

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
PRIMORSKO-GORANSKE
ŽUPANIJE
51000 RIJEKA,
N. TESLE 9/X

KLASA: 400-01/16-01/22
URBROJ: 2170-05-13-16-01
Rijeka, 15.02.2016.

Matični broj:01322940
OIB:97967544201 Šifra
djelatnosti: 7112

B I L J E Š K E
uz financijske izvještaje
za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 1. Djelatnost

Županijska uprava za ceste Primorsko-goranske županije - ustanova za upravljanje županijskim i lokalnim cestama sa sjedištem u Rijeci (u daljnjem tekstu Ustanova/ ŽUC), na adresi N. Tesle 9/X, registrirana je pri Trgovačkom sudu u Rijeci za djelatnost ostalih općih javnih službi. Djelatnost ustanove je održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta, građenje županijskih i lokalnih cesta, građenje te projektiranje županijskih i lokalnih cesta. Ustanova je registrirana pod matičnim brojem subjekta (MBS) 01322940; osobni identifikacijski broj (OIB) 97967544201. Identifikacijski broj upisa u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika je RKP 38229, razina 42 – izvanproračunski korisnik jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Osnivač Ustanove je Primorsko-goranska županija.

Bilješka 2. Temelj za prezentiranje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s važećim propisima koji uređuju poslovanje obveznika primjene proračunskog računovodstva, odnosno u skladu sa Zakonom o proračunu (Nar. nov. br. 87/08., 136/12.), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Nar. nov. br. 114/10., 31/11.,124/14.) te Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov. br. 32/11.,3/15.).

Bilješka 3. Sažetak temeljnih odredbi proračunskog računovodstva

Temeljne odredbe proračunskog računovodstva primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja za 2015. godinu bile su sljedeće:

Bilješka 3.1. Iskazivanje imovine i obveza

Imovina se klasificira po svojoj vrsti na nefinancijsku i financijsku, po pojavnim oblicima, trajnosti na kratkotrajnu i dugotrajnu i funkciji u obavljanju djelatnosti.

Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Bilješka 3.2. Dugotrajna nefinancijska imovina

Dugotrajna nefinancijska imovina se prilikom nabave u poslovnim knjigama iskazuje po trošku nabave koju čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze na promet, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Rashodi za dodatna ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine (ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine) povećavaju vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Predmeti dugotrajne materijalne imovine povlače se iz uporabe i rashoduju se kad se više od njihove upotrebe ne očekuje buduća korist.

Vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se primjenom godišnjih stopa ispravka vrijednosti koje su dane u tablici koja je sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Osnovica za primjenu godišnje stope ispravka je nabavna ili revalorizirana odnosno procijenjena vrijednost.

Sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu primjenjuju se sljedeće stope

ispravka vrijednosti:

| Dugotrajna nefinancijska imovina | 2014. % | 2015. % |
|---|----------------|----------------|
| Ceste | 4 | 4 |
| Poslovne zgrade | 1,25 | 1,25 |
| Računala i računalna oprema | 25 | 25 |
| Uredski namještaj | 12,5 | 12,5 |
| Komunikacijska oprema (telefoni) | 20 - 50 | 20 - 50 |
| Osobni automobili | 20 | 20 |
| Oprema za grijanje, oprema za održavanje i zaštitu (alarm) i oprema za ostale namjene | 20 | 20 |
| Ulaganja u računalne programe | 25 | 25 |

Bilješka 3.3. Iskazivanje prihoda i rashoda

Bilješka 3.3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja kako slijedi:

Prihodi se priznaju na temelju priljeva novčanih sredstava u izvještajnom razdoblju.

Prihodi i rashodi ne iskazuju se uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine.

Ne iskazuje se rashod amortizacije nefinancijske dugotrajne imovine.

Rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi se temeljno klasificiraju na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi poslovanja obuhvaćaju rezultate transakcija koje utječu na smanjenje neto vrijednosti i klasificiraju se po skupinama (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije i ostali rashodi).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

Sitni inventar koji se nabavlja za obavljanje redovne djelatnosti izravno se iskazuju kao rashod u trenutku nabave, uz ispravak vrijednosti sitnog inventara danog u uporabu.

Primici su priljevi novca i novčanih ekvivalenata. Izdaci su odljevi novca i novčanih ekvivalenata.

Bilješka 3.3.2. Kamate

Kamate nastale temeljem preuzetih kreditnih obveza obračunane do dana Bilance, iskazuju se kao rashod obračunskog razdoblja.

Bilješka 3.3.3. Tečajne razlike

Devizne obveze po kreditima banaka iskazuju se po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan Bilance. Tečajne razlike sadržane u stanjima obveza na kraju godine iskazuju se kroz vremenska razgraničenja.

Realizirana tečajna razlika koja se evidentira kao prihod ili rashod je razlika koja proizlazi iz odnosa tečaja na dan plaćanja (otplate) u odnosu na tečaj na dan zaduživanja.

Bilješka 3.4. Vlastiti izvori

U okviru vlastitih izvora unutar razreda 9, izdvajamo evidentiranje na slijedećim skupinama: 91 – vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora, 92 – rezultat poslovanja i 96- obračunati prihodi poslovanja.

Na vlastitim izvorima i ispravku vlastitih izvora evidentira se povećanje imovine u korist vlastitih izvora, te smanjenje, prodaja i ispravak vrijednosti (otpis) imovine na teret izvora vlasništva. Pribavljanje financijske imovine povodi se na teret ispravka izvora vlasništva, a otuđenje financijske imovine u korist ispravka izvora vlasništva.

Unutar skupine vlastitih izvora iskazuju se promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Bilješke uz Bilancu na dan 31. prosinca 2015. (Obrazac BIL)

Bilješka 4. IMOVINA

Vrijednost imovine na dan 31.12.2015. godine iznosi 3.246.299.827 kn (AOP 001), a čine je:

- Nefinancijska imovina (AOP 002) 3.224.536.909 kn
- Financijska imovina (AOP 063) 18.245.448 kn

Bilješka 4.1. Nefinancijska imovina (AOP 002)

Na dan bilance nefinancijska imovina se sastoji od:

- Neproizvedene imovine –(materijalne imovine – prirodna bogatstva) – 35.938.496 kn
- Proizvedene dugotrajne imovine – 3.188.598.413 kn

Bilješka 4.1.1.

Materijalna imovina – prirodna bogