



Revizija, porezno savjetovanje,  
financijske analize i usluge  
F. la Guardia 13, 51000 Rijeka  
Hrvatska

## ***LUČKA UPRAVA PLOČE***

### ***IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2016.***

***Rijeka, veljača 2017***

**SADRŽAJ**

|                                                                                                                                                                                   | <i>Stranica</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</b>                                                                                                                                      | <b>3-4</b>      |
| <b>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ<br/>REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA LUČKE UPRAVE<br/>PLOČE ZA 2016. GODINU SUKLADNO ZAKONU I ZA<br/>POTREBE SVJETSKE BANKE (IBRD)</b> | <b>5 – 8</b>    |
| <b>IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje od<br/>01. siječnja do 31. prosinca 2016. godine</b>                                                                            | <b>9</b>        |
| <b>BILANCA na dan 31. prosinca 2016. godine</b>                                                                                                                                   | <b>10</b>       |
| <b>IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2016. godinu</b>                                                                                                                                | <b>11</b>       |
| <b>BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</b>                                                                                                                                         | <b>12-43</b>    |
| <b>DODATAK I:</b>                                                                                                                                                                 |                 |
| <b>Projekt integracije trgovine i transporta u luci Ploče</b>                                                                                                                     |                 |
| <b>Izvješće o stanju i promjenama na posebnom računu za kredit<br/>IBRD 7410HR i 8077HR do 30. rujna 2016. godine</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 2016., 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 2016. 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 prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.



**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

Pružene informacije

- Osigurali smo vam:
  - pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
  - dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i
  - neograničeni pristup zaposlenicima Lučke uprave i drugim osobama za koje ste odredili da su vam potrebne za pribavljanje revizijskih dokaza.
- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima.
- Lučka uprava je procijenila rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na financijske izvještaje, provodila kontrole, te pružila sve eventualne značajnije informacije o istima, a o čemu vas je Ravnatelj, zaposlenici koji imaju značajne uloge u internim kontrolama, te ostali zaposlenici izvijestili.
- Pružili smo vam informacije o svim poznatim slučajevima neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima, ili sumnjama da postoje, čiji se učinak treba sagledavati kada se sastavljaju financijski izvještaji.
- Pružili smo vam informacije o povezanim strankama Lučke uprave i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Ploče, 28. veljače 2017. goine



Ravnatelj:

Svemir Zekulić



## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

### ***Predmet revizije***

*Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Nefinancijske organizacije Lučke uprave Ploče (Lučke uprave) za 2016. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2016. godine na obrascu BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu PR-RAS-NPF, Izvještaj o novčanom tijeku za 2016. godinu, te Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.*

*Za potrebe Svjetske banke (IBRD) za kredite u korištenju za projekt ITT (Projekt integracije trgovine i transporta u luci Ploče) obavljena je revizija o namjenskom trošenju sredstava sukladno MRevS-u 800 i Smjernicama IBRD-a.*

*Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Nefinancijske organizacije Lučke uprave Ploče za godinu završenu 31. prosinca 2016. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefinancijskih 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 revizorskim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Nefinancijske organizacije Lučke uprave 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 zaloga za obveze posjednika nekretnine.*

*Sukladno hrvatskim propisima navedeno treba riješiti Državno odvjetništvo Republike Hrvatske.*

*Lučka uprava Ploče je 31. ožujka 2016. godine ponovno pokrenula u Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture pitanje 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/ Kao što je opisano u Bilješci Sudski sporovi još nije donijeta pravomoćna presuda u korist Lučke uprave Poče u sporu s Jadranskim osiguranjem d.d. Split. Naime Jadransko osiguranje d.d. izdalo je garanciju za ozbiljnost ponude Konstruktoru d.d. Split za izgradnju Terminala za rasute terete. Kako Konstruktor d.d. Split za dobiveni posao nije osigurao bankarsku garanciju za dobro izvršenje posla Lučka uprava Ploče dala je na naplatu garanciju za ozbiljnost ponude u iznosu od 900.000 EUR koju je Jadransko osiguranje d.d. odbilo isplatiti nakon čega je Lučka uprava Ploče pokrenula spor za naplatu po navedenoj garanciji. Rješenjem spora u korist Lučke uprave Ploče, te naplatom po navedenoj presudi isto će značajno utjecati na prihode u budućem razdoblju.*

*/iii/ Kao što je opisano u Bilješci 'Sudski sporovi' Lučka uprava nije riješila dugogodišnji spor s bivšim koncesionarom Foltros Export – Import d.o.o. (brisan iz sudskog registra 30.05.2016. godine) vezano za naplatu dospjelih potraživanja, kao ni uklanjanje opreme (smještene u 201 kontejner) koja se nalazi na lučkom području. Trgovački sud u Splitu je 12.12.2016. godine odredio nastavak postupka radi naknade diobe stečajne mase i zakazao ročište 27.2.2017. godine. Lučka uprava Ploče u slučaju prodaje predmetnih kontejnera ima pravo na odvojeno namirenje tražbine u iznosu od 993.774 kuna uvećano za pripadajuće kamate do dana isplate. Nismo u mogućnosti procijeniti moguću štetu koja može nastati nastavno iz ovog spora.*

### **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/ Dopunske informacije uz financijske izvještaje u Dodatku I za korištenje IBRD kredita ne čine financijske izvještaje već se iskazuju u svrhu dopunske analize. Dokumentacija koja prati stanje i promjene na Projektu i na posebnim računima bila je predmet revizijskog postupka primijenjenih kod revizije financijskih izvještaja i prema našem mišljenju u svim materijalno značajnim aspektima stanja su realno iskazana u okviru financijskih izvještaja i obuhvaćaju razdoblje do 30. rujna 2016. godine do kada je Lučka uprava u cijelosti iskoristila kredite IBRD br. 7410-HR i 8077-HR.*

*/ii/ Sukladno preuzetim obvezama sa Svjetskom bankom Republika Hrvatska je u 2016. godini doznala iz državnog proračuna za 2016. godinu novčana sredstva u iznosu od 56.128.374 kuna koja su iskorištena namjenski u izgradnju luke Ploče i 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 2017. godinu i projekcijama za 2018. i 2019. godinu, u 2017. godini za otplatu kredita planirana su sredstva u iznosu od 43.650.000 kuna.*

*/iii/ S obzirom na događaje opisane u Bilješci Događaji poslije kraja godine, nismo u mogućnosti sagledati i procijeniti iz dobivenih informacija (veljača 2017. godine), da li će Lučka uprava Ploče uspjeti u sporovima za obračunate penale od izvođača za naknadu štete zbog kašnjenja radova na projektu ITT za Terminal za rasute terete (uporabna dozvola od 15.2.2017. godine), kao i za Ulazni terminal (uporabna dozvola se očekuje do prosinca 2017. godine). Odlukom Vijeća za rješavanje sporova Lučkoj upravi je priznat iznos od 6.772.636 kuna za Terminal za rasute terete, te iznos od 6.903.285 kuna za Ulazni terminal.*

*Ravnatelj Lučke uprave je u veljači 2017. godine obavijestio izvođače radova JV Cyes Viadukt kako se ne slaže sa odlukom Vijeća za rješavanje sporova za Terminal za rasute terete vezano za obračun penala. U slučaju da se strane u sporu ne dogovore moguće je pokrenuti međunarodnu arbitražu.*

*Na odluku Vijeća za rješavanje sporova za Ulazni terminal Lučka uprava nije iskazala neslaganje s obzirom da je u cijelosti prihvaćen njezin zahtjev za obračunatim penalima, ali je obavijest o neslaganju u veljači 2017. godine uputio izvođač radova Gospodarsko interesno udruženje Mucić&co– Viadukt – GK grupa Ulazni terminal Ploče. U slučaju da se strane u sporu ne dogovore moguće je pokrenuti postupak arbitraže.*

*/iv/ Smatramo za potrebno istaći da se zbog kašnjenja u realizaciji projekta izgradnje Terminala za rasute terete, a za što je podnijet zahtjev za penale, te izgradnju postrojenja za proizvodnju Biodizela koji ima obvezu izgraditi koncesionar Biom d.o.o. Zagreb (Bilješka uz Bilancu AOP-002), Lučka uprava neće moći u 2017. godini ostvarivati planirane prihode iz koncesijske naknade. Međutim, zbog općeg stanja u okruženju koje gravitira luci Ploče procjenjuje se kako ne postoji značajna izravna šteta budući da nema većeg povećanja tereta.*

*/v/ Na 125. Sjednici Upravnog vijeća od 30.12.2016. godine donijeta je odluka o privremenom financiranju poslovanja Lučke uprave za razdoblje od 01.01. do 31.03.2017. godine budući Upravno vijeće nije prihvatilo plan poslovanja Lučke uprave za 2017. godinu, čime ravnatelj Lučke uprave sukladno članku 46 stavak 2 Statuta ima ovlasti upravljati do 31.03.2017. godine. Navedena odluka može imati utjecaja na poslovanje Lučke uprave ukoliko se navedeno stanje ne riješi.*

### ***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 prijave 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.

