



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/18-06/48  
URBROJ: 613-21-19-7

Dubrovnik, 30. travnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
LUČKE UPRAVE PLOČE ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Programi i projekti financirani u 2017.	13
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Lučke uprave Ploče (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Lučke uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Lučke uprave za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene nepravilnosti.

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Lučke uprave za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene nepravilnosti.

### ***Obveze Lučke uprave***

Lučka uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Na temelju odredaba Zakona o morskim lukama, Vlada Republike Hrvatske je u veljači 1997. donijela Odluku o osnivanju Lučke uprave Ploče. Lučka uprava je neprofitna pravna osoba sa sjedištem Trg Kralja Tomislava 21, Ploče. Osnovana je radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Ploče, koja je otvorena za međunarodni javni promet, a prema veličini i značaju je luka od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Djelatnosti Lučke uprave su briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje, koja se financira iz proračuna osnivača Lučke uprave, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje), osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko - tehnološkog jedinstva i sigurnosti plovidbe, osiguranje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju djelatnost na lučkom području, donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području sukladno propisima koji uređuju slobodne zone i drugi poslovi utvrđenim Zakonom.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u veljači 2013. Vlada Republike Hrvatske je dala suglasnost na Statut u lipnju 2013. Statutom je pobliže određeno obavljanje poslova, unutarnje ustrojstvo, ovlasti i način odlučivanja tijela Lučke uprave, imenovanje ravnatelja, financijsko poslovanje, poslovna tajna, javnost rada, donošenje općih akata, te druga pitanja važna za obavljanje poslova Lučke uprave u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16) i Odlukom o osnivanju Lučke uprave.

Drugi opći akti su: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta (sistematizacija), Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Kodeks ponašanja, Poslovnik o radu Upravnog vijeća i drugi opći akti propisani Zakonom, drugim propisima i ovim Statutom.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i Ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom, a čine ga predsjednik i sedam članova. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje Lučke uprave. Ravnatelj Lučke uprave bio je do 16. ožujka 2017. Svemir Zekulić. Dužnost privremene ravnateljice od 17. ožujka do 25. svibnja 2017. obavljala je Katica Srhoj Markota, a od 26. svibnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Tomislav Batur.

Lučka uprava u skladu s odredbama Statuta ima sljedeće ustrojstvene jedinice: sektore financija i računovodstva, razvoja, strategijskog planiranja i kontrolinga, unapređivanja, održavanja i koordinacije korištenja lučkog područja te komercijalizacije i marketinga i lučkog područja, zatim urede ravnatelja, za pravnu podršku te za kadrovske poslove i odjele kvalitete i IS te nabave i upravljanja suradničkim projektima.

Sredstva za rad Lučka uprava osigurava iz prihoda od lučkih pristojbi, koncesijskih naknada, državnog proračuna te drugih prihoda.

Početak i koncem 2017. Lučka uprava je imala 33 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

## Planiranje

Upravno vijeće Lučke uprave je u prosincu 2016. donijelo Plan privremenog financiranja poslovanja Lučke uprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2017., a u ožujku 2017. Program rada i razvoja luke s financijskim planom Lučke uprave za 2017.

Financijskim planom za 2017. planirani su prihodi u iznosu 38.040.000,00 kn (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga 25.270.000,00 kn, prihodi od donacija iz državnog proračuna 12.000.000,00 kn, ostali prihodi 500.000,00 kn, prihodi od imovine 220.000,00 kn te prihodi po posebnim propisima 50.000,00 kn), rashodi u iznosu 35.208.000,00 kn (amortizacija 18.000.000,00 kn, materijalni rashodi 8.195.000,00 kn, rashodi za zaposlene 5.513.000,00 kn, financijski rashodi 3.250.000,00 kn, donacije 200.000,00 kn i drugi rashodi 50.000,00 kn) te višak prihoda za u iznosu 2.832.000,00 kn.

