



# IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,  
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

**LUČKA UPRAVA PLOČE**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2017.**

**Rijeka, veljača 2018.**

## SADRŽAJ

	Stranica
<b>ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE</b>	<b>3</b>
<b>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA LUČKE UPRAVE PLOČE ZA 2017. GODINU</b>	<b>4 - 6</b>
<b>IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine</b>	<b>7</b>
<b>BILANCA na dan 31. prosinca 2017. godine</b>	<b>8</b>
<b>BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE</b>	<b>9 - 39</b>



**Lučka uprava Ploče**

Trg kralja Tomislava 21  
20340 Ploče, Hrvatska  
Tel: 020/414-530, Fax: 020/670-271  
OIB: 98749709951

e-mail: ppa@ppa.hr  
url: www.ppa.hr

IRIS NOVA d.o.o. Rijeka  
F. la Guardia 13  
51000 Rijeka

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Lučke uprave Ploče za godinu završenu 31. prosinca 2017., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i objektivan prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

Financijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji financijskih izvještaja za 2017. godinu, za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija; a financijski izvještaji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu s njim.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, su razumne.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima računovodstvenih propisa.
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje računovodstveni propisi zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.



# IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,  
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

### Predmet revizije

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Neprofitne organizacije Lučka uprava Ploče (Lučka uprava) za 2017. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2017. godine na obrascu BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu PR-RAS-NPF, te Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Neprofitne organizacije Lučka uprave Ploče za godinu završenu 31. prosinca 2017. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 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 Neprofitne organizacije Lučka uprava Ploče u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### Isticanje pitanja

Bez utjecaja na izraženo mišljenje ističemo:

**/i/** Kao što je opisano u Bilješci uz Bilancu – AOP 002 Nefinancijska imovina, od osnivanja Lučke uprave Ploče nije riješeno pitanje pomorskog dobra na nekretnini koju koriste bez koncesijskog ugovora Naftni terminali Federacije d.o.o. Ploče i na kojoj je upisano pravo zaloge za obveze posjednika nekretnine.

Sukladno hrvatskim propisima Državno odvjetništvo Republike Hrvatske ima obvezu rješavanja upisa pomorskog dobra u zemljišne knjige.

Lučka uprava Ploče se kontinuirano obraća nadležnim tijelima radi rješavanja pitanja kako riješiti pravni status poslovanja Naftnih terminala federacije d.o.o. budući da još uvijek zbog neriješenog pravnog pitanja ne može ostvarivati prihode od koncesija na navedenom području (Bilješka uz Prihode i rashode AOP 002/i/ 'Prihodi od koncesija'), te kako bi se zaštitio javni interes Republike Hrvatske.

**/ii/** Na prihode u budućem razdoblju značajno može utjecati i pozitivan ishod sljedećih sporova:

- Lučka uprava je u ranijim razdobljima podnijela tužbeni zahtjev prema osiguravajućem društvu budući isto nije na prvi poziv platilo izdanu garanciju za ozbiljnost ponude. U 2013. godini donesena je nepravomoćna presuda kojom je usvojen tužbeni zahtjev te je naloženo tuženiku plaćanje tužitelju iznosa od 900.000 EUR plativo u kunama po prodajnom tečaju HNB, te naknadu parničnog troška. Na navedenu presudu uložena je žalba (Bilješka 5.1. Sporovi),
- Lučka uprava je tijekom 2017. godine po primljenim bankarskim garancijama naplatila iznos od 18.340.792 kune. Navedeni iznos zajedno sa pripadajućim kamatama na depozit (ukupno 18.341.943 kune) iskazan je na obvezama za primljene depozite do rješenja započelih postupaka sa bivšim izvođačem radova i koncesionarom (Bilješka uz Bilancu AOP 147),
- Lučka uprava pokrenula je krajem 2017. godine sukladno sklopljenom ugovoru o gradnji Terminala za rasute terete arbitražni postupak kako bi sa izvođačem radova riješila spor oko obračunatih penala i naknadnih radova temeljem kojeg traži 29.267.431 kuna, a odlukom Vijeća za rješavanje sporova od siječnja 2017. godine Lučkoj upravi je priznat iznos od 6.772.636 kuna. Kao osiguranje plaćanja po navedenom sporu Lučka uprava ima bankarsku garanciju na puni iznos njenog zahtjeva, a ista istječe 30. lipnja 2018. godine (Bilješka 5.6. Sporovi).

**/iii/** Kao što je opisano u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima AOP 002 i AOP 011 Lučka uprava je naplatila potraživanje po dugogodišnjem sporu s bivšim koncesionarom Foltros Export – Import d.o.o. čime su u 2017. godini više ostvareni prihodi za 1.439.713 kuna.

#### **Ostala pitanja**

Kako bi se korisnicima izvještaja istakli značajniji događaji koji ne utječu na mišljenje revizora vezano za financijska izvješća, ali utječu na razumijevanje poslovnih događaja, u nastavku ističemo sljedeće:

**/i/** Sukladno preuzetim obvezama sa Svjetskom bankom Republika Hrvatska je u 2017. godini doznala iz državnog proračuna za 2017. godinu novčana sredstva u iznosu od 43.050.000 kuna koja su iskorištena namjenski za otplatu kredita 7410-HR. Sukladno MRS-u 20 sredstva proračuna iskazana su kao donacije na odgođenim prihodima koji se tijekom razdoblja korištenja sučeljavaju se s obračunatim troškovima amortizacije.

Prema Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2018. godinu i projekcijama za 2019. i 2020. godinu, u 2018. godini za otplatu kredita planirana su sredstva u iznosu od 43.000.000 kuna.

**/ii/** Sukladno Ugovoru o koncesiji Lučka uprava je nakon završetka radova na Terminalu za rasute terete pokrenula postupak primopredaje budućem koncesinaru Luka Ploče d.d. Ploče kako bi isti opremio Terminal potrebnim postrojenjima i opremom. Do sastavljanja ovog Izvješća (veljača 2018. godine) postupak primopredaje nije završen. Prema sklopljenom koncesijskom ugovoru koncesionar ima obvezu pokrenuti terminal osamnaest mjeseci od primopredaje. Danom pokretanja terminala Lučka uprava započinje obračunavati koncesionaru stalnu i promjenjivu koncesijsku naknadu.

## Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik (ravnatelj) Neprofitne organizacije Lučke uprave Ploče 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 Neprofitnom organizacijom Lučkom upravom Ploče su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Neprofitna organizacija Lučka uprava Ploče.

## 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, te:

- 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 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 Neprofitne organizacije Lučke uprave Ploče.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Neprofitne organizacije Lučke uprave Ploče i s tim povezanih objava.

Tijekom revizije, između ostalih pitanja, komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s 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.

U Pločama, 27. veljače 2018.

**Ovlašteni revizor i član uprave:**

Zdravko Ružić



**IRIS NOVA d.o.o. Rijeka**

**Fiorello la Guardia 13**

**Hrvatska**

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA  
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2017. GODINE**

OPIS	Bilješka	<u>2016</u> HRK	<u>2017</u> HRK	Indeks 17/16
<b>PRIHODI</b>	AOP <b>001</b>	<b>32.952.751</b>	<b>36.245.901</b>	110
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	<b>002</b>	<b>22.013.372</b>	<b>24.853.016</b>	113
Prihodi po posebnim propisima	<b>008</b>	<b>48.181</b>	<b>29.572</b>	61
Prihodi od imovine	<b>011</b>	<b>184.817</b>	<b>538.043</b>	291
- prihodi od financijske imovine	012	164.717	513.443	312
- prihodi od nefinancijske imovine	021	20.100	24.600	122
Prihodi od donacija	<b>024</b>	<b>9.926.714</b>	<b>10.302.585</b>	104
Ostali prihodi	<b>032</b>	<b>779.667</b>	<b>522.685</b>	67
- prihodi od naknade štete i refundacija	033	293.878	519.330	177
- ostali nespomenuti prihodi	037	485.789	3.355	1
<b>RASHODI</b>	<b>044</b>	<b>25.612.092</b>	<b>30.037.148</b>	117
Rashodi za radnike	<b>045</b>	<b>4.703.867</b>	<b>4.877.033</b>	104
- plaće	046	3.797.582	3.898.152	103
- ostali rashodi za radnike	051	258.067	314.915	122
- doprinosi na plaće	052	648.218	663.966	102
Materijalni rashodi	<b>057</b>	<b>6.512.234</b>	<b>7.689.387</b>	118
- naknade troškova radnicima	058	236.671	253.874	107
- naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	062	191.889	139.020	72
- naknade volonterima	067	49.097	29.572	60
- rashodi za usluge	077	5.078.262	5.706.182	112
- rashodi za materijal i energiju	087	355.889	488.885	137
- ostali nespomenuti materijalni rashodi	092	600.426	1.071.854	179
Rashodi amortizacije	<b>098</b>	<b>12.109.187</b>	<b>11.946.951</b>	99
Financijski rashodi	<b>099</b>	<b>1.540.026</b>	<b>3.641.208</b>	236
- kamate za primljene kredite i zajmove	101	1.211.094	1.523.084	126
- ostali financijski rashodi	105	328.932	2.118.124	644
Donacije	<b>110</b>	<b>98.927</b>	<b>199.512</b>	202
Ostali rashodi	<b>115</b>	<b>647.851</b>	<b>1.683.057</b>	260
- kazne, penali i naknade štete	116	0	30.343	-
- ostali nespomenuti rashodi	121	647.851	1.652.714	255
<b>VIŠAK PRIHODA</b>	<b>134</b>	<b>7.340.659</b>	<b>6.208.753</b>	85
Višak prihoda - preneseni	<b>136</b>	<b>60.644.908</b>	<b>67.985.567</b>	112
<b>VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU</b>	<b>139</b>	<b>67.985.567</b>	<b>74.194.320</b>	109

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.  
Izvešće neovisnog revizora - stranice 4-6.

**BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE**

OPIS	Bilješka	2016	2017	Indeks 17/16
		HRK	HRK	
	AOP			
<b>IMOVINA</b>	<b>001</b>	<b>1.394.160.605</b>	<b>1.385.537.258</b>	99
<b>Nefinancijska imovina</b>	<b>002</b>	<b>1.361.901.535</b>	<b>1.346.693.668</b>	99
- neproizvedena dugotrajna imovina	003	178.898.467	177.474.912	99
- proizvedena dugotrajna imovina	018	533.406.965	521.538.540	98
- nefinancijska imovina u pripremi	055	649.596.103	647.680.216	100
<b>Financijska imovina</b>	<b>074</b>	<b>32.259.070</b>	<b>38.843.590</b>	120
- novac u banci i blagajni	075	16.994.275	23.325.886	137
- depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	083	41.849	6.944.592	16594
- dionice u udjeli u glavnici	125	89.000	89.000	100
- potraživanja za prihode	133	2.951.121	3.455.000	117
- rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	12.182.825	5.029.112	41
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>	<b>145</b>	<b>1.394.160.605</b>	<b>1.385.537.258</b>	99
<b>Obveze</b>	<b>146</b>	<b>953.605.745</b>	<b>949.185.838</b>	100
- obveze za rashode	147	3.183.098	20.814.504	654
- obveze za kredite i zajmove	182	617.559.169	561.777.960	91
- odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	332.863.478	366.593.374	110
<b>Vlastiti izvori</b>	<b>195</b>	<b>440.554.860</b>	<b>436.351.420</b>	99
- vlastiti izvori	196	372.569.293	362.157.100	97
- višak prihoda	199	67.985.567	74.194.320	109
<b>Izvanbilančni zapisi - aktiva</b>	<b>201</b>	<b>1.708.007.100</b>	<b>1.671.987.084</b>	98
<b>Izvanbilančni zapisi - pasiva</b>	<b>202</b>	<b>1.708.007.100</b>	<b>1.671.987.084</b>	98

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.  
Izvešće neovisnog revizora - stranice 4-6.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE -nastavak-

### 1. Uvod

Lučka uprava Ploče je neprofitna ustanova osnovana Odlukom Vlade Republike Hrvatske od 13. veljače 1997. godine radi upravljanja, izgradnje i korištenja Luke Ploče (lučko područje Lučke uprave Ploče čine bazeni Ploče (slobodna zona) i Metković) kao luke otvorene za javni promet od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. U navedenoj odluci se navodi da Lučka uprava Ploče odgovara za svoje obveze cijelom svojom imovinom, a Republika Hrvatska odgovara solidarno i neograničeno za obveze Lučke uprave.

Djelatnost Lučke uprave je:

Lučka uprava obavlja poslove utvrđene Statutom i Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama i to:

- brine o izgradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje,
- brine o izgradnji, održavanju, upravljanju i zaštiti zemljišta i nepokretnih objekata, uređaja i opreme na lučkom području (lučke podgradnje i nadgradnje),
- osigurava trajno i nesmetano obavljanje lučkog prometa, tehničko - tehnološkog jedinstva, sigurnost plovidbe i lučkog prometa,
- osigurava pružanje usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata.
- planira, usmjerava, usklađuje i nadzire rad trgovačkih društava koja obavljaju gospodarske poslove na lučkom području,
- obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom o pomorskom dobru.

Sjedište Lučke uprave je u Pločama, Trg kralja Tomislava 21.

Broj zaposlenih na dan 31. prosinca 2017. godine je bio 32 (u 2016. godini 34).

Lučka uprava upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Splitu – stalna služba u Dubrovniku pod matičnim brojem subjekta 060048258. Matični broj Lučke uprave je 01283847, OIB je 98749709951, a šifra djelatnosti 5222 – Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom.

Lučkom upravom Ploče upravlja ravnatelj i Upravno vijeće.

Ravnatelj Lučke uprave Ploče imenovan Odlukom od 24. svibnja 2017. godine je Tomislav Batur, do 24. svibnja 2017. godine vršitelj dužnosti ravnatelja bila je Katica Markota-Srhoj, dok je do 16. ožujka 2017. godine ravnatelj bio Svemir Zekulić.

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

Članovi Upravnog vijeća u 2017. godini bili su: predsjednica Jadranka Fržop (do prosinca 2017. godine) i Maja Markovčić Kostelac (od prosinca 2017. godine) i članovi Alen Gerek, Mate Dugandžić, Toni Grgurinović, Dubravko Paskojević, Ivan Pavlović, Krešimir Vejić (do svibnja 2017. godine), Mišo Krstičević (od svibnja 2017. godine) i Marija Vučković.

### Okvir sastavljanja financijskih izvještaja

Lučka uprava je neprofitna ustanova i svoje računovodstvo kao i financijska izvješća obvezna je voditi i iskazivati u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) (u daljnjem tekstu „Zakon“), Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15) i Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15) (u daljnjem tekstu „Pravilnici“). Za poslovne promjene koje nisu definirane propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija primjenjuje se Zakon o računovodstvu, Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI) kao i pravila Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), te praksa koje se pridržavaju neprofitne organizacije.

U 2017. godini Lučka uprava Ploče je sukladno Zakonu i Pravilnicima ustrojila svoje poslovne knjige i sastavila financijske izvještaje.

Značajne izmjene u računovodstvu neprofitnih organizacija dogodile su se 1. siječnja 2008. godine od kad se primjenjuju nove osnove iskazivanja poslovnih događaja kao i izmjene u odnosu na prethodna pravila su sljedeće:

- Računovodstvena osnova za iskazivanje poslovnih promjena nije više novčani tijek već je to nastanak poslovnog događaja.
- Novo načelo priznavanja i mjerenja prihoda i rashoda je načelo nastanka događaja.
- Uvedena je nova klasifikacija dugotrajne imovine kao i nove pripadajuće stope amortizacije.
- Od 1. siječnja 2008. godine obračunava se amortizacija kao sustavna raspodjela troška nabave na buduće razdoblje procijenjenog vijeka uporabe dugotrajne imovine. Do ovog datuma sva imovina se je iskazivala kao trošak u trenutku stjecanja (plaćanja).
- Financijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je izjednačena s kalendarskom godinom

Ove izmjene su imale najznačajniji učinak u iskazivanju trošenja dugotrajne materijalne imovine, tj. do 1. siječnja 2008. godine nije se obračunavao trošak amortizacija, niti se iskazivao u Računu prihoda i rashoda, a nakon ovog datuma počinje obračun amortizacije, ali samo za novo nabavljenu imovinu.

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

Za imovinu nabavljenu prije ovog datuma vrši se i dalje ispravak vrijednosti po propisanim stopama amortizacije te se te promjene ne iskazuju u Računu dobiti i gubitka već se umanjuju izvori u Bilanci.

Lučka uprava Ploče nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost (PDV) temeljem čega iskazani PDV na ulaznim računima predstavlja trošak poslovanja, odnosno dodatno povećava nefinancijsku imovinu. Trošak PDV značajno utječe na poslovanje Lučke uprave od 1. srpnja 2013. godine kada je stupio na snagu Zakon o PDV-u (ulazak Hrvatske u EU) temeljem kojeg isporuke u slobodnoj zoni Luke Ploče nisu više izuzete od PDV-a.

Financijski izvještaji pripremljeni su temeljem načela povijesnog troška u hrvatskim kunama, osim gdje je drugačije navedeno.

Na dan 31. prosinca 2017. godine prosječni tečaj Hrvatske narodne banke (dalje HNB) za EUR je bio: 1 EUR = 7,513648 kuna (na isti dan prethodne godine: 1 EUR = 7,557787 kuna).

### **2. Sažetak primijenjenih računovodstvenih politika**

Lučka uprava Ploče je obvezna sastaviti sljedeća financijska izvješća: Izvještaj o prihodima i rashodima (Račun prihoda i rashoda) i Bilancu na propisanim obrascima PR-RAS-NPF, S-PR-RAS-NPF i BIL-NPF, kao i Bilješke uz financijske izvještaje.

Sadržaj bilješki uz financijske izvještaje uređen je Pravilnicima. Osim navedenih obveznih bilješki, bilješke su sastavljene u cilju dopune informacija sadržanih u Izvještaju o prihodima i rashodima, Bilanci, kao i da pruže dodatne informacije značajne za objektivno sagledavanje poslovanja Lučke uprave Ploče, a sadrže i informacije o događajima do 27. veljače 2018. godine.

#### **a) Prihodi**

Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se: recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati; nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje; donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti); donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

### **/i/ Prihodi iz redovite djelatnosti (recipročni prihodi)**

Prihodi označavaju sve primitke sredstava koji uvjetuju povećanje sredstava odnosno imovine Lučke uprave, a obračunavaju se po načelu nastanka poslovnog događaja. Prihodi od pružanja usluga odnose se na: lučke pristojbe, sigurnosne pristojbe, naknade od koncesija, naknade od slobodne zone i ostalih prihoda.

Prihodi od koncesijskih naknada priznaju se temeljem uvjeta koji su definirani koncesijskim ugovorima, a priznaju se linearnom metodom tijekom trajanja koncesije.

### **/ii/ Prihod od donacija (potpora) iz Proračuna RH (nerecipročni prihodi)**

Donacije iz Proračuna RH koje nadoknađuju tekuće troškove poslovanja priznaju se u prihode tekućeg razdoblja u kojem su nastali pripadajući rashodi.

Donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, sukladno odredbi članka 26. stavka 2 Zakona, iskazuju se u bilanci kao odgođeni prihodi budućih razdoblja, a priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe te imovine (iznosu amortizacije) tijekom vijeka korištenja.

Ovakav pristup priznavanju državnih potpora za kapitalna ulaganja je u skladu s MRS 20 i računovodstvenim načelom sučeljavanja prihoda i rashoda. Državne potpore neće imati utjecaja na financijski rezultat poslovanja iz razloga što će prihod biti priznat u istom iznosu kao i trošak amortizacije, ali će se kroz račun prihoda i rashoda iskazivati podaci donacija iz Proračuna RH za imovinu u uporabi.

### **/iii/ Prihodi od financijske imovine**

Prihodi od kamata priznaju se danom naplate.

## BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

### **/iv/ Ostali prihodi**

Na poziciji ostali prihodi iskazani su prihodi od interne realizacije koji predstavljaju povećanje vrijednosti nefinancijske imovine koja je povezana uporabom unutarnjih resursa - rada zaposlenika na projektima EU fondova, koji se uređuju dodatkom ugovora o radu, mjere satima rada na projektu i pravdaju kroz troškove projekta. Prihodi od naknada šteta priznaju se danom naplate.

### **b) Rashodi**

#### **/i/ Opće odredbe**

Rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashod je umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

#### **/ii/ Rashodi za radnike**

Rashodi za radnike, sadrži: plaće (u bruto iznosu), ostale rashode za radnike: nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj te – doprinose na plaće.

Plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje radnicima za obavljeni rad. Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće te naknade plaća: za bolovanja, godišnji odmor, plaćene izostanke i ostale naknade plaća. Plaće u naravi jesu dobra i usluge određene novčane vrijednosti koje neprofitna organizacija daje radnicima za obavljeni rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

#### **/iii/ Materijalni rashodi**

Materijalni rashodi, obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti.

Naknade troškova radnicima, uključuje rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život te rashode za stručno usavršavanje radnika.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade.

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

Tekuće i investicijsko održavanje, podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina odražava 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.

### **/iv/ Amortizacija**

Rashodi amortizacije, obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije (Bilješka 3d). Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

### **/v/ Financijski rashodi i tečajne razlike**

Financijski rashodi, obuhvaćaju rashode za kamate - za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode.

