



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 2015.***

*Rijeka, travanj 2016*

## ***SADRŽAJ***

	<i>Stranica</i>
<b><i>ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE</i></b>	<b><i>3 – 4</i></b>
<b><i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA LUČKE UPRAVE PLOČE ZA 2015. GODINU SUKLADNO ZAKONU I ZA POTREBE SVJETSKE BANKE (IBRD)</i></b>	<b><i>5 – 8</i></b>
<b><i>IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine</i></b>	<b><i>9</i></b>
<b><i>BILANCA na dan 31. prosinca 2015. godine</i></b>	<b><i>10</i></b>
<b><i>IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2015. godinu</i></b>	<b><i>11</i></b>
<b><i>BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE</i></b>	<b><i>12-40</i></b>
<b><i>DODATAK I:</i></b> <i>Projekt integracije trgovine i transporta u luci Ploče Izvješće o stanju i promjenama na posebnom računu za kredit IBRD 7410HR i 8077HR do 31. prosinca 2015. godine</i>	
<b><i>DODATAK II:</i></b> <i>Projekt integracije trgovine i transporta u luci Ploče Izvješće o stanju i promjenama na posebnom računu za kredit IBRD 7410HR do 15. ožujka 2016. godine</i>	



**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 2015., 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 2015. 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 prepostavke 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 prepravljeni ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za finacijske 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 finansijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
  - dodatne informacije koje ste od nas zahtjevali 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 finansijskim izvještajima.
- Lučka uprava je procijenila rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na finansijske 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 izvjestili.
- 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 finansijski izvještaji.
- Pružili smo vam informacije o povezanim strankama Lučke uprave i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Ploče, 22. travnja 2016. godine



Ravnatelj  
Svemir Žekulić

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
LUČKE UPRAVE PLOČE ZA 2015. GODINU  
SUKLADNO ZAKONU I ZA POTREBE SVJETSKE BANKE (IBRD)**

***Predmet revizije***

*Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Nefprofitne organizacije Lučke uprave Ploče (LUP) za 2015. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2015. godine na obrascu BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu PR-RAS-NPF, Izvještaj o novčanom tijeku za 2015. 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.*

***Odgovornost nefprofitne organizacije za finansijske izvještaje***

*Zakonski zastupnik nefprofitne organizacije odgovoran je za finansijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu nefprofitnih organizacija (NN 121/14)(u daljem tekstu „Zakon“), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.*

***Revizorova odgovornost***

*Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim finansijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima i Smjernicama Svjetske banke. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.*

*Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoј prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške.*

*U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje finansijskih izvještaja kako bi oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta.*

*Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenoosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti subjektovih računovodstvenih procjena, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije finansijskih izvještaja.*

*Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.*

### ***Mišljenje***

*Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Neprofitne organizacije Lučka uprava Ploče za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine u svim značajnim odrednicama pružaju realnu i objektivnu sliku finansijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14).*

### ***Isticanje pitanja***

*Bez utjecaja na izraženo mišljenje ističemo:*

*/i/ Kao što je opisano u Bilješci uz Bilancu – AOP 002 Nefinansijska imovina, od osnivanja Lučke uprave Ploče nije riješeno pitanje pomorskog dobra na nekretnini koju koriste bez koncesijskog ugovora Naftni terminali Federacije d.o.o. Ploče i na kojoj je upisano pravo zaloge za obveze korisnika 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 isplatići 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 Folters Export – Import d.o.o. (brisan iz sudskog registra u 2016. godini) vezano za naplatu dospjelih potraživanja, kao ni uklanjanje opreme (smještene u 201 kontejnera) koja se nalazi na lučkom području. 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 događaju koji ne utječu na mišljenje revizora vezano za finansijska izvješća, ali utječu na razumijevanje poslovnih događaja, u nastavku ističemo sljedeće:

*/i/ Dopunske informacije uz finansijske izvještaje u Dodatku I i Dodatku II za korištenje IBRD kredita ne čine finansijske 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 primjenjenih kod revizije finansijskih izvještaja i prema našem mišljenju u svim materijalno značajnim aspektima stanja su realno iskazana u okviru finansijskih izvještaja i obuhvaćaju razdoblje do 15. ožujka 2016. godine do kada je Lučka uprava u cijelosti iskoristila kredit IBRD br. 7410-HR.*

*/ii/ Sukladno preuzetim obvezama sa Svjetskom bankom Republika Hrvatska je u 2015. godini doznačila iz državnog proračuna za 2015. godinu novčana sredstva u iznosu od 67.248.692 kune koja su iskorištena namjenski u izgradnju luke Ploče i za otplatu kredita. Sukladno MRS-u 20 sredstva proračuna iskazana su kao donacije na odgođenim prihodima koji se tijekom razdoblja amortizacije sučeljavaju se s obračunatim troškovima amortizacije. Prema Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2016. godinu i projekcijama za 2017. i 2018. godinu, u 2016. godini za izgradnju luke Ploče i otplatu kredita planirana su sredstva u iznosu od 59.000.000 kuna.*

*/iii/ S obzirom na događaje opisane u Bilješci Događaji poslije kraja godine, te Dodatka I uz ITT Projekt, nismo u mogućnosti sagledati i procijeniti iz dobivenih informacija (travanj 2016. godine), da li će Lučka uprava Ploče osigurati dosta sredstva za podmirenje obveza prema izvođačima radova na projektu ITT zbog definiranog krajnjeg roka za povlačenja IBRD kredita br. 8077HR od strane Svjetske banke do 31. svibnja 2016. godine. Očekuje se kašnjenje završetka dodatnih radova na terminalu za rasute terete, kao i na ulaznom terminalu, te u slučaju da se isti ne završe do 31. svibnja 2016. godine upitno je da li će Lučka uprava Ploče imati dosta sredstva za završetak i puštanje u eksploataciju navedenih objekata iz vlastitih sredstava ili iz sredstava proračuna Republike Hrvatske. Završetak ulaganja je preduvjet da Lučka uprava počne ostvarivati prihode i iz koncesije terminala rasutih tereta.*

*Stoga smatramo za potrebno ukazati na sljedeće:*

- Ulagani terminal prema izvješću nadzornog inženjera od ožujka 2015. godine trebao je biti završen 3. lipnja 2015. godine. Međutim u međuvremenu su obustavljeni i nastavljeni radovi, a prema Aneksu Ugovora broj 6 od 21. travnja 2016. godine nadzor od strane IGH d.d. Zagreb se produžava do 30. rujna 2016. godine. Lučka uprava je u postupku mirenja s GIU Mucić – Viadukt – GK Grupa zbog problema oko završetka radova na ulaznom terminalu.
- Za terminal za rasute terete je odlukom Upravnog vijeća br. 1023/15 od 3. ožujka 2015. godine odobren produžetak roka izvršenja ugovora do 30. studenog 2015. godine, a odobreni su i dodatni troškovi za izgradnju nužne infrastrukture za usklađenje s prekrcajnom opremom koju nabavlja koncesionar u iznosu od oko 19 milijuna kuna. Planirani rok završetka Terminala za rasute terete bio je 23. listopad 2014. godine što bi podrazumijevalo primjenu članka 8.7. ugovora i obračun penala za kašnjenje da nije bilo nerazjašnjenih pitanja nužnih za projektiranje i izgradnju dijela radova vezanih za infrastrukturu za prekrcajnu opremu.

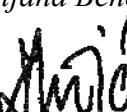
Dodatkom Ugovora broj 8 od 20. travnja 2016. godine usluga nadzora na Terminalu za rasute terete produžena je do kraja rujna 2016. godine.