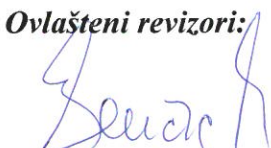
Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije, te:

- 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 Nefitne organizacije Lučke uprave Ploče.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Nefitne 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 Rijeci, 28. veljače 2017.

**Ovlašteni revizori:**

  
Ljiljana Benčić Markulin

  
Zdravko Ružić



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

**Fiorella la Guardia 13**

**Hrvatska**

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA  
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2016. GODINE**

| OPIS                                                                              | Bilješka   | 2015<br>HRK       | 2016<br>HRK       | Indeks<br>16/15 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>PRIHODI</b>                                                                    | <b>001</b> | <b>33.504.500</b> | <b>32.952.751</b> | <b>98,4</b>     |
| <i>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga</i>                                  | <i>002</i> | <i>22.689.342</i> | <i>22.013.372</i> | <i>97,0</i>     |
| <i>Prihodi po posebnim propisima</i>                                              | <i>008</i> | <i>108.613</i>    | <i>48.181</i>     | <i>44,4</i>     |
| <i>Prihodi od imovine</i>                                                         | <i>011</i> | <i>371.244</i>    | <i>184.817</i>    | <i>49,8</i>     |
| - prihodi od financijske imovine                                                  | 012        | 342.744           | 164.717           | 48,1            |
| - prihodi od nefinancijske imovine                                                | 021        | 28.500            | 20.100            | 70,5            |
| <i>Prihodi od donacija</i>                                                        | <i>024</i> | <i>9.708.142</i>  | <i>9.926.714</i>  | <i>102,3</i>    |
| <i>Ostali prihodi</i>                                                             | <i>032</i> | <i>627.159</i>    | <i>779.667</i>    | <i>124,3</i>    |
| - prihodi od naknade štete i refundacija                                          | 033        | 303.857           | 293.878           | 96,7            |
| - ostali nespomenuti prihodi                                                      | 037        | 323.302           | 485.789           | 150,3           |
| <b>RASHODI</b>                                                                    | <b>044</b> | <b>25.465.823</b> | <b>25.612.092</b> | <b>100,6</b>    |
| <i>Rashodi za radnike</i>                                                         | <i>045</i> | <i>5.058.000</i>  | <i>4.703.867</i>  | <i>93,0</i>     |
| - plaće                                                                           | 046        | 4.085.425         | 3.797.582         | 93,0            |
| - ostali rashodi za radnike                                                       | 051        | 250.353           | 258.067           | 103,1           |
| - doprinosi na plaće                                                              | 052        | 722.222           | 648.218           | 89,8            |
| <i>Materijalni rashodi</i>                                                        | <i>057</i> | <i>7.517.393</i>  | <i>6.512.234</i>  | <i>86,6</i>     |
| - naknade troškova radnicima                                                      | 058        | 312.064           | 236.671           | 75,8            |
| - naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 062        | 318.477           | 191.889           | 60,3            |
| - naknade volonterima                                                             | 067        | 108.613           | 49.097            | 45,2            |
| - rashodi za usluge                                                               | 077        | 5.791.869         | 5.078.262         | 87,7            |
| - rashodi za materijal i energiju                                                 | 087        | 388.408           | 355.889           | 91,6            |
| - ostali nespomenuti materijalni rashodi                                          | 092        | 597.962           | 600.426           | 100,4           |
| <i>Rashodi amortizacije</i>                                                       | <i>098</i> | <i>11.755.992</i> | <i>12.109.187</i> | <i>103,0</i>    |
| <i>Financijski rashodi</i>                                                        | <i>099</i> | <i>940.338</i>    | <i>1.540.026</i>  | <i>163,8</i>    |
| - kamate za primljene kredite i zajmove                                           | 101        | 616.695           | 1.211.094         | 196,4           |
| - ostali financijski rashodi                                                      | 105        | 323.643           | 328.932           | 101,6           |
| <i>Donacije</i>                                                                   | <i>110</i> | <i>152.424</i>    | <i>98.927</i>     | <i>64,9</i>     |
| <i>Ostali rashodi</i>                                                             | <i>115</i> | <i>41.676</i>     | <i>647.851</i>    | <i>1.554,5</i>  |
| - kazne, penali i naknade štete                                                   | 116        | 1.463             | 0                 | -               |
| - ostali nespomenuti rashodi                                                      | 121        | 40.213            | 647.851           | 1.611,0         |
| <b>VIŠAK PRIHODA</b>                                                              | <b>134</b> | <b>8.038.677</b>  | <b>7.340.659</b>  | <b>91,3</b>     |
| <i>Višak prihoda - preneseni</i>                                                  | <i>136</i> | <i>52.606.231</i> | <i>60.644.908</i> | <i>115,3</i>    |
| <b>VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV<br/>U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU</b>             | <b>139</b> | <b>60.644.908</b> | <b>67.985.567</b> | <b>112,1</b>    |

Odobreno od Ravnatelja 28. veljače 2017. – Svemir Zekulić

Bilješke na stranicama od 12 do \_\_ sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.  
Izvješće neovisnog revizora - stranice 5-8.



**BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2016. GODINE**

| <b>OPIS</b>                                                                              | <b>Bilješka</b>    | <b>2015<br/>HRK</b>  | <b>2016<br/>HRK</b>  | <b>Indeks<br/>16/15</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| <b>IMOVINA</b>                                                                           | <b>AOP<br/>001</b> | <b>1.414.407.806</b> | <b>1.394.160.605</b> | 98,6                    |
| <b>Nefinancijska imovina</b>                                                             | <b>002</b>         | <b>1.345.783.020</b> | <b>1.361.901.535</b> | 101,2                   |
| - neproizvedena dugotrajna imovina                                                       | 003                | 158.563.230          | 178.898.467          | 112,8                   |
| - proizvedena dugotrajna imovina                                                         | 018                | 507.695.828          | 533.406.965          | 105,1                   |
| - nefinancijska imovina u pripremi                                                       | 055                | 679.523.962          | 649.596.103          | 95,6                    |
| <b>Financijska imovina</b>                                                               | <b>074</b>         | <b>68.624.786</b>    | <b>32.259.070</b>    | 47,0                    |
| - novac u banci i blagajni                                                               | 075                | 61.825.527           | 16.994.275           | 27,5                    |
| - depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo | 083                | 904.036              | 41.849               | 4,6                     |
| - dionice u udjeli u glavnici                                                            | 125                | 89.000               | 89.000               | 100,0                   |
| - potraživanja za prihode                                                                | 133                | 3.740.877            | 2.951.121            | 78,9                    |
| - rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda                                 | 142                | 2.065.346            | 12.182.825           | 589,9                   |
| <b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>                                                          | <b>145</b>         | <b>1.414.407.806</b> | <b>1.394.160.605</b> | 98,6                    |
| <b>Obveze</b>                                                                            | <b>146</b>         | <b>979.086.074</b>   | <b>953.605.745</b>   | 97,4                    |
| - obveze za rashode                                                                      | 147                | 60.121.308           | 3.183.098            | 5,3                     |
| - obveze za kredite i zajmove                                                            | 182                | 635.545.031          | 617.559.169          | 97,2                    |
| - odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja                                  | 190                | 283.419.735          | 332.863.478          | 117,4                   |
| <b>Vlastiti izvori</b>                                                                   | <b>195</b>         | <b>435.321.732</b>   | <b>440.554.860</b>   | 101,2                   |
| - vlastiti izvori                                                                        | 196                | 374.676.824          | 372.569.293          | 99,4                    |
| - višak prihoda                                                                          | 199                | 60.644.908           | 67.985.567           | 112,1                   |
| <b>Izvanbilančni zapisi - aktiva</b>                                                     | <b>201</b>         | <b>2.236.996.823</b> | <b>1.708.007.100</b> | 76,4                    |
| <b>Izvanbilančni zapisi - pasiva</b>                                                     | <b>202</b>         | <b>2.236.996.823</b> | <b>1.708.007.100</b> | 76,4                    |

Odobreno od Ravnatelja 28. veljače 2017. – Svemir Zekulić

Bilješke na stranicama od 12 do \_\_ sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.  
Izvješće neovisnog revizora - stranice 5-8.