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

Sukladno Računovodstvenim pravilima definiranih Zakonom o deviznom poslovanju, obveze po dugoročnim inozemnim kreditima na kraju izvještajnog razdoblja svode se na srednji tečaj HNB, a utvrđene nerealizirane tečajne razlike iskazuju se na pozicijama nedospjelih obračunanih prihoda ili rashoda do realizacije istih. Na početku izvještajnog razdoblja Lučka uprava stornira knjiženje koje se odnosi na nerealiziranu tečajnu razliku, a na kraju sljedećeg izvještajnog razdoblja ponovno obračunava nerealiziranu tečajnu razliku.

Troškovi zajma i kredita evidentiraju se u poslovnim knjigama sukladno obračunatim ugovorenim kamatama. Troškovi zajmova i kredita za nabavku nefinancijske dugotrajne imovine do stavljanja imovine u upotrebu evidentiraju se na imovini, a nakon navedenog razdoblja evidentiraju se kao trošak tekućeg razdoblja.

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

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

### **/vi/ Ostali rashodi**

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

### **c) Iskazivanje rezultata poslovanja (Višak / manjak prihoda)**

Knjigovodstveni postupak utvrđivanja financijskog rezultata propisan je člankom 49. Pravilnika. Ukupni iznosi rashoda i ukupni iznosi prihoda prenose se preko računa rasporeda rashoda i preko računa rasporeda prihoda te se knjiže na račune utvrđivanja rezultata u podskupini i ako je u Lučkoj upravi utvrđen višak prihoda, knjiži se višak ili obrnuto manjak prihoda. Odluku o višku prihoda odnosno pokriću manjka prihoda donosi Upravno vijeće Lučke uprave.

Višak prihoda se ne isplaćuje već namjenjuje za izgradnju i održavanje lučke nadgradnje i podgradnje, opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja, održavanje dubina u luci i sidrištu, troškove redovitog poslovanja te za pokriće eventualnih gubitaka u budućim razdobljima. Višak odnosno manjak prihoda se analitički bilježi po godinama i predstavlja kategoriju vlastitih izvora financiranja.

### **d) Imovina**

#### **Nefinancijska imovina - nekretnine, postrojenja i oprema**

Stavke nefinancijske imovine iskazuju se po trošku nabave (povijesnom trošku) i amortiziraju se u vijeku trajanja. Trošak nabave uključuje sve izravne i ostale troškove u svezi s dovođenjem sredstva u radnu uporabu, uključujući troškove posudbe i sporedne troškove posudbe dok traje izgradnja odnosno nabava kvalificirane imovine.

Nefinancijska imovina kod koje se ulaže u više faza, odnosno u koju ulaže više investitora stavlja se u upotrebu u trenutku završetka svih faza izgradnje navedene imovine.

S kapitalizacijom troškova posudbe prestaje se kada su utrošena za nabavu imovine sva posuđena novčana sredstva. Ukoliko se nabava događa u kraćem vremenskom razdoblju od jedne godine ili u trenutku stjecanja onda se troškovi posudbe ne kapitaliziraju (MRS 23).

#### **Amortizacija i ispravak vrijednosti**

Amortizacija i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo po linearnoj metodi, a po stopama koje je utvrdila Lučka uprava Ploče temeljem korisnog vijeka uporabe nefinancijske imovine i sukladno Pravilniku.

Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine je početni ili revalorizirani trošak (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

Stope ispravka vrijednosti odnosno amortizacije koje su se koristile u tekućoj godini iste su kao i u prethodnim godinama:

<b>Vrsta imovine</b>	<b>stopa (%)</b>
Zemljište	-
Ulaganje u zemljište	3,3 - 5
Ulaganje u akvatorij	1,5
Građevinski objekti	1,5 - 6,67
Oprema	5 - 50
Nematerijalna imovina	20

Za ispravak vrijednosti nefinancijske imovine aktivirane/nabavljene do 31. prosinca 2007. godine umanjuje se imovina i izvori financiranja. Za trošenje imovine nabavljene i aktivirane u 2008. godini i dalje se obračunava amortizacija i terete troškovi poslovanja tekuće godine tijekom vijeka trajanja. Amortizacija novonabavljene imovine obavlja se od prvog dana sljedećeg mjeseca kada se stavi u uporabu. U slučaju rashoda ili prodaje, ispravak vrijednosti imovine obavlja se zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja. Sva imovina obuhvaćena je popisom jednom godišnje. Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu terete troškove razdoblja u kojem su nastali. U slučaju da su troškovi ulaganja u nefinancijsku imovinu rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi, koje će se ostvariti uporabom građevinskih objekata i opreme iznad njihovih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme.

**e) Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja**

Početno se priznaju po fer vrijednosti, umanjuju se za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Lučka uprava neće moći naplatiti svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima za umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru računa ispravke vrijednosti i računa ostalih poslovnih rashoda.

**f) Obveze**

**Obveze za rashode**

Obveze za rashode poslovanja iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

### -nastavak-

Na obvezama za rashode iskazuju se i primljena novčana sredstva po osnovu naplaćenih garancija od izvođača i bivših koncesionara kada su isti izjavili žalbe na naplatu. U slučaju pozitivnog ishoda u korist Lučke uprave navedena obveza bit će iskazana na prihodima.

#### **Obveze za kredite i zajmove**

Obveze za kredite i zajmove iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza. Lučka uprava na ovoj poziciji iskazuje obveze po kreditima u zemlji i inozemstvu koje prema amortizacijskom planu otplate dospijevaju na naplatu u slijedećoj godini, kao i dugoročni dio obveze po kreditima. Iznosi obveza iskazuju se na kontima obveza po srednjem tečaju za ugovorenu valutu, a nerealizirana tečajna razlika stanja iskazuje se na pozicijama odgođenih troškova odnosno prihoda.

#### **g) Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja**

Odgođeno plaćanje rashoda odnosi se na iskazivanje obračunatih obveza koje se odnose na tekuće razdoblje, a dospijevaju u slijedećim razdobljima, kada će po primitku uredne isprave i biti evidentirana na obvezama.

Prihodi budućeg razdoblja iskazuju sredstva primljena do datuma bilanciranja za koje će odgovarajući prihodi nastati u slijedećim razdobljima kada će se navedeni iznosi iskazati u prihodima.

Prihodi budućeg razdoblja u najvećem dijelu odnose se na primljene donacije (Proračuna RH) za nabavku nefinancijske imovine i za koja će se prihodi početi iskazivati u trenutku stavljanja u upotrebu navedene imovine i to u razmjernom iznosu troškova amortizacije. Ovakvo iskazivanje kapitalnih donacija ima neutralni efekt na poslovanje Lučke uprave, s obzirom da isto predstavlja sučeljavanje troška amortizacije i odgođenih prihoda u skladu je s dobitnim pristupom propisanim MRS 20 – Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći.

#### **h) Vlastiti izvori i rezultat poslovanja**

Izvori su trajni izvori imovine Lučke uprave koju je dobila od osnivača (Republike Hrvatske); diobom imovine od DP Luka Ploče (infra i suprastruktura); donacijama iz Proračuna RH, donacijama iz fondova EU te iz ostalih izvora (obračunati penali po ugovorima o građenju). Izvori se umanjuju za obračunati ispravak vrijednosti nefinancijske imovine. Izvori sredstava se iskazuju analitički s obzirom na porijeklo (gore navedenih izvora).

Na kraju izvještajnog razdoblja utvrđuje se rezultat poslovanja, koji se ovisno o tome da li je višak ili manjak povećava odnosno smanjuje izvore financiranja.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**3. BILJEŠKE UZ POZICIJE IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA**

Strukturu prihoda i rashoda prikazujemo sukladno računskom planu za neprofitne organizacije iz propisanog obrazaca PR-RAS za financijske izvještaje neprofitnih organizacija.

**PRIHODI**

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga iskazuju prihode redovite djelatnosti, a njihova struktura i promjene su sljedeće:

**AOP 002 Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga - prihodi redovite djelatnosti**

Opis	<u>2016</u>	<u>udio</u>	<u>2017</u>	<u>udio</u>	<u>Indeks</u>
	HRK	%	HRK	%	17/16
Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju tereta	13.492.815	61,3	14.588.543	58,7	108
Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju putnika	816.816	3,7	907.219	3,7	111
Prihodi od koncesijskih naknada /i/	5.876.013	26,7	7.375.413	29,7	126
Prihodi od slobodne zone	1.219.783	5,5	1.322.415	5,3	108
Prihodi od sigurnosnih pristojbi	560.839	2,5	659.426	2,7	118
Ostali prihodi	47.106	0,2	0	0,0	-
<b>Ukupno</b>	<b>22.013.372</b>	<b>100</b>	<b>24.853.016</b>	<b>100</b>	<b>113</b>

Ukupni prihodi iz redovite djelatnosti ostvareni u 2017. godini iznose 24.853.016 kuna (u 2016. godini 22.013.372 kune), što predstavlja povećanje za 13,0 % u odnosu na 2016. godinu. Porast prihoda je u skladu s porastom prometa robe u luci. Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju tereta predstavljaju najznačajnije prihode i čine 58,7 % ukupnih prihoda od prodaje roba i pružanja usluga.

Na prihod od koncesija odnosi se 29,7 % ukupnih prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Struktura prihoda redovne djelatnosti ne bilježi značajne promjene. Prihodi ostvareni od koncesijskih naknada i lučkih pristojbi imaju za cilj potpuni povrat uloženi troškova u lučku infrastrukturu tijekom trajanja koncesijskih ugovora te na taj način osigurati sredstva za buduća investicijska ulaganja i povrat kredita.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

Pregled prometa roba u tonama:

Vrsta robe	Ostvareno		Indeks
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>17/16</u>
Generalni teret	441.585	417.583	95
Rasuti teret	1.697.234	1.973.160	116
Tekući teret	567.603	804.220	142
<b>Ukupno teret u tonama</b>	<b>2.706.422</b>	<b>3.194.963</b>	<b>118</b>

Ukupni promet roba u 2017. godini iznosio je 3,2 milijuna tona što je za 18 % više u odnosu na 2016. godinu. U ukupnoj strukturi prometa najznačajniji su rasuti tereti i bilježe rast od 16 %. Generalni teret je u padu za 5 %, a tekući teret bilježi porast od 42 % zbog ulaganja koncesionara u nove kapacitete. Promet kontejnera se povećao za 14,9 % i u 2017. godini iznosio je 24.307 TEU (u 2016. godini 21.161 TEU).

**/i/ Prihodi od koncesija na lučkom području (AOP 002 dio)**

U 2017. godini prihodi od koncesijskih naknada su za 26 % veći u odnosu na prethodnu godinu.

Strukturu koncesijskih prihoda u 2016. i 2017. godini iskazujemo u sljedećoj tablici:

Opis	<u>2016</u> HRK	<u>2017</u> HRK	<u>Indeks</u> 17/16
<b>Prihodi od koncesija</b>			
- fiksne koncesijske naknade	2.484.866	3.459.677	139
- varijabilne koncesijske naknade	2.338.552	2.882.048	123
- naknade za rad na lučkom području	75.000	82.226	110
- zakup lučke dizalice Luka Ploče d.d.	977.595	951.462	97
<b>Ukupno prihodi od koncesijskih naknada</b>	<b>5.876.013</b>	<b>7.375.413</b>	<b>126</b>

Prihodi od koncesijskih naknada po sklopljenim ugovorima prate se u računovodstvenom sustavu kao posebne poslovne cjeline.

Prihod od fiksnih koncesijskih naknada veći je u 2017. godini najvećim dijelom zbog jednokratnog prihoda od naplate stare koncesijske naknade od Foltros d.o.o. (993.774 kuna)

Lučka uprava Ploče kontinuirano pokušava riješiti pravni status poslovanja društva Naftni terminali federacije d.o.o. budući da isti koristi Terminal za tekuće terete Lučke uprave Ploče bez plaćanja koncesijske naknade uz plaćanje pristojbi za prekrcaj tereta što utječe na visinu prihoda.

Budući da propisi RH ne predviđaju nikakav drugi model poslovanja na lučkim područjima, Ugovor o koncesiji je jedini mogući instrument. Donijet je plan postupanja kako bi se ostvarili preduvjeti da se područje stavi pod koncesiju. Ukoliko Naftni terminali federacije d.o.o. BIH zajedno s Lučkom upravom Ploče ne usuglase prijedlog rješenja koji će biti za Republiku Hrvatsku zadovoljavajući, pristupiti će se provođenju glavnog natječaja za dodjelu koncesije.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**AOP 011 Prihodi od imovine**

Prihodi od imovine u 2017. godini iznose 538.043 kune (u 2016. godini 184.817 kuna) i gotovo su tri puta veći u odnosu na 2016. godinu, a njihova struktura je sljedeća:

Opis	<u>2016</u> HRK	<u>2017</u> HRK	<u>Indeks</u> 17/16
<b>Prihodi od financijske imovine</b>			
- kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	21.067	10.942	52
- zatezne kamate	44.796	463.983	1.036
- pozitivne tečajne razlike	98.854	38.518	39
<b>Ukupno prihodi od financijske imovine</b>	<b>164.717</b>	<b>513.443</b>	312
<b>Prihodi od nefinancijske imovine</b>			
- prihodi od ID kartica	20.100	24.600	122
<b>Ukupno prihodi od nefinancijske imovine</b>	<b>20.100</b>	<b>24.600</b>	122
<b>Ukupno prihodi od imovine</b>	<b>184.817</b>	<b>538.043</b>	291

Na povećanje prihoda od zatezних kamata utjecala je naplata potraživanja od stečajne mase od Foltros d.o.o. Ploče u stečaju (445.930 kuna).

**AOP 024 Prihodi od donacija iz Proračuna RH i ostale potpore**

Prihode od donacija iz Proračuna RH i ostale potpore prikazujemo na sljedeći način:

Opis	<u>2016</u> HRK	<u>2017</u> HRK	<u>Indeks</u> 17/16
Prihodi od kapitalnih donacija RH	9.115.689	8.541.576	94
Prihodi od kapitalnih donacija EU - Projekti	811.026	358.581	44
Prihodi od tekućih donacija EU - Projekti	0	1.402.428	-
<b>Ukupno prihodi od potpora</b>	<b>9.926.715</b>	<b>10.302.585</b>	104

Prihodi od donacija (potpora) u 2017. godini iznose 10.302.585 kuna (u 2016. godini 9.926.715 kuna). Prihodi od kapitalnih donacija RH su manji budući se u 2016. godini u cijelosti amortiziralo ulaganje u softver, dok su prihodi od donacija za EU Projekte veći i to zbog tekućih donacija. Najveći udio u ovim приходima u 2017. godini odnosi se na prihod od donacija iz Proračuna RH za otplatu zajma 7410-HR u iznosu od 5.995.244 kune (u 2016. godini 6.793.373 kune), a preostali iznos od 2.546.332 kune odnosi se na priznate prihode za ulaganja u ostalu infrastrukturu kao što su: bageriranje (refuliranje) prilaznih kanala i akvatorija, kolosijeci, ceste i uređenje lučkih površina te učešće u financiranju kontejnerskog terminala.

Sučeljavanjem prihoda od donacija i rashoda amortizacije za navedenu imovinu u iznosu od 10.302.585 kuna poništava se utjecaj donacija na financijski rezultat Lučke uprave, ali ujedno daje informacija o potporama bez kojih Lučka uprava ne bi mogla ostvariti pozitivan financijski rezultat (vidi Bilješku AOP 098).

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**AOP 032 Ostali prihodi**

Ostale prihode prikazujemo na slijedeći način:

Opis	<u>2016</u> HRK	<u>2017</u> HRK	Indeks 17/16
Prihodi od penala po ugovoru o građenju (veza sa amortizacijom)	289.428	280.449	97
Prihod od prodaje nefinancijske imovine	0	101.000	-
Prihodi od interne realizacije (Carica, Adriastarter)	480.989	0	-
Prihod od ležarina	0	137.881	-
Ostalo	9.250	3.355	36
<b>Ukupno</b>	<b>779.667</b>	<b>522.685</b>	<b>67</b>

Prihod od prodaje materijalne imovine u iznosu od 101.000 kuna (odnosi se na prodaju dvije portalne dizalice po Ugovor o kupoprodaji od 23. listopada 2017. godine).

**RASHODI**

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija za 2017. godinu u iznosu od 30.037.148 kuna (u 2016. godini 25.612.092 kuna) i to:

**AOP 045 Rashodi za radnike**

Opis	<u>2016</u> HRK	<u>2017</u> HRK	Indeks 17/16
Bruto plaće (plaće, doprinosi iz plaće i porezi)	3.797.582	3.898.152	103
Ostali rashodi za zaposlene	258.067	314.915	122
Doprinosi na plaće	648.218	663.966	102
<b>Ukupno</b>	<b>4.703.867</b>	<b>4.877.033</b>	<b>104</b>
Prosječan broj zaposlenih	<b>34</b>	<b>32</b>	

Ukupni rashodi za zaposlene sačinjavaju: bruto plaće, doprinosi na plaće kao i svi ostali rashodi (jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za smrtni slučaj, naknade za bolest i slično) i veći su za 3,7 % u odnosu na 2016. godinu. Ukupan broj zaposlenih u 2017. godini bio je 32 (pad za 5,9 % u odnosu na prethodnu godinu). U Lučkoj upravi Ploče radi i jedna mlada osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa na godinu dana. Više od 50 % zaposlenih ima visoku stručnu spremu. Rast plaća u javnom sektoru je zaustavljen u 2008. godini odlukom Vlade RH i traje do danas.

U skladu ograničenjem plaća u javnom sektoru prema uputama iz nadležnog Ministarstva Lučka uprava usklađuje plaće svojih zaposlenika i nova zapošljavanja su moguća samo uz suglasnost Ministarstva. Na povećanje rashoda za radnike utjecala je isplata otpremnina.

## BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

### AOP 057 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi u iznosu od 7.689.387 kuna (u 2016. godini 6.512.234 kune) su povećani u odnosu na prethodnu godinu za 18,1 %, struktura rashoda je sljedeća:

Opis	<u>Bilješka</u>	<u>2016</u> HRK	<u>2017</u> HRK	Indeks 17/16
<b>Naknade troškova zaposlenima</b>	/i/	<b>236.671</b>	<b>253.874</b>	<b>107</b>
<b>Naknade troškova članovima Nadzornog odbora</b>		<b>191.889</b>	<b>139.020</b>	<b>72</b>
<b>Naknade volonterima</b>		<b>49.097</b>	<b>29.572</b>	<b>60</b>
<b>Rashodi za usluge</b>		<b>5.078.262</b>	<b>5.706.182</b>	<b>112</b>
- usluge telefona, pošte i prijevoza		173.146	177.413	102
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	/ii/	1.285.793	1.616.426	126
- usluge promidžbe i informiranja	/iii/	41.602	58.158	140
- komunalne usluge		3.037.940	3.014.592	99
- zakupnine		125.421	131.005	104
- zdravstvene i veterinarske usluge		0	6.000	-
- intelektualne i osobne usluge	/iv/	354.430	608.952	172
- ostale usluge		59.930	93.636	156
<b>Rashodi za materijal i energiju</b>		<b>355.889</b>	<b>488.885</b>	<b>137</b>
<b>Ostali nespomenuti rashodi poslovanja</b>		<b>600.426</b>	<b>1.071.854</b>	<b>179</b>
- premije osiguranja		106.608	86.858	81
- reprezentacija		72.159	90.018	125
- članarine, komunalne i vodne naknade	/v/	346.955	826.509	238
- troškovi Zajednice Lučkih uprava i ostali rashodi		74.704	68.469	92
<b>Ukupno materijalni rashodi</b>		<b>6.512.234</b>	<b>7.689.387</b>	<b>118</b>

*/i/* Naknade troškova radnicima (253.874 kune), uključujući rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život te rashodi za stručno usavršavanje radnika povećani su za 7,3 %.

*/ii/* Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (1.616.426 kuna) odnose se na troškove održavanja objekata pomorske signalizacije, željezničke infrastrukture, vodoopskrbnog sustava, sustava video nadzora, PCS informacijskog sustava, održavanja dubina i drugo.

*/iii/* Najveće troškove predstavljaju troškovi komunalnih naknada (3.014.592 kune), a koji se gotovo u cijelosti odnose na troškove usluga čuvanja imovine i zaštite od požara na lučkom području.

*/iv/* Intelektualne i osobne usluge (608.952 kune) povećane su za 72 % u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, usluge savjetovanja i zastupanja u sporovima s izvođačima, usluge financijske revizije, geodetsko katastarske usluge i drugo.

