147) (nastavak)

/i/ Obveze za zaposlene prikazane su kako slijedi:

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	807	807
Ukupno	807	807

/ii/ Obveze za materijalne rashode prikazane su kako slijedi:

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl.	765	1.570
Ukupno I	765	1.570
Dobavljači u zemlji	538.059	482.641
Inozemni dobavljači	182.176	62.158
Ukupno II	720.235	544.799
Ukupno I+II	721.000	546.369

/iii/ Ostale tekuće obveze prikazane su kako slijedi:

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Obveze za predujmove, depozite i ost.nespomenute obveze	43.435	43.435
Ukupno	43.435	43.435

25. Prihodi budućih razdoblja i odgođeno plaćanje rashoda (AOP 190)

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Odgođeno priznavanje prihoda	0	4.062.919
Ukupno	0	4.062.919

LUČKA UPRAVA DUBROVNIK
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

26. Vlastiti izvori (AOP 195)

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Izvori financiranja		
Vlastiti izvori-pravni slijed	91.538.691	91.538.691
I. Ukupno vlastiti izvori	91.538.691	91.538.691
Višak prihoda	165.010.075	148.065.073
Višak prihoda tekuće godine	16.945.002	31.174.015
II. Ukupno višak prihoda	165.010.075	148.065.073
Ukupno (I+II+II)	256.548.766	239.603.764

VI SUDSKI SPOROVİ

LUČKU UPRAVU DUBROVNIK zastupa jedan odvjetnički ured. Prema zaprimljenom očitovanju odvjetnika, protiv LUČKE UPRAVE DUBROVNIK nema materijalno značajnih sporova.

VII ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finacijske izvještaje LUČKE UPRAVE DUBROVNIK usvojio je zakonski zastupnik 29. veljače 2016. godine.

Za i u ime LUČKA UPRAVA DUBROVNIK




dr. sc. Antun Asić, kap.
Ravnatelj