

BILJEŠKE
uz godišnje financijske izvještaje
za 2022. godinu

OSNOVNI PODACI

Lučka uprava Ploče je neprofitna ustanova osnovana Odlukom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Lučke uprave Ploče (»Narodne novine«, br. 19/97, 139/97, 18/99 i 140/12, 31/2017) 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. Lučka uprava Ploče odgovara za svoje obveze cijelom svojom imovinom, a Republika Hrvatska odgovara solidarno i neograničeno za obveze Lučke uprave. Zakonska osnova poslovanja je spomenuta Odluka Vlade RH i Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (»Narodne novine«, br. 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11, 56/16 i 98/19).

Sjedište Lučke uprave je u Pločama, Trg kralja Tomislava 21, a od rujna 2019. godine poslovanje se obavlja u upravnoj zgradi Ulaznog terminala u Pločama, Glavna cesta br. 2. 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. Resorno ministarstvo za područje djelatnosti ove Lučke uprave je Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

Lučkom upravom Ploče upravlja ravnatelj i Upravno vijeće. Ravnatelj Lučke uprave Ploče je Tomislav Batur. Članovi Upravnog vijeća u 2022. godini bili su: predsjednik Josip Bilaver i članovi Hrvoje Livaja, Joško Nikolić, Zoran Majstrovčić, Dalibor Žderić, Jurica Pavlović, Ivan Škarić i Ivo Mihaljević.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Lučka uprava Ploče od 1.1.2021. godine ima status proračunskog korisnika i upisana je u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika pod RKP brojem 51298 te je obveznik vođenja proračunskog računovodstva sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, broj 144/21) i Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Za poslovne promjene koje nisu definirane institucionalnim okvirom za proračunsko računovodstvo, primjenjuju se Međunarodni računovodstvenih standardi za javni sektor (MRSJS/IPSAS) te prakse kojih se pridržavaju proračunski korisnici.

- ❖ Prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se:
 - ne iskazuje rashod amortizacije nefinancijske dugotrajne imovine, već se bilančno evidentira ispravak vrijednosti imovine. Od 1.1.2021. počinje obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Za imovinu nabavljenu prije ovog datuma primjenjuju

se stope ispravka vrijednosti po kojima se ta imovina amortizirala do 31.12.2020. godine. Za imovinu nabavljeno od 1.1.2021. primjenjuju se stope ispravka vrijednosti za proračunske korisnike

- ne iskazuju prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine
 - prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje obveza (izvor financiranja 11 Opći prihodi i primici i izvor financiranja 559 Refundacije iz EU) priznaju se u trenutku podmirenja obveza
 - rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
 - rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti
 - za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi
- ❖ Realizirane tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule obračunavaju se na dan plaćanja obveze odnosno naplate potraživanja u odnosu na tečaj nastanka obveze odnosno potraživanja
 - ❖ Razlike koje su rezultat svođenja na tečaj na datum bilance, potraživanja i obveza su nerealizirane tečajne razlike i nerealizirane razlike zbog primjene valutne klauzule koje se ne priznaju kao prihod odnosno rashod jer nisu raspoložive. Pozitivne razlike se iskazuju kao obračunati prihod na osnovnom računu 96415 Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule, a negativne razlike se iskazuju kao obračunati rashod u okviru podskupine 934 Obračunate negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule, do realizacije istih
 - ❖ Troškovi kamata za zajmove i kredite evidentiraju se u poslovnim knjigama sukladno obračunatim ugovorenim kamatama, kao trošak tekućeg razdoblja

Podaci u godišnjim financijskim izvještajima za 2022. godinu iskazani su u kunama i lipama. Na dan 31. prosinca 2022. godine srednji tečaj Hrvatske narodne banke je bio: 1 EUR = 7,53450 HRK.

Tijekom 2022. godine zatvoreni su svi računi u poslovnim bankama, osim računa koji je sukladno komunikaciji sa stručnim službama Ministarstvom financija zadržan za potrebe kartične naplate prihoda te dva specijalna računa na kojima su izdvojena novčana sredstva od naplate garancija, a koja će se zatvoriti po okončanju sudskih sporova.

Prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 37/22), financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. jesu:

- Bilanca na obrascu BIL
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, na obrascu PR-RAS
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-funkcijski
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na obrascu P-VIRIO
- Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE
- Bilješke

Financijski izvještaji Lučke uprave Ploče za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine izrađeni su sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 37/2022) i Okružnici Ministarstva financija o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja, KLASA: 400-02/22-01/26, URBROJ: 513-05-03-23-6 od 12. siječnja 2023. godine.

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. predaju do 31. siječnja 2023. godine Ministarstvu financija i nadležnom razdjelu putem aplikacije RKPFI i područnom uredu Državnog ureda za reviziju u Dubrovniku putem elektroničke pošte.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrže najvažnije informacije koje nadopunjuju financijska izvješća. Sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Bilješka 1.

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljen je za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2022. i uključuje prihode i primitke, rashode i izdatke Lučke uprave Ploče.

Bilješka 2.

U obrascu PR-RAS iskazani su:

• ukupni prihodi poslovanja (šifra 6)	44.417.350,48
• ukupni rashodi poslovanja (šifra 3)	21.507.432,76
višak prihoda poslovanja (šifre 3-6)	22.909.917,72
• ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifra 7)	0,00
• ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifra 4)	11.900.217,38
manjak prihoda od nefinancijske imovine (šifre 4-7)	11.900.217,38
• ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja (šifra 8)	0,00
• ukupni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifra 5)	0,00
višak/ manjak od financijske imovine (šifre 5-8)	0,00

Prihodi obuhvaćaju rezultate transakcija koje utječu na povećanje neto vrijednosti. Prihodi ostvareni od koncesijskih naknada te lučkih pristojbi i naknada imaju za cilj potpuni povrat uložениh sredstava u lučku infrastrukturu tijekom ekonomskog vijeka trajanja lučke infrastrukture, koje je usklađeno sa trajanjem sklopljenih koncesijskih ugovora.

Rashodi obuhvaćaju rezultate transakcija koje utječu na smanjenje neto vrijednosti, a priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te obuhvaćaju rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi i tekuće donacije), rashode za nabavu nefinancijske imovine i izdatke za otplatu zajmova i kredita.

Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule priznaju se kao rashod razdoblja, a evidentiraju se kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije.