**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2016 GODINU**

(Direktna metoda)

| <i>Opis</i>                                                             | <u>2015</u><br><i>HRK</i> | <u>2016</u><br><i>HRK</i> |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Novčani primici iz redovite djelatnosti</b>                          | <b>23.045.074</b>         | <b>23.021.140</b>         |
| - priliv od kupaca                                                      | 22.270.710                | 22.057.858                |
| - priliv od kupaca naplate u gotovini                                   | 747.758                   | 663.806                   |
| - ostali prilivi                                                        | 26.606                    | 299.476                   |
| <b>Novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>                     | <b>42.290.971</b>         | <b>52.367.602</b>         |
| Novčani primici donacije iz Proračuna RH za otplate zajma 7410-HR       | 42.248.021                | 52.322.807                |
| Novčani primici od kamata                                               | 42.950                    | 44.795                    |
| <b>Novčani primici od financijskih aktivnosti a+b</b>                   | <b>206.318.281</b>        | <b>29.158.452</b>         |
| <b>a) Priliv novca iz Proračuna RH i Fondova EU -kapitalne potpore</b>  |                           |                           |
| -primici za kapitalne potpore za lučku infrastrukturu                   | 25.507.365                | 3.876.764                 |
| -primici iz Proračuna RH-kapitalne potpore za Projekt TTI               | 25.000.000                | 3.805.568                 |
| -primici iz EU Fonda IPA Adriatic, Intermod Adria, Carica, Adriastarter | 507.365                   | 71.196                    |
| <b>b) Novčani primici iz zajmova Svjetske Banke</b>                     | <b>180.810.916</b>        | <b>25.281.688</b>         |
| Prilivi iz Zajma IBRD 7410-HR                                           | 104.793.341               | 0                         |
| Prilivi iz Zajma IBRD 8700 -HR                                          | 76.017.575                | 25.281.688                |
| <b>UKUPNO NOVČANI PRIMICI</b>                                           | <b>271.654.326</b>        | <b>104.547.194</b>        |
| <b>Novčani izdaci redovite djelatnosti</b>                              | <b>(14.231.387)</b>       | <b>(11.288.197)</b>       |
| novčani izdaci za dobavljače za dobra i usluga iz djelatnosti           | (7.991.573)               | (5.816.260)               |
| novčani izdaci za troškove zaposlenih: plaće, porezi i doprinosi        | (5.029.874)               | (4.460.330)               |
| ostali izdaci - obveze iz redovite djelatnosti                          | (1.209.940)               | (1.011.607)               |
| <b>Novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>                        | <b>(45.824.693)</b>       | <b>(54.636.924)</b>       |
| Novčani izdaci za otplate zajmova i kredita -vlastita sredstva          | (3.576.672)               | (2.314.117)               |
| Novčani izdaci za otplate zajmova- Sredstva Proračuna RH                | (42.248.021)              | (52.322.807)              |
| <b>Novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>                      | <b>(170.077.484)</b>      | <b>(83.453.325)</b>       |
| -za stjecanje imovine - sredstava Proračuna                             | (25.000.000)              | (3.805.568)               |
| - za stjecanje imovine- sredstava IBRD zajmova                          | (140.607.447)             | (70.550.709)              |
| -za stjecanje imovine - iz sredstava red. djelatnosti                   | (4.071.003)               | (8.494.667)               |
| - za ulaganja u projekte EU Fondovi                                     | (399.034)                 | (602.381)                 |
| <b>UKUPNO ODLIVI</b>                                                    | <b>(230.133.564)</b>      | <b>(149.378.446)</b>      |
| <b>NETO POVEĆANJE NOVCA (A+(B))</b>                                     | <b>41.520.762</b>         | <b>(44.831.252)</b>       |
| <b>NOVAC NA POČETKU RAZDOBLJA</b>                                       | <b>20.304.765</b>         | <b>61.825.527</b>         |
| <b>NOVAC NA KRAJU RAZDOBLJA</b>                                         | <b>61.825.527</b>         | <b>16.994.275</b>         |
| <b>POVEĆANJE NOVCA svedeno na tečaj HNB</b>                             | <b>41.520.762</b>         | <b>(44.831.252)</b>       |

Odobreno od Ravnatelja 28. veljače 2017. – Svemir Zekulić

Bilješke na stranicama od 12 do \_\_ sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.  
Izvješće neovisnog revizora - stranice 5-8.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**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 2016. godine je bio 33 (u 2015. godini 35).

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 je Odlukom od 24. lipnja 2015. godine Svemir Zekulić.

Članovi Upravnog vijeća u 2016. godini do 28.4.2016. godine bili su: predsjednik Dražen Ivanušec i članovi Krešimir Rendeli, Hrvoje Livaja, Darijo Jurišić, Ivo Matković, Ivan Pavlović, Marija Vučković i Krešimir Vejić, a od 28.4.2016. godine su: predsjednica Jadranka Fržop i članovi Alen Gerek, Mate Dugandžić, Toni Grgurinović, Dubravko Paskojević, Ivan Pavlović, Krešimir Vejić i Marija Vučković.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****2. 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 2016. 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. 1. 2008.g. od kad se primjenjuje „nova“ Uredba. Nove osnove iskazivanja poslovnih događaja kao i izmjene u odnosu na prethodnu Uredbu su sljedeće:

- Računovodstvena osnova za iskazivanje poslovnih promjena nije više novčani tijekom 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 1.1. 2008. 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 1.1. 2008. g. 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. Za imovinu nabavljenu prije ovog datuma vrši se i dalje ispravak vrijednosti po propisanim stopama amortizacije, te se te promjene ne iskazuju u Računu prihoda i rashoda već se umanjuju izvori u Bilanci.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**-nastavak-**

Lučka uprava Ploče nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost (PDV) temeljem čega iskazani PDV na ulaznim računima predstavlja trošak poslovanja, odnosno dodatno povećava stjecanje imovine. Trošak PDV značajno utječe na poslovanje Lučke uprave od 01.07.2013. godine kada je stupio na snagu novi 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 2016. godine prosječni tečaj Hrvatske narodne banke (dalje HNB) za EUR je bio: 1 EUR = 7,557787 kn (na isti dan prethodne godine: 1 EUR = 7,635047 kn).

**3. 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. Za potrebe Svjetske banke sastavljen je Izvještaj o novčanom tijeku (MRS 7).

Sadržaj bilješki uz financijske izvještaje uređen je člankom 9 Pravilnika. 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 i za potrebe Svjetske banke, a sadrže i informacije o događajima do 28. veljače 2017. 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; nerekipročni 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



**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**-nastavak-**

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 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 dugotrajnom 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 FINACIJSKE 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 i postrojenja i opreme i slično.

**/iv/ Amortizacija**

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

**/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.

S kapitalizacijom troškova posudbe prestaje se kad su dovršene sve bitne aktivnosti potrebne za upotrebu kvalificirane imovine. 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 ispravka 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:

| Vrsta imovine         | stopa (%)  |
|-----------------------|------------|
| 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. g. umanjuje se imovina i izvori financiranja. Za trošenje imovine nabavljene i aktivirane u 2008. g. i dalje obračunava se 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 sva 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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**-nastavak-**

**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 Luke 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-

**4. 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                                             | 2015              | udio       | 2016              | udio       | Index     |
|--------------------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-----------|
|                                                  | kn                | %          | kn                | %          | 16/15     |
| Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju tereta  | 13.888.356        | 61,2       | 13.492.815        | 61,3       | 97        |
| Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju putnika | 780.238           | 3,4        | 816.816           | 3,7        | 105       |
| Prihodi od koncesijskih naknada /i/              | 6.186.742         | 27,3       | 5.876.013         | 26,7       | 95        |
| Prihodi od slobodne zone                         | 1.317.162         | 5,8        | 1.219.783         | 5,5        | 93        |
| Prihodi od sigurnosnih pristojbi                 | 516.844           | 2,3        | 560.839           | 2,5        | 109       |
| Ostali prihodi                                   | 0                 | 0,0        | 47.106            | 0,2        | -         |
| <b>Ukupno</b>                                    | <b>22.689.342</b> | <b>100</b> | <b>22.013.372</b> | <b>100</b> | <b>97</b> |

Ukupni prihodi iz redovite djelatnosti ostvareni u 2016.g. iznose 22.013.372 kn, što predstavlja smanjenje za 3,0% u odnosu na 2015.g.. Pad prihoda je u skladu s padom prometa roba u luci u 2016. godini. Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju tereta predstavljaju najznačajnije prihode i čine 61,3% ukupnih prihoda od prodaje roba i pružanja usluga.

Na prihod od koncesija odnosi se 26,7% 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 uložениh troškova u lučku infrastrukturu tijekom trajanja koncesijskih ugovora, te na taj način osigurati sredstva za buduća investicijska ulaganja.

Pregled prometa roba u tonama:

| Vrsta robe                   | Ostvareno        | Ostvareno        | Indeks    |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------|
|                              | 2015             | 2016             | 2016/2015 |
| Generalni teret              | 503.028          | 441.585          | 88        |
| Rasuti teret                 | 1.863.114        | 1.697.234        | 91        |
| Tekući teret                 | 464.508          | 567.603          | 122       |
| <b>Ukupno teret u tonama</b> | <b>2.830.650</b> | <b>2.706.422</b> | <b>96</b> |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**-nastavak-**

Ukupni promet roba u 2016. godini iznosio je 2,7 milijuna tona što je za 4,4% manje u odnosu na 2015. godinu. U ukupnoj strukturi prometa najznačajniji su rasuti tereti i bilježe pad od 8,9%. Generalni teret je u padu za 12,2%, a tekući teret bilježi značajni rast od 22,2%. Promet kontejnera se povećao za 1,9% i u 2016. godini iznosio je 21.161 TEU (u 2015. godini 20.676 TEU).

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

U 2016.g. prihodi od koncesijskih naknada su za 5% manji u odnosu na prethodnu godinu na što je utjecalo smanjenje prihoda od svih koncesijskih naknada.

Strukturu koncesijskih prihoda u 2015. i 2016. godini iskazujemo u sljedećoj tablici:

| Opis                                          | <u>2015</u><br>kn | <u>2016</u><br>kn | <u>Indeks</u><br>16/15 |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| <b>Prihodi od koncesija</b>                   |                   |                   |                        |
| - fiksne koncesijske naknade                  | 2.526.079         | 2.484.866         | 98                     |
| - varijabilne koncesijske naknade             | 2.540.946         | 2.338.552         | 92                     |
| - naknade za rad na lučkom području           | 102.427           | 75.000            | 73                     |
| - zakup lučke dizalice Luka Ploče d.d.        | 1.017.290         | 977.595           | 96                     |
| <b>Ukupno prihodi od koncesijskih naknada</b> | <b>6.186.742</b>  | <b>5.876.013</b>  | <b>95</b>              |

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

Lučka uprava Ploče je 31. ožujka 2016. godine u Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture ponovno pokrenula rješavanje pravnog statusa poslovanja društva Naftni terminali federacije d.o.o. budući da isti koriste 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 2016. godini iznose 184.817 kn i manji su za 49,8% u odnosu na 2015. godinu, a njihova struktura je sljedeća:

| Opis                                               | <u>2015</u><br>kn | <u>2016</u><br>kn |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Prihodi od financijske imovine</b>              |                   |                   |
| - kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | 16.344            | 21.068            |
| - zatezne kamate                                   | 26.606            | 44.795            |
| - pozitivne tečajne razlike                        | 299.794           | 98.854            |
| <b>Ukupno prihodi od financijske imovine</b>       | <b>342.744</b>    | <b>164.717</b>    |
| <b>Prihodi od nefinancijske imovine</b>            |                   |                   |
| - prihodi od ID kartica                            | 28.500            | 20.100            |
| <b>Ukupno prihodi od nefinancijske imovine</b>     | <b>28.500</b>     | <b>20.100</b>     |
| <b>Ukupno prihodi od imovine</b>                   | <b>371.244</b>    | <b>184.817</b>    |

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

Prihodi od donacija (potpora) u 2016. godini iznose 9.926.715 kn (u 2015. godini 9.708.142 kn), odnose se na priznavanje prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija Proračuna RH (9.115.689 kn), te donacije iz Fondova EU (811.026 kn). Najveći udio u ovim prihodima odnosi se na prihod od donacija iz Proračuna RH za otplatu zajma 7410-HR u iznosu od 6.793.373 kn, a preostali iznos od 2.322.316 kn 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 9.926.715 kn 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).

**AOP 032 Ostali prihodi**

Ostali prihodi u iznosu od 779.667 kn (u 2015. godini 627.159 kn) odnose se na prihode od penala po ugovorima o građenju i drugo u iznosu od 289.428 kn, interne realizacije (rad zaposlenika) za projekt Carica i Adriastarter u iznosu od 480.989 kn, te ostale prihode u iznosu od 9.250 kn.



**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**RASHODI**

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija za 2016. godinu u iznosu od 25.612.092 kn (u 2015. godini u iznosu od 25.465.823 kn) i to:

**AOP 045 Rashodi za radnike**

|                                                  | <b><u>2015</u></b> | <b><u>2016</u></b> |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Opis</b>                                      | <b>kn</b>          | <b>kn</b>          |
| Bruto plaće (plaće, doprinosi iz plaće i porezi) | 4.085.425          | 3.797.582          |
| Ostali rashodi za zaposlene                      | 250.353            | 258.067            |
| Doprinosi na plaće                               | 722.222            | 648.218            |
| <b>Ukupno</b>                                    | <b>5.058.000</b>   | <b>4.703.867</b>   |
| Prosječan broj zaposlenih                        | 35                 | 33                 |

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 sl.) i manji su za 7,0% u odnosu na 2015. godinu. Na smanjenje navedenih troškova utjecao je odlazak radnika. Ukupan broj zaposlenih u 2016. je bio 33. 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. U 2016. godini dio troškova plaća u iznosu od 480.989 kn ili 10,2% ukupnih troškova zaposlenih je priznat odnosno sučeljen sa prihodom od interne realizacije kao učešće zaposlenika Lučke uprave u projektima Europskih fondova (IPA) (u 2015. godini u iznosu od 321.015 kn). Rast plaća u javnom sektoru je zaustavljen u 2008. godini odlukom Vlade RH i traje do danas. U skladu s 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.

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

**AOP 057 Materijalni rashodi**

Materijalni rashodi u iznosu od 6.512.234 kn su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za 13,4%, struktura rashoda je sljedeća:

| Opis                                                | <u>2015</u><br>kn | <u>2016</u><br>kn | Indeks<br>16/15 |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Naknade troškova zaposlenima</b>                 | <b>312.064</b>    | <b>236.671</b>    | <b>76</b>       |
| <b>Naknade troškova članovima Nadzornog odbora</b>  | <b>318.477</b>    | <b>191.889</b>    | <b>60</b>       |
| <b>Naknade volonterima</b>                          | <b>108.613</b>    | <b>49.097</b>     | <b>45</b>       |
| <b>Rashodi za usluge</b>                            | <b>5.791.869</b>  | <b>5.078.262</b>  | <b>88</b>       |
| - usluge telefona, pošte i prijevoza                | 170.506           | 173.146           | 102             |
| - usluge tekućeg i investicijskog održavanja        | 1.927.702         | 1.285.793         | 67              |
| - usluge promidžbe i informiranja                   | 35.480            | 41.602            | 117             |
| - komunalne usluge                                  | 3.144.930         | 3.037.940         | 97              |
| - zakupnine                                         | 124.415           | 125.421           | 101             |
| - intelektualne i osobne usluge                     | 300.848           | 354.430           | 118             |
| - ostale usluge                                     | 87.988            | 59.930            | 68              |
| <b>Rashodi za materijal i energiju</b>              | <b>388.408</b>    | <b>355.889</b>    | <b>92</b>       |
| <b>Ostali nespomenuti rashodi poslovanja</b>        | <b>597.962</b>    | <b>600.426</b>    | <b>100</b>      |
| - premije osiguranja                                | 46.993            | 106.608           | 227             |
| - reprezentacija                                    | 96.760            | 72.159            | 75              |
| - članarine, komunalne i vodne naknade              | 373.256           | 346.955           | 93              |
| - troškovi Zajednice Lučkih uprava i ostali rashodi | 80.953            | 74.704            | 92              |
| <b>Ukupno materijalni rashodi</b>                   | <b>7.517.393</b>  | <b>6.512.234</b>  | <b>87</b>       |

Najznačajnije smanjenje ostvareno je kod rashoda za usluge, što je rezultat smanjenja usluga tekućeg i investicijskog održavanja u 2016. godini za 33,3% u odnosu na prethodnu godinu.

Naknade troškova radnicima, uključujući rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život te rashodi za stručno usavršavanje radnika smanjeni su za 24,2%.

Troškovi premija osiguranja u 2016. godini su 2,2 puta veći u odnosu na prethodnu godinu prvenstveno radi plaćenih policia za sistematske preglede svih djelatnika.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**AOP 098 Rashodi amortizacije i ispravka vrijednosti**

Amortizaciju i ispravak vrijednosti prikazujemo na sljedeći način:

| Opis                                                      | 2015<br>kn        | 2016<br>kn        |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Obračunata ispravka vrijednosti i amortizacija</b>     | <b>22.223.565</b> | <b>22.527.992</b> |
| Ispravka vrijednosti (imovina nabavljena prije 1.1.2008.) | 10.467.573        | 10.418.805        |
| Amortizacija (imovina iz vlastitih sredstava )            | 1.478.504         | 1.539.264         |
| Amortizacija imovine financirane iz Proračuna RH          | 9.767.674         | 10.060.109        |
| Amortizacija imovine financirane iz Fonda EU              | 509.814           | 509.814           |
| <b>Ukupno amortizacija</b>                                | <b>11.755.992</b> | <b>12.109.187</b> |

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. 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. i poslije, postupa se tako da se za dio imovine obračunava ispravka vrijednosti, a za dio obračunava amortizacija. Ispravka vrijednosti iznosi 10.418.806 kn, a za imovinu nabavljenu nakon 2008. godine obračunata amortizacija iznosi 12.109.186 kn (od čega se na ukidanje odgođenih prihoda za imovinu financiranu iz potpore odnosi iznos od 9.926.715 kn, tako da iznos od 2.182.471 kn predstavlja trošak razdoblja, od sveukupnog iznosa ispravka vrijednosti imovine od 22.527.993 kn (vidi Bilješku AOP 190 uz Bilancu).