Prema Izvješću glavnog nadzornog inženjera za ožujak 2016. godine koji je predan Lučkoj upravi Ploče u travnju 2016. godine do obračuna penala nije došlo temeljem instrukcije investitora Lučke uprave Ploče da se ova primjena članka privremeno suspendira/odgada. Prema Izvješću glavnog nadzornog inženjera vezano uz stanje radova do kraja ožujka još uvijek nisu otklonjeni nedostaci na iskopu pristupnog kanala na -18 m, kao ni ugradnja pomorske signalizacije. U tijeku su izmjene kod Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i gradnje Republike Hrvatske za lokacijske dozvole i izmjeni građevinske dozvole, a kako je gore navedeno osnovni uvjet za tehnički pregled i primopredaju nisu ispunjeni, realno je za očekivati da će do primopredaje doći u rujnu 2016. godine.

- Lučka uprava Ploče procjenjuje kako će se unatoč kašnjenju svi ugovoreni poslovi završiti do 31. svibnja 2016. godine i u skladu s ugovorenim iznosom izgradnje. Također procjenjuje kako "prema mišljenju nadzornog inženjera i Voditelja projekta Ugovorna pozicija Lučke uprave Ploče za naplatu ugovorne kazne ne omogućava naplatu ugovorne kazne" zbog kašnjenja do trenutka kad Lučka uprava Ploče izvrši tehnički pregled. Nije nam prezentirano koliko bi penali iznosili ukoliko dođe do zahtjeva obračuna za plaćanje istih.  
*/iv/ Kako se na finansijske izvještaje Neprofitne organizacije Lučke uprave Ploče za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine po prvi puta primjenjuje obveza revizije koja proizlazi iz članka 32 Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) za usporedne informacije u 2014. godini ne izražavamo rezervu s obzirom da su isti revidirani za potrebe IBRD-a u cijelom periodu korištenja kredita.*

U Rijeci, 22. travnja 2016.

**Ovlašteni revizori:**

  
Ljiljana Benčić Markulin  
  
Zdravko Ružić

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



**Fiorella la Guardia 13**

**Hrvatska**

LUČKA UPRAVA PLOČE  
n/r ravnatelja  
g. Svetmir Zekulić

Predmet - Izvještaj neovisnog revizora od 22. travnja 2016. godine – ostala pitanja

Revizorska tvrtka Iris nova d.o.o. Rijeka je sa danom 22. travnja 2016. godine, nakon obavljenih usuglašavanja sa predstavnicima Lučke uprave Ploče, izradila Izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja Lučke uprave Ploče za 2015. godinu sukladno Zakonu i za potrebe Svjetske banke (IBRD). U navedenom Izvješću izraženo je pozitivno mišljenje, odnosno utvrđeno je kako financijski izvještaji Lučke uprave Ploče za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine u svim značajnim odrednicama pružaju realnu i objektivnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14).

Revizorska tvrtka je u svom Izvještaju od 22. travnja 2016. godine u odjeljku Ostala pitanja među ostalim istakla poslovni događaj koji ne utječe na mišljenje revizora, ali pruža dodatne informacije u sagledavanju financijskih izvještaja i to poslovni događaj mogućnosti/nemogućnosti naplate ugovorne kazne – penala od izvođača za kašnjenje na izvođenju radova na projektu ITT.

Dana 28. lipnja 2016. godine nakon obavljenih usuglašavanja i predaje Izvještaja, primljen je Vaš dopis u kojem smatrate da u navedenom odjeljku ne bi trebala biti izostavljena činjenica da je Lučka uprava Ploče izvođaču radova 28. prosinca 2015. godine, odnosno unutar 28 dana od isteka roka gradnje, poslala Obavijest sukladno članku 2.5. Ugovora o građenju najavljujući obračun Penala (Delay Demages – Notice of Employers Claim under Clause 2.5 of the Contract). Dokument nam tijekom revizije nije dan na uvid.

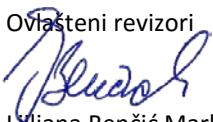
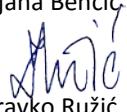
Lučka uprava Ploče time potvrđuje mogućnost obračuna penala za kašnjenje na izvođenju radova sukladno Ugovoru. Obračun i naplata ugovorene kazne – penala će se provesti kada se utvrde činjenice za postupanje kod naknade štete.

Revizorska tvrtka prihvata Vaš prijedlog o iskazivanju dodatnih činjenice u odjeljku Ostala pitanja Izvješća revizora od 22. travnja 2016. godine da je na temelju Obavijesti od 28. prosinca 2015. godine započeo postupak sukladno članku 2.5. Ugovora za naknadu štete od izvođača za kašnjenje na izvođenju radova na projektu ITT.

Revizorska tvrtka i dalje smatra kako isto ne utječe na izraženo pozitivno mišljenje od 22. travnja 2016. godine.

Ako do obračuna penala i dođe kada i koliko će isti iznositi, te da li će Lučka uprava uspjeti naplatiti iste, efekti će uslijediti u budućem razdoblju.

U Rijeci, 28.06.2016. godine

Ovlašteni revizori  
  
Ljiljana Benčić Markulin  
  
Zdravko Ružić

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA**  
**ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEĆNJA DO 31. PROSINCA 2015. GODINE**

<b>OPIS</b>	<b>Bilješka</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Indeks</b>
		<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>15/14</b>
		<i>AOP</i>		
<b>PRIHODI</b>	<b>001</b>	<b>32.195.276</b>	<b>33.504.500</b>	<b>104,1</b>
<i>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga</i>	<b>002</b>	<b>21.292.839</b>	<b>22.689.342</b>	<b>106,6</b>
<i>Prihodi po posebnim propisima</i>	<b>008</b>	<b>24.910</b>	<b>108.613</b>	<b>436,0</b>
<i>Prihodi od imovine</i>	<b>011</b>	<b>481.284</b>	<b>371.244</b>	<b>77,1</b>
- prihodi od financijske imovine	<b>012</b>	<b>466.734</b>	<b>342.744</b>	<b>73,4</b>
- prihodi od nefinancijske imovine	<b>021</b>	<b>14.550</b>	<b>28.500</b>	<b>195,9</b>
<i>Prihodi od donacija</i>	<b>024</b>	<b>9.731.461</b>	<b>9.708.142</b>	<b>99,8</b>
<i>Ostali prihodi</i>	<b>032</b>	<b>664.782</b>	<b>627.159</b>	<b>94,3</b>
- prihodi od naknade štete i refundacija	<b>033</b>	<b>287.511</b>	<b>303.857</b>	<b>105,7</b>
- ostali nespomenuti prihodi	<b>037</b>	<b>377.271</b>	<b>323.302</b>	<b>85,7</b>
<b>RASHODI</b>	<b>044</b>	<b>28.527.285</b>	<b>25.465.823</b>	<b>89,3</b>
<i>Rashodi za radnike</i>	<b>045</b>	<b>4.935.021</b>	<b>5.058.000</b>	<b>102,5</b>
- plaće	<b>046</b>	<b>4.019.569</b>	<b>4.085.425</b>	<b>101,6</b>
- ostali rashodi za radnike	<b>051</b>	<b>239.390</b>	<b>250.353</b>	<b>104,6</b>
- doprinosi na plaće	<b>052</b>	<b>676.062</b>	<b>722.222</b>	<b>106,8</b>
<i>Materijalni rashodi</i>	<b>057</b>	<b>10.455.551</b>	<b>7.517.393</b>	<b>71,9</b>
- naknade troškova radnicima	<b>058</b>	<b>282.191</b>	<b>312.064</b>	<b>110,6</b>
- naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	<b>062</b>	<b>293.128</b>	<b>318.477</b>	<b>108,6</b>
- naknade volonterima	<b>067</b>	<b>24.910</b>	<b>108.613</b>	<b>436,0</b>
- rashodi za usluge	<b>077</b>	<b>8.654.810</b>	<b>5.791.869</b>	<b>66,9</b>
- rashodi za materijal i energiju	<b>087</b>	<b>577.303</b>	<b>388.408</b>	<b>67,3</b>
- ostali nespomenuti materijalni rashodi	<b>092</b>	<b>623.209</b>	<b>597.962</b>	<b>95,9</b>
<i>Rashodi amortizacije</i>	<b>098</b>	<b>11.631.073</b>	<b>11.755.992</b>	<b>101,1</b>
<i>Financijski rashodi</i>	<b>099</b>	<b>1.302.837</b>	<b>940.338</b>	<b>72,2</b>
- kamate za primljene kredite i zajmove	<b>101</b>	<b>1.088.810</b>	<b>616.695</b>	<b>56,6</b>
- ostali financijski rashodi	<b>105</b>	<b>214.027</b>	<b>323.643</b>	<b>151,2</b>
<i>Donacije</i>	<b>110</b>	<b>159.472</b>	<b>152.424</b>	<b>95,6</b>
<i>Ostali rashodi</i>	<b>115</b>	<b>43.331</b>	<b>41.676</b>	<b>96,2</b>
- kazne, penali i naknade štete	<b>116</b>	<b>31.599</b>	<b>1.463</b>	<b>-</b>
- ostali nespomenuti rashodi	<b>121</b>	<b>11.732</b>	<b>40.213</b>	<b>342,8</b>
<b>VIŠAK PRIHODA</b>	<b>134</b>	<b>3.667.991</b>	<b>8.038.677</b>	<b>219,2</b>
<b>Višak prihoda - preneseni</b>	<b>136</b>	<b>48.938.240</b>	<b>52.606.231</b>	<b>107,5</b>
<b>VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU</b>	<b>139</b>	<b>52.606.231</b>	<b>60.644.908</b>	<b>115,3</b>