Programom rada i razvoja luke za 2017. planirane su aktivnosti vezane za predaju na raspolaganje Terminala rasutih tereta koncesionaru (Terminal završen, dobivena uporabna dozvola i u tijeku je predaja prvenstvenom koncesionaru), stavljanje u funkciju Ulaznog terminala (ishođenje uporabne dozvole i stavljanje u funkciju) te redovita investicijska ulaganja. Redovita investicijska ulaganja planirana su u iznosu 13.000.000,00 kn. U listopadu 2017. donesene su izmjene i dopune Programa rada i razvoja luke za 2017. kojim su planirana redovita investicijska ulaganja smanjena za 4.853.610,00 kn ili 37,3 % te iznose 8.146.390,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih investicijskih ulaganja odnosi se na ulaganje u izgradnju retencije i lateralnog kanala u iznosu 2.227.000,00 kn jer nije ishoda građevinska dozvola u planiranom roku. Planirana redovita investicijska ulaganja u iznosu 8.146.390,00 kn odnose se na ulaganja u postojeću infrastrukturu i suprastrukturu u iznosu 3.473.110,00 kn (jaružanje kanala Vlaška u iznosu 1.122.000,00 kn, zamjenu trafostanice u iznosu 866.610,00 kn, zamjenu skretnica u iznosu 440.000,00 kn, nabavu i ugradnju rezervnih dijelova za obalu br. V u iznosu 320.000,00 kn, prilagodbu energetskog raspjeta na novi naponski nivo u iznosu 300.000,00 kn, otklanjanje nedostataka na Ulaznom terminalu u iznosu 150.000,00 kn, otklanjanje nedostataka na Terminalu rasutih tereta u iznosu 150.000,00 kn te projektiranje armirano-betonskih blokova na pristanu za tekuće terete, geodetske usluge na Ulaznom terminalu te elektro - nadzor na radovima zamjene opreme trafostanice u iznosu 124.500,00 kn), plan razvoja-izgradnje u iznosu 2.804.800,00 kn (izrada projektne dokumentacije za pristan za tekuće terete u iznosu 1.700.000,00 kn, sustav za upravljanje i nadzor Ulaznog terminala u iznosu 547.700,00 kn, izgradnju retencije i lateralnog kanala u iznosu 500.000,00 kn te stručni nadzor sustava za upravljanje i nadzor na Ulaznom terminalu u iznosu 57.100,00 kn), informacijski sustav te sustav tehničke zaštite i video nadzora u iznosu 668.480,00 kn (sustav video nadzora za nadzor obala i prometnica u iznosu 225.000,00 kn, nabavu mrežnih komunikacijskih uređaja za potrebe infrastrukture, poslužitelja, računala i druge informatičke opreme i aplikativnih rješenja u iznosu 125.000,00 kn, nabavu i ugradnju dodatnih gutača i čitača kartica za potrebe kontrolnog punkta na Ulaznom terminalu te opreme za izradu kartica u iznosu 110.000,00 kn, nabavu i ugradnju čitača kartica i pripadajuće opreme za kontrolu pristupa kritičnoj infrastrukturi u iznosu 100.000,00 kn te vatrodajna centrala, dijelovi za rampu na Ulaznom terminalu i oprema za pregled trafostanica u iznosu 108.480,00 kn) i druga ulaganja u iznosu 1.200.000,00 kn (izrada urbanističkog plana uređenja Luke Ploče sa pripadajućim studijama u iznosu 350.000,00 kn te otkup zemljišta, komunalni doprinos, naknade, takse i drugi troškovi vezani uz ulaganja u izgradnju u iznosu 850.000,00 kn). Predviđeni izvor financiranja planiranih ulaganja su vlastita sredstva.

Upravno vijeće je u lipnju 2018. usvojilo Izvještaj o izvršenju programa rada i razvoja luke za 2017., kao i Financijski izvještaj o radu Lučke uprave za 2017.

## Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i bilješke uz financijske izvještaje. Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 36.245.901,00 kn, što je za 3.293.150,00 kn ili 10,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.794.099,00 kn ili 4,7 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	22.013.372,00	24.853.016,00	112,9
2.	Prihodi po posebnim propisima	48.181,00	29.572,00	61,4
3.	Prihodi od imovine	184.817,00	538.043,00	291,1
3.1.	Prihodi od financijske imovine	164.717,00	513.443,00	311,7
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	20.100,00	24.600,00	122,4
4.	Prihodi od donacija	9.926.714,00	10.302.585,00	103,8
5.	Drugi prihodi	779.667,00	522.685,00	67,0
	Ukupno	32.952.751,00	36.245.901,00	110,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 24.853.016,00 kn ili 68,6 % te prihodi od donacija u iznosu 10.302.585,00 kn ili 28,4 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi po posebnim propisima i drugi prihodi) iznose 1.090.300,00 kn i imaju udjel 3,0 % u ukupnim prihodima.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 24.853.016,00 kn, što je za 2.839.644,00 kn ili 12,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U 2017. ostvaren je rast prometa u luci Ploče, prvenstveno tekućih i rasutih tereta, što je utjecalo i na povećanje prihoda od koncesijskih naknada. Odnose se na prihode od lučkih pristojbi na prekrcaj tereta u iznosu 14.588.543,00 kn, koncesijskih naknada u iznosu 7.375.413,00 kn, slobodne zone u iznosu 1.322.415,00 kn, lučkih pristojbi na prekrcaj putnika u iznosu 907.219,00 kn te prihoda od sigurnosnih pristojbi u iznosu 659.426,00 kn.

Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaj tereta i putnika, slobodne zone te od sigurnosnih pristojbi ostvareni su na temelju Odluke o visini lučkih pristojbi i naknada u međunarodnom i domaćem prometu roba i putnika iz prosinca 2006., Odluke o izmjeni i dopuni odluke o visini lučkih pristojbi iz veljače 2008., Odluke o visini lučke pristojbe i sigurnosne pristojbe za kontejnerske brodare iz srpnja 2013. te Odluke o visini lučke pristojbe za terete u neizravnom prekrcaju („Transshipment“) iz svibnja 2017. Navedene Odluke donijelo je Upravno vijeće.

Prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 7.375.413,00 kn. Odnose se na fiksne i varijabilne koncesijske naknade u iznosu 6.341.725,00 kn, zakup lučkih dizalica u iznosu 951.462,00 kn te naknade za rad na lučkom području u iznosu 82.226,00 kn.

Prihodi od fiksne i varijabilne koncesijske naknade ostvareni su na temelju ugovora koje su zaključili Lučka uprava i koncesionari i to ugovora o produženju prvenstvene koncesije za gospodarsko korištenje terminala tekućih tereta i postrojenja za tretman krutog i tekućeg otpada te postrojenja za pranje vagonskih i kamionskih cisterni zaključenog u 2009. na rok 38 godina, ugovora o produženju prvenstvene koncesije Izgrađeno područje - Postojeća luka zaključenog u 2010. na rok 20 godina, ugovora o koncesiji za izgradnju, poslovanje, upravljanje i razvoj Greenfield terminala za rasute terete zaključenog u 2010. na rok 45 godina, ugovora o koncesiji za izgradnju, poslovanje, upravljanje i razvoj Greenfield kontejnerskog terminala zaključenog u 2010. na rok 32 godine, deset ugovora o koncesiji za korištenje zemljišta, skladišta i za izgradnju i korištenje postrojenja za proizvodnju biodizela te 33 ugovora o koncesiji za obavljanje djelatnosti. Deset ugovora o koncesiji za korištenje zemljišta, skladišta i za izgradnju i korištenje postrojenja za proizvodnju biodizela zaključeni su prethodnih godina po provedenim postupcima javnog natječaja na razdoblje od tri do 20 godina. 33 ugovora o koncesiji za obavljanje djelatnosti zaključeni su na razdoblje tri godine na temelju zahtjeva koncesionara, od čega je 16 ugovora zaključeno u 2017. Prihodi od zakupa lučkih dizalica ostvareni su na temelju ugovora zaključenog u prethodnim godinama.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 29.572,00 kn odnose se u cijelosti na doznačena sredstva iz državnog proračuna za refundaciju naknade obveznih doprinosa za tri osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 538.043,00 kn što je za 353.226,00 kn ili 191,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje prihoda od imovine najznačajnije je utjecalo povećanje prihoda od zateznih kamata koje su ostvarene u iznosu 463.983,00 kn. Drugi prihodi od imovine odnose se na pozitivne tečajne razlike u iznosu 38.518,00 kn, izdavanje kartica za ulazak u slobodnu zonu u iznosu 24.600,00 kn i kamate na slobodna novčana sredstva na poslovnom računu u iznosu 10.942,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 10.302.585,00 kn. Odnose se na donacije iz državnog proračuna u iznosu 8.541.576,00 kn i EU fondova u iznosu 1.761.009,00 kn. Prihodi od donacija iz državnog proračuna odnose se na priznavanje prihoda od donacija u visini obračunanog dijela amortizacije, a primljene su u 2017. i prethodnim godinama te su iskorištene za izgradnju lučke infrastrukture, odnosno za otplatu inozemnih zajmova korištenih za navedene namjene.

Prihodi od donacija iz EU fondova odnose se na priznavanje prihoda razmjerno rashodima provedbe tri projekta u iznosu 1.402.428,00 kn (donacije primljene i iskorištene u prethodnim godinama) te prihoda od donacija u visini obračunanog dijela amortizacije u iznosu 358.581,00 kn (donacije primljene i iskorištene u prethodnim godinama za nabavu opreme).



Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 522.685,00 kn. Odnose se na penale po ugovorima o građenju priznatih za iznos dijela amortizacije obračunane za Kontejnerski terminal koji je po osnovi obračunanih penala zbog kašnjenja radova na izgradnji umanjen prilikom plaćanja izvoditelju radova u iznosu 280.449,00 kn, prihode od ležarina u iznosu 137.881,00 kn, prodaje imovine (dvije portalne dizalice) u iznosu 101.000,00 kn te drugih prihoda u iznosu 3.355,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 30.037.148,00 kn, što je za 4.425.056,00 kn ili 17,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 5.170.852,00 kn ili 14,7 % (najvećim dijelom zbog manje obračunane amortizacije za 6.053.049,00 kn u odnosu na plan).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	4.703.867,00	4.877.033,00	103,7
2.	Materijalni rashodi	6.512.234,00	7.689.387,00	118,1
2.1.	Naknade troškova radnicima	236.671,00	253.874,00	107,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	191.889,00	139.020,00	72,4
2.3.	Naknade volonterima	49.097,00	29.572,00	60,2
2.4.	Rashodi za usluge	5.078.262,00	5.706.182,00	112,4
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	355.889,00	488.885,00	137,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	600.426,00	1.071.854,00	178,5
3.	Rashodi amortizacije	12.109.187,00	11.946.951,00	98,7
4.	Financijski rashodi	1.540.026,00	3.641.208,00	236,4
5.	Donacije	98.927,00	199.512,00	201,7
6.	Drugi rashodi	647.851,00	1.683.057,00	259,8
	Ukupno	25.612.092,00	30.037.148,00	117,3
	Višak prihoda	7.340.659,00	6.208.753,00	84,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi amortizacije u iznosu 11.946.951,00 kn ili 39,8 %, materijalni rashodi u iznosu 7.689.387,00 kn ili 25,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu 4.877.033,00 kn ili 16,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 5.523.777,00 kn i imaju udjel 18,4 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na financijske rashode koji su ostvareni za 2.101.182,00 kn ili 136,4 % više u odnosu na prethodnu godinu (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za negativne tečajne razlike u iznosu 1.807.274,00 kn), materijalne rashode koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 1.177.153,00 kn ili 18,1 % (najvećim dijelom zbog rashoda za naknadu za uređenje voda u iznosu 582.363,00 kn koje nije bilo u prethodnoj godini) te druge rashode koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 1.035.206,00 kn ili 159,8 % (najvećim dijelom zbog rashoda po odobrenim završenim projektima financiranim sredstvima iz EU fondova u iznosu 1.649.915,00 kn kojih nije bilo u prethodnoj godini).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 4.877.033,00 kn. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 3.898.152,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 663.966,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 314.915,00 kn (otpremnine u iznosu 205.838,00 kn, prigodna nagrada za Božić u iznosu 33.000,00 kn, naknada za godišnji odmor u iznosu 32.000,00 kn, godišnja nagrada u iznosu 16.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 12.000,00 kn, darovi za djecu u iznosu 10.800,00 kn i osiguranje zaposlenika u iznosu 5.277,00 kn). Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Lučke uprave iz kolovoza 2013. Najviša bruto plaća isplaćena je u iznosu 30.634,00 kn, a najniža bruto plaća u iznosu 3.690,00 kn. Najviša neto plaća isplaćena je u iznosu 20.163,00 kn, a najniža neto plaća u iznosu 2.952,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 253.874,00 kn odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 135.478,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 100.325,00 kn i troškove stručnih usavršavanja u iznosu 18.071,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 139.020,00 kn odnose se na naknade za rad članovima Upravnog vijeća u iznosu 121.847,00 kn (2.000,00 kn mjesečno u neto iznosu) te naknade troškova prijevoza članovima Upravnog vijeća u iznosu 17.173,00 kn. Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s Odlukom Upravnog vijeća iz travnja 2004. i Odlukom Vlade Republike Hrvatske o iznosu naknade članovima nadzornih odbora i upravnih vijeća iz travnja 2009.

Rashodi za naknade volonterima u iznosu 29.572,00 kn odnose se na doprinose na plaće tri osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 5.706.182,00 kn. Odnose se na komunalne usluge u iznosu 3.014.592,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.616.426,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 608.952,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 177.413,00 kn, zakupnine u iznosu 131.005,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 58.158,00 kn te ostale usluge u iznosu 99.636,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u okviru rashoda za komunalne usluge ostvareni su za usluge zaštite osoba i imovine u iznosu 1.914.314,00 kn i usluge zaštite od požara u iznosu 964.218,00 kn. Usluge su pružila trgovačka društva na temelju ugovora zaključenih u prethodnim godinama. Osnivač i vlasnik 51,0 % udjela u temeljnom kapitalu navedenih trgovačkih društava je Lučka uprava. Vrijednosno značajniji rashodi u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su za održavanje kolosijeka u iznosu 654.685,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 488.885,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu 330.764,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.071.854,00 kn. Odnose se na komunalne i vodne naknade u iznosu 757.072,00 kn, reprezentaciju u iznosu 90.018,00 kn, premije osiguranja u iznosu 86.858,00 kn, članarine u iznosu 69.437,00 kn i troškove Zajednice lučkih uprava u iznosu 68.469,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 11.946.951,00 kn. Amortizacija je obračunana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 3.641.208,00 kn. Odnose na negativne tečajne razlike u iznosu 2.073.849,00 kn, kamate za primljene zajmove u iznosu 1.523.084,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 43.882,00 kn te zatezne kamate u iznosu 393,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 199.512,00 kn. Odnose se na donacije humanitarnim udrugama, udrugama u sportu, ustanovama u školstvu, udrugama proisteklim iz Domovinskog rata, vjerskim zajednicama, mjesnim odborima i drugim udrugama i fizičkim osobama. Donacije se dodjeljuju temeljem kriterija za odobravanje jednokratnih novčanih pomoći - sponzorstva i donacija propisanih internim aktom Sponzorstva i donacije, koji je u travnju 2017. donijela vršiteljica dužnosti Ravnateljice. Odluku o donaciji, na prijedlog povjerenstva, donosi Ravnatelj.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 1.683.057,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi rashodi odnose se na rashode nastale provođenjem projekata financiranih sredstvima iz EU fondova u iznosu 1.649.915,00 kn. Projekti su završeni u prethodnoj godini, a rashodi se najvećim dijelom odnose na plaće zaposlenika Lučke uprave koji su radili na provedbi ovih projekata, konzultantske usluge, naknade troškova službenih putovanja te reprezentaciju. Ovi rashodi su na koncu 2016. bili iskazani kao rashodi budućih razdoblja, a u rashode su priznati u 2017. po odobrenju projekata od voditelja projekata (inozemni partner). Drugi rashodi u iznosu 33.142,00 kn odnose se na kazne, penale, naknade šteta i druge rashode.