*/v/* Najznačajnije povećanje ostvareno je kod ostalih nespomenutih rashoda poslovanja (1.071.854 kune), što je rezultat povećanje članarina odnosno komunalne i vodne naknade budući je nadležno tijelo u 2017. godini počelo obračunavati vodnu naknadu na lučkom području.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE****-nastavak-****AOP 098 Rashodi amortizacije i ispravka vrijednosti**

Amortizaciju i ispravak vrijednosti prikazujemo na sljedeći način:

<b>Opis</b>	<b>2016</b> <b>HRK</b>	<b>2017</b> <b>HRK</b>	<b>Indeks</b> <b>17/16</b>
<b>Obračunata ispravka vrijednosti i amortizacija</b>	<b>22.527.992</b>	<b>22.359.144</b>	99
<b>Ispravka vrijednosti (imovina nabavljena prije 1.1.2008.)</b>	<b>10.418.805</b>	<b>10.412.193</b>	100
Amortizacija (imovina iz vlastitih sredstava )	1.539.264	1.765.656	115
Amortizacija imovine financirane iz Proračuna RH	10.060.109	9.745.220	97
Amortizacija imovine financirane iz Fonda EU	509.814	436.075	86
<b>Ukupno amortizacija</b>	<b>12.109.187</b>	<b>11.946.951</b>	99

Trošenje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine iskazuje se u poslovnim knjigama kao trošak amortizacije i obračun ispravke vrijednosti. Amortizacija tereti troškove tekućeg razdoblja, a za ispravku vrijednosti umanjuju se izvori financiranja iz potpora iskazanih na izvorima. Za imovinu nabavljenu prije 1.1.2008. godine vrši se obračun ispravke vrijednosti primjenom usvojenih i propisanih stopa amortizacije, a za imovinu nabavljenu poslije ovog datuma vrši se obračun amortizacije. Za imovinu čija se nabava protezala u dužem razdoblju, tj. 2006., 2007., a završila se u 2008. godini i poslije, postupa se tako da se za dio imovine obračunava ispravka vrijednosti, a za dio nabavljen nakon 2007. godine obračunava se amortizacija. Ispravka vrijednosti iznosi 10.412.193 kuna, a za imovinu nabavljenu nakon 2008. godine obračunata amortizacija iznosi 11.946.951 kuna (od čega se na ukidanje odgođenih prihoda za imovinu financiranu iz potpore odnosi iznos od 9.180.606 kuna, tako da iznos od 2.766.345 kuna predstavlja trošak razdoblja, od sveukupnog iznosa ispravka vrijednosti imovine od 22.359.144 kuna (vidi Bilješku AOP 190 uz Bilancu).

Najveći dio trošenja dugotrajne imovine odnosi se na Kontejnerski terminal koji ima ukupnu amortizaciju i ispravku vrijednosti u 2017. godini u iznosu 6.195.380 kuna (u 2016. godini 5.969.530 kuna).

**AOP 099 Financijski rashodi**

Financijski rashodi iznose 3.641.208 kuna (u 2016. godini 1.540.026 kuna) i veći su za 136,4 %.

Kamate po iskorištenom kreditu 8077-HR se od 15.5.2016. godine ne kapitaliziraju već terete troškove u iznosu od 1.421.417 kuna (189.178,01 EUR).

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

Struktura financijskih rashoda je slijedeća:

Opis	Bilješka	2016 HRK	2017 HRK	Indeks 17/16
<b>Kamate za primljene kredite i zajmove</b>		<b>1.211.094</b>	<b>1.523.084</b>	<b>126</b>
- kamate - IBRD 7410-HR	/i/	428.217	101.667	24
- kamate - IBRD 8077-HR	/ii/	776.662	1.421.417	183
- kamate po kreditu HBOR		6.215	0	0
<b>Ostali financijski rashodi</b>		<b>328.932</b>	<b>2.118.124</b>	<b>644</b>
- bankarske usluge, usluge platnog prometa i drugo		61.036	43.882	72
- negativne tečajne razlike	/iii/	266.575	2.073.849	778
- zatezne kamate iz poslovnih odnosa		1.321	393	30
<b>Ukupno financijski rashodi</b>		<b>1.540.026</b>	<b>3.641.208</b>	<b>236</b>

*/i/* Troškovi kamata po zajmu IBRD 7410-HR su u 2017. godini iskazani u iznosu od 101.667 kuna i isti su niži u odnosu na prethodnu godinu zbog nižih kamatnih stopa u odnosu na prethodno razdoblje.

*/ii/* Kamate po iskorištenom kreditu 8077-HR se od 15.5.2016. godine ne kapitaliziraju veće terete troškove tekućeg razdoblja.

*/iii/* Završetkom investicija financiranih iz kredita IBRD krajem 2016. godine Lučka uprava je sukladno usvojenoj računovodstvenoj politici prilikom otplate kredita započela iskazivati realizirane tečajne razlike na odgovarajuće prihode odnosno rashode. U 2017. godini Lučka uprava iskazuje negativne tečajne razlike u iznosu od 2.073.849 kuna od čega se najveći dio odnosi na realizirane tečajne razlike po osnovi otplaćenog kredita (1.448.550 kuna).

#### **AOP 134 Višak / manjak prihoda poslovanja**

Rezultat poslovanja za 2017. godini je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 6.208.753 kune (u 2016. godini 7.340.659 kuna). Rezultati poslovanja iz prethodnih godina, tj. viškovi prihoda ostvareni u razdoblju od 2007. do 2016. godine iznose 67.985.567 kuna, a uvećani za višak prihoda u 2017. godini predstavljaju višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdobljima u iznosu od 74.194.320 kuna. Višak prihoda nad rashodima prati se analitički po godinama i u cijelosti pripada Lučkoj upravi Ploče.

Viškovi se koriste za: izgradnju i održavanje lučke nadgradnje i podgradnje, opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja, održavanje dubina u luci i na sidrištu, za troškove redovitog poslovanja Lučke uprave Ploče, kao i za eventualno pokriće gubitaka u budućim razdobljima.

Višak prihoda nad rashodima je kategorija općeg izvora financiranja budućih razdoblja. Višak prihoda ostaje trajno na raspolaganje Lučkoj upravi Ploče, ne donosi se odluka o isplata viška prihoda osnivaču niti se definira precizna raspodjela istog.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**4. BILJEŠKE UZ BILANCU**

Strukturu imovine, obveza i izvora prikazujemo sukladno računovodstvenom planu za neprofitne organizacije iz propisanog obrasca BIL-NPT.

**AOP – 002 Nefinancijska imovina**

Nefinancijska dugotrajna imovina predstavlja neproizvedenu dugotrajnu imovinu, proizvedenu dugotrajnu imovinu, te nefinancijsku imovinu u pripremi. Neproizvedena dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost zemljišta, ulaganja u zemljište, te osnivačke izdatke. Proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost ulaganja u građevinske objekte, lučke kanale i akvatorije, opremu, te nematerijalnu proizvedenu opremu (ulaganja u računalne programe i ostalu nematerijalnu imovinu). Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme, te ostale nefinancijske imovine u pripremi - izgradnji.

Na dan 31.12.2017. godine struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

Opis	Neproizvedena imovina	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	204.453.329	891.125.665	647.680.216	1.743.259.210
Amortizacija i ispravak vrijednosti	(26.978.417)	(369.587.125)	0	(396.565.542)
Sadašnja vrijednost	<b>177.474.912</b>	<b>521.538.540</b>	<b>647.680.216</b>	<b>1.346.693.668</b>

Najveći dio dugotrajne materijalne imovine (lučki terminali i ostale građevine) je temeljem koncesijskih ugovora dano na korištenje i upravljanje Luka Ploče d.d. plaće i to temeljem sljedećih koncesijskih ugovora:

- Ugovor o produženju prvenstvene koncesije (Izgrađeno područje – „stara luka,“) sklopljen 13. srpnja 2009. godine na razdoblje do 13. kolovoza 2037. godine,
- Ugovor o produženju prvenstvene koncesije za izgradnju i gospodarsko korištenje Terminala tekućih tereta i postrojenja za tretman krutog i tekućeg otpada te postrojenja za pranje vagnskih i kamionskih cisterni sklopljen 14. srpnja 2009. godine sa Luka Ploče trgovina d.o.o. (danas Adriatic Tank Terminals d.o.o.) na razdoblje do 13. kolovoza 2055. godine (produžen je rok ispunjenja obveze izgradnje do 31.12.2017. godine; planira se produženje roka ispunjenja obveza),
- Ugovor o koncesiji za izgradnju, poslovanje, upravljanje i razvoj Kontejnerskog terminala u Luci Ploče sklopljen 18. siječnja 2010. godine na razdoblje do 13. kolovoza 2042. godine s

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### -nastavak-

mogućnošću produljenja do 13. kolovoza 2055. godine (Terminal stavljen u upotrebu u veljači 2011. godine),

- Ugovor o koncesiji za izgradnju, poslovanje, upravljanje i razvoj Terminala za rasute terete u Luci Ploče 18. siječnja 2010. godine na razdoblje do 13. kolovoza 2055. godine (Lučka uprava Ploče je ishodila Uporabnu dozvolu za izgradnju infrastrukture I. faze Terminala rasutih tereta 15. veljače 2017. godine; koncesionar je uzeo u posjed dio terminala u svrhu pripreme za izgradnju tehnološkog postrojenja i ugradnju opreme; dan primopredaje još nije utvrđen),
- Ugovor o zakupu višenamjenske dizalice u cilju obavljanja koncesijskih djelatnosti.

U 2012. sklopljen je koncesijski ugovor s tvrtkom Top Logistic d.o.o. Ploče o koncesiji za izgradnju i gospodarsko korištenje višenamjenskog skladišta koji je 2014. godine stavljen u funkciju.

U 2014. godini sklopljen je ugovor o koncesiji za izgradnju i gospodarsko korištenje postrojenja za proizvodnju biodizela na k.č. 2078/45 k.o. Ploče u luci Ploče i to na rok od 30 godina (rok do 10. prosinca 2044. godine) s koncesionarom BIOM d.o.o. Zagreb. Upravno vijeće Lučke uprave je na sjednici održanoj 20. srpnja 2017. godine donijelo odluku o oduzimanju koncesije zbog neizvršenja investicijskih ulaganja i neplaćanja ili neurednog plaćanja koncesijske naknade te dalo suglasnost za naplatu bankarske garancije zbog neizvršenja investicijskih ulaganja i neplaćanja ili neurednog plaćanja koncesijske naknade.

Područje Terminala tekućih tereta – NTF je odlukom Vlade o osnivanju Lučke uprave Ploče proglašeno lučkim područjem tj. pomorskim dobrom. Korisnik Terminala tekućih tereta, Naftni terminali Federacije (ranije Energopetrol Ploče d.o.o.) ne priznaje da je terminal dio pomorskog dobra. Lučka uprava Ploče i nadležno Državno odvjetništvo vode pravnu proceduru radi uknjižbe spomenute čestice kao dijela lučkog područja tj. pomorskog dobra. Zemljište je opterećeno hipotekom u iznosu 5.200.000 USD radi osiguranja kredita Energopetrola d.o.o. Ploče. U zemljišnim knjigama ovo područje od 150.000 m<sup>2</sup> uknjiženo je kao društveno vlasništvo, a uknjiženo je i pravo korištenja nekretnina od strane Energopetrola Ploče.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**Dugotrajna nefinancijska (materijalna i nematerijalna imovina) - promjene u 2017. godini**

Opis	Proizvedena i neproizvedena					-u HRK-
	Zemljište	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Oprema i prijevozna sredstva	Imovina u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost stanje 1.1.2017.</b>	<b>187.395.255</b>	<b>27.812.655</b>	<b>838.260.408</b>	<b>33.044.031</b>	<b>649.596.102</b>	<b>1.736.108.451</b>
Povećanje / aktiviranje	0	0	0	0	7.151.276	7.151.276
Prijenos u upotrebu	82.712	289.118	1.620.405	7.074.927	(9.067.162)	0
Prodaja	0	0	0	(517)	0	(517)
<b>Stanje 31.12.2017.</b>	<b>187.477.967</b>	<b>28.101.773</b>	<b>839.880.813</b>	<b>40.118.441</b>	<b>647.680.216</b>	<b>1.743.259.210</b>
<b>Amortizacija i ispravak vrijednosti Stanje 1.1.2017.</b>	<b>22.910.681</b>	<b>12.769.301</b>	<b>315.073.688</b>	<b>23.453.246</b>	<b>0</b>	<b>374.206.916</b>
Usklađenje Ispravak vrijednosti	0	0	0	-1	0	-1
2017	553.114	0	9.587.962	271.117	0	10.412.193
Amortizacija 2017	499.001	1.056.592	8.283.736	2.107.622	0	11.946.951
Prodaja	0	0	0	(517)	0	(517)
<b>Stanje 31.12.2017.</b>	<b>23.962.796</b>	<b>13.825.893</b>	<b>332.945.386</b>	<b>25.831.467</b>	<b>0</b>	<b>396.565.542</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost Stanje 1.1.2017.</b>	<b>164.484.574</b>	<b>15.043.354</b>	<b>523.186.720</b>	<b>9.590.785</b>	<b>649.596.102</b>	<b>1.361.901.535</b>
<b>Stanje 31.12.2017.</b>	<b>163.515.171</b>	<b>14.275.880</b>	<b>506.935.427</b>	<b>14.286.974</b>	<b>647.680.216</b>	<b>1.346.693.668</b>

Promjene na poziciji imovina u pripremi prikazujemo kako slijedi:

Opis	Stanje 01.01.2017.	Povećanje - investicije	Smanjenje - stavljanje u funkciju	Stanje 31.12.2017.
Terminal rasutih tereta	514.615.283	159.179	0	514.774.462
Ulazni terminal	100.725.310	459.127	0	101.184.437
Oprema za ulazni terminal	5.806.224	1.083.656	(6.398.466)	491.414
Zajednički troškovi projekta	26.527.015	0	0	26.527.015
Lučke ceste i površine	63.900	0	0	63.900
Jaružanje ulaza u kanal	0	1.073.775	0	1.073.775
Vež za naftne derivate	0	2.299.687	0	2.299.687
Oprema za održavanje i zaštitu	0	167.025	0	167.025
Ostalo	1.858.370	1.908.827	(2.668.696)	1.098.501
<b>Ukupno</b>	<b>649.596.102</b>	<b>7.151.276</b>	<b>(9.067.162)</b>	<b>647.680.216</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

Na poziciji imovine u pripremi najvećim dijelom iskazana su ulaganja u Terminal za rasute terete te Ulazni terminal. Terminal za rasute terete će se staviti u upotrebu kada koncesionar sukladno koncesijskom ugovoru izgradi tehnološko postrojenje i ugradi opremu, dok će se ulazni terminal staviti u upotrebu po dobivanju uporabne dozvole koja se očekuje nakon izgradnje lateralnog kanala koji je ugovoren u prosincu 2017. godine i čiji se završetak očekuje tijekom 2018. godine. Oprema za ulazni terminal (informatička oprema) je tijekom godine stavljena u upotrebu budući je utvrđeno kako se isto koristi neovisno o uporabnoj dozvoli građevina. U 2017. godini Lučka uprava Ploče je ulagala u jaružanje ulaza u kanal Vlačke, vez za naftne derivate te opremu za održavanje i zaštitu (bokobran). Zajednički troškovi projekta rasporedit će se na terminale po stavljanju u upotrebu istih.

**AOP 074 Financijska imovina**

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine iznosi ukupno 38.843.590 kuna (u 2016. godini 32.259.070 kuna) i sastoji se od: novca u banci i blagajni, potraživanja za depozite i ostalih potraživanja, dionica i udjela u glavnici, te potraživanja za prihode.

**AOP 075 Novac u banci i blagajni**

Stanje novca u banci i u blagajni na dan 31.12.2017. godine prikazujemo kako slijedi:

Opis	<u>2016</u> HRK	<u>2017</u> HRK
Kunski računi - redovito poslovanje	212.083	361.794
Devizni računi-redovito poslovanje	14.785.741	9.560.291
Posebni računi -sredstva Zajamovi SB	518.861	514.699
Posebni račun-sredstva Projekt Adriatic IPA	1.320.247	1.312.536
Posebni račun-sredstva Projekt Intermodadria	138.821	138.011
Vrijednosno usklađenje Posebni računi za povlačenje Zajmova	18.522	0
Izdvojena novčana sredstva	0	11.438.555
<b>Ukupno</b>	<b>16.994.275</b>	<b>23.325.886</b>

Stanje na računima usklađeno je s bankama.

Stanje novca u banci i blagajni iznosi 23.325.886 kuna (u 2016. godini 16.994.275 kuna) te bilježi povećanje za 37,3 %.

Na poziciji izdvojena novčana sredstva (11.438.555 kuna) iskazana su novčana sredstva naplaćena po osnovi bankarskih garancija od bivšeg koncesionara (11.438.381 kunu) te od izvođača radova (174 kune); (veza AOP 083 i AOP 147).

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**AOP 083 Potraživanja za depozite i ostala potraživanja**

Potraživanja za depozite i ostalo potraživanje prikazujemo:

<b>Opis</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>
Jamčevina za operativni leasing	40.774	40.535
Oročeni depoziti	0	6.903.297
Ostalo	1.075	760
<b>Ukupno</b>	<b>41.849</b>	<b>6.944.592</b>

Oročeni depoziti odnose se na naplaćena novčana sredstva po osnovi bankarski garancija od izvođača radova (veza AOP 075 i AOP 147).

**AOP 125 Dionice i udjeli u glavnici**

Dionice i udjeli u glavnici iskazuju se prema trošku stjecanja i odnose se na ulaganja u sljedeće pravne osobe:

	<b>2017</b>	<b>Udio u temeljnom</b>
	<b>HRK</b>	<b>kapitalu</b>
Lučka sigurnost d.o.o. Ploče	51.000	51%
Vizir d.o.o. Ploče	25.500	51%
Zajednica Lučkih uprava Split	12.500	-
<b>Ukupno</b>	<b>89.000</b>	<b>-</b>

Trgovačka društva Lučka sigurnost d.o.o. i Vizir d.o.o. posluju pozitivno, a svoje prihode ostvaruju od vlasnika – udjeličara Lučke uprave Ploče i Luke Ploče d.d. Ploče. Djelatnost osiguravanja sigurnosti i čuvanja Luke Ploče te protupožarne zaštite je od općeg interesa osnivača.

Osnivač (Lučka uprava) je osnovao društva u svom vlasništvu i preuzeo sve bivše djelatnike DP Luke Ploče koji su bili zaposleni u unutarnjoj čuvarskoj službi i unutarnjoj profesionalnoj vatrogasnoj postrojbi. Luci Ploče d.d. prodano je 49 % udjela. Ova trgovačka društva uspješno obavljaju svoje djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**AOP 133 Potraživanja za prihode**

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 3.455.000 kuna (u 2016. godini 2.951.121 kunu) i uglavnom se odnose na potraživanja od kupaca i prikazujemo ih kako slijedi:

Opis	Bilješka	<u>2016</u> HRK	<u>2017</u> HRK
Potraživanja od kupaca u kunama		1.271.760	2.046.349
Potraživanja od kupaca u devizama		646.858	595.586
Utružena potraživanja i kupci u stečaju		1.201.880	182.978
Vrijednosno usklađenje (stečaj i predstečaj)		(169.731)	(144.717)
<b>Ukupno - potraživanje od kupaca</b>	<b>/i/</b>	<b>2.950.767</b>	<b>2.680.196</b>
Potraživanje - EU Projekti	/ii/	0	774.804
Ostalo		354	0
<b>Ukupno</b>		<b>2.951.121</b>	<b>3.455.000</b>

*/i/* U 2017. godini potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu iskazana su u iznosu od 2.680.196 kuna. Utružena potraživanja i potraživanja od kupaca u stečaju iznosila su 182.978 kuna. Od navedenog iznosa vrijednosno je usklađeno 144.717 kuna. Preostali iznos utuženih potraživanja od 38.261 kunu procjenjuje se da će se naplatiti.

*/ii/* Na potraživanjima za prihode Lučka uprava iskazuje i potraživanja po odobrenim troškovima za EU Projekte u iznosu od 744.804 kune čija se naplata očekuje u 2018. godini.

**AOP 142 Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda prikazujemo kako slijedi:

Opis	Bilješka	<u>2016</u> HRK	<u>2017</u> HRK
Nerealizirane tečajne razlike po IBRD zajmovima (AOP 182)	<i>/i/</i>	10.044.500	4.814.354
Obračunate kamate po IBRD zajmovima		222.898	196.488
Odgođeni troškovi - EU Projekti	<i>/ii/</i>	1.649.915	0
Obračunate otpremnine		126.391	0
Rashodi budućeg razdoblja		120.455	4.116
Ostalo		18.666	14.154
<b>Ukupno</b>		<b>12.182.825</b>	<b>5.029.112</b>

*/i/* Nerealizirana tečajna razlika je značajno smanjena zbog nižeg tečaja EUR - a na kraju 2017. godine u odnosu na 2016. godinu te je umanjena za realiziranu tečajnu razliku.

*/ii/* Odgođeni troškovi EU Projekta u cijelosti su iskazani na troškovima 2017. godine (AOP 121 uz Izvještaj o prihodima i rashodima).

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**AOP 147 Obveze za rashode**

Obveze za rashode prikazujemo kako slijedi:

	Bilješka	<u>2016</u>	<u>2017</u>
		HRK	HRK
<b>Obveze za zaposlene</b>		<b>502.288</b>	<b>393.278</b>
<b>Obveze za materijalne rashode</b>		<b>1.368.625</b>	<b>943.514</b>
- naknade troškova zaposlenima		10.080	10.464
- naknade troškova Upravnom vijeću i volonterima		10.285	15.927
- obveze prema dobavljačima u zemlji		1.331.928	911.679
- obveze prema dobavljačima u inozemstvu		16.332	5.444
<b>Ostale tekuće obveze</b>		<b>1.312.185</b>	<b>19.477.712</b>
Obveze za depozite, jamčevine i ostalo (zadržani dio)	/i/	1.312.185	19.477.712
<b>Ukupno tekuće obveze</b>		<b>3.183.098</b>	<b>20.814.504</b>

/i/ Na poziciji obveze za depozite, jamčevine i ostalo iskazane su naplaćene bankarske garancije po osnovu kojih se vode ili su najavljeni postupci pred nadležnim tijelima (veza AOP 075 i AOP 083).