Odobreno od Ravnatelja 22. travnja 2016. – Svetmir Zekulić

**Bilješke** na stranicama od 12 do 39 sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.  
**Izvješće** neovisnog revizora - stranice 5-8.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2015. GODINE

<b>OPIS</b>	<i>Bilješka</i>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Indeks</b>
	<i>AOP</i>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>15/14</b>
<b>IMOVINA</b>	<b>001</b>	<b>1.188.921.805</b>	<b>1.414.407.806</b>	119,0
<i>Nefinancijska imovina</i>	<b>002</b>	<b>1.144.567.853</b>	<b>1.345.783.020</b>	117,6
- neproizvedena dugotrajna imovina	003	158.928.948	158.563.230	99,8
- proizvedena dugotrajna imovina	018	527.107.833	507.695.828	96,3
- nefinancijska imovina u pripremi	055	458.531.072	679.523.962	148,2
<i>Financijska imovina</i>	<b>074</b>	<b>44.353.952</b>	<b>68.624.786</b>	154,7
- novac u banci i blagajni	075	20.304.765	61.825.527	304,5
- depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	083	18.693.407	904.036	4,8
- dionice u udjeli u glavnici	125	89.000	89.000	100,0
- potraživanja za prihode	133	3.716.524	3.740.877	100,7
- rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	1.550.256	2.065.346	133,2
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>	<b>145</b>	<b>1.188.921.805</b>	<b>1.414.407.806</b>	119,0
<i>Obveze</i>	<b>146</b>	<b>751.171.177</b>	<b>979.086.074</b>	130,3
- obveze za rashode	147	28.027.843	60.121.308	214,5
- obveze za kredite i zajmove	182	497.629.652	635.545.031	127,7
- odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	225.513.682	283.419.735	125,7
<i>Vlastiti izvori</i>	<b>195</b>	<b>437.750.628</b>	<b>435.321.732</b>	99,4
- vlastiti izvori	196	385.144.397	374.676.824	97,3
- višak prihoda	199	52.606.231	60.644.908	115,3
<i>Izvanbilančni zapisi - aktiva</i>	<b>201</b>	<b>2.103.082.632</b>	<b>2.236.996.823</b>	106,4
<i>Izvanbilančni zapisi - pasiva</i>	<b>202</b>	<b>2.103.082.632</b>	<b>2.236.996.823</b>	106,4

Odobreno od Ravnatelja 22. travnja 2016. – Svetmir Zekulić

**Bilješke** na stranicama od 12 do 39 sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.**Izvješće** neovisnog revizora - stranice 5-8.

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2015. GODINU**

<i>Opis</i>	(Direktna metoda)	
	<u>2014</u> <u>HRK</u>	<u>2015</u> <u>HRK</u>
<b>Novčani primici iz redovite djelatnosti</b>	<b>25.086.617</b>	<b>23.045.074</b>
- priliv od kupaca	24.470.206	22.270.710
- priliv od kupaca naplate u gotovini	601.777	747.758
- ostali prilivi	14.634	26.606
<b>Novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>	<b>30.956.026</b>	<b>42.290.971</b>
Novčani primici donacije iz Proračuna RH za otplate zajma 7410-HR	30.813.996	42.248.021
Novčani primici od dobiti dividendi	75.100	0
Novčani primici od kamata	66.930	42.950
<b>Novčani primici od finansijskih aktivnosti a+b</b>	<b>132.627.223</b>	<b>206.318.281</b>
<b>a) Priliv novca iz Proračuna RH i Fondova EU -kapitalne potpore</b>	<b>26.281.985</b>	<b>25.507.365</b>
-primici za kapitalne potpore za lučku infrastrukturu	26.123.821	25.000.000
-primici iz Proračuna RH-kapitalne potpore za Projekt TTI	158.164	507.365
-primici iz EU Fonda IPA Adriatic, Intermad Adria		
<b>b) Novčani primici iz zajmova Svjetske Banke</b>	<b>106.345.239</b>	<b>180.810.916</b>
Prilivi iz Zajma IBRD 7410-HR	37.651.595	104.793.341
Prilivi iz Zajma IBRD 8700 -HR	68.693.643	76.017.575
<b>UKUPNO NOVČANI PRIMICI</b>	<b>188.669.867</b>	<b>271.654.326</b>
<b>Novčani izdaci redovite djelatnosti</b>	<b>(12.471.334)</b>	<b>(14.231.387)</b>
novčani izdaci za dobavljače za dobra i usluga iz djelatnosti	(6.507.933)	(7.991.573)
novčani izdaci za troškove zaposlenih: plaće, porezi i doprinosi	(4.879.674)	(5.029.874)
ostali izdaci - obveze iz redovite djelatnosti	(1.083.727)	(1.209.940)
<b>Novčani izdaci od finansijskih aktivnosti</b>	<b>(34.525.833)</b>	<b>(45.824.693)</b>
Novčani izdaci za otplate zajmova i kredita -vlastita sredstva	(3.711.837)	(3.576.672)
Novčani izdaci za otplate zajmova- Sredstva Proračuna RH	(30.813.996)	(42.248.021)
<b>Novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>(140.675.301)</b>	<b>(170.077.484)</b>
-za stjecanje imovine - sredstava Proračuna	(26.123.821)	(25.000.000)
- za stjecanje imovine- sredstava IBRD zajmova	(113.626.261)	(140.607.447)
-za stjecanje imovine - iz sredstava red. djelatnosti	(748.982)	(4.071.003)
- za ulaganja u projekte EU Fondovi	(176.237)	(399.034)
<b>UKUPNO ODLIVI</b>	<b>(187.672.467)</b>	<b>(230.133.564)</b>
<b>NETO POVEĆANJE NOVCA (A+(B))</b>	<b>997.400</b>	<b>41.520.762</b>
<b>NOVAC NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>19.307.365</b>	<b>20.304.765</b>
<b>NOVAC NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	<b>20.304.765</b>	<b>61.825.527</b>
<b>POVEĆANJE NOVCA svedeno na tečaj HNB</b>	<b>997.400</b>	<b>41.520.762</b>

Odobreno od Ravnatelja 22. travnja 2016. – Svetmir Zekulić

Bilješke na stranicama od 12 do 39 sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.  
Izvješće neovisnog revizora - stranice 5-8.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE 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.

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 2015. godine je bio 35 (u 2014. godini 38).

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.