Višak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 6.208.753,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 67.985.567,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 74.194.320,00 kn. Prema odluci Upravnog vijeća, višak prihoda nad rashodima za 2017. namijenjen je 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 Lučke uprave Ploče, kao i za pokriće eventualnih gubitaka u budućim razdobljima.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.385.537.258,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.361.901.535,00	1.346.693.668,00	98,9
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	178.898.467,00	177.474.912,00	99,2
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	533.406.965,00	521.538.540,00	97,8
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	649.596.103,00	647.680.216,00	99,7
2.	Financijska imovina	32.259.070,00	38.843.590,00	120,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	16.994.275,00	23.325.886,00	137,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	41.849,00	6.944.592,00	16 594,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	89.000,00	89.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.951.121,00	3.455.000,00	117,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	12.182.825,00	5.029.112,00	41,3
	Ukupno imovina	1.394.160.605,00	1.385.537.258,00	99,4
3.	Obveze	953.605.745,00	949.185.838,00	99,5
3.1.	Obveze za rashode	3.183.098,00	20.814.504,00	653,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	617.559.169,00	561.777.960,00	91,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	332.863.478,00	366.593.374,00	110,1
4.	Vlastiti izvori	440.554.860,00	436.351.420,00	99,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.394.160.605,00	1.385.537.258,00	99,4
	Izvanbilančni zapisi	1.708.007.100,00	1.671.987.084,00	97,9

Vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 163.515.171,00 kn, prava služnosti za trafostanice Kontejnerskog terminala, Stare luke, Terminala rasutih tereta i Ulaznog terminala u iznosu 13.606.732,00 kn te ulaganja u razvojne projekte i studije u iznosu 353.009,00 kn.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine sastoji se od vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 506.935.428,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 14.286.973,00 kn, ulaganja u računalnu opremu u iznosu 289.929,00 kn te istražnih radova (vodne bušotine) u iznosu 26.210,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata odnose se na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 448.436.465,00 kn (vrijednosno značajniji su Kontejnerski terminal u iznosu 247.312.564,00 kn, Obala br. 5. u iznosu 74.978.607,00 kn, ceste u iznosu 30.273.263,00 kn, kolosijeci u iznosu 23.040.020,00 kn te zatvorena lučka skladišta u iznosu 13.288.209,00 kn) i drugih građevinskih objekata u iznosu 58.498.963,00 kn (vrijednosno značajniji su kanali akvatorija u iznosu 28.433.228,00 kn te objekti vodovoda, kanalizacije i odvodnje u iznosu 10.887.761,00 kn).

U okviru vrijednosti postrojenja i opreme vrijednosno značajniji su višenamjenska lučka dizalica u iznosu 6.508.111,00 kn te elektronički sustav za upravljanje i nadzor u iznosu 5.441.671,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi sastoji se od građevinskih objekata u pripremi u iznosu 620.548.676,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na Terminal rasutih tereta u iznosu 514.774.462,00 kn, Ulazni terminal u iznosu 101.184.437,00 kn te vez za naftne derivate i ukapljeni naftni plin u iznosu 2.299.688,00 kn), zajedničkih troškova građevinskih objekata u pripremi u iznosu 26.527.015,00 kn, izrade investicijske studije Pristana tekućih tereta u iznosu 437.500,00 kn te postrojenja i opreme u pripremi u iznosu 167.025,00 kn. Zajednički troškovi građevinskih objekata u pripremi odnose se na troškove nastale u prethodnim godinama na izgradnji Terminala rasutih tereta i Ulaznog terminala (izgradnja završena u prethodnim godinama), a sastoje se od kamata plaćenih po zajmovima Međunarodne banke za obnovu i razvoj te Europske banke za obnovu i razvoj za vrijeme trajanja izgradnje navedenih objekata, a koje nisu teretile rashode poslovanja u iznosu 20.310.267,00 kn, naknadu za jamstvo po navedenim zajmovima u iznosu 2.279.950,00 kn, izradu studije utjecaja na okoliš u iznosu 1.803.062,00 kn, usluge revizije u iznosu 1.452.384,00 kn, izrade studije unapređenja koridora 5C u iznosu 537.894,00 kn, usluge prevođenja u iznosu 102.336,00 kn te usluge sudjelovanja na seminarima u iznosu 41.122,00 kn. Nakon što se navedeni objekti stave u uporabu, zajednički troškovi će se raspodijeliti po utvrđenom ključu na svaki pojedini objekt.

Novac u banci i blagajni u iznosu 23.325.886,00 kn odnosi se na novčana sredstva od redovnih poslovnih aktivnosti na računima kod poslovnih banaka u iznosu 11.887.331,00 kn te na izdvojena novčana sredstva na posebnom računu u iznosu 11.438.555,00 kn. Izdvojena novčana sredstva odnose se na naplaćene bankarske garancije od bivšeg koncesionara. Garancije su naplaćene nakon oduzimanja koncesije zbog neispunjavanja obveza po koncesijskom ugovoru.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te potraživanja za više plaćene poreze i drugo, u iznosu 6.944.592,00 kn odnose se na novčana sredstva oročena kod poslovne banke u iznosu 6.903.297,00 kn, polog za operativni leasing u iznosu 40.535,00 kn i potraživanje od radnika u iznosu 760,00 kn. Novčana sredstva oročena kod poslovne banke u iznosu 6.903.297,00 kn odnose se na naplaćenu bankarsku garanciju od izvoditelja radova na izgradnji Ulaznog terminala zbog kašnjenja u dovršetku radova. Sredstva su oročena kod poslovne banke, odabrane između tri prikupljene ponude, na razdoblje godinu dana i kamatnu stopu 0,4 % godišnje. Razlog oročavanja je podnesena sudska tužba izvoditelja radova zbog naplaćene garancije.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.680.196,00 kn (od čega se na dospjela potraživanja odnosi 579.881,00 kn) i potraživanja za troškove projekata koji se financiraju iz EU fondova u iznosu 774.804,00 kn te su nedospjela. Do konca 2018. potraživanja od kupaca naplaćena su u iznosu 2.319.717,00 kn. Potraživanja za troškove projekata koji se financiraju iz EU fondova odnose se na potraživanja od voditelja projekata (inozemni partner) na temelju ugovora zaključenih u prethodnim godinama između Lučke uprave i partnera u provedbi dva projekta. Projekti su realizirani u prethodnoj godini i u cijelosti su naplaćeni u 2018.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda, u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na obračunane negativne tečajne razlike po zajmovima Međunarodne banke za obnovu i razvoj iz prethodnih godina u iznosu 4.814.354,00 kn, nastale kao razlika stanja duga iskazanog po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2017. i povijesnog tečaja u vrijeme korištenja zajmova.

Obveze za rashode u iznosu 20.814.504,00 kn odnose se na obveze za depozite, jamčevine i ostalo u iznosu 19.477.712,00 kn, materijalne rashode u iznosu 943.514,00 kn (vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 911.679,00 kn) i obveze za zaposlene u iznosu 393.278,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za depozite i jamčevine odnose se na potencijalne obveze zbog naplaćenih bankarskih garancija u iznosu 18.341.973,00 kn. Za naplaćenu garanciju u iznosu 11.438.442,00 kn u tijeku je sudski spor pokrenut od strane bivšeg koncesionara. Za naplaćenu garanciju u iznosu 6.903.531,00 kn na koncu 2017. bio je u tijeku sudski spor pokrenut od strane izvoditelja radova na izgradnji Ulaznog terminala. Ovaj sudski spor okončan je sudskom nagodbom u 2018. u korist Lučke uprave.