U 2022. su prihodi poslovanja ostvareni u iznosu od 44.417.350,48 kuna, odnosno 50,79 % manje nego prethodne godine, dok su rashodi poslovanja ostvareni u iznosu od 21.507.432,76 kuna, odnosno 10,23% više nego prethodne godine. Višak prihoda poslovanja iznosi 22.909.917,72 kunu.

Razlog manjem ostvarenju prihoda je što su u 2021. godini ostvareni prihodi od nadležnog proračuna za financiranje izdataka za otplatu zajma Svjetske banke 7410-HR u iznosu 52,33 milijuna kuna dok u 2022. nije bilo otplate glavnice zajmova. Prihodi ostvareni od koncesijskih naknada te lučkih pristojbi i naknada bilježe rast od 26,46% u odnosu na 2021. godinu zbog povećanja prometa u luci Ploče.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu ostvareni u 2022. godini što predstavlja smanjenje ovih prihoda od 100% u odnosu na 2021. godinu. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su u 2022. ostvareni u iznosu od 11.900.217,38 kuna, odnosno 24,11 % više nego u prethodnoj godini zbog pojačanih investicijskih aktivnosti na lučkom području. Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 11.900.217,38 kuna.

U 2022. nisu ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja niti izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova. U 2021. godini također nije bilo primitaka od financijske imovine i zaduživanja, dok su ostvareni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 52.088.758,56 kuna za otplatu glavnice Zajma Svjetske banke br. 7410-HR.

Bilješka 3.

632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU

Prihodi od pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU priznaju se po novčanom načelu, a odnose na uplaćena sredstva iz pomoći EU iz izvora financiranja 51 Pomoći EU za financiranje tekućih i kapitalnih rashoda u EU projektima. Ovi prihodi se odnose na EU projekte koji se provode u sklopu programa prekogranične suradnje Hrvatska-Italija.

Prihodi od tekućih pomoći od institucija i tijela EU u 2022. su ostvareni u iznosu od 0,00 kuna, u odnosu na 61.331,46 kuna ostvareno u 2021. godini. Prihodi od kapitalnih pomoći od institucija i tijela EU u 2022. su ostvareni u iznosu od 86.599,00 kuna, u odnosu na 1.968.675,55 kuna ostvareno u 2021. godini. Prihod se odnosi na refundacije EFRD-a za rashode koje je Lučka uprava Ploče imala do 31.12.2020. prije nego što je postala proračunski korisnik. Razlog navedenoj razlici je što su prihodi za ova potraživanja ostvareni gotovo u cijelosti u 2021. godini te je u 2022. godini preostala isplata manjeg dijela potraživanja.

Bilješka 4.

641 Prihodi od financijske imovine

Prihodi od financijske imovine priznaju se po novčanom načelu. Ovi prihodi ostvareni su u iznosu 40.837,56 kuna odnosno 11,66 % više nego prethodne godine. U okviru prihoda od financijske imovine, prihodi od zateznih kamata u 2022. godini ostvareni su u iznosu od 18.294,85 kune, odnosno 113,05% više u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje kada je evidentirano 8.586,94 kune. Razlog navedenog povećanja su više obračunate zatezne kamate za nepodmirena i zakašnjelo podmirena dugovanja za naknade za koncesije i lučke pristojbe i naknade i naplata potraživanja za zatezne kamate iz prethodnih godina.

Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule u 2022. manji su u odnosu na ostvarenje u 2021. za 19,29 % i iznose 22.540,80 kuna. U 2021. g. ovi prihodi iznosili su 27.928,42 kune. Razlog tomu je jačanje odnosno aprecijacija domaće valute u odnosu na stranu valutu (EUR).

Bilješka 5.

642 Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine priznaju se po novčanom načelu, a odnose se na prihode od koncesijskih naknada. U 2022. godini ostvareno je ukupno 11.870.005,36 kuna, što je 15,13% više u odnosu na ostvarene prihode u 2021. kada je evidentirano 10.309.874,95 kuna. Povećanje je rezultat više naplaćenih varijabilnih naknada za koncesiju koje se uglavnom plaćaju u određenom postotku od ostvarenog prihoda koncesionara koji su bili ukupno veći nego u istom razdoblju prethodne godine.

Od osnivanja Lučke uprave Ploče nije riješeno pitanje pomorskog dobra na nekretnini koju koristi bez koncesijskog ugovora društvo Naftni terminali federacije d.o.o. Sukladno hrvatskim propisima Državno odvjetništvo Republike Hrvatske ima obvezu rješavanja upisa pomorskog dobra u zemljišnim knjigama. Lučka uprava Ploče kontinuirano pokušava riješiti pravni status poslovanja društva Naftni terminali federacije d.o.o. budući da isto koristi Terminal za tekuće terete Lučke uprave Ploče bez koncesijskog ugovora i bez plaćanja koncesijske naknade, ali plaća lučke pristojbe za prekrcaj tereta.

Općinski sud u Metkoviću, Stalna služba u Pločama, je Rješenjem zemljišnoknjižnog suca odbacio podneseni Prijedlog za pokretanje pojedinačnog ispravnog postupka, a na koje Rješenje je izjavljeni prigovor, a koji je također odbijen Rješenjem istog Suda. Na predmetno Rješenje izjavljena je žalba o kojoj će odlučivati nadležni županijski sud.

Zbog složene problematike i neizvjesnosti usvajanja Prijedloga za pokretanje pojedinačnog ispravnog postupka, Lučka uprava Ploče naručila je izradu geodetskog elaborata radi evidentiranja granice pomorskog dobra sukladno Uredbi o postupku utvrđivanja granice pomorskog dobra („Narodne novine“ broj:8/04, 82/05) i Pravilniku o evidentiranju i obilježavanju pomorskog dobra („Narodne novine“ broj:29/05), koji je elaborat predan nadležnom Upravnom odjelu za turizam, pomorstvo, poduzetništvo i energetiku Dubrovačko-neretvanske županije na potvrdu. Nakon ishođenja predmetne potvrde, isti će biti dostavljen Ispostavi za katastar nekretnina Ploče radi provedbe u katastarskom operatu i zemljišnim knjigama.

Bilješka 6.