Ravnateljica Lučke uprave Ploče do 24. lipnja 2015. godine bila je Deša Rathman, a Odlukom od 24. lipnja 2015. godine ravnateljem je imenovan Svemir Zekulić.

Članovi Upravnog vijeća u 2015. godini bili su: predsjednik Dražen Ivanušec i članovi Krešimir Rendeli, Hrvoje Livaja, Darijo Jurišić, Ivo Matković, Ivan Pavlović, Marija Vučković i Krešimir Vejić.

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

**2. Okvir sastavljanja finansijskih izvještaja**

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

U 2015. godini Lučka uprava Ploče je sukladno Zakonu i Pravilniku ustrojila svoje poslovne knjige i sastavila finansijske 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 tijek već je to nastanak poslovnog događaja.
- Novo načelo priznavanja i mjerena 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).
- Finansijski 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 ispravak vrijednosti po propisanim stopama amortizacije, te se te promjene ne iskazuju u Računu prihoda i rashoda već se umanjuju izvori u Bilanci.

Lučka uprava Ploče nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost (PDV) temeljem čega iskazani PDV na ulaznim računima predstavlja trošak poslovanja, odnosno dodatno povećava 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.

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

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

Na dan 31. prosinca 2015. godine prosječni tečaj HNB za EUR je bio: 1 EUR= 7,635047 kn (na isti dan prethodne godine: 1 EUR = 7,661471 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 finansijske izvještaje. Za potrebe Svjetske banke sastavljen je Izvještaj o novčanom tijeku (MRS 7).

Sadržaj bilješki uz finansijske 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 22. travnja 2016. godine.

**a) Prihodi**

**Prihodi iz redovite djelatnosti**

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.

**Prihod od donacija (potpora) iz Proračuna RH**

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.

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

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 finansijski 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.

**Prihodi od finansijske imovine**

Prihodi od kamata priznaju se danom naplate.

**Ostali prihodi**

Na poziciji ostali prihodi iskazani su prihodi od interne realizacije koji predstavljaju povećanje vrijednosti nefinansijske 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**

Rashodi predstavljaju sva umanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala lučke uprave u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja finansijske imovine. Isti se iskazuju u finansijskim izvještajima u razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

**Tečajne razlike**

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja iskazuju se tako da se preračunavaju po tečaju na dan transakcije, a dobici ili gubici se priznaju u Računu prihoda i rashoda. Tečajne razlike se ne priznaju u dobit ili gubitak razdoblja u kojem nastaju za tečajne razlike po primljenim zajmovima i kreditima u stranoj valuti koji se odnose na imovinu u izgradnji namijenjenu budućoj uporabi koja će donositi ekonomske koristi.

Obračunate negativne ili pozitivne tečajne razlike po dugoročnim inozemnim zajmovima iskazuju se kao vrijednosno usklađenje na posebnim kontima (povijesni tečaj) dok traje nabava/izgradnja. Ovakvim evidentiranjem obveze i potraživanja u Bilanci su realno iskazani, nisu terećeni troškovi niti odobreni prihodi, a tečajne razlike su uključene u trošak imovine do stavljanja imovine u upotrebu.

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

**c) Višak / manjak prihoda poslovanja**

Knjigovodstveni postupak utvrđivanja finansijskog 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 linearnej 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 FINANCIJSKE 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 finansijske poteškoće dužnika, vjerovatnost 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 po srednjem tečaju HNB za ugovorenu valutu na dan bilanciranja.

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

Odgodeno 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 nefinansijske imovine i za koja će se prihodi početi iskazivati u trenutku stavljanja u upotrebu navedene imovine i to u razmјernom 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 objavlјivanje 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 nefinansijske 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 FINANCIJSKE 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 finansijske 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**

<b>Opis</b>	<b>2014</b>	<b>udio</b>	<b>2015</b>	<b>udio</b>	<b>Index</b>
	<b>kn</b>	<b>%</b>	<b>kn</b>	<b>%</b>	<b>15/14</b>
Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju tereta	13.270.881	62,3	13.888.356	61,2	105
Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju putnika	708.556	3,3	780.238	3,4	110
Prihodi od koncesijskih naknada	5.832.320	27,4	6.186.742	27,3	106
Prihodi od slobodne zone	1.047.633	4,9	1.317.162	5,8	126
Prihodi od sigurnosnih pristojbi	396.777	1,9	516.844	2,3	130
Ostali prihodi	36.672	0,2	0	0,0	0
<b>Ukupno</b>	<b>21.292.839</b>	<b>100</b>	<b>22.689.342</b>	<b>100</b>	<b>107</b>

Ukupni prihodi iz redovite djelatnosti ostvareni u 2015.g. iznose 22.689.342 kn, što predstavlja povećanje za 6,6% u odnosu na 2014.g.. Rast je zabilježen na svim prihodima i navedeni porast je u skladu s rastom prometa roba u luci u 2015. godini. Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju tereta predstavljaju najznačajnije prihode i čine 61,2% ukupnih prihoda od prodaje roba i pružanja usluga.

Na prihod od koncesija odnosi se 27,3% 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 uloženih 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 2015/2014
	2014	2015	
Generalni teret	527.240	503.028	95
Rasuti teret	1.838.346	1.863.114	101
Tekući teret	338.141	464.508	137
<b>Ukupno teret u tonama</b>	<b>2.703.727</b>	<b>2.830.650</b>	<b>105</b>

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

Ukupni promet roba u 2015. godini iznosio je 2,83 milijuna tona što je za 5% više u odnosu na 2014. godinu. U ukupnoj strukturi prometa najznačajniji su rasuti tereti i bilježe rast od 1%. Generalni teret je u padu za 5%, a tekući teret bilježi značajni rast od 37%. Promet kontejnera se povećao za 23% i u 2015. godini iznosio je 20.676 TEU (u 2014. godini 16.899 TEU).

**/i/ Prihodi od koncesija na lučkom području**

U 2015.g. prihodi od koncesijskih naknada su za 6% veći u odnosu na prethodnu godinu na što je utjecalo povećanje prihoda od fiksnih koncesijskih naknada.

Strukturu koncesijskih prihoda u 2014 i 2015 godini iskazujemo u sljedećoj tablici:

Opis	2014 kn	2015 kn	Indeks 15/14
<b>Prihodi od koncesija</b>			
- fiksne koncesijske naknade	2.203.427	2.526.079	115
- varijabilne koncesijske naknade	2.505.071	2.540.946	101
- naknade za rad na lučkom području	109.435	102.427	94
- zakup lučke dizalice Luka Ploče d.d.	1.014.387	1.017.290	100
<b>Ukupno prihodi od koncesijskih naknada</b>	<b>5.832.320</b>	<b>6.186.742</b>	<b>106</b>

Na najveći porast od fiksne koncesijske naknade od 15% utjecalo je sklapanje ugovora o koncesiji za izgradnju i gospodarsko korištenje postrojenja za proizvodnju biodizela s koncesionarom BIOM d.o.o. Zagreb.

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 2015. godini iznose 371.244 kn i manji su za 23% u odnosu na 2014. godinu, a njihova struktura je sljedeća:

Opis	<u>2014</u> kn	<u>2015</u> kn
<b>Prihodi od finansijske imovine</b>		
- kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	33.712	16.344
- zatezne kamate	33.218	26.606
- pozitivne tečajne razlike	324.704	299.794
- prihodi od udjela u dobiti	75.100	0
<b>Ukupno prihodi od finansijske imovine</b>	<b>466.734</b>	<b>342.744</b>
<b>Prihodi od nefinansijske imovine</b>		
- prihodi od ID kartica	14.550	28.500
<b>Ukupno prihodi od nefinansijske imovine</b>	<b>14.550</b>	<b>28.500</b>
<b>Ukupno prihodi od imovine</b>	<b>481.284</b>	<b>371.244</b>

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

Prihodi od donacija (potpora) u 2015. godini iznose 9.708.142 kn (u 2014. godini 9.731.461 kn), odnose se na priznavanje prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija Proračuna RH (9.026.313 kn), prihoda od donacija iz Proračuna RH za troškove PDV-a za PCS sustav (172.015 kn), te donacije iz Fondova EU (509.814 kn). Najveći udio u ovim prihodima odnosi se na prihod od donacija iz Proračuna RH za otplatu zajma 7410-HR u iznosu od 6.676.267 kn, a preostali iznos se odnosi 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 9.708.141 kn poništava se utjecaj donacija na finansijski rezultat Lučke uprave, ali ujedno daje informacija o potporama bez kojih Lučka uprava ne bi mogla ostvariti pozitivan finansijski rezultat (vidi Bilješku AOP 098).