Do vremena obavljanja revizije (veljača 2019.) u cijelosti su podmirene obveze za rashode za zaposlene i materijalne rashode.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na dva zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj. Zajam iz 2006. u iznosu 58.800.000,00 EUR iskorišten je u prethodnim godinama za financiranje Projekta integracije trgovine i transporta u luci Ploče, uredno se otplaćuje te obveze po navedenom zajmu na koncu 2017. iznose 208.729.966,00 kn. Zadnji anuitet dospijeva na naplatu u 2021. Drugi zajam je iz 2011. i iskorišten je također u prethodnim godinama u iznosu 46.987.561,06 EUR za dodatno financiranje Terminala za rasute terete. Prvi anuitet za otplatu navedenog zajma dospijeva na naplatu u 2023. a krajnji rok za otplatu je u 2032. Obveze po ovom zajmu na koncu 2017. iznose 353.047.994,00 kn. Za navedene zajmove jamstvo je dala Vlada Republike Hrvatske.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) na koncu 2017. iskazani su u iznosu 366.593.374,00 kn. U vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od doznačenih donacija iz državnog proračuna za financiranje ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju lučke infrastrukture (prvenstveno kapitalna potpora za realizaciju Projekta TTI) u iznosu 350.838.558,00 kn, naplaćenih naknada šteta po ugovorima o građenju zbog kašnjenja u izvođenju radova na Kontejnerskom terminalu i Terminalu rasutih tereta u iznosu 14.827.807,00 kn te doznačenih donacija iz EU fondova za financiranje projekata u iznosu 632.736,00 kn. Ovi prihodi se priznaju u prihode tekućeg razdoblja u iznosu obračunane amortizacije imovine u uporabi koja se stjecala iz navedenih sredstava.

Vlastiti izvori u iznosu 436.351.420,00 kn sastoje se od vrijednosti nefinancijske imovine nabavljene prije 1. siječnja 2008. godine u iznosu 362.157.100,00 kn i viška prihoda u iznosu 74.194.320,00 kn (67.985.567,00 kn iz prethodnih godina i 6.208.753,00 kn tekuće godine).

Izvanbilančni zapisi na koncu 2017. Iskazani su u iznosu 1.671.987.084,00 kn, a odnose se na mjenice i zadužnice u iznosu 1.614.599.483,00 kn koje je Lučka uprava dala Ministarstvu financija kao osiguranje urednog povrata za dva naprijed navedena zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj, po kojima je Vlada Republike Hrvatske dala jamstva Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj, primljene garancije izvoditelja radova za dobro izvršenje posla u iznosu 36.418.965,00 kn, potraživanja po pokrenutim sporovima pred Vijećem Hrvatske gospodarske komore za rješavanje sporova za naplatu penala za kašnjenje u izvođenju radova na Terminalu za tekuće terete i Ulaznom terminalu u iznosu 13.675.921,00 kn, primljene garancije izvoditelja radova za ozbiljnost ponude u iznosu 7.052.616,00 kn, dane zadužnice za operativni leasing u iznosu 150.000,00 kn te obračunate zatezne kamate u iznosu 90.099,00 kn.

## **Programi i projekti financirani u 2017.**

Vlada Republike Hrvatske je u srpnju 2014. donijela Strategiju pomorskog razvitka i integralne pomorske politike Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. za čiju je provedbu zaduženo Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture u suradnji s drugim tijelima državne i javne vlasti s nadležnostima na području pomorstva. Ciljevi strategije su osnaživanje uloge pomorstva u razvoju i konkurentnosti Republike Hrvatske kroz politike i inicijative održivog rasta gospodarske aktivnosti na moru i u priobalju. Temeljem potencijala, a s vizijom Hrvatske kao razvijene i prepoznatljive pomorske države Strategijom se utvrđuju dva temeljna strateška cilja: održivi rast i konkurentnost pomorskog gospodarstva te siguran i održiv pomorski promet, pomorska infrastruktura i pomorski prostor Republike Hrvatske. Lučki sustav kroz Strategiju pomorstva nastoji specijalizirati luke za pojedine djelatnosti pa je Luka Ploče određena kao luka za promet kontejnerskog i rasutog tereta.

Prema Izvješću o izvršenju programa rada i razvoja luke za 2017. te Programa rada i razvoja luke za 2018., do konca 2017. nije izvršena u potpunosti primopredaja Terminala rasutih tereta jer su utvrđena određena odstupanja u položajima temelja tehnološke opreme i puštanje u rad terminala očekuje se u 2018. U tijeku su zajedničke aktivnosti Lučke uprave i koncesionara oko rješenja ovog problema. Ulazni terminal do konca 2017. također nije stavljen u funkciju jer nije ishodaena uporabna dozvola. U tijeku su aktivnosti na izgradnji retencije i lateralnog kanala koja se planira završiti u 2018. nakon čega se očekuje ishodaenje uporabne dozvole.

Redovita investicijska ulaganja u 2017. iznosila su 6.482.801,00 kn ili 79,6 % planiranih. Odnose se na ulaganja u postojeću infrastrukturu i suprastrukturu u iznosu 2.966.005,00 kn, ulaganja u plan razvoja-izgradnje u iznosu 2.308.531,00 kn, ulaganja u informacijski sustav te sustav tehničke zaštite i video nadzora u iznosu 582.326,00 kn te na druga ulaganja u iznosu 625.939,00 kn.