**AOP 182 Obveze za kredite i zajmove**

Pregled stanja obveza za kredite i zajmove prikazani su na sljedeći način:

Opis	Kamata %	Rok otplate	<u>2016</u>	<u>2017</u>
			HRK	HRK
<b>IBRD 7410 na dan 31.12.</b>	LIBOR+ 0,52 fiksna marža	2012-2021	262.437.191	208.729.966
<b>IBRD 8077 na dan 31.12.</b>	EURIBOR+ promjenjiva marža	2023-2032	355.121.978	353.047.994
<b>Ukupno</b>			<b>617.559.169</b>	<b>561.777.960</b>

Ukupne obveze na dan 31.12.2017. godine iznose 561.777.960 kuna (u 2016. godini 617.559.169 kuna).

**Dugoročni kredit Svjetske Banke (IBRD) br. 7410 HR**

Lučka uprava je 20.11.2006. godine potpisala Ugovor o kreditu s Svjetskom Bankom u iznosu od 58.800.000 EUR-a za Projekt integracije trgovine i transporta (TTI). Rok otplate je 15 godina uz poček od 5 godina, ugovorena kamata je šestomjesečni LIBOR + fiksna marža 0,52 % na povučena sredstva i 0,25 % na nepovučena sredstva. Stanje duga po Kreditu na dan 31.12.2017. godine iznosi 27.780.109,71 EUR-a (u 2016. godini 34.724.078,77 EUR-a) odnosno 208.729.966 kuna svedeno na srednji tečaj HNB-a.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

Jamac po ovom Kreditu je Republika Hrvatska koja je Ugovorom o jamstvu i Pismom o razvojnoj politici za Luku Ploče, iskazala opredijeljenost za Projekt integracije trgovine i transporta putem učešća u financiranju projekta u iznosu od 21 milijuna EUR-a kao i osiguranju potrebnih sredstava – potpora u razdoblju otplate ovog kredita. Od 2012. do 2017.g. otplaćena je glavnica u iznosu od 31.019.890,29 EUR-a (u 2016. godini 24.075.921,23 EUR-a) iz sredstva Proračuna RH i vlastitih sredstava. Kamata se od dana sklapanja ugovora pa do danas kretala od najviše 5,57 % u 2008. godini do najmanje 0,21 % u 2017. godini.

Stanje i promjene po kreditu IBRD 7410 - HR iskazujemo na sljedeći način:

	<b>2017</b>	
	<b>HRK</b>	<b>EUR</b>
Početno stanje 1.1.	262.437.191	34.724.079
<u>Smanjenje</u>	(53.707.225)	(6.943.968)
- otplata	(52.258.675)	(6.943.968)
- realizirane tečajne razlike	(1.448.550)	0
<b>Ukupno obveza na dan 31.12.</b>	<b>208.729.966</b>	<b>27.780.110</b>
Tekuće dospijeće u 2018.	(52.174.539)	(6.943.969)
<b>Dugoročna obveza po srednjem tečaju HNB</b>	<b>156.555.427</b>	<b>20.836.141</b>
Odgođeni trošak	(6.494.893)	0
Dugoročna obveza - povijesni tečaj (plaćena imovina)	202.235.073	27.780.110

**Dugoročni kredit Svjetske Banke (IBRD) br. 8077-HR**

Lučka uprava Ploče je 29. lipnja 2011. godine potpisala Ugovor o kreditu sa Svjetskom Bankom br. 8077HR u iznosu od 50.000.000 EUR-a za dodatno financiranje Projekta TTI. Korištenje je bilo predviđeno u razdoblju od 2012. do 2014. godine i u tom razdoblju plaćale su se kamate na povučena i nepovučena sredstva, iz vlastitih sredstava. U 2014. godini rok za korištenje kredita produljen je do 31. prosinca 2015. godine, a u 2015. godini do 31. svibnja 2016. godine. Stanje duga po kreditu na dan 31.12.2017. godini iznosi 46.987.561,06 EUR-a odnosno 354.728.533 kune po povijesnom tečaju EUR, a svedeno na srednji tečaj HNB-a na dan bilanciranja isto iznosi 353.047.994 kune. Prvi anuitet dospijeva u 2023. godini, a do tada će se plaćati samo kamata iz vlastitih sredstava. Procjenjuje se da će Lučka uprava Ploče po dospijeću glavnice moći iz vlastitih sredstava podmirivati sve obveze po kreditu. Kredit je također sklopljen uz jamstvo Republike Hrvatske.

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

Stanje i promjene iskazujemo na slijedeći način:

	2017	
	HRK	EUR
Početno stanje 1.1.	355.121.978	46.987.561
<u>Smanjenje</u>	(2.073.984)	0
- tečajne razlike	(2.073.984)	0
<b>Ukupno obveza na dan 31.12.</b>	<b>353.047.994</b>	<b>46.987.561</b>
Tekuće dospijeće u 2018.	0	0
<b>Dugoročna obveza po srednjem tečaju HNB</b>	<b>353.047.994</b>	<b>46.987.561</b>
Odgođeni trošak (umanjenje)	1.680.539	0
Dugoročna obveza - povijesni tečaj	354.728.533	46.987.561

Ukupne procijenjene financijske obveze Lučke uprave Ploče prikazujemo na slijedeći način:

Opis	2017
	HRK
<u>Dospijeće obveza</u>	
- do jedne godine	52.174.539
- od jedne do dvije godine	52.174.539
- od dvije do pet godina	104.380.888
- više od pet godina	353.047.994
<b>Ukupno po srednjem tečaju HNB 31.12.17.</b>	<b>561.777.960</b>

**AOP 190 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja**

Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja iskazuju se na sljedeći način:

Opis	Bilješka	2016	2017
		HRK	HRK
<b>Odgođeno plaćanje rashoda</b>		<b>222.899</b>	<b>291.337</b>
<b>Prihodi budućeg razdoblja</b>		<b>332.640.579</b>	<b>366.302.037</b>
- neizvjesna naplata potraživanja od kupaca (do 2008. godine)		993.774	0
- potpora - stručno osposobljavanje		0	2.936
- potpore (donacije) i penali	/i/	331.646.805	366.299.101
<b>Ukupno</b>		<b>332.863.478</b>	<b>366.593.374</b>

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

/i/ Potpore (donacije) i penali iskazani su na sljedeći način:

Opis	<u>2016</u> HRK	<u>2017</u> HRK
Donacije iz proračuna RH	316.330.135	350.838.558
Donacije EU Projekti	208.414	632.736
Ogođeni prihodi - naknade štete (penali)	15.108.256	14.827.807
<b>Ukupno</b>	<b><u>331.646.805</u></b>	<b><u>366.299.101</u></b>

**AOP 195 Vlastiti izvori**

Pregled vlastitih izvora iskazujemo na sljedeći način:

Opis	<u>2016</u> HRK	<u>2017</u> HRK
<b>Vlastiti izvori do 1.1.2008.</b>	<b>372.569.293</b>	<b>362.157.100</b>
<b>Rezultat poslovanja od 1.1.2008.</b>	<b>67.985.567</b>	<b>74.194.320</b>
Višak prihoda tekuće godine	7.340.659	6.208.753
Višak prihoda prethodnih godina	60.644.908	67.985.567
<b>Ukupno vlastiti izvori</b>	<b><u>440.554.860</u></b>	<b><u>436.351.420</u></b>

Vlastiti izvori kod neprofitnih organizacija bi se mogli usporediti sa kategorijom kapitala kod profitnih organizacija, tj. to je vlastiti izvor financiranja koji se dobije kada se od imovine odbiju sve obveze osnivača za stjecanje te imovine. U Bilanci se posebno prate vlastiti izvori do 1. siječnja 2008. godine i poslije radi promjena u računovodstvenim propisima.

Vlastiti izvori predstavljaju sadašnju vrijednost dugotrajne imovine nabavljene prije 1. siječnja 2008. godine, za koju se svake godine obračunava ispravak vrijednosti. Za tu imovinu rashod nabave je bio priznat u cijelosti u trenutku plaćanja, te se za trošenje imovine obračunava samo ispravka vrijednosti koja umanjuje vlastite izvore (nema obračuna amortizacije).

Viškovi prihoda nad rashodima od 1. siječnja 2008. godine, od kada se obračunava amortizacija za novonabavljenu imovinu, ostaju na raspolaganje Lučkoj upravi Ploče također kao trajni izvor financiranja i povećavaju ukupne vlastite izvore. Vlastiti izvori imaju obilježje trajnog izvora financiranja jer imovina ostvaruje prihode iz kojih se ostvaruje povrat uloženog i omogućuje poslovanje u budućnosti.

U 2017. godini vlastiti izvori su umanjeni za obračunati ispravak vrijednosti u iznosu od 10.412.193 kune i uvećani za višak prihoda od 6.208.753 kune.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**AOP 201 i 202 - Izvanbilančni zapisi**

Lučka uprava Ploče na dan 31. prosinca 2017. godine u izvanbilančnim evidencijama iskazuje:

	<u>2016</u> HRK	<u>2017</u> HRK
Zadužnice RH za IBRD kredite	1.614.599.483	1.614.599.483
Zadužnice za primljene vrijednosne kredite	0	150.000
Potraživanja po odluci DAB-a	13.675.921	13.675.921
Garancije izvođača za dobro izvršenje posla	68.550.607	36.418.965
Police osiguranja po projektima	3.000.000	0
Garancije za otklanjanje nedostataka u garantnom roku	440.830	0
Garancije za ozbiljnost ponude	7.619.248	7.052.616
Obračunata zatezna kamata	121.011	90.099
<b>Ukupno tekuće obveze</b>	<b>1.708.007.100</b>	<b>1.671.987.084</b>

**5. SPOROVI**

Prema podacima dobivenih iz pravne službe i odvjetnika, značajni sudski sporovi koji se vode na teret / u korist Lučke uprave su:

1. tužitelj - Lučka uprava Ploče; tuženik - Jadransko osiguranje d.d.; umješac - Konstruktor inženjering d.d. radi isplate – 21.11.2013. godine donesena nepravomoćna presuda kojom se usvaja tužbeni zahtjev te nalaže tuženiku plaćanje tužitelju iznosa od 900.000,00 EUR plativo po prodajnom tečaju HNB važećem na dan plaćanja sa zakonskim zateznim kamatama koje teku od 19.01.2012. godine, te naknadu parničnog troška od 443.535,00 kuna. Na navedenu presudu tuženik i umješac su uložili žalbu, a predmet je otpremljen na Visoki trgovački sud u Zagrebu u veljači 2014. godine (Pž- 987/2014).  
Angažirano odvjetničko društvo očekuje da će drugostupanjska presuda biti donesena u 2018. godini.
2. tužitelj – Deltagrip Trading LLP; tuženici – Luka Ploče d.d., Lučka uprava Ploče; radi isplate – 18.05.2012. godine donesena je presuda kojom je odbijen tužbeni zahtjev (povrat iznosa od 378.213,87 USD na ime uplaćenih lučkih naknada) u odnosu na oba tuženika, te dosudio parnični trošak u iznosu od 27.500,00 kuna. Na navedenu žalbu tužitelj je uložio žalbu. Donesena presuda je na drugom stupnju potvrđena. Tužitelj je izjavio reviziju Vrhovnom sudu Republike Hrvatske.
3. tužitelj – Deltagrip Trading LLP; tuženik – Lučka uprava Ploče – radi zabrane rješavanja spornog odnosa – nadležni sud je donio presudu zbog odluke kojom se uvažava tužbeni zahtjev kojim se zabranjuje tuženiku da donosi odluke ili drugim postupcima rješava ili utječe na sporni odnos tužitelja sa Lukom Ploče d.d., a vezano za opisano pod 2. Tuženik je na navedenu presudu zbog

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

odluke podnio prijedlog za povrat u prijašnje stanje koji je odbijen, nakon čega je uložena žalba protiv presude zbog odluke koja je prihvaćena i predmet je vraćen na ponovno odlučivanje. U ponovnom postupku Rješenjem je utvrđeno da je tužba povučena i da se dosuđuje tuženiku parnični trošak u iznosu od 31.250,00 kuna na što je tužitelj izjavio žalbu koja se rješava na Visokom trgovačkom sudu Republike Hrvatske (PŽ - 8461/2016).