**AOP 032 Ostali prihodi**

Ostali prihodi u iznosu od 627.159 kn (u 2014. godini 664.782 kn) odnose se na prihode od naknade šteta i refundacija u iznosu od 303.857 kn i interne realizacije (rad zaposlenika) za IPA projekt Intermodadria u iznosu od 307.102 kn te ostale prihode u iznosu od 16.200 kn.

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

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija:

**AOP 045 Rashodi za radnike**

<b>Opis</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	kn	kn
Bruto plaće (plaće, doprinosi iz plaće i porezi)	4.019.569	4.085.425
Ostali rashodi za zaposlene	239.390	250.353
Doprinosi na plaće	676.062	722.222
<b>Ukupno</b>	<b>4.935.021</b>	<b>5.058.000</b>
Prosječan broj zaposlenih	38	35

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 veći su za 2,5% u odnosu na 2014. godinu. Na povećanje navedenih troškova utjecala je isplata otpremnine. Ukupan broj zaposlenih u 2015. je bio 35. U Lučkoj upravi Ploče radi i 15 (petnaest) mladih osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Više od 50% zaposlenih ima visoku stručnu spremu. U 2015. dio troškova plaća u iznosu od 307.102 kn ili 6,1% ukupnih troškova zaposlenih je priznat odnosno sučeljen sa prihodom od interne realizacije kao učešće zaposlenika Lučke uprave u projektima Europskih fondova (IPA) (u 2014. godini u iznosu od 374.871 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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**AOP 057 Materijalni rashodi**

Materijalni rashodi u iznosu od 7.517.393 kn su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za 28,1%, struktura rashoda je sljedeća:

Opis	<u>2014</u>	<u>2015</u>	Indeks 15/14
	kn	kn	
<b>Naknade troškova zaposlenima</b>	<b>282.191</b>	<b>312.064</b>	<b>111</b>
<b>Naknade troškova članovima Nadzornog odbora</b>	<b>293.128</b>	<b>318.477</b>	<b>109</b>
<b>Naknade volonterima</b>	<b>24.910</b>	<b>108.613</b>	<b>436</b>
<b>Rashodi za usluge</b>	<b>8.654.810</b>	<b>5.791.869</b>	<b>67</b>
- usluge telefona, pošte i prijevoza	206.892	170.506	82
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	2.188.436	1.927.702	88
- usluge promidžbe i informiranja	103.135	35.480	34
- komunalne usluge	3.390.246	3.144.930	93
- zakupnine	102.504	124.415	121
- intelektualne i osobne usluge	2.636.622	300.848	11
- ostale usluge	26.975	87.988	326
<b>Rashodi za materijal i energiju</b>	<b>577.303</b>	<b>388.408</b>	<b>67</b>
<b>Ostali nespomenuti rashodi poslovanja</b>	<b>623.209</b>	<b>597.962</b>	<b>96</b>
- premije osiguranja	82.323	46.993	57
- reprezentacija	133.232	96.760	73
- članarine, komunalne i vodne naknade	342.471	373.256	109
- troškovi Zajednice Lučkih uprava i ostali rashodi	65.183	80.953	124
<b>Ukupno materijalni rashodi</b>	<b>10.455.551</b>	<b>7.517.393</b>	<b>72</b>

Najznačajnije smanjenje ostvareno je kod rashoda za usluge, što je rezultat smanjenja intelektualnih i osobnih usluga u 2015. godini za 89% u odnosu na prethodnu godinu. Jednokratan trošak geodetsko-katastarske izmjere u iznosu od 2.136.024 kune značajnije je utjecao na veći trošak u 2014. godini.

Naknade troškova radnicima, uključujući rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život te rashodi za stručno usavršavanje radnika povećani su za 10%.

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

Opis	<u>2014</u> kn	<u>2015</u> kn
<b>Obračunata ispravka vrijednosti i amortizacija</b>	<b>22.107.616</b>	<b>22.223.565</b>
Ispravka vrijednosti (imovina nabavljena prije 1.1.2008.)	10.476.543	10.467.573
Amortizacija (imovina iz vlastitih sredstava )	2.097.283	1.478.504
Amortizacija imovine financirane iz Proračuna RH	9.026.313	9.767.674
Amortizacija imovine financirane iz Fonda EU	507.477	509.814
<b>Ukupno amortizacija</b>	<b>11.631.073</b>	<b>11.755.992</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. Za imovinu nabavljenu prije 1.1.2008. 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 10.467.573 kn, a za imovinu nabavljenu nakon 2008. godine obračunata amortizacija iznosi 11.755.992 kn (od čega se na ukidanje odgođenih prihoda za imovinu financiranu iz potpore odnosi iznos od 9.708.141 kn, tako da iznos od 2.047.859 kn predstavlja trošak razdoblja, od sveukupnog iznosa od 22.223.565 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 2015. u iznosu 6.068.853 kn, a ukupno ostvareni prihodi od lučkih naknada i koncesijskih naknada iznose 2.579.432 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 940.338 kn (u 2014. godini 1.302.837 kn) i 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 povućena 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.

Struktura finansijskih rashoda je slijedeća:

Opis	<u>2014</u> kn	<u>2015</u> kn
<b>Kamate za primljene kredite i zajmove</b>	<b>1.088.810</b>	<b>616.695</b>
- kamate - naplaćene iz zajma IBRD 7410-HR	1.004.770	575.827
- kamate po kreditu HBOR	84.040	40.868
<b>Ostali finansijski rashodi</b>	<b>214.027</b>	<b>323.643</b>
- bankarske usluge, usluge platnog prometa i drugo	56.680	59.324
- negativne tečajne razlike po deviznim računima	152.922	254.824
- zatezne kamate iz poslovnih odnosa	4.425	9.495
<b>Ukupno finansijski rashodi</b>	<b>1.302.837</b>	<b>940.338</b>

**AOP 134 Višak / manjak prihoda poslovanja**

Rezultat poslovanja za 2015.g. je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 8.038.677 kn (u 2014. godini 3.667.991 kn). Rezultati poslovanja iz prethodnih godina, tj. viškovi prihoda ostvareni u razdoblju od 2007. do 2014. godine iznose 52.606.231 kn, a uvećani za višak prihoda u 2015. godini predstavljaju višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdobljima u iznosu od 60.644.908 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.

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 isplatama viška prihoda osnivaču niti se definira precizna raspodjela istog.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-****5. BILJEŠKE UZ BILANCU**

Strukturu imovine, obveza i izvora prikazujemo sukladno računovodstvenom planu za nefruitne 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 31.12.2015. struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

Opis	Neproizvedena imovina	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	182.784.414	835.153.567	679.523.962	1.697.461.943
Am. i ispr. vrijednosti	(24.221.184)	(327.457.740)	0	(351.678.924)
Sadašnja vrijednost	<b>158.563.230</b>	<b>507.695.827</b>	<b>679.523.962</b>	<b>1.345.783.019</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 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.

**LUČKA UPRAVA PLOČE**

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

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.

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.

**Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina - promjene u 2015.g.**

Opis	Zemljište	Proizvedena i neproizvedena			-u HRK-	
		Nematerijalna imovina	Gradevinski objekti	Oprema i prijevozna sredstva	Imovina u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>						
stanje 1.1.2015.	<b>177.127.057</b>	<b>15.480.195</b>	<b>790.717.169</b>	<b>32.526.198</b>	<b>458.531.072</b>	<b>1.474.381.691</b>
Povećanje / aktiviranje	0	0	0	0	223.438.732	<b>223.438.732</b>
Prijenos u upotrebu	0	915.235	1.287.741	242.866	(2.445.842)	<b>0</b>
Rashod	0	(13.462)	0	(345.018)	0	<b>(358.480)</b>
<b>Stanje 31.12.2015.</b>	<b>177.127.057</b>	<b>16.381.968</b>	<b>792.004.910</b>	<b>32.424.046</b>	<b>679.523.962</b>	<b>1.697.461.943</b>
<b>Amortizacija i ispravak vrijednosti</b>						
Stanje 1.1.2015.	<b>20.886.109</b>	<b>7.032.847</b>	<b>281.119.614</b>	<b>20.775.268</b>	<b>0</b>	<b>329.813.838</b>
Ispravak vrijednosti 2015	553.114	0	9.546.730	367.730	0	<b>10.467.574</b>
Amortizacija 2015	459.172	2.878.681	7.264.481	1.153.658	0	<b>11.755.992</b>
Rashod	0	(13.462)	0	(345.018)	0	<b>(358.480)</b>
<b>Stanje 31.12.2015.</b>	<b>21.898.395</b>	<b>9.898.066</b>	<b>297.930.825</b>	<b>21.951.638</b>	<b>0</b>	<b>351.678.924</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>						
Stanje 1.1.2015.	156.240.948	8.447.348	509.597.555	11.750.930	458.531.072	1.144.567.853
<b>Stanje 31.12.2015.</b>	<b>155.228.662</b>	<b>6.483.902</b>	<b>494.074.085</b>	<b>10.472.408</b>	<b>679.523.962</b>	<b>1.345.783.019</b>

# **LUČKA UPRAVA PLOČE**

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

Ukupno povećanje imovine u iznosu od 223.438.732 kn odnosi se na ulaganja u izgradnju Terminala rasutih tereta u iznosu od 139.668.281 kn, Ulaznog terminala u iznosu od 52.882.631 kn, rekonstrukcija glavne lučke ceste broj 1 u iznosu od 10.354.739 kn, sanacija dijela lučke ceste C1-B površine P1, P2-P8 u iznosu od 6.668.444 kn, sustav za upravljanje i nadzor na ulaznom terminalu u iznosu od 4.610.538 kn, sanacija štete izgradnje nasipa (Đige) u iznosu od 717.627 kn, te ostalo u iznosu od 8.536.472 kn.

U 2015. godini rashodovana je računalna oprema i namještaj koji su u cijelosti bili otpisani.

Vrijednost imovine koja je aktivirana iznosi 2.445.842 kn prijenosom iz imovine u pripremi od čega se na izradu procjene sigurnosne zaštite luke Ploče odnosi iznos od 904.835 kn, na kolosijeke i skretnice iznos od 864.350 kn, te ostalo u iznosu od 676.657 kn.

### **AOP 074 Financijska imovina**

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi ukupno 68.624.786 kn (u 2014. godini 44.353.952 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 31.12.2015. godine prikazujemo kako slijedi:

Opis	<u>2014</u> HRK	<u>2015</u> HRK
Novac u blagajni	709	790
Kunski računi - redovito poslovanje	212.282	168.850
Devizni računi-redovito poslovanje	13.930.395	14.968.614
Posebni računi -sredstva Zajamovi SB	5.561.567	45.304.580
Posebni račun-sredstva Projekt Adriatic IPA	757.602	1.261.650
Posebni račun-sredstva Projekt Intermodadria	235.035	140.240
Vrijednosno usklađenje Posebni računi za povlačenje Zajmova	(392.825)	(19.197)
<b>Ukupno</b>	<b>20.304.765</b>	<b>61.825.527</b>
Stanje na računima usklađeno je s bankama.		

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

Ukupni iznos ovih potraživanja je 904.036 kn (u 2014. godini u iznosu od 18.693.407 kn), a najvećim dijelom se odnosi se na isplaćene predujmove Zajednici ponuditelja Vodoprivreda Vrgorac i Vodoprivreda Split za izgradnju kolektora za prihvat oborinske odvodnje u luci Ploče (776.528 kn). Do značajnijeg smanjenja je došlo uslijed pravdanja predujmova u situiranim radovima po računima u 2015. godini.

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

**AOP 125 Dionice i udjeli u glavnici**

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

	<b>2015 HRK</b>	<b>Udio u temeljnog kapitalu</b>
Lučka sigurnost d.o.o. Ploče	51.000	51%
Vizir d.o.o. Ploče	25.500	51%
Zajednica Lučkih uprava Split	12.500	-
<b>Ukupno</b>	<b>89.000</b>	<b>-</b>

Trgovačka društva Lučka sigurnost d.o.o. i Vizir d.o.o. posluju pozitivno, a svoje prihode ostvaruju od vlasnika – udjeličara Lučke uprave Ploče i Luke Ploče d.d. 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.

**AOP 133 Potraživanja za prihode**

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2015. g. u cijelosti se odnose na potraživanja od kupaca i prikazujemo ih kako slijedi:

<b>Potraživanja od kupaca</b>	<b>2014 HRK</b>	<b>2015 HRK</b>
Potraživanja od kupaca u kunama	1.758.245	1.512.707
Potraživanja od kupaca u devizama	857.785	1.091.225
Utužena potraživanja i kupci u stečaju	2.098.910	2.162.526
Vrijednosno usklađenje	(998.981)	(1.025.581)
Potraživanje za kamate	565	0
<b>Ukupno</b>	<b>3.716.524</b>	<b>3.740.877</b>

U 2015.g. potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu iskazana su u iznosu od 3.740.877 kn. Utužena potraživanja i potraživanja od kupaca u stečaju iznosila su 2.162.526 kn. Od navedenog iznosa vrijednosno je usklađeno 1.025.581 kn i to 998.981 kn u 2011. godini i 26.600 kn u 2015. godini. Preostali iznos utuženih potraživanja od 1.136.945 kn nije vrijednosno usklađen s obzirom da za iznos od 993.774 kn nisu evidentirani prihodi (već odgođeni prihodi), a za preostali iznos od 143.171 kn procjenjuje se da će se navedena potraživanja naplatiti.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-****AOP 142 Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda ukupno iznose 2.065.346 kn (u 2014. godini u iznosu od 1.550.256 kn). Rashodi budućih razdoblja ukupno iznose 2.005.337 kn i predstavljaju obračunate kamate do 31. prosinca 2015.g. koje dospijevaju na naplatu u 2016. godini po zajmovima Svjetske Banke (463.331 kn), obračunate kamate i tečajne razlike po kreditu HBOR-a (116.927 kn), odgođene troškove EU Fonda Intermodadria (1.401.902 kn) te ostalo u iznosu od 23.177 kn. Nedospjela naplata prihoda u 2015. godini iznosi 60.009 kn i odnosi se na odgođenu naplatu refundacije troška električne energije na ulaznom terminalu.

**AOP 147 Obveze za rashode**

Na dan 31. prosinca 2015. g. obveze za rashode ukupno iznose 60.121.308 kn, a sastoje se od: obveza za zaposlene, za materijalne rashode, te ostalih tekućih obveza. Najveći udio (58,2%) u ovim obvezama imaju obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 35.001.223 kn i zadržani dio obračunatih radova po ugovorima za građenje u visini 5% izvršenih radova (38,6%) u iznosu od 23.229.400 kn.