651 Upravne i administrativne pristojbe

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode od ostalih naknada i pristojbi za posebne namjene lučkih uprava, a priznaju se u trenutku naplate. S osnove Ostalih pristojbi i naknada (6514) ukupno je u 2022. ostvareno 29.723.278,69 kuna, što je 31,63% više u odnosu na ostvarene prihode u 2021. koji su iznosili 22.580.787,10 kuna, zbog povećanog prometa u luci Ploče. Struktura ovih prihoda je kako slijedi:

Vrsta prihoda	Ostvareno 2021. (u HRK)	Ostvareno u 2022. (u HRK)
Lučke pristojbe za prekrcaj tereta	16.287.903,00	22.482.997,34
Lučke pristojbe za promet putnika i vozila	625.072,55	458.778,45
Pristojba za vez	0,00	34.964,47
Naknade za korištenje Slobodne zone za potrebe trgovanja na lučkom području	47.030,54	48.957,74
Naknade za korištenje lučke infrastrukture (naknada za ulazak vozila u lučko područje, naknada z za parking i naknada za korištenje lučke dizalice)	4.824.791,06	5.657.945,27
Brodsko ležarina	68.019,07	268.969,90
Maritimna sigurnosna pristojba	618.739,08	660.238,33
ID kartice	28.800,00	27.927,19
Prihodi od naknada za špedicijska i agencijska odobrenja	80.431,80	82.500,00

Bilješka 7.

661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga priznaju se po novčanom načelu, a odnose se na prihode od pruženih usluga koncesionarima odnosno prefakturirane troškove za vodu i električnu energiju. U 2022. godini ostvareno je 1.105.182,43 kuna s osnove ovih prihoda, što je više za 12,12% od ostvareni prihoda u 2021. godini kada su iznosili 985.678,40 kuna. Razlog tome su varijacije u potrošnji vode i električne energije.

Bilješka 8.

671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza odnose se na prihode iz Državnog proračuna RH za financiranje redovne djelatnosti i priznaju se po podmirenju rashoda i izdataka.

U 2022. godini ostvareno je 265.343,47 kuna s osnove Prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanje (6711) i 1.274.714,97 kuna s osnove Prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (6712). Ovi prihodi su priznati za rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine u sklopu EU projekata INTESA, PROMARES, SUSPORT i DIGSEA koji se najprije financiraju iz sredstava nadležnog proračuna iz izvora financiranja 559 Ostale refundacije iz pomoći EU, a nakon odobravanja isplaćenih troškova projekta, EU sredstva se refundiraju u visini priznatih troškova. Proračun po primitku refundacije sredstava evidentira prihod od pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, a proračunski korisnici priznaju prihod iz nadležnog proračuna u trenutku plaćanja rashoda. Tečajne razlike između tečaja na dan plaćanja i dan refundacije iz EU knjiži riznica. U 2021. godini ovi prihodi su ostvareni u iznosu 1.933.157,92 HRK.

Ukupni prihodi u 2022. godini su manji za 97,16% u odnosu na 2021. kada su iznosili 54.261.257,86 HRK. Razlog ovoj razlici je otplata glavnice zajma Svjetske banke br. 7410-HR u 2021. godini u iznosu 52.328.099,94 HRK. U 2022. godini nije bilo otplate glavnice.

Bilješka 9.

683 Ostali prihodi

U 2022. godini ostvareno je 51.389,00 kuna s osnove Ostalih prihoda, a najvećim dijelom se odnose na priznate prihode za više priznat rashod za obračunate rashode koji nisu fakturirani, a teretili su razdoblje prethodnog kvartala u iznosu 14.113,59 kuna, korekciju obračuna naknade članu Upravnog vijeća u iznosu 19.930,60 kuna i usklađenje knjiženja zatvaranja izlaznih računa i tečajnih razlika u iznosu 17.344,81 kunu. U 2021. godini ovi prihodi iznosili su 52.718,00 kuna što je 2,52% manje nego u 2022. godini, a najvećim dijelom su se odnosili na prihod od izvansudske nagodbe iz postupka između Luka Ploče gradnja d.o.o. kao tužitelja protiv tuženika 1. Luka Ploče -Ploče i 2. Lučke Uprave Ploče koji se vodio pred Trgovačkim sudom u Splitu.

Bilješka 10.

722 Prihodi od prodaje postrojenja i opreme

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine priznaju se po naplati. U 2022. godini nije bilo ovih prihoda, dok su u 2021. godini bili ostvareni u iznosu 170.099,00 HRK, a ostvareni su od prodaje rashodovanih starih lučkih dizalica koje više nisu u uporabi (2 komada). Sredstva iz ovih prihoda utrošena su na tekuće i investicijsko održavanje lučke infrastrukture i suprastukture.

Bilješka 11.

31 Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za ukupno isplaćene plaće, porez, prirez i doprinosi iz i na plaće te ostale rashodi za zaposlene (nagrade, darovi, regres za godišnji odmor, otpremnine te

naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj i ostale naknade) iznose 6.224.852,81 kunu što je 2,99 % više nego prethodne godine kada su iznosili 6.044.180,34 HRK.

Stanje zaposlenika na početku i na kraju izvještajnog razdoblja je 34. U strukturi zaposlenih je više od 50% zaposlenika sa visokom stručnom spremom. Dio rashoda za zaposlene se sufinancirao iz sredstava iz EU pomoći, a radi se o iznosu od 263.566,81 HRK.

Bilješka 12.

32 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi u 2022. godini ostvareni su u iznosu 12.699.048,90 kuna, a odnose se na rashode za redovnu djelatnost i obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Najznačajniji su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje koji su ostvareni u iznosu 2.882.076,62 kune, zatim slijede usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 2.69.718,75 kuna, opskrbu električnom energijom i vodom u iznosu 2.007.583,30 kuna, od čega se iznos od 1.036.744,21 kunu perfekuirao koncesionarima, te usluge zaštite od požara i usluge čuvanja osoba i imovine u iznosu 1.218.761,38 kuna.

U odnosu na 2021. godinu kada su iznosili 10.747.447,33 kune bilježe povećanje od 18,16 % najviše zbog povećanih troškova energije, usluga čuvanja imovine i osobausluga zaštite od požara i komunalne naknade koju Lučka uprava Ploče plaća Gradu Ploče.

Bilješka 13.

34 Financijski rashodi

U 2022. evidentirano je 2.449.244,25 kunu rashoda za kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (3421), dok je u 2021. godini evidentirano 827.640,59 kuna. Ovi rashodi se odnose na plaćanje kamata na zajam Svjetske banke 8077-HR, a razlike nastaju zbog tečajnih razlika, ostatka glavnice i kretanja EURIBORA budući da je kamatna stopa vezana za EURIBOR. Iznos od 1.372.742,73 kuna odnosi se na obračunate nedospjele kamate za zajam Svjetske banke br. 8077HR na dan 31.12.2022. koje dospijevaju na naplatu 15. svibnja 2023. godine.