Najveći dio trošenja dugotrajne imovine odnosi se na Kontejnerski terminal koji ima ukupnu amortizaciju i ispravku vrijednosti u 2016. u iznosu 5.969.530 kn, a ukupno ostvareni prihodi od lučkih naknada i koncesijskih naknada iznose 2.556.155 kn, što ukazuje da postojeći promet kontejnera na ovom terminalu ne može pokriti troškove trošenja imovine, međutim priznati prihod od donacija iz proračuna i prihod od penala za Kontejnerski terminal iznosi 5.820.173 kn, te temeljem navedenog poslovanje na novom lučkom terminalu je pozitivno.

**AOP 099 Financijski rashodi**

Financijski rashodi iznose 1.540.026 kn (u 2015. godini 940.338 kn) i veći su za 64%, a odnose se na plaćene kamate na kredite, bankarske naknade, negativne tečajne razlike, te zatezne kamate.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

U 2012.g. otpočela je otplata prvog Zajma Svjetske banke (IBRD) br. 7410-HR, kamate na povučena sredstva se naplaćuju iz sredstava zajma, međutim kamate na dio povučenih sredstava kojim je financirana imovina koja je u upotrebi (Kontejnerski terminal, lučka cesta i dio pripremnih radova) se više ne mogu kapitalizirati (pridodavati vrijednosti imovine), već ove kamate predstavljaju trošak razdoblja. Iskazane obračunate kamate po Zajmu IBRD-a 7410-HR nisu imale utjecaja na novčani tijek, jer nije bilo odliva novca, tj. kamate su naplaćene iz sredstava Zajma. Kamate po iskorištenom kreditu 8077-HR se od 15.5.2016. godine ne kapitaliziraju već terete troškove u iznosu od 776.662 kn (103.604,43 EUR).

Struktura financijskih rashoda je sljedeća:

| Opis                                               | 2015<br>kn     | 2016<br>kn       |
|----------------------------------------------------|----------------|------------------|
| <b>Kamate za primljene kredite i zajmove</b>       | <b>616.695</b> | <b>1.211.094</b> |
| - kamate - naplaćene iz zajma IBRD 7410-HR         | 575.827        | 428.217          |
| - kamate - naplaćene iz zajma IBRD 8077-HR         | 0              | 776.662          |
| - kamate po kreditu HBOR                           | 40.868         | 6.215            |
| <b>Ostali financijski rashodi</b>                  | <b>323.643</b> | <b>328.932</b>   |
| - bankarske usluge, usluge platnog prometa i drugo | 59.324         | 61.036           |
| - negativne tečajne razlike po deviznim računima   | 254.824        | 266.575          |
| - zatezne kamate iz poslovnih odnosa               | 9.495          | 1.321            |
| <b>Ukupno financijski rashodi</b>                  | <b>940.338</b> | <b>1.540.026</b> |

Troškovi zajma i posudbe (interkalarne kamate) po IBRD zajmu br. 8077 HR su se sukladno ugovoru o zajmu do 15.5.2016. godine pripisivali dugu i evidentirali kao povećanje nabavne vrijednosti imovine. Kamata po ovom zajmu obračunata za razdoblje nakon 15.5.2016. godine se plaća i evidentira kao trošak tekućeg razdoblja (vidi Bilješku AOP 099 – Financijski rashodi).

**AOP 134 Višak / manjak prihoda poslovanja**

Rezultat poslovanja za 2016.g. je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 7.340.659 kn (u 2015. godini 8.038.677 kn). Rezultati poslovanja iz prethodnih godina, tj. viškovi prihoda ostvareni u razdoblju od 2007. do 2015. godine iznose 60.644.908 kn, a uvećani za višak prihoda u 2016. godini predstavljaju višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdobljima u iznosu od 67.985.567 kn. 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.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

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.

**5. 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 31.12.2016. struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

| Opis                    | Neproizvedena imovina | Proizvedena imovina | Nefinancijska imovina u pripremi | Ukupno nefinancijska imovina |
|-------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------|
| Nabavna vrijednost      | 204.370.617           | 882.141.731         | 649.596.103                      | 1.736.108.451                |
| Am. i ispr. vrijednosti | (25.472.150)          | (348.734.766)       | 0                                | (374.206.916)                |
| Sadašnja vrijednost     | <b>178.898.467</b>    | <b>533.406.965</b>  | <b>649.596.103</b>               | <b>1.361.901.535</b>         |

Najveći dio dugotrajne materijalne imovine (lučki terminali i ostale građevine) je temeljem koncesijskih ugovora dano na korištenje i upravljanje Luci Ploče d.d.; potpisani su sljedeći značajni koncesijski ugovori:

- 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 vagonskih i kamionskih cisterni sklopljen 14. srpnja 2009. godine na razdoblje do 13. kolovoza 2055. godine.
- Ugovor o koncesiji za izgradnju, poslovanje, upravljanje i razvoj Kontejnerskog terminala u Luci Ploče sklopljen 18. siječnja 2010. godine na razdoblje do 13. kolovoza



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

2042. godine s 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 (Terminal je u izgradnji),
- 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 (vrijedi do 10.12.2044. godine) s koncesionarom BIOM d.o.o. Zagreb. Koncesionar je podnio zahtjev Upravnom vijeću da se rok za izgradnju i gospodarsko korištenje postrojenja za proizvodnju biodizela produlji na novi rok do 1.7.2019. godine zbog objektivnih okolnosti koje je uvjetovalo neprovođenje Zakona o biogorivima u Republici Hrvatskoj.

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, uknjiženo je i pravo korištenja nekretnina od strane Energopetrola Ploče.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina - promjene u 2016.g.**

| Opis                                       | Proizvedena i neproizvedena |                       |                     |                              | -u HRK-            |                      |
|--------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------------|--------------------|----------------------|
|                                            | Zemljište                   | Nematerijalna imovina | Građevinski objekti | Oprema i prijevozna sredstva | Imovina u pripremi | Ukupno               |
| <b>Nabavna vrijednost</b>                  |                             |                       |                     |                              |                    |                      |
| stanje 1.1.2016.                           | 177.127.057                 | 16.381.968            | 792.004.910         | 32.424.046                   | 679.523.962        | 1.697.461.943        |
| Povećanje / aktiviranje                    | 0                           | 0                     | 0                   | 0                            | 38.666.508         | 38.666.508           |
| Prijenos u upotrebu                        | 10.268.198                  | 11.430.687            | 46.255.498          | 619.984                      | (68.574.367)       | 0                    |
| <b>Stanje 31.12.2016.</b>                  | <b>187.395.255</b>          | <b>27.812.655</b>     | <b>838.260.408</b>  | <b>33.044.030</b>            | <b>649.616.103</b> | <b>1.736.128.451</b> |
| <b>Amortizacija i ispravak vrijednosti</b> |                             |                       |                     |                              |                    |                      |
| Stanje 1.1.2016.                           | 21.898.395                  | 9.898.066             | 297.930.825         | 21.951.638                   | 0                  | 351.678.924          |
| Ispravak vrijednosti 2016                  | 553.114                     | 0                     | 9.537.931           | 327.760                      | 0                  | 10.418.805           |
| Amortizacija 2016                          | 459.172                     | 238.680               | 7.604.932           | 3.806.403                    | 0                  | 12.109.187           |
| <b>Stanje 31.12.2016.</b>                  | <b>22.910.681</b>           | <b>10.136.746</b>     | <b>315.073.688</b>  | <b>26.085.801</b>            | <b>0</b>           | <b>374.206.916</b>   |
| <b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>     |                             |                       |                     |                              |                    |                      |
| Stanje 1.1.2016.                           | 155.228.662                 | 6.483.902             | 494.074.085         | 10.472.408                   | 679.523.962        | 1.345.783.019        |
| <b>Stanje 31.12.2016.</b>                  | <b>164.484.574</b>          | <b>17.675.909</b>     | <b>523.186.720</b>  | <b>6.958.229</b>             | <b>649.616.103</b> | <b>1.361.921.535</b> |

Promjene na poziciji imovina u pripremi prikazujemo kako slijedi:

| Opis                          | Stanje 01.01.2016. | Povećanje - investicije | Smanjenje - stavljanje u funkciju | Stanje 31.12.2016. |
|-------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Terminal rasutih tereta       | 502.317.117        | 12.298.167              | 0                                 | 514.615.284        |
| Ulazni terminal               | 95.962.571         | 4.762.739               | 0                                 | 100.725.310        |
| Oprema za ulazni terminal     | 5.509.878          | 296.346                 | 0                                 | 5.806.224          |
| Zajednički troškovi projekta  | 38.060.070         | 210.908                 | (11.743.963)                      | 26.527.015         |
| Priljučak na električnu mrežu | 11.309.519         | 8.486                   | (11.318.005)                      | 0                  |
| Kolektor 4, 13, 13a           | 924.352            | 7.934.780               | (8.859.132)                       | 0                  |
| Lučke ceste i površine        | 17.249.733         | 578.690                 | (17.764.523)                      | 63.900             |
| Điga                          | 6.308.683          | 521.071                 | (6.829.754)                       | 0                  |
| Kameni nasip                  | 0                  | 8.311.275               | (8.311.275)                       | 0                  |
| Ostalo                        | 1.882.039          | 3.744.046               | (3.747.715)                       | 1.878.370          |
| <b>Ukupno</b>                 | <b>679.523.962</b> | <b>38.666.508</b>       | <b>(68.574.367)</b>               | <b>649.616.103</b> |