4. Tužitelj – Mucić & CO d.o.o., tuženik Lučka uprava - radi opravdanja privremene mjere tužitelj traži da Lučka uprava Ploče povuče zahtjev za naplatu iznosa od 6.903.285,43 kuna po izdanoj bankarskoj garanciji tvrdeći da je zahtjev upućen bez ikakve pravne osnove te traži da mu vrati garanciju. Garancija je predana Lučkoj upravi temeljem Ugovora o izgradnji ulaznog terminala. Postupak je u zastoju na prijedlog tužitelja. Lučka uprava je radi isteka garancije istu naplatila budući je Odlukom Vijeća za rješavanje sporova od siječnja 2017. godine Lučkoj upravi utvrđena naknada štete. Naplaćena novčana sredstva su izdvojena na posebni račun.
5. Tužitelj - Luka Ploče Gradnja d.o.o. je podnijelo tužbu protiv Luke Ploče d.d. kao prvooptuženika te protiv Lučke uprave Ploče kao drugo tuženika radi naknade štete u iznosu od 28.470.800 kuna uvećano za kamatu i parnični trošak. Luka Ploče Gradnja d.o.o. od tuženika potražuje naknadu štete jer je provođenjem postupka međunarodnog natječaja za radove izgradnje Terminala za rasute terete u luci Ploče u srpnju 2011. godine u natječaj uključila i radove jaružanja te je na taj način onemogućila obavljanje tih radova od strane Luka Ploče Gradnja d.o.o. koja je po njihovom mišljenju jedina ovlaštena obavljati jaružanje u luci Ploče. To dokazuju ugovorom o potkoncesiji s Lukom Ploče d.d. koja je prvenstveni koncesionar. Nepravomoćna prvostupanjska presuda donesena je 03. lipnja 2016. godine kojom je u cijelosti odbijen tužbeni zahtjev te se obvezalo tužitelja da tuženicima naknadi parnični trošak. Na objavljeni presudu tužitelj je podnio žalbu koja još nije riješena.
6. Arbitražni postupak - tužitelj – Lučka uprava Ploče; tuženik – GIU CYES VIADUKT radi isplate ugovorene odštete (kazne) za kašnjenje u iznosu od 29.267.431 kuna; odlukom Vijeća za rješavanje sporova od siječnja 2017. godine Lučkoj upravi je priznat iznos od 6.772.636 kuna. Lučka uprava Ploče je 08.11.2017. godine pozvala tuženika da sukladno sklopljenom Ugovoru o građenju imenuje drugog arbitra u postupku. Na poslani dopis odgovorio je stečajni upravitelj Viadukta d.d. jednog od članova GIU koji je odgovorio kako je Viadukt d.d. u stečaju. Lučka uprava Ploče je 02.01.2018. godine podnijela Trgovačkom sudu u Zagrebu zahtjev za imenovanje drugog arbitra u arbitražnom sporu. Istodobno je Lučka uprava Ploče u stečajnom postupku Viadukt d.d. prijavila svoju tražbinu po ugovornoj odšteti, s obzirom da je Viadukt d.d. član društva GIU CYES Viadukt koji solidarno odgovara za obveze GIU. Tražbina Lučke uprave u

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE** **-nastavak-**

stečajnom postupku Viadukt d.d. nije priznata te je Lučka uprava upućena u parnicu. Kao osnovu za osiguranje svoje tražbine Lučka uprava ima bankarsku garanciju koja istječe 30. lipnja 2018. godine.

7. Tužitelj – Luka Škrinjarić iz Zagreba; tuženici – 1. Grad Ploče; 2. Lučka uprava Ploče; radi naknade štete. Postupak se vodi pred Općinskim sudom u Dubrovniku Stalna služba u Pločama pod P11-209/15. Prvostupanjski sud je 6. travnja 2017. godine donio presudu kojom je djelomično prihvaćen tužbeni zahtjev tužitelja na način da je tuženiku Lučka uprava Ploče naloženo da plati na ime naknade štete iznos od 7.223,85 kuna sa pripadajućim kamatama koje teku od 2014. godine. Tužbeni zahtjev tužitelja je djelomično odbijen za iznos od 3.026,15 kuna. Na donesenu presudu žalili su se i tužitelj i Lučka uprava Ploče. Drugostupanjska odluka još nije donesena.
8. Tužiteljica – Nena Crljenko Dropulić; tuženik – Lučka uprava Ploče; radi utvrđenja nedopuštenosti otkaza s alternacijskim zahtjevom. Postupak se vodi pred Općinskim sudom u Dubrovniku, Stalna služba u Pločama pod Pr - 52/17. Tužiteljica je kao pomoćnica ravnatelja dobila otkaz ugovora o radu te je raspoređena na drugo radno mjesto budući je sudskom odlukom utvrđeno kako je nezakonito imenovana na funkciju pomoćnice ravnatelja. Alternacijskim tužbenim zahtjevom tužiteljica traži da se rasporedi na radno mjesto voditelj službe financija i računovodstva ili voditelj službe marketinga. U veljači 2018. godine je održana rasprava, a presuda se očekuje u ožujku 2018. godine.

### **6. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA**

#### **Valutni rizik**

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Gotovo svi prihodi Lučke uprave vezani su uz tečaj EUR-a tj. tarife lučkih naknada izražene su u EUR-ima kao i cijene koncesijskih i ostalih naknada ugovorene su u EUR-ima. Domaćim kupcima računi se ispostavljaju u protuvrijednosti kuna na dan fakturiranja. Pretežiti dio prihoda ostvaruje se na inozemnom tržištu u EUR-ima. Svi dugoročni zajmovi su također ugovoreni su EUR-ima. Promjene u tečaju EUR-a prema hrvatskoj kuni utječu na rezultate poslovanja Lučke uprave, međutim dugoročne obveze i prihodi su u istoj valuti, te je time i valutni rizik značajno ublažen.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

### **Kamatni rizik**

Budući da Lučka uprava Ploče nema značajnu imovinu od koje ostvaruje prihode od kamata prihodi i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa. Kamatni rizik proizlazi iz dugoročnih kredita i zajmova.

Lučka uprava ima dugoročne obveze po kreditima uz kamatnu stopu LIBOR i EURIBOR plus fiksna ili varijabilna kamatna marža, te kao posljedicu toga ima izloženost riziku promjene ovih kamatnih stopa.

Prvi kredit Svjetske banke (IBRD) ugovoren je uz Kamatu LIBOR + fiksna kamatna marža 0,52 % a drugi kredit Svjetske banke za dodatno financiranje je ugovoren uz kamatu EURIBOR + promjenjiva kamatna marža (koja je 2017. bila od 0,38 % do 0,40 %). Ugovorene kamatne stope su izrazito povoljne s obzirom na tržišne kamatne stope. Lučka uprava prati promjene kamatnih stopa i simuliraju se različite situacije otplatnih rata kod promjene kamatnih stopa kao i utjecaj istih na financijski rezultat. Ugovoreni krediti Svjetske banke daju mogućnost promjene ugovorene varijabilne marže u fiksnu u trenutku kad to bude povoljno. Zajam 7410-HR ima ugovorenu fiksnu maržu, a Zajam 8077-HR ima ugovorenu varijabilnu maržu.

U sljedećih 5 godine dok traje otplata kredita Svjetske banke br. 7410-HR Lučka uprava Ploče očekuje potporu iz Proračuna RH u skladu s preuzetim obvezama RH po sklopljenom Ugovoru o jamstvu, te je time kamatni rizik u cijelosti ublažen. Procjenjuje se da će otplatu Zajma 8077-HR Lučka uprava Ploče moći financirati iz vlastitih sredstava.

### **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. Financijska imovina, koja potencijalno može izložiti Lučku upravu kreditnom riziku, obuhvaća novac, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

Prodajne politike Lučke uprave osiguravaju da se lučke naknade uredno naplaćuju putem nadzora dolaska brodova u luku, a dugoročni koncesijski ugovori osigurani su bankarskim garancijama za dobro izvršavanje financijskih obveza. Ugovorene cijene koncesijskih naknada usklađuju se temeljem ugovora također svake tri godine za stope inflacije po ugovorenoj formuli. Ove mjere u potpunosti umanjuju rizik vezan za izvjesnost i umanjenje vrijednosti naplate potraživanja od kupaca.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**Rizik likvidnosti**

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca radi osiguravanja i sposobnost podmirenja svih obveza. Kratkoročne obveze Lučke uprave na dan 31. prosinca 2017. godine pokrivena su kratkoročnim potraživanjima i prenesenim novčanim sredstvima pod uvjetom da RH doznači sredstva predviđena Državnim proračunom za 2018. godinu za otplatu kredita (43.000.000 kuna).

Projekcijama novčanih primitaka u 2018. kao i osiguranim potporama iz Proračuna RH za 2018. godinu i sljedeće dvogodišnje razdoblje (za 2019. godinu 43.000.000 kuna, a za 2020. godinu 42.000.000 kuna) procjenjuje se da će Lučka uprava raspolagati s dovoljno novca da će nesmetano poslovati u 2018. kao i budućim razdobljima.

**8. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 8 do 39 odobreni su dana 27.02.2018. godine.



Ravnatelj

*[Handwritten signature]*  
dr.sc. Tomislav Batur