Zbog promjena u kretanju stopa EURIBOR-a prepoznat je rizik u povećanju rashoda za otplatu kamata u budućim razdobljima. EURIBOR za kamatu plaćenu 15.11.2022. iznosio je -0,21%, a na dan 31.12.2022. iznosi 2,29% što će zahtijevati višestruko veća izdvajanja u 2023. godini, ali i narednim godina prema očekivanjima struke te će vjerojatno biti potrebna potpora iz Proračuna RH kako bi se ne samo mogle uredno izvršiti obveze po zajmu, već kako se ne bi ugrozila ulaganja u razvoj i održavanje lučke infrastrukture koja su nužna kako bi luka Ploče zadržala i unaprijedila svoju konkurentsku poziciju na tržištu.

Rashodi za negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule (34321) ostvareni su u 2022. godini u iznosu od 23.081,30, dok su u 2021. godini iznosile 1.804.594,03 kuna zbog tečajnih razlika nastalih prilikom otplate glavnice zajma Svjetske banke 7410-HR (razlika između povijesnog tečaja i tečaja na datum transakcije u riznici).

Bilješka 14.

38 Ostalih rashodi

Ostali rashodi u 2022. godini ostvareni su u iznosu 80.000,00 kunu i odnose se na tekuće donacije u novcu neprofitnim organizacijama, dok su u 2021. godini ostvareni u iznosu 42.000,00 kuna.

Bilješka 15.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti.

Bilješka 16.

41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine

U 2022. godini nisu ostvareni rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine, dok su ovi rashodi u 2021. godini iznosili 148.500,00 kuna, a odnosili su se na rashode za izradu dokumenta Plana sigurnosne zaštite Luke Ploče.

Bilješka 17.

42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Ukupni rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u 2022. godini iznosili su 2.713.354,87 kuna, što je više za 104,30 % nego 2021. godine kada je evidentirano 1.328.121,37 kuna. Razlog navedenog razlici je različita struktura i dinamika ulaganja.

Rashodi za nabavu građevinskih objekata (421) u 2022. godini ostvareni su u iznosu od 1.309.861,11 kuna, što predstavlja povećanje od 136,13 % u odnosu na 2021. godinu kada je evidentirano 554.712,50 kuna. Najznačajnija ulaganja odnosila su se na izgradnju platforme za carinski pregled i izradu projektne dokumentacije za novi tankerski vez. U 2022. godini u okviru rashoda za ulaganja u postrojenja i opremu (422), evidentirano je 978.806,26 kuna, što predstavlja povećanje rashoda za 159,44 % u odnosu na 2021. godinu kada je ostvareno 377.283,49 kuna. Najznačajnija ulaganja odnosila su se na nabavu i instalaciju novog klimatizacijskog sustava sistem sale i mjernih uređaja za praćenje onečišćenja zraka koji su sufinancirani iz fondova EU u visini 85%.

U 2022. godini nisu ostvareni rashodi za prijevozna sredstva, dok su u 2021. godini ostvareni u iznosu 88.900,00 kuna zbog ulaganja u nabavu rabljenog osobnog automobila za potrebe nadzora lučkog područja.

U 2022. godini u okviru rashoda za ulaganja ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu (426) evidentirano je 424.687,50 kuna za izradu dopune studije izvodljivosti za novi tankerski vez, studiju predizvodljivosti za projekt napajanja brodova eklektičnom energijom i plana razvoja lučkih informacijskih sustava. Ovo predstavlja povećanje od 38,23 % u odnosu na 2021. kada je ostvareno 307.224,38 kuna.

Bilješka 18.

45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

Ukupni rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u 2022. godini iznosili su 9.186.862,51 kuna, što je više za 13,25 % nego 2021. godine kada je evidentirano 8.111.845,81 kuna. Razlog navedenoj razlici je različita struktura i dinamika ulaganja.

U 2022. godini u okviru rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (451) evidentirano je 8.130.968,76 kuna. Ovo predstavlja povećanje od 12,82 % u odnosu na 2021. godinu kada je ostvareno 7.207.027,90 kuna. Najznačajnija ulaganja ostvarena su u jaružanje na terminalu rasutih tereta i sanaciju kolosijeka ranžirne skupine br. 2.

U 2022. godini u okviru rashoda za dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi (452) evidentirano je 359.643,75 kuna. Ovo predstavlja smanjenje od 51,56 % u odnosu na 2021. godinu kada je ostvareno 742.429,16 kuna. Najznačajnija ulaganja ostvarena su u nabavu sigurnosne mrežne opreme i nadogradnju sustava videonadzora.

U 2022. godini u okviru rashoda za dodatna ulaganja u ostalu nefinancijsku imovinu (454) evidentirano je 696.250,00 kuna. Ovo predstavlja povećanje od 328,76 % u odnosu na 2021. godinu kada je ostvareno 162.388,75 kuna. Najznačajnija ulaganja ostvarena su u nadogradnju informacijskog sustava lučke zajednice PCS, od čega je 85% sufinancirano iz EU fondova.

Bilješka 19.

54 Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova

U 2022. nisu ostvareni izdaci za otplatu kredita i zajmova, dok je u 2021. evidentirano 52.088.758,56 kuna. U 2021. godini Lučka uprava je u potpunosti otplatila Zajam Svjetske banke br. 7410-HR. Sredstva iz ovog zajma utrošena su za provedbu Projekta Integracije trgovine i transporta. Ovaj izdatak podmiren je iz sredstava osiguranih u Državnom proračunu RH iz izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici. Preostali iznos odnosio se na konačnu otplatu kratkoročnog kredita RBA banke iz 2020. godine (do 12 mjeseci) u iznosu 1.507.379,60 HRK koji je Lučka uprava Ploče ugovorila radi osiguranja likvidnosti u 2020. za potrebe otplate kamata i glavnice zajmova Svjetske banke. Ova obveza podmirena je izvora financiranja 43 Ostali prihodi za posebne namjene. Budući da su obveze bile iskazane u stranoj valuti, za izračun tečajnih razlika i priznavanje izdataka korišten je povijesni tečaj obveze i srednji tečaj na datum transakcije u riznici.

Otplata glavnice za preostali Zajam Svjetske banke br. 8077-HR započinje od 2023. godine te u 2022. nisu planirana sredstva za otplatu glavnice.