Prikazujemo ih kako slijedi:

	<u>2014</u> HRK	<u>2015</u> HRK
<b>Obveze za zaposlene</b>	402.227	380.632
<b>Obveze za materijalne rashode</b>	<b>11.251.025</b>	<b>35.477.281</b>
- naknade troškova zaposlenima	12.442	13.394
- naknade troškova Upravnom vijeću i volonterima	29.437	34.622
- obveze prema dobavljačima u zemlji	11.146.499	35.001.223
- obveze prema dobavljačima u inozemstvu	62.647	428.042
<b>Ostale tekuće obveze</b>	<b>16.374.591</b>	<b>24.263.395</b>
Obveze za depozite, jamčevine i ostalo (zadržani dio)	16.369.810	24.196.212
Obveze za PDV i naknadu za uređenje voda	0	65.744
Ostali finansijski rashodi	4.781	1.439
<b>Ukupno tekuće obveze</b>	<b>28.027.843</b>	<b>60.121.308</b>

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

**AOP 182 Obveze za kredite i zajmove**

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

Opis	Kamata % u 2014	Rok otplate	2014	2015
			HRK	HRK
Zajam IBRD 7410 na dan 31.12.	LIBOR+ 0,52 fiksna marža 0,50-0,53	2012-2021	255.019.495	318.137.503
Vrijednosno usklađenje			(13.633.579)	(13.073.065)
<b>Ukupno</b>			<b>241.385.916</b>	<b>305.064.438</b>
Zajam IBRD 8077 na dan 31.12.	EURIBOR+ promjenjiva marža 0,76 - 0,78	2023-2032	257.069.783	332.533.632
Vrijednosno usklađenje			(3.492.818)	(2.939.093)
<b>Ukupno</b>			<b>253.576.965</b>	<b>329.594.539</b>
Kredit HBOR na dan 31.12.	EURIBOR + 2%		2.666.771	885.857
Vrijednosno usklađenje	2,76-2,79	2008-2016	0	0
<b>Ukupno</b>			<b>2.666.771</b>	<b>885.857</b>
Ostala vrijednosna usklađenja (IPA Adriatic)			0	197
<b>Ukupno</b>			<b>0</b>	<b>197</b>
<b>Ukupno</b>			<b>497.629.652</b>	<b>635.545.031</b>

**Dugoročni kredit HBOR**

Utrošen je za nabavu višenamjenske lučke dizalice; stanje kredita na dan 31.12.2015.g. po srednjem tečaju HNB iznosi 885.857 kn. Ugovorena kamata je tromjesečni EURIBOR + 2 pp , kretala se od 5,72% u 2007.g. do 2,179% u 2015.g. Godišnja otplata glavnice iznosi 243.049,26 EUR-a cca 1,8 milijuna kuna. 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 uloženih sredstava za dizalicu.

Stanje i promjene iskazujemo na sljedeći način:

	2014	2015
	HRK	HRK
Početno stanje 1.1.	4.430.795	2.666.770
<u>Povećanje</u>	9.099	(16.201)
- tečajne razlike	9.099	(16.201)
<u>Smanjenje</u>	(1.773.124)	(1.764.712)
- otplata - vlastita sredstva	(1.773.124)	(1.764.712)
<b>Ukupno obveza na dan 31.12.</b>	<b>2.666.770</b>	<b>885.857</b>
Tekuće dospijeće	(1.809.600)	(885.857)
Dugoročna obveza	857.170	0
Akulmulirano vrijednosno usklađenje	0	0
Dugoročna obveza po povijesnom tečaju	857.170	0

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

**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 poček od 5 godina, ugovorena kamata je šestomjesečni LIBOR + fiksna marža 0,52% na povučena sredstva i 0,25% na nepovučena sredstva. Stanje duga po Kreditu na dan 31.12.2015.g. iznosi 41.668.047,83 EUR-a odnosno 318.137.503 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 2015.g. otplaćena je glavnica u iznosu od 17.131.952,17 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 0,42% u 2015.g. i pripisana je dugu i iznosi na dan 31.12.2015. godine 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 se pripisuju glavnici kredita, a u Bilanci Projekta se iskazuju na poziciji nematerijalne imovine sve do završetka projekata koji se financiraju. Kada završi nabava pojedinog projekta raspoređuju se po utvrđenom ključu na tekuće troškove razdoblja (samo za imovinu u uporabi) i preostali iznos iskazuje se kao imovina u pripremi.

Stanje i promjene iskazujemo na slijedeći način:

	2015	
	HRK	EUR
Početno stanje 1.1.2015.	255.019.495	33.285.970,29
<u>Povećanje</u>	106.039.558	13.913.068,13
- povlačenje	104.793.341	13.750.031,32
- kapitalizirana kamata	1.241.060	163.036,81
- tečajne razlike	5.157	0,00
<u>Smanjenje</u>	(42.921.550)	(5.530.990,59)
- otpala	(42.361.036)	(5.530.990,59)
- tečajne razlike	(560.514)	0,00
<b>Ukupno obveza na dan 31.12.15.</b>	<b>318.137.503</b>	<b>41.668.047,83</b>
Tekuće dospijeće u 2016.	(54.000.000)	(7.072.648,00)
Dugoročna obveza	264.137.503	34.595.399,83
Akumulirano vrijednosno usklađenje	(13.073.065)	0,00
Dugoročna obveza po povijesnom tečaju	251.064.438	34.595.399,83

## **LUČKA UPRAVA PLOČE**

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

#### **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 31.12.2015.g. iznosi 43.553.580,28 EUR-a odnosno 332.533.632 kune svedeno na srednji tečaj HNB-a. 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.

Stanje i promjene iskazujemo na slijedeći način:

	<b>2015</b>	
	<b>HRK</b>	<b>EUR</b>
Početno stanje 1.1.2015.	257.069.782	33.553.580,28
<u>Povećanje</u>	75.463.850	10.000.000,00
- povlačenje	76.017.575	10.000.000,00
- tečajne razlike	(553.725)	0,00
<b>Ukupno obveza na dan 31.12.15.</b>	<b>332.533.632</b>	<b>43.553.580,28</b>
Tekuće dospijeće u 2016.	0	0,00
Dugoročna obveza	332.533.632	43.553.580,28
Akumulirano vrijednosno usklađenje	(2.939.093)	0,00
Dugoročna obveza po povijesnom tečaju	329.594.539	43.553.580,28

Ukupne procijenjene finansijske obveze Lučke uprave Ploče neovisno o tomu da li su još iskorišteni prikazujemo na slijedeći način:

<b>Opis</b>	<b>2015</b>
	<b>HRK</b>
<u>Dospijeće obveza</u>	
- do jedne godine	54.885.857
- od jedne do dvije godine	54.000.000
- od dvije do pet godina	162.000.000
- više od pet godina	364.659.174
<b>Ukupno po srednjem tečaju HNB 31.12.15.</b>	<b>635.545.031</b>

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

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

Lučka uprava na ovoj poziciji u Bilanci na dan 31. prosinca 2015. g. iskazuje ukupan iznos od 283.419.735 kn, a sastoji se:

Opis	2014	2015	Indeks 15/14
	HRK	HRK	
<b>Odgođeno plaćanje rashoda</b>	<b>660.592</b>	<b>463.331</b>	<b>70</b>
<b>Prihodi budućeg razdoblja</b>	<b>224.853.090</b>	<b>282.956.404</b>	<b>126</b>
- neizvjesna naplata potraživanja od kupaca (do 2008. godine)	993.774	1.001.275	101
- potpore (donacije) i penali	/i/,/ii/ 223.859.316	281.955.129	126
<b>Ukupno</b>	<b>225.513.682</b>	<b>283.419.735</b>	<b>126</b>

/i/ Potpore (donacije) i penali iskazani su u ukupnom iznosu od 281.955.129 kn, a odnose se najvećim dijelom na donacije iz Proračuna RH (270.313.321 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 naplaćeni penali za naknadu štete zbog kašnjenja u izvođenju radova na kontejnerskom terminalu i drugo iznosili su 13.042.964 kn. Isti se tijekom razdoblja umanjuju za pripadajući iznos amortizacije tako da na dan 31. prosinca 2015. godine isti iznose 11.641.808 kn.