Na poziciji imovine u pripremi najvećim dijelom iskazana su ulaganja u Terminal za rasute terete, te Ulazni terminal koji će se staviti u upotrebu tijekom 2017 godine. Zajednički troškovi projekta rasporedit će se na terminale po stavljanju u upotrebu istih.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**AOP 074 Financijska imovina**

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi ukupno 32.259.070 kn (u 2015. godini 68.624.786 kn) 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 31.12.2016. godine prikazujemo kako slijedi:

| Opis                                                        | <u>2015</u><br>HRK | <u>2016</u><br>HRK |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Novac u blagajni                                            | 790                | 0                  |
| Kunski računi - redovito poslovanje                         | 168.850            | 212.083            |
| Devizni računi-redovito poslovanje                          | 14.968.614         | 14.785.741         |
| Posebni računi -sredstva Zajamovi SB                        | 45.304.580         | 518.861            |
| Posebni račun-sredstva Projekt Adriatic IPA                 | 1.261.650          | 1.320.247          |
| Posebni račun-sredstva Projekt Intermodadria                | 140.240            | 138.821            |
| Vrijednosno usklađenje Posebni računi za povlačenje Zajmova | (19.197)           | 18.522             |
| <b>Ukupno</b>                                               | <b>61.825.527</b>  | <b>16.994.275</b>  |

Stanje na računima usklađeno je s bankama.

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

Ukupni iznos ovih potraživanja je 41.849 kn (u 2015. godini u iznosu od 904.036 kn), a najvećim dijelom se odnosi na potraživanja za jamčevni polog za leasing (40.774 kn).

**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:

|                               | <u>2016</u><br>HRK | Udio u temeljnom<br>kapitalu |
|-------------------------------|--------------------|------------------------------|
| 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. 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. 49% udjela je prodano Luci Ploče d.d. Ove tvrtke 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 2016. g. iznose 2.951.121 kn (u 2015. godini 3.740.877 kn) i uglavnom se odnose na potraživanja od kupaca i prikazujemo ih kako slijedi:

| <b>Potraživanja od kupaca</b>                | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                              | <b>HRK</b>       | <b>HRK</b>       |
| Potraživanja od kupaca u kunama              | 1.512.707        | 1.271.760        |
| Potraživanja od kupaca u devizama            | 1.091.225        | 646.858          |
| Utužena potraživanja i kupci u stečaju       | 2.162.526        | 1.201.880        |
| Vrijednosno usklađenje (stečaj i predstečaj) | (1.025.581)      | (169.731)        |
| <b>Ukupno</b>                                | <b>3.740.877</b> | <b>2.950.767</b> |

U 2016.g. potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu iskazana su u iznosu od 2.950.767 kn. Utužena potraživanja i potraživanja od kupaca u stečaju iznosila su 1.201.880 kn. Od navedenog iznosa vrijednosno je usklađeno 169.731 kn. Preostali iznos utuženih potraživanja od 1.032.149 kn nije vrijednosno usklađen s obzirom da za iznos od 993.774 kn nisu evidentirani prihodi (već odgođeni prihodi), a za preostali iznos od 38.375 kn procjenjuje se da će se navedena potraživanja naplatiti.

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

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda ukupno iznose 12.182.825 kn (u 2015. godini u iznosu od 2.065.346 kn). Navedeni rashodi se u cijelosti odnose na rashode budućih razdoblja, a predstavljaju obračunate nerealizirane negativne tečajne razlike po Zajmovima IBRD br. 7410-HR i 8077-HR nastale svođenjem duga na srednji tečaj HNB u iznosu od 10.044.500 kn (vidi Bilješku AOP 182 uz Bilancu), obračunate kamate do 31. prosinca 2016.g. koje dospijevaju na naplatu u 2017. godini po zajmovima Svjetske Banke (222.898 kn), odgođene troškove EU Fondova (1.649.915 kn), tekuće rashode budućih razdoblja (120.455 kn), otpremninu koja će biti isplaćena u slijedećoj godini (126.391 kn), te ostalo u iznosu od 18.666 kn.

**AOP 147 Obveze za rashode**

Na dan 31. prosinca 2016. g. obveze za rashode ukupno iznose 3.183.098 kn, a sastoje se od: obveza za zaposlene, za materijalne rashode, te ostalih tekućih obveza. Najveći udio (41,8%) u ovim obvezama imaju obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 1.331.928 kn i zadržani dio obračunatih radova po ugovorima za građenje u visini 5% izvršenih radova (41,2%) u iznosu od 1.312.185 kn.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

Prikazujemo ih kako slijedi:

|                                                       | <u>Bilješka</u> | <u>2015</u><br>HRK | <u>2016</u><br>HRK |
|-------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| <b>Obveze za zaposlene</b>                            |                 | <b>380.632</b>     | <b>502.288</b>     |
| <b>Obveze za materijalne rashode</b>                  |                 | <b>35.477.281</b>  | <b>1.368.625</b>   |
| - naknade troškova zaposlenima                        |                 | 13.394             | 10.080             |
| - naknade troškova Upravnom vijeću i volonterima      |                 | 34.622             | 10.285             |
| - obveze prema dobavljačima u zemlji                  | /ii/            | 35.001.223         | 1.331.928          |
| - obveze prema dobavljačima u inozemstvu              |                 | 428.042            | 16.332             |
| <b>Ostale tekuće obveze</b>                           |                 | <b>24.263.395</b>  | <b>1.312.185</b>   |
| Obveze za depozite, jamčevine i ostalo (zadržani dio) | /i/             | 24.196.212         | 1.312.185          |
| Obveze za PDV i naknadu za uređenje voda              |                 | 65.744             | 0                  |
| Ostali financijski rashodi                            |                 | 1.439              | 0                  |
| <b>Ukupno tekuće obveze</b>                           |                 | <b>60.121.308</b>  | <b>3.183.098</b>   |

/i/ Značajno smanjenje obveza proizašlo je iz razloga što je Lučka uprava izvođačima isplatila zadržanih 5% depozita na izvršene radove u iznosu od 24.094.925 kn.

/ii/ U cijelosti su plaćene obveze dobavljačima koji su bili izvođači na Projektu ITT Ploče jer je u 2016. godini dospjela obveza povlačenja novčanih sredstava iz IBRD zajmova.

**AOP 182 Obveze za kredite i zajmove**

Pregled stanja dugoročnih kredita i zajmova, kamata i rokova otplate svedenih na srednji tečaj po povlačenju kredita:

| <u>Opis</u>                                  | <u>Kamata %<br/>u 2014</u>                      | <u>Rok otplate</u> | <u>2015</u><br>HRK | <u>2016</u><br>HRK |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Zajam IBRD 7410 na dan 31.12.                | LIBOR+ 0,52<br>fiksna marža<br>0,50-0,53        | 2012-2021          | 318.137.503        | 262.437.191        |
| Zajam IBRD 8077 na dan 31.12.                | EURIBOR+<br>promjenjiva<br>marža<br>0,76 - 0,78 | 2023-2032          | 332.533.632        | 355.121.978        |
| Kredit HBOR na dan 31.12.                    | EURIBOR + 2%                                    |                    | 885.857            | 0                  |
|                                              | 2,76-2,79                                       | 2008-2016          |                    |                    |
| Ostala vrijednosna usklađenja (IPA Adriatic) |                                                 |                    | 197                | 0                  |
| <b>Ukupno</b>                                |                                                 |                    | <b>651.557.189</b> | <b>617.559.169</b> |

**Dugoročni kredit HBOR**

Utrošen je za nabavu višenamjenske lučke dizalice; kredit je u cijelosti otplaćen u 2016. godini. Ugovorena kamata je bila tromjesečni EURIBOR + 2 pp , kretala se od 5,72% u 2007.g. do 2,179% u 2015.g. Godišnja otplata glavnice iznosila je 243.049,26 EUR-a cca 1,8 milijuna kuna.



**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

Godišnji prihod od najma za dizalicu od Luke Ploče d.d. u skladu s sklopljenim Ugovorom o zakupu dizalice i iznosi 50% godišnje otplatne rate, što približno odgovara amortizaciji dizalice na godišnjoj razini. Na ovaj način sučeljavaju se prihodi i rashodi (amortizacija) od lučke dizalice i vrši se povrat uložених sredstava za dizalicu.