Bilješke uz Bilancu

Bilješke uz Bilancu sadrže podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje.

Također sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku (sažeti opis prirode spora, procjena financijskog učinka koji može prosteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava) i ugovornim odnosima koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično).

Bilješka 1.

IMOVINA

Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Bilješka 2.

0 NEFINANCIJSKA IMOVINA

Nefinancijska imovina predstavlja neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu, sitni inventar i dugotrajnu 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 imovinu (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 31.12.2022. struktura nefinancijske imovine je sljedeća:

Opis	Neproizvedena imovina	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Sveukupno
Nabavna vrijednost	204.659.453,61	1.565.305.770,51	17.914.148,31	1.787.879.372,43
Ispravak vrijednosti	34.214.764,03	522.088.088,83		556.302.852,86
Sadašnja vrijednost	170.444.689,58	1.043.217.681,68	17.914.148,31	1.231.576.519,57

Najveći dio dugotrajne materijalne imovine (lučki terminali i ostale građevine) je temeljem koncesijskih ugovora dano na korištenje i upravljanje koncesionarima, od koji je najveći LUKA PLOČE d.d.

Na poziciji 01 Neproizvedena dugotrajna imovina stanje na 31.12.2022. iznosi 170.444.689,58 kuna.

Odnosi se na vrijednost zemljišta, ulaganja u zemljište, ostala nespomenuta prava (prava služnosti-priključne snage za lučke terminale i ostalu nematerijalnu imovinu (izdaci za razvojne projekte i studije i pomorske karte).

Na poziciji 02 Proizvedena dugotrajna imovina stanje na 31.12.2022. iznosi 1.043.217.681,68 kuna. Odnosi se na ulaganja u građevinske objekte (skladišta, upravni objekti, prometna infrastruktura, lučke obale i terminali, lučki kanali i akvatorij, vodovod i odvodnja, energetske objekte, telekomunikacija i vatrodojava, lučka rasvjeta i ostali građevinski objekti), opremu (uredski namještaj, računalna oprema, komunikacijska oprema, objekti pomorske signalizacije, prometna signalizacija, oprema vatrodojave i videonadzora, oprema za grijanje i hlađenje, lučke dizalice i odbojnici i ostali uređaji i oprema), osobne automobile i nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi i ostala nematerijalna imovina).

Na poziciji sitnog inventara stanje na 31.12.2022. iznosi 60.322,39 kuna. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu, a čine ga predmeti proizvedene kratkotrajne nefinancijske imovine.

Na poziciji nefinancijske imovine u pripremi stanje na dan 31.12.2022. iznosi 17.914.148,31 kuna. Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme te ostale nefinancijske imovine u pripremi. Vrijednosno najznačajnija ulaganja u tijeku odnose se na izgradnju novog tankerskog veza (4.045.365,00 kuna), jaružanje na terminalu rasutih tereta (4.739.922,50 kuna), sanacija kolosijeka ranžirne skupine br. 2 (2.897.132,79 kuna) i izgradnja platforme za carinski pregled (912.323,61 kuna). Imovina u pripremi koja se odnosi na ulaganje u skladište 4A u iznosu 2.800.000,00 kuna po osnovi preuzimanje iste od bivšeg koncesionara (četiri rashladne komore i pomoćne prostorije) ostaje u pripremi sve dok se navedeno ne bude koristilo.

U 2022. godini najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu ostvarena su na radove jaružanja na terminalu rasutih tereta kako bi se omogućilo pristajanje brodova sa većim gazom u iznosu 4.739.922,50 kuna, izgradnju platforme za carinski pregled u iznosu 912.323,61 kuna i sanaciju kolosijeka ranžirne skupine 2 u iznosu 2.897.132,79 kuna.

Stini inventar i dugotrajna imovina se iskazuje u evidenciji i glavnoj knjizi do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Bilješka 3.

1 FINANCIJSKA IMOVINA

Financijska imovina u bilanci na dan 31.12.2022. godine iznosi 59.559.440,54 HRK i sadržana je od novca u banci i blagajni, depozita, jamčevnih pologa, dionica i udjela u glavnici, te potraživanja za prihode poslovanja i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Bilješka 4.

11 Novac u banci i blagajni

Stanje novca u banci i blagajni na dan 31.12.2022. godine iznosi 24.687.563,73 kuna, dok je na dan 1.1.2022. iznosilo 24.628.973,38 kuna.

Stanje kunskih računa iznosi 78.372,06 HRK, a deviznih 1.573,96 HRK (208,90 EUR). Novac u kunskoj blagajni na dan 31.12.2022. iznosi 12.362,00 HRK, te u izdvojenoj deviznoj blagajni za pohranu gotovog novca eura iz predopskrbe u iznosu 4.999,89 kuna (663,60 eur).

Stanje izdvojenih novčanih sredstva na dan 31.12.2021. iznosi 24.590.255,82 HRK. Radi se o naplatama po osnovi bankarskih garancija temeljem pravomoćnih sudskih rješenja, a koja se ne koriste zbog započelih sudskih postupaka. Ova sredstva su izdvojena do okončanja sporova.

Bilješka 5.

12 Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo

Stanje jamčevnih pologa na dan 31.12.2022. iznosi 27.984,94 kune, a odnosi se na jamčevni polog za operativni leasing službenog vozila.

Preostali iznos odnosi se na potraživanja od HZZO-a za bolovanje preko 42 dana u iznosu 29.340,14 kuna, potraživanja za predujmove u iznosu 45.612,55 kuna za plaćanje HEP-Operateru distribucijskog sustava d.o.o. po ugovoru u priključenju broj 4013-70060189-60006922, te ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 1.370,40 kuna za povrat više uplaćenih sredstava za naknadu članu Upravnog vijeća i preplatu za više plaćene troškove tehničkog pregleda po ponudi.

U odnosi na 2021. godinu stanje jamčevnih pologa i ostalih potraživanja je više za 207,56 % zbog uplaćenog predujma HEP-ODS-u.

Bilješka 6.

15 Dionice i udjeli u glavnici

Stanje dionica i udjela u glavnici na dan 31.12.2022. iznosi 89.000,00 HRK. Dionice i udjeli u glavnici iskazuju se prema trošku stjecanja i odnose se na ulaganja u sljedeće pravne osobe:

Opis	2021	Udio u temeljenom kapitalu
Lučka sigurnost d.o.o. Ploče	51.000,00	51%
Vizir d.o.o. Ploče	25.500,00	51%
Zajednica lučkih uprava Split	12.500,00	

Trgovačka društva Lučka sigurnost d.o.o. i Vizir d.o.o. svoje prihode ostvaruju od vlasnika – Lučke uprave Ploče i društva LUKA 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 postrojbici. 49% udjela je prodano društvu LUKA PLOČE d.d. Ove tvrtke uspješno obavljaju svoju djelatnost u skladu s propisima. Stanje u odnosu na 2021. godinu je nepromijenjeno.

