

LUČKA UPRAVA SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT
Financijski izvještaji
31. prosinca 2019.godine

Odgovornost Ravnatelja za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), i Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15), Ravnatelj LUČKE UPRAVE SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT, odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova kao i za vjerodostojnost i predaju financijskih izvještaja neprofitne organizacije.

Zakonski zastupnik LUČKE UPRAVE SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT je sukladno Zakonu, odgovoran je i za provođenje financijskog upravljanja i kontrola primjenom međusobno povezanih komponenata, koje uključuju:

- Kontrolno okruženje
- Upravljanje rizicima
- Kontrolne aktivnosti
- Informacije i komunikacije
- Praćenje i procjenu sustava

Financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna odgovornost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Ravnatelj zastupa LUČKU UPRAVU SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, odgovoran je za zakonitost rada i poslovanja LUČKE UPRAVE SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, namjensko korištenje sredstava, predstavljanje i zastupanje LUČKE UPRAVE SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, te obavlja sve poslove utvrđene Zakonom, aktima i odlukama tijela LUČKE UPRAVE SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE.

Za i u ime LUČKE UPRAVE SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, 30.06.2020.godine

Domagoj Maroević, ravnatelj

LUČKE UPRAVE SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT

Prilaz braće Kaliterna 10
21000 Split

LUČKA UPRAVA SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT
Financijski izvještaji
31. prosinca 2019.godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije LUČKA UPRAVA SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT 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, godišnji financijski izvještaji nefitne organizacije LUČKE UPRAVE SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT za godinu završenu 31. prosinca 2019. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za mišljenje

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 nefitne organizacije LUČKA UPRAVA SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT 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

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja nefitne organizacije LUČKE UPRAVE SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT za godinu završenu 31. prosinca 2019. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir 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 nefitne organizacije LUČKE UPRAVE SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT, 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.

Odgovornost nefitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik nefitne organizacije LUČKE UPRAVE SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih 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 nefitnom organizacijom su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila nefitna organizacija LUČKA UPRAVA SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT.

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:

- prepoznamo 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 neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevarama može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje 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 neprofitne organizacije LUČKE UPRAVE SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Neprofitne organizacije LUČKE UPRAVE SPLITSKO DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT 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.

REVENO d.o.o. za reviziju
Hrvatske mornarice 10, 21000 Split
Dušan Vučković, revizor, Uprava
30.06.2020.godine

REVENIO d.o.o.
SPLIT