Ulaganja u postojeću infrastrukturu i suprastrukturu u iznosu 2.966.005,00 kn odnose se na jaružanje kanala Vlaška u iznosu 1.000.800,00 kn (radovi su u tijeku koncem 2017.), zamjenu trafostanice u iznosu 866.610,00 kn, zamjenu skretnica u iznosu 446.162,00 kn, prilagodbu energetskog raspleta na novi naponski nivo u iznosu 199.563,00 kn, nabavu i ugradnju rezervnih dijelova za obalu br. V. u iznosu 167.025,00 kn, otklanjanje nedostataka na Ulaznom terminalu u iznosu 153.792,00 kn, otklanjanje nedostataka na Terminalu rasutih tereta u iznosu 47.653,00 kn te projektiranje armirano - betonskih blokova na pristanu za tekuće terete i nadzor na radovima zamjene opreme trafostanica u iznosu 84.400,00 kn.

Ulaganja u plan razvoja - izgradnje u iznosu 2.308.531,00 kn odnose se na izradu projektne dokumentacije za pristan za tekuće terete u iznosu 1.696.688,00 kn (izrada je u tijeku te se projekt planira prijaviti za financiranje iz Europskih fondova), sustav za upravljanje i nadzor Ulaznog terminala u iznosu 547.617,00 kn, te stručni nadzor sustava za upravljanje i nadzor na Ulaznom terminalu u iznosu 64.226,00 kn.

Ulaganja u Informacijski sustav te sustav tehničke zaštite i video nadzora u iznosu 582.326,00 kn odnose se na sustav video nadzor za nadzor obala i prometnica u iznosu 223.900,00 kn, nabavu i ugradnju dodatnih gutača i čitača kartica za potrebe kontrolnog punkta na Ulaznom terminalu te opreme za izradu kartica u iznosu 109.600,00 kn, nabavu i ugradnju gutača i čitača kartica i pripadajuće opreme za kontrolu pristupa kritičnoj infrastrukturi u iznosu 100.000,00 kn, nabavu mrežnih komunikacijskih uređaja za potrebe infrastrukture, poslužitelja, računala i druge informatičke opreme i aplikativnih rješenja u iznosu 52.312,00 kn te vatrodojavna centrala, dijelovi za rampu na Ulaznom terminalu i oprema za pregled trafostanica u iznosu 96.514,00 kn.

Druga ulaganja u iznosu 625.939,00 kn odnose se na naknade, takse i doprinose za ishodenje građevinske i uporabne dozvole u iznosu 294.380,00 kn, na komunalni doprinos za izgradnju lučkih cesta u iznosu 220.454,00 kn, otkup zemljišta od grada Ploče radi izgradnje retencije i lateralnog kanala u iznosu 82.711,00 kn te nabavu uredskog namještaja i opreme u iznosu 28.394,00 kn.

Investicijska ulaganja su ostvarena u skladu s godišnjim programom rada i razvoja luke te su ostvareni postavljeni ciljevi. Planirana ulaganja koja nisu ostvarena u 2017. prenesena su u iduću poslovnu godinu.

## **Javna nabava**

Plan nabave za privremeno financiranje od 1. siječnja do 31. ožujka 2017. donesen je u prosincu 2016. Plan nabave za 2017. donesen je u ožujku 2017. a Izmjene i dopune Plana nabave za 2017. donesene su u studenom 2017. Svi dokumenti su objavljeni na mrežnim stranicama Lučke uprave. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je vrijednost nabave u iznosu 7.751.319,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Lučka uprava vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim mrežnim stranicama. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., na jednostavnu nabavu odnosi se nabava roba, usluga i radova u iznosu 4.102.605,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a nabava u vrijednosti 469.967,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave odnosi se nabava radova. Postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s Uputama o provedbi postupaka javne nabave iz veljače 2017. te Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017., koje je donio ravnatelj Lučke uprave. Otvoreni postupak javne nabave proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).



### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 2. siječnja do 30. travnja 2019.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
2. Zakon o javnoj nabavi
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
7. Zakon o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17)

8. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17)
9. Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14)
10. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
11. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
12. Uredba o uvjetima kojima moraju udovoljavati luke (Narodne novine 110/04)
13. Zakon o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 124/12 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 48/13 - pročišćeni tekst i 57/15)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Statut (lipanj 2013.)
17. Plan privremenog financiranja poslovanja Lučke uprave za razdoblje 1. siječnja do 31. ožujka 2017. (prosinac 2016.), Program rada i razvoja luke s financijskim planom Lučke uprave za 2017. (ožujak 2017.) te Izmjene i dopune Programa rada i razvoja luke za 2017. (listopad 2017.)
18. Plan nabave za privremeno financiranje od 1. siječnja do 31. ožujka 2017. (prosinac 2016.), Plan nabave za 2017. (ožujak 2017. i studeni 2017.)
19. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2017.
20. Uputa o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2017.) i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Lučke uprave. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

**Nalaz za 2017.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

*Lučka uprava u očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*