Bilješka 7.

16 Potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja za prihode poslovanja na dan 31.12.2022. iznose 34.672.568,78 HRK, a prema sljedećoj strukturi:

Opis	2021
Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.817.452,36
Potraživanja za prihode od imovine	2.846.411,71
Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	3.178.444,33
Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	51.249,60
Potraživanja za prihode iz proračuna	26.173.871,89
Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	22.137,47
Ispravak vrijednosti potraživanja	(416.998,58)

Potraživanja iskazana u stranoj valuti su usklađena sa tečajem na datum bilance (31.12.2022.).

U isto razdoblju prethodne godine stanje ovih potraživanja iznosilo je 19.356.718,30 kuna. Rast od 79,15 % u 2022. godini je nastao iz razloga veće ostvarenog prometa u luci Ploče. Ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se uglavnom na potraživanja koja su prijavljena u stečajnim postupcima ili za čiju je naplatu pokrenuti sudski spor.

Stanje dospjelih potraživanja iznosi 672.845,41 kuna, od čega se iznos od 296.709,11 kuna odnosi na potraživanja za koncesijsku naknadu za čiju je naplatu u tijeku sudski spor, 111.804,73 kune na potraživanja koja su prijavljena u predstečajnim/stečajnim postupcima. Od preostalog iznosa od 262.112,21 kuna, 102.477,23 kuna je dug dva kupca, a preostali dio se odnosi na više kupaca koji duguju manje iznose koji redovno podmiruju svoje obveze sa određenim kašnjenjem te je rizik od nemogućnosti naplate zanemariv. Uglavnom nema problema u naplati koja se obavlja redovno tijekom godine u koordinaciji pravne, komercijalne i financijske službe (kontakti telefonom, e-mailom, poštom, slanje podsjetnika na plaćanje, opomene, opomene pred ovrhu, privremena zastoj ulaska u luku do podmirenja dugovanja i sl.)

Bilješka 8.

17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine na dan 31.12.2022. iznose 5.000,00 HRK. Odnosi se na potraživanje za jedan dospjeli račun za koje se poduzimaju mjere naplate (podsjetnici na plaćanje, opomene) te se u 2023. godini planira podnijeti zahtjev za ovrhu ukoliko ne dođe do podmirenja potraživanja.

Bilješka 9.

19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)

Na ovoj poziciji evidentirana je članarina koja je zaračunata za razdoblje prosinac 2022.-veljača 2023. u iznosu 1.500,00 kuna. Priznat je rashod za prosinac 2022., a iznos od 1.000,00 kuna koji se odnosi na 2023. je evidentiran na rashodima budućih razdoblja.

Bilješka 10.

2 OBVEZE

Obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti. Obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Obveze se iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Bilješka 11.

23 Obveze za rashode poslovanja

Obveze za rashode poslovanja na dan 31.12.2022. iznose 27.603.173,08 kuna, što je povećanje od 2,71% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine kada su iznosile 26.873.736,83 kuna. Razlog povećanju su nešto veća davanja za rashode za zaposlene zbog povećanja osnovice za plaću za listopad 2022. za 6%, veći troškovi opskrbe električnom energijom zbog povećanja cijene el. energije na tržištu i veći troškovi usluga zaštite od požara i usluga čuvanja imovine i osoba zbog usklađenja sa minimalnom plaćom te povećanje komunalne naknade koju LU Ploče plaća Gradu Ploče.

Bilješka 12.

24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine

Obveze za nabavu nefinancijske imovine na dan 31.12.2022. iznose 62.066,75 kn i manje su 68,43 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine kada su iznosile 196.577,50 kuna. Razlog ovome je različita struktura i dinamika realizacije investicija.

Bilješka 13.

26 Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove na dan 31.12.2022. iznose 354.027.778,81 kunu, a u istom razdoblju iznosile su 353.213.672,32 kuna, odnosno 0,23% manje zbog tečajnih razlika na datum bilance.

Lučka uprava Ploče na ovoj poziciji iskazuje obveze po kreditima i zajmovima u zemlji i inozemstvu. Na ovoj poziciji su evidentirane obveze za otplatu glavnice zajma Svjetske banke br. 8077-HR čija su sredstva iskorištena za razvoj lučke infrastrukture u sklopu projekt Integracije trgovine i transporta. Stanje duga po Zajmu 8077-HR iznosi 46.987.561,06 EUR-a, prva otplata dospijeva 15. studenog 2023. godine a zadnja 15. svibnja 2034. godine. Ugovorena kamatna stopa je šestomjesečni EURIBOR+varijabilna kamatna marža. Otplatu glavnice Zajama Lučka uprava otplaćuje polugodišnje uz potporu iz Proračuna RH, te u manjem postotku i iz vlastitih sredstava, a kamate po zajmu u cijelosti podmiruje iz vlastitih sredstava. Zbog promjena u kretanju stopa EURIBOR-a prepoznat je rizik u povećanju rashoda za otplatu kamata u budućim razdobljima. EURIBOR za kamatu plaćenu

15.11.2022. iznosio je -0,21%, a na dan 31.12.2022. iznosi 2,29% što će zahtijevati višestruko veća izdvajanja u 2023. godini, ali i narednim godina prema očekivanjima struke te će vjerojatno biti potrebna potpora iz Proračuna RH kako bi se ne samo mogle uredno izvršiti obveze po zajmu, već kako se ne bi ugrozila ulaganja u razvoj i održavanje lučke infrastrukture koja su nužna kako bi luka Ploče zadržala i unaprijedila svoju konkurentsku poziciju na tržištu.

Iznosi obveza po kreditima i zajmovima u stranoj valuti iskazuju se po srednjem tečaju HNB-a za ugovorenu valutu na datum bilance, a nerealizirana tečajna razlika na računima obračunatih prihoda odnosno rashoda poslovanja.

Bilješka 14.