Stanje i promjene iskazujemo na slijedeći način:

|                                    | 2015           | 2016      |
|------------------------------------|----------------|-----------|
|                                    | HRK            | HRK       |
| Početno stanje 1.1.                | 2.666.770      | 885.857   |
| <u>Povećanje</u>                   | (16.201)       | (9.055)   |
| - tečajne razlike                  | (16.201)       | (9.055)   |
| <u>Smanjenje</u>                   | (1.764.712)    | (876.802) |
| - otplata - vlastita sredstva      | (1.764.712)    | (876.802) |
| <b>Ukupno obveza na dan 31.12.</b> | <b>885.857</b> | <b>0</b>  |
| Tekuće dospjeće                    | (885.857)      | 0         |

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

Lučka uprava je 20.11.2006.g. 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 početak 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 31.12.2016.g. iznosi 34.724.078,77 EUR-a odnosno 262.437.191 kn svedeno na srednji tečaj HNB-a. Jamac po ovom Kreditu je Republika Hrvatska koja je Ugovorom o jamstvu, a posebno 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 2016.g. otplaćena je glavnica u iznosu od 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.g. do najmanje 0,31% u 2016.g. i pripisana je dugu u iznosu od 25.935.835 kn. U 2014. godini datum korištenja Zajma je produžen do 31.12.2015. godine s plaćanjem do 30.04.2016. godine.

Obračunate kamate tijekom korištenja kredita su se pripisivale glavnici kredita, a u Bilanci Projekta su se iskazivali na poziciji nematerijalne imovine sve do završetka projekata koji se financiraju. Po iskorištenju kredita nabavna vrijednosti pojedinog projekta biti će uvećana za tekuće troškove razdoblja (samo za imovinu u uporabi) i preostali iznos ostaje kao imovina u pripremi.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**-nastavak-**

Stanje i promjene iskazujemo na slijedeći način:

|                                                | 2016               |                      |
|------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
|                                                | HRK                | EUR                  |
| Početno stanje 1.1.                            | 318.137.503        | 41.668.047,83        |
| <u>Povećanje</u>                               | 0                  | 0,00                 |
| - povlačenje                                   | 0                  | 0,00                 |
| - kapitalizirana kamata                        | 0                  | 0,00                 |
| - tečajne razlike                              | 0                  | 0,00                 |
| <u>Smanjenje</u>                               | (55.700.312)       | (6.943.969,06)       |
| - otplata                                      | (52.322.807)       | (6.943.969,06)       |
| - tečajne razlike                              | (3.377.505)        | 0,00                 |
| <b>Ukupno obveza na dan 31.12.</b>             | <b>262.437.191</b> | <b>34.724.078,77</b> |
| Tekuće dospijeće u 2017.                       | (53.500.000)       | (6.943.969,06)       |
| <b>Dugoročna obveza po srednjem tečaju HNB</b> | <b>208.937.191</b> | <b>27.780.109,71</b> |
| Odgođeni trošak                                | (9.651.054)        | 0,00                 |
| Dugoročna obveza - povijesni tečaj             | 199.286.137        | 27.780.109,71        |

Stanje dugoročne obveze po zajmu na dan povlačenja zajma svedeno na srednji tečaj iznosi 208.937.191 kn odnosno 27.780.109,71 EUR. Dugoročna obveza je veća za nerealiziranu negativnu tečajnu razliku u iznosu od 9.651.054 kn u odnosu na povučena sredstva.

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

Lučka uprava Ploče je 29.6.2011. g. 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.g. 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 31.12.2015. godine, a u 2015. godini do 31.05.2016. godine. Stanje duga po kreditu na dan 31.12.2016.g. iznosi 46.987.561,06 EUR-a odnosno 355.121.978 kuna po povijesnom tečaju EUR na dan iskorištenja kredita, a svedeno na srednji tečaj HNB-a umanjeno za nerealiziranu negativnu tečajnu razliku u iznosu od 354.728.532 kn. Prvi anuitet dospijeva u 2023.g., 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

Stanje i promjene iskazujemo na slijedeći način:

|                                                | 2016               |                      |
|------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
|                                                | HRK                | EUR                  |
| Početno stanje 1.1.                            | 332.533.632        | 43.553.580,28        |
| <u>Povećanje</u>                               | 26.837.878         | 4.000.000,00         |
| - povlačenje                                   | 30.014.740         | 4.000.000,00         |
| - tečajne razlike                              | (3.176.862)        | 0,00                 |
| <u>Smanjenje</u>                               | (4.249.532)        | (566.019,22)         |
| - povrat                                       | (4.249.532)        | (566.019,22)         |
| <b>Ukupno obveza na dan 31.12.</b>             | <b>355.121.978</b> | <b>46.987.561,06</b> |
| Tekuće dospjeće u 2017.                        | 0                  | 0,00                 |
| <b>Dugoročna obveza po srednjem tečaju HNB</b> | <b>355.121.978</b> | <b>46.987.561,06</b> |
| Odgođeni trošak                                | (393.446)          | 0,00                 |
| Dugoročna obveza - povijesni tečaj             | 354.728.532        | 46.987.561,06        |

Stanje dugoročne obveze po zajmu na dan povlačenja zajma svedeno na srednji tečaj iznosi 355.121.978 kn odnosno 46.987.561,06 EUR. Dugoročna obveza je veća za nerealiziranu negativnu tečajnu razliku u iznosu od 393.446 kn u odnosu na povučena sredstva.

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

| Opis                                           | 2016<br>HRK        |
|------------------------------------------------|--------------------|
| <u>Dospjeće obveza</u>                         |                    |
| - do jedne godine                              | 53.500.000         |
| - od jedne do dvije godine                     | 53.500.000         |
| - od dvije do pet godina                       | 160.500.000        |
| - više od pet godina                           | 350.059.169        |
| <b>Ukupno po srednjem tečaju HNB 31.12.16.</b> | <b>617.559.169</b> |

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

Lučka uprava na ovoj poziciji u Bilanci na dan 31. prosinca 2016. g. iskazuje ukupan iznos od 338.112.170 kn, a sastoji se:

| Opis                                                          | 2015<br>HRK        | 2016<br>HRK        | Indeks<br>16/15 |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| <b>Odgođeno plaćanje rashoda</b>                              | <b>463.331</b>     | <b>222.898</b>     | <b>48</b>       |
| <b>Prihodi budućeg razdoblja</b>                              | <b>282.956.404</b> | <b>337.889.272</b> | <b>119</b>      |
| - neizvjesna naplata potraživanja od kupaca (do 2008. godine) | 1.001.275          | 993.774            | 99              |
| - potpore (donacije) i penali                                 | 281.955.129        | 336.895.498        | 119             |
| <b>Ukupno</b>                                                 | <b>283.419.735</b> | <b>338.112.170</b> | <b>119</b>      |

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**-nastavak-**

/i/ Potpore (donacije) i penali iskazani su u ukupnom iznosu od 336.895.498 kn, a odnose se najvećim dijelom na donacije iz Proračuna RH (320.929.143 kunu) primljene za financiranje ulaganja u imovinu Lučke uprave Ploče od 1.1. 2008.g. Ovi prihodi se svake godine priznaju u prihode tekućeg razdoblja u iznosu obračunate amortizacije imovine u funkciji koja se stjecala iz sredstava Proračuna RH.

Sredstvima Proračuna RH financira izgradnju i rekonstrukciju lučke infrastrukture, a najveći udio u ovim sredstvima ima kapitalna potpora za realizaciju Projekta TTI.

/ii/ Ukupni penali za naknadu štete zbog kašnjenja u izvođenju radova na kontejnerskom terminalu, terminalu rasutih tereta i drugo iznosili su 16.790.284 kn. Isti se tijekom razdoblja umanjuju za pripadajući iznos amortizacije tako da na dan 31. prosinca 2016. godine isti iznose 15.248.481 kn.

Povećanje s osnova naplaćenih penala na Terminalu rasutih tereta u 2016. godini iznosi 3.747.319 kn.

**AOP 195 Vlastiti izvori**

Pregled vlastitih izvora iskazujemo za protekle tri godine na sljedeći način:

|                                         | <u>2014</u><br>HRK | <u>2015</u><br>HRK | <u>2016</u><br>HRK |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Vlastiti izvori do 1.1.2008.</b>     | <b>385.144.397</b> | <b>374.676.824</b> | <b>372.569.293</b> |
| <b>Rezultat poslovanja od 1.1.2008.</b> | <b>52.606.231</b>  | <b>60.644.908</b>  | <b>67.985.567</b>  |
| Višak prihoda tekuće godine             | 3.667.991          | 8.038.677          | 7.340.659          |
| Višak prihoda prethodnih godina         | 48.938.240         | 52.606.231         | 60.644.908         |
| <b>Ukupno vlastiti izvori</b>           | <b>437.750.628</b> | <b>435.321.732</b> | <b>440.554.860</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 1.1.2008. i poslije radi promjena u računovodstvenim propisima.

Vlastiti izvori predstavljaju sadašnju vrijednost dugotrajne imovine nabavljene prije 1.1.2008.g., za koju se svake godine vrši ispravka 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).

