

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I FINACIJSKI IZVJEŠTAJI
31. PROSINCA 2019.



Sadržaj

Izvešće neovisnog revizora.....	2
BIL-NPF.....	5
PR-RAS-NPF.....	8
1. Opći podaci.....	11
2. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja .	12
3. Sažetak računovodstvenih politika.....	13



Izvešće neovisnog revizora

Članovima Skupštine

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Lučke uprave Dubrovnik za 2019. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2019. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, osim mogućih ispravaka koji mogu proizaći iz iznijetog u odjeljku Osnova za Mišljenje s rezervom, priloženi godišnji financijski izvještaji Lučke uprave Dubrovnik za godinu završenu 31. prosinca 2019. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za mišljenje

Lučka uprava Dubrovnik je u svojim poslovnim knjigama na datum Bilance iskazala najmanje 1.004.532 kune potraživanja od kupaca koja su starija od godinu dana i/ili za koje postoji neizvjesnost naplate. Slijedom navedenog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke ispravaka, ako bi ih bilo, na financijske izvještaje za 2019 godinu.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Lučke uprave Dubrovnik 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.

Ostala pitanja

1. Bez uvjetovanja našeg mišljenja skrećemo pozornost da je Lučka uprava Dubrovnik u postupku utvrđivanja novih granica, odnosno usklađivanja područja s prostornim planovima lučkog područja. U postupku izrade parcelacijskog elaborata i njegove javne objave nije bilo primjedbi na nove granice lučkog područja. Nakon što se dovrše navedeni postupci, pristupit će se procjeni novih površina, koje će se potom evidentirati u knjigama Lučke uprave Dubrovnik po fer vrijednosti. Naše mišljenje nije modificirano u svezi ovih pitanja.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja Lučke uprave Dubrovnik za godinu završenu 31. prosinca 2019. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir



Ostala pitanja-nastavak

sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u Bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja Lučke uprave Dubrovnik, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti i primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanih s primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

3. Financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2018 godine revidirao je drugi revizor koji je izrazio modificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima 28. lipnja 2019 godine.
4. Ovdje ističemo pitanje značajnog naknadnog događaja iz kojega proizlazi značajna nesigurnost nastankom pandemije COVID-19 i kao takva trenutno ne može biti kvantificirana s obzirom na nemogućnost utvrđivanja duljine i intenziteta trajanja, te potencijalnih ekonomskih šteta proizašli iz njih.

Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Lučke uprave Dubrovnik odgovoran je za godišnje 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 godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. Oni koji su zaduženi za upravljanje Lučke uprave Dubrovnik su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je i ustanovila.

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 razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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 ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare 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 Lučke uprave Dubrovnik.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Lučke uprave Dubrovnik i s tim povezanih objava.

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 pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Dubrovnik; 30. lipnja 2020 g.

Kofidenc d.o.o.

Vukovarska 9, 20000 DUBROVNIK



KOFIDENCA d.o.o.
Vukovarska 9
DUBROVNIK

Romano Dedović
Direktor



KOFIDENCA d.o.o.
Vukovarska 9
DUBROVNIK

Romano Dedović
Ovlašteni revizor