**AOP 195 Vlastiti izvori**

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

	2013 HRK	2014 HRK	2015 HRK
<b>Vlastiti izvori do 1.1.2008.</b>	<b>396.854.600</b>	<b>385.144.397</b>	<b>374.676.824</b>
<b>Rezultat poslovanja od 1.1.2008.</b>	<b>48.938.241</b>	<b>52.606.231</b>	<b>60.644.908</b>
Višak prihoda tekuće godine	6.592.823	3.667.991	8.038.677
Višak prihoda prethodnih godina	42.345.418	48.938.240	52.606.231
<b>Ukupno vlastiti izvori</b>	<b>445.792.841</b>	<b>437.750.628</b>	<b>435.321.732</b>

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

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).

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 2015. godini vlastiti izvori su uvećani za višak prihoda od 8.038.677 kn te umanjeni za ispravak vrijednosti u iznosu od 10.467.573 kn (vidi Bilješku AOP 002).

**AOP 201 i 202 - Izvanbilančni zapisi**

Lučka uprava Ploče na dan 31. prosinca 2015. godine u izvanbilančnim evidencijama iskazuje procijenjenu vrijednost doniranog kamena, 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 31.12.2015. godine iznose 2.236.996.823 kn, a prikazujemo ih na slijedeći način:

	<u><b>2014</b></u> HRK	<u><b>2015</b></u> HRK
Zadužnice RH za IBRD kredite	1.614.599.483	1.614.599.483
Garancije izvođača za dobro izvršenje posla	64.772.097	71.708.274
Garancije za predujmove	10.292.735	1.324.145
Police osiguranja po projektima	406.492.091	510.033.510
Garancije za ozbiljnost ponude	6.864.534	7.636.328
Ugovorne nedospjele obveze	0	15.752.761
Donirani kamen RH - investicije u tijeku	0	15.885.760
Obračunata zatezna kamata	61.692	56.562
<b>Ukupno tekuće obveze</b>	<b>2.103.082.632</b>	<b>2.236.996.823</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE 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 22. travnja 2016. godine i to:

**/i/** Kako je zadnja odluka Upravnog vijeća o produženju roka završetka radova na izgradnji ulaznog terminala luke Ploče glasila do 30.06.2015. godine, a radovi nisu završeni, pristupilo se postupku mirenja prema potpisom Sporazumu o Vijeću za rješavanje sporova od 25.09.2013. godine. Lučka uprava je 22.01.2016. godine podnijela zahtjev Vijeću za rješavanje sporova za naknadu štete od izvođača. Do dana sastavljanja ovih Bilješki nije doneseno rješenje.

Lučka uprava Ploče je poslala na naplatu 25. ožujka 2016. godine u Erste & Steiermarkische Bank d.d. garanciju za dobro izvršenje Ugovora u iznosu od 8.445.487,88 kn na prvi poziv, budući izvođač GIU Mucić&Co, Viadukt i GK Grupa nije produljio trajanje garancije za izvršenje ugovora iako mu je uredno poslana opomena da je dužan izvršiti svoju obvezu 28 dana prije roka dospijeća. Lučka uprava spremna je prihvatići produljenje garancije uz prvi poziv na način da se kao datum isteka utvrdi 31. svibnja 2017. godine (bez izmjene drugih bitnih uvjeta predmetne garancije). Po primitku produžene garancije Lučka uprava će platiti izvođaču sve ispostavljene situacije za izvršene radove, a završetak radova je predviđen do 30.04.2016. godine. Potrebno je istaći kako se kasni i s izgradnjom prometnice - prilazne ceste Luci Ploče kao i na dobivanju dozvole za izgradnju odvodnje s pročišćivačem bez čije izgradnje ulazni punkt ne može dobiti uporabnu dozvolu.

**/ii/** Na dan pisanja Bilješki nije izvršena zapisnička primopredaja i stavljanje u funkciju zaštitnog kamenog nasipa „Điga“ na terminalu rasutih tereta koji je pretrpio štetu uslijed urušavanja prije stavljanja u funkciju. Ukupna vrijednost nasipa po izvršenoj sanaciji iznosi 6.308.683 kn. U tijeku je proces mirenja s izvođačem o tome tko će i koliko snositi troškove popravka od 717.627 kn.

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

**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.; umješač - 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 umješač su uložili žalbu, a predmet je otpremljen na Visoki trgovački sud u Zagrebu u veljači 2014. godine te još nije stavljen na red rješavanja. Odvjetničko društvo je 19.02.2016. godine poslalo požurnicu na VTS u Zagreb te je dobilo odgovor da se navedeni predmet ne smatra bitnim predmetom te da treba čekati.
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.
3. tužitelj – Deltagrip Trading LLP; tužnik – 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.
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 pokretnine ovršenika za iznos od 111.000,00 kuna, temeljem kojeg ovrhovoditelju nakon umanjenja za troškove ovršnog postupka treba uplatiti 102.020,40 kuna na ime zakonskih zateznih kamata na glavno potraživanje. U 2015. godini potpisana 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 po završenom stečaju u 2016. godini brisan iz sudskog registra, tako da ostaje i dalje otvoreno pitanje oko otklanjanje imovine (201 kontejner) iz Carinske zone lučkog područja, kao i naplata potraživanja od 993.774 kn.

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

5. tužitelj - Luka Ploče Gradnja d.o.o. je podnijelo tužbu protiv Luke Ploče d.d. kao prvooptuženika te protiv Lučke uprave Ploče kao drugo tuženika radi naknade štete u iznosu od 28.470.800,00 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. U postupku su do sada održana tri ročišta i razmijenjeno nekoliko podnesaka, te je raspravljanje u ovom predmetu okončano, a ročište za objavu prvostupanske presude zakazano je za 30. svibnja 2016. godine.

**6. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU**

/i/ Novčani tijek od poslovnih aktivnosti u dijelu novčanih primitaka od kupaca manji je za 2.053.515 kn. U dijelu novčanih izdataka novčani tijek od poslovnih aktivnosti veći je u 2015. godini zbog novčanih izdataka plaćanja dobavljača izvođača radova u iznosu od 1.760.053 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 2015. godini su iskorišteni krediti za ulaganja u imovinu u iznosu od 140.607.447 kn, a iz Proračuna je dobiveno 25.000.000 kn te iz vlastitih sredstava 4.071.003 kn i iz EU Fondova 399.034 kn.

/iii/ Novčani tijek od financijskih aktivnosti odnosi se na primljena sredstva iz IBRD kredita u iznosu od 180.810.916 kn, iz vlastitih sredstava 3.576.672 kn i iz Proračuna (za IBRD) u iznosu od 42.248.021 kn. Povećanje novca i novčanih ekvivalenta u 2015. godini iznosi 41.520.762 kn, a najvećim dijelom proizlazi iz financijskih aktivnosti Lučke uprave Ploče u 2015. godini.

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

**7. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA**

**Valutni rizik**

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti finansijskih 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 2015. bila 0,29% do 0,68%). 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 finansijski 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.

## **LUČKA UPRAVA PLOČE**

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

#### **Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak finansijskog gubitka drugoj strani. Finansijska 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 finansijskih 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 sposobnosti podmirenja svih obveza. Kratkoročne obveze Lučke uprave na dan 31. prosinca 2015. godine pokrivenе su kratkoročnim potraživanjima i prenesenim novčanim sredstvima.

Projekcijama novčanih primitaka u 2016. kao i osiguranim potporama iz Proračuna RH za 2016.g. i sljedeće trogodišnje razdoblje procjenjuje se da će Lučka uprava raspolagati s dovoljno novca da će nesmetano poslovati u 2016. kao i budućim razdobljima.

U Pločama, 22. travnja 2016. godine

Ravnatelj

Svemir Zekulić