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**-nastavak-**

Viškovi prihoda nad rashodima od 1.1.2008.g., 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, vrši se povrat uloženog i omogućuje poslovanje u budućnosti.

U 2016. godini vlastiti izvori su uvećani za višak prihoda od 7.340.659 kn i donaciju RH u kamenu u iznosu od 8.311.275 kn te umanjani za ispravak vrijednosti imovine u iznosu od 10.418.806 kn (vidi Bilješku AOP 002).

**AOP 201 i 202 - Izvanbilančni zapisi**

Lučka uprava Ploče na dan 31. prosinca 2016. godine u izvanbilančnim evidencijama iskazuje potraživanja po odluci Vijeća za rješavanje sporova (dalje DAB-a) za pokrenute zahtjeve za naplatu penala za TRT i UT u iznosu od 13.675.921 kn, izdane zadužnice Republici Hrvatskoj, primljene važeće bankarske garancije: za ponude, za plaćanja unaprijed i za dobro izvršenje posla, police osiguranja za investicije u tijeku te ugovorne obveze čije ispunjenje nije dospjelo. Evidencije se prate analitički po kronološkom redoslijedu zaprimanja istih.

Od 2014. godine u izvanbilančne evidencije se knjiže i obračunate zatezne kamate do naplate.

Izvanbilančne evidencije na dan 31.12.2016. godine iznose 1.708.007.100 kn, a prikazujemo ih na slijedeći način:

|                                                       | <b>2015</b>          | <b>2016</b>          |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                       | <b>HRK</b>           | <b>HRK</b>           |
| Zadužnice RH za IBRD kredite                          | 1.614.599.483        | 1.614.599.483        |
| Potraživanja po odluci DAB-a                          | 0                    | 13.675.921           |
| Garancije izvođača za dobro izvršenje posla           | 71.708.274           | 68.550.607           |
| Garancije za predujmove                               | 1.324.145            | 0                    |
| Police osiguranja po projektima                       | 510.033.510          | 3.000.000            |
| Garancije za otklanjanje nedostataka u garantnom roku | 0                    | 440.830              |
| Garancije za ozbiljnost ponude                        | 7.636.328            | 7.619.248            |
| Ugovorne nedospjele obveze                            | 15.752.761           | 0                    |
| Donirani kamen RH - investicije u tijeku              | 15.885.760           | 0                    |
| Obračunata zatezna kamata                             | 56.562               | 121.011              |
| <b>Ukupno tekuće obveze</b>                           | <b>2.236.996.823</b> | <b>1.708.007.100</b> |

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**-nastavak-**

**Događaji poslije kraja godine**

Kao što smo istakli u uvodu sažetka primijenjenih računovodstvenih politika zbog pružanja dodatnih informacija značajnih za objektivno sagledavanje poslovanja Lučke uprave Ploče i za potrebe Svjetske banke iznosimo događaje od značaja do 28. veljače 2017. godine i to:

/i/ Po završetku radova na objektima Terminala za rasute terete (izvođač JV Cyes – Viadukt) i Ulaznog terminala (izvođač Gospodarsko interesno udruženje Mucić&co – Viadukt – GK Grupa Ulazni terminal Ploče) Lučka uprava podnijela je, s obzirom na kašnjenje u ugovorenim radovima, zahtjev za naknadu štete izvođačima radova. S obzirom da se s istima nije mogao postići dogovor sukladno sklopljenim ugovorima upućen je zahtjev za naknadu štete Vijeću za rješavanje sporova (DAB).

U siječnju 2017. godine DAB je donio odluku kojim se priznaju penali odnosno naknada štete za izgradnju infrastrukture Terminala za rasute terete u iznosu od 6.772.636 kn (za 24 dana kašnjenja u iznosu od 4.877.905 kn, te pravo na izravne troškove uslijed produžetka građenja u iznosu od 1.894.730 kn), što je u odnosu na zahtjev u iznosu od 29.267.431 kuna neprihvatljivo od strane Lučke uprave, te je za istu upućena obavijest o nezadovoljstvu. Isto je uputio i izvođač radova. U slučaju da se strane u sporu ne dogovore moguće je pokrenuti međunarodnu arbitražu.

Vijeće za rješavanje sporova je po ugovoru za izgradnju Ulaznog terminala u siječnju 2017. godine donijelo je odluku da se na ime penala obračuna maksimalni iznos od 10% ugovorene cijene temeljem čega Lučkoj upravi pripada naknada u iznosu od 6.903.285 kuna. Na navedenu odluku izvođač radova je uputio obavijest o nezadovoljstvu. U slučaju da se strane u sporu ne dogovore moguće je pokrenuti arbitražu.

**Sudski sporovi**

Prema podacima dobivenih iz pravne službe i odvjetnika, 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 te još nije stavljen na red rješavanja.



**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**-nastavak-**

Angažirano odvjetničko društvo očekuje da će drugostupanjska presuda biti donesena u 2017. 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 ogluhe 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 ogluhe podnio prijedlog za povrat u prijašnje stanje koji je odbijen, nakon čega je uložena žalba protiv presude zbog ogluhe 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.
4. ovrhovoditelj – Lučka uprava Ploče; ovršenik – Foltros Export Import d.o.o. Ploče; radi prisilnog ostvarenja novčane tražbine ovrhom na pokretninama – u ovršnom sudskom postupku temeljem pravomoćnog Rješenja prodane su pokretne ovršenika za iznos od 111.000,00 kuna, temeljem kojeg ovrhovoditelju nakon umanjena za troškove ovršnog postupka treba uplatiti 102.020,40 kuna na ime zakonskih zateznih kamata na glavno potraživanje. U 2015. godini potpisan je Sporazum o podmirenju duga čime je ugovoren rok za otplatu glavnice uz oprost kamata, no ovršenik nije izvršio plaćanje do dana pisanja ovih Bilješki.  
Foltros Export – Import d.o.o. je u 2016. godini brisan iz sudskog registra.  
Trgovački sud u Splitu je 12.12.2016. godine odredio nastavak postupka radi naknade diobe stečajne mase (201 kontejner u Lučkoj upravi Ploče) i zakazao ročište za 27.2.2017. godine. Lučka uprava Ploče u slučaju prodaje predmetnih kontejnera ima pravo na odvojeno namirenje tražbine u iznosu od 993.774 kuna uvećano za pripadajuće kamate do dana isplate.
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

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**-nastavak-**

iznosu od 28.470.800,00 kn 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 objavljenju presudu tužitelj je podnio žalbu.

**6. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU**

/i/ Novčani tijek od poslovnih aktivnosti na istoj je razini kao i u prethodnoj godini. U dijelu novčanih izdataka novčani tijek od poslovnih aktivnosti manji je u 2016. godini u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog nižih izdataka za plaćanja dobavljača, sve u ukupnom iznosu od 2.767.967 kn.

/ii/ Novčani tijek od investicijskih aktivnosti obuhvaća tijek kretanja sredstava iz Proračuna, zajmova Svjetske banke, EU Fondova i vlastitih sredstava za nabavku dugotrajne imovine.

U 2016. godini su iskorišteni krediti za ulaganja u imovinu u iznosu od 70.550.709 kn, a iz Proračuna je dobiveno 3.805.568 kn, iz vlastitih sredstava 8.494.667 kn i iz EU Fondova 602.381 kn.

/iii/ Novčani tijek od financijskih aktivnosti odnosi se na primljena sredstva iz IBRD kredita u iznosu od 25.281.688 kn i iz Proračuna (za IBRD) u iznosu od 52.322.807 kn. Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata u 2016. godini iznosi 44.831.252 kn, a najvećim dijelom proizlazi iz investicijskih aktivnosti Lučke uprave Ploče u 2016. godini.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****-nastavak-****7. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA****Valutni rizik**

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti finacijskih 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. Oko 65% ukupnih prihoda ostvaruje se na inozemnom tržištu u EUR-ima. Svi dugoročni zajmovi su također ugovoreni su EUR-ma odnosno s valutnom klauzulom vezano za EUR. 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.

**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 2016. bila 0,76% do 0,78%). 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 finacijski 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 6 godina 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.

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

**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 potraživanja za dane avanse.

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 usklađivati će se također svake tri godine za stope inflacije po ugovorenoj formuli. Isplaćeni avansi za izvođenje radova na lučkoj infrastrukturi u cijelosti je pokriveno bezuvjetnim bankarskim garancijama. Ove mjere u potpunosti umanjuju rizik vezan za izvjesnost i umanjenje vrijednosti naplate potraživanja od kupaca i potraživanja za dane avanse.

**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 2016. godine pokrivene su kratkoročnim potraživanjima i prenesenim novčanim sredstvima.

Projekcijama novčanih primitaka u 2017. kao i osiguranim potporama iz Proračuna RH za 2017.g. i sljedeće trogodišnje razdoblje procjenjuje se da će Lučka uprava raspolagati s dovoljno novca da će nesmetano poslovati u 2017. kao i budućim razdobljima.

U Pločama, 28. veljače 2017. godine

Ravnatelj  
  
Svenimir Zekulic