29 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Na ovoj poziciji evidentirana je obračunata nedospjela kamata za zajam Svjetske banke br. 8077-HR u iznosu 1.372.742,73 kune. Ovi rashodi se odnose na tekuće razdoblje, a dospijevaju u sljedećim razdobljima kada će se po primitku uredne isprave iskazati na obvezama. Ova pozicija je na dan 31.12.2021. godine iznosila 92.227,98 HRK (12.268,97 eura). Razlog ovom povećanju je obrazložen u bilješkama koje se odnose na obveze za kredite i zajmove, a radi se o rastu kamatne stope na zajam Svjetske banke br. 8077-HR koja jer vezana uz EURIBOR.

Bilješka 15.

9 Vlastiti izvori

Stanje vlastitih izvora na dan 31.12.2022. godine iznosi 908.070.198,74 kuna. Na dan 31.12.2021. iznosilo je 922.997.651,89 kuna. Vlastiti izvori su razlika između imovine i obveza. Izvori su trajni izvori imovine Lučke uprave Ploče koju je dobila od osnivača Republike Hrvatske; diobom imovine od DP Luke Ploče (lučka infrastruktura i suprastruktura); donacijama iz proračuna RH, pomoćima iz EU te iz ostalih izvora (obračunati penali po ugovorima o građenju) i obračunatih prihoda. Izvori se umanjuju za obračunati ispravak vrijednosti nefinancijske imovine, otplatu dugoročnih kredita i zajmova i nerealizirane tečajne razlike.

Za imovinu nabavljenu prije nego što je Lučka uprava Ploče postala proračunski korisnik odnosno do 31.12.2020. godine primjenjuju se stope ispravka vrijednosti po kojima se ta imovina amortizirala do 31.12.2020. godine. Za imovinu nabavljeno od 1.1.2021. vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, prema stopama ispravka vrijednosti dugotrajne imovine utvrđenima Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Vrijednosti prirodnih bogatstava (podskupina 011), knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti (podskupina 024) te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (skupina 03) u pravilu se ne ispravlja. Osnovica za otpis dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. Početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

Bilješka 16.

91 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora

Stanje vlastitih izvora i ispravka vlastitih izvora na dan 31.12.2022. godine iznosi 877.637.740,76 kuna, dok je na dan 31.12.2021. iznosilo 906.119.225,91 kunu. Ovi izvori su umanjeni zbog ispravka vrijednosti nefinancijske imovine.

Bilješka 17.

92 Rezultat poslovanja

Na kraju izvještajnog razdoblja utvrđuje se rezultat poslovanja. Knjigovodstveni postupak utvrđivanja financijskog rezultata proveden je u skladu sa člancima 81.-84. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na dan 31.12.2022. ostvareni su rezultati kako slijedi:

Rezultat poslovanja	2021. (u HRK)	2022. (u HRK)
Višak prihoda poslovanja	10.859.617,26	21.549.311,96
Manjak prihoda od nefinancijske imovine		10.538.903,41
Manjak primitaka od financijske imovine		0,00
SVEUKUPNO	10.859.617,26	11.010.408,55

Rezultat Lučke uprave Ploče za 2022. je višak prihoda i primitaka u iznosu od 11.010.408,55 kuna. Tijekom 2022. godine rezultat je povećan za 708,21 kunu zbog otpisa obveze prema dobavljaču iz prošlih razdoblja. S obzirom na to da je u 2022. prenesen višak prihoda i primitaka u iznosu od 10.859.617,26 kuna, ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.870.025,81 kuna

- Izvor financiranja 31 – u visini 221.809,83 kuna. Ovaj prihod bit će utrošen u skladu sa Odlukom o načinu ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda, KLASA: 01-02-03/002, URBROJ: 20220908-134120-268 od 29. kolovoza 2022. godine
- Izvor financiranja 43 – u visini 19.661.789,28 kuna. Ovaj prihod bit će utrošen na: izgradnju i održavanje lučke nadgradnje i podgradnje, opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja s brodova, održavanje dubine u luci i na sidrištu te troškove redovnog poslovanja (administracija i upravljanje) lučke uprave
- Izvor financiranja 51 - u visini 2.013.479,55 kuna. Ovaj prihod bit će utrošen na rashode za izgradnju lučke nadgradnje
- Izvor financiranja 559 – manjak u visini 27.052,85 kn. Odnosi se na plaću za prosinac 2022. za EU projekte SUSPORT i DIGSEA, a za koju će se priznati prihod iz proračuna po isplati plaće u siječnju 2023. godine

Bilješka 18.

93 Obračunati rashodi poslovanja

Razlike koje su rezultat svođenja na tečaj na datum bilance, potraživanja i obveza su nerealizirane tečajne razlike i nerealizirane razlike zbog primjene valutne klauzule koje se ne priznaju kao prihod odnosno rashod jer nisu raspoložive. Negativne razlike se iskazuju kao obračunati rashod u okviru podskupine 934 Obračunate negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule, a na dan 31.12.2022. iznose 727.327,44 kuna.

Bilješka 19.

96 Obračunati prihodi poslovanja

Obračunati prihodi poslovanja na dan 31.12.2022. iznose 9.287.759,61 kunu, prema sljedećoj strukturi:

Obračunati prihod poslovanja	2021.	2022.
Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.658.685,48	2.817.452,36
Potraživanja za prihode od imovine	3.507.427,80	3.220.116,36
Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	2.299.454,20	3.179.725,53
Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	65.966,77	51.499,95
Ostali prihodi	22.137,47	18.965,41

Obračunati prihodi poslovanja na dan 31.12.2021. iznosili su 7.553.671,72 kuna, što je manje za 18,67 %. Razlog je povećan promet u luci Ploče.

Razlike koje su rezultat svođenja na tečaj na datum bilance, potraživanja i obveza su nerealizirane tečajne razlike i nerealizirane razlike zbog primjene valutne klauzule koje se ne priznaju kao prihod odnosno rashod jer nisu raspoložive. Pozitivne razlike se iskazuju kao obračunati prihod na osnovnom računu 96415 Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule, a na dan 31.12.2022. iznose 780.559,73 kuna.

Bilješka 20.

97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine na dan 31.1.2022. iznosi 4.000,00 kuna.

Bilješka 21.

99 Izvanbilančni zapisi

Stanje izvanbilančnih zapisa na dan 31.12.2022. iznosi 1.195.604.406,90 kuna, a sastoji se od tuđe imovine dobivene na korištenje u iznosu 90.580,00 kuna za uređaje za ispis koje Lučka uprava Ploče koristi temeljem ugovora o najmu, dana jamstva u iznosu 750.947.300,00 kuna od kojih se najznačajniji iznos odnosi na zadužnice u korist Republike Hrvatske u svrhu dobivanja jamstva za zajam Svjetske banke, instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 41.054.843,11 kuna, sudskih sporova u tijeku u iznosu 396.736.308,22 kuna, te ostalih izvanbilančnih zapisa u iznosu 6.775.375,57 kuna.

Evidencije se prate analitički po kronološkom redosljedu zaprimanja istih. Izvanbilančne evidencije sadrže obračunate zatezne kamate do naplate za period od 2019.-2020. i stanje na dan 31.12.2022. iznosi 2.739,75 kuna.

Sudski sporovi u tijeku koji mogu značajno utjecati na poslovanje u budućim razdobljima:

	BROJ PARNIČNOG PREDMETA	OPIS PRIRODE SPORA	PROCIJENJENI FINANCIJSKI UČINAK (u HRK)	PROCIJENJENO VRIJEME ODLIJEVA ILI PRILIJEVA SREDSTAVA
1	P-474/2018 Trgovački sud u Splitu Tužitelj: Lučka uprava Ploče Tuženik: STI POPLAR SHIPPING COMPANY LIMITED	Tužitelj potražuje naknadu štete zbog udara tankera m/b „STI POPLAR“ u obalu terminala tekućih tereta u luci Ploče.	16.115.340,46	U tijeku su pregovori radi pokušaja mirnog rješenja spora. Vrijeme nije moguće procijeniti
2	P 132/2012 Trgovački sud u Splitu Tužitelj: Lučka uprava Ploče Tuženik: Adriatic osiguranje d.d. (prije Jadransko osiguranje d.d.)	Pravomoćno okončan spor-tužbeni zahtjev Lučke uprave Ploče usvojen u cijelosti. Lučka uprava Ploče naplatila je dosuđeni iznos u cijelosti-jamstvo za ozbiljnost ponude za izgradnju kontejnerskog terminala u luci Ploče.	13.062.826,30	U tijeku je revizijski postupak pred vrhovnim sudom po reviziji tuženika. Očekuje se da bi se o žalbi moglo odlučiti do kraja 2023. godine.
3	P-1283/2018 Trgovački sud u Zagrebu Tužitelj: Lučka uprava Ploče Tuženik: VIADUKT d.d. u stečaju	Radi utvrđenja da je osnovana tražbina za ugovornu kaznu radi kašnjenja u radovima na temelju Ugovora o gradnji terminala rasutih tereta.	29.267.430,57	Tužbeni zahtjev je usvojen u cijelosti. Tuženik se žalio na presudu Visokom trgovačkom sudu. Vrijeme nije moguće procijeniti.
4	P-98/2018 Trgovački sud u Zagrebu Tužitelj: BIOM d.o.o. Zagreb Tuženik: Lučka uprava Ploče Radi naknade štete	Spor se vodi radi naknade (obične) štete vezano za koncesiju u svrhu izgradnje i gospodarskog korištenja postrojenja za proizvodnju biodizela na č.z. 2078/45 u Luci Ploče	39.211.970,83	Glavna rasprava još nije započela. Vrijeme nije moguće procijeniti.
5.	P-1629/21 1 Trgovački sud u Zagrebu Tužitelj: BIOM d.o.o. Zagreb Tuženik: Republika Hrvatska	Radi naknade štete izmaklih prihoda vezano za koncesiju u svrhu izgradnje i gospodarskog korištenja postrojenja za proizvodnju	231.343.899,50	Glavna rasprava započela, očekuje se sazivanje ročišta radi rasprave o zadatku i metodologiji

	Umiješač tuženika: Lučka uprava Ploče	biodizela na č.z. 2078/45 u Luci Ploče		izrade vještačkog nalaza i mišljenja. Očekuje se da bi spor pravomoćno bio riješen kroz tri do četiri godine.
6.	P-154/2021 Trgovački sud u Zagrebu Tužitelji: EIGER SHIPPING SA i LITASCO SA Tuženik: Lučka uprava Ploče	Radi naknade štete kao posljedica udara m/b STI POPLAR u obalu terminala tekućih tereta u luci Ploče.	6.071.517,58 (958.565,52 USD; tečaj HNB-a 1.9.2021. = 6,333962)	Tužitelji su izjavili žalbu protiv rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu kojim je Trgovački sud u Dubrovniku ocijenjen nenadležnim. Rješenjem Visokog trgovačkog suda RH odbijena je žalba tužitelja i potvrđeno Rješenje trgovačkog suda u Dubrovniku. Vrijeme nije moguće procijeniti.
7.	P-84/2022 Trgovački sud u Dubrovniku Tužitelj: RAFINERIJA BROD d.d. Brod, Bosna i Hercegovina, Republika Srpska Tuženik: 1. LUP i 2. Republika Hrvatska	Tužitelj tuži LUP i RH za naknadu štete – izmakle koristi jer da LUP neosnovano koristi nekretninu k.č. 4559// k.o. Komin -Stari (Naftni terminali federacije)	61.663.322,98	Sud je naložio tužitelju dostavu urednog izvornika punomoći za zastupanje. Donošenje pravomoćnog rješenja u ovom sporu procjenjuje se za oko dvije godine.

Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Bilješke uz Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazanih u obrascu P-VIRIO.

Bilješka 11.

915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – AOP

Na kontu 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u 2022. godini zabilježeno je 9.081,78 kuna na 91512 i 708,21 kunu na 91522 zbog otpisa potraživanja i obveza iz prethodnih godina. Za isto razdoblje prethodne godine ova pozicija iznosila je 11.458,97 kuna zbog otpisa potraživanja za koja ranije nije bio obavljen ispravak vrijednosti.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

U Bilješkama uz Izvještaj o obvezama navedeni su razlozi koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

Bilješka 1.

Stanje obveza na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 381.698.018,64 kuna (šifra V006). Stanje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine veće je za 0,37% kada je iznosilo 380.283.986,65 kuna.

Nedospjele obveze iznose 381.696.527,79 kuna, a odnose se najvećim dijelom na obveze za otplatu glavnice Zajma svjetske banke br. 8077-HR, obveze za isplatu plaće za prosinac 2022. godine te obveze prema dobavljačima.

Dospjele obveze iznose 1.490,85 kuna (šifra V007), a odnose se na materijalne rashode (šifra D23). Radi se o računima koji su zaprimljeni nakon datuma dospijeća, a plaćeni su u siječnju 2023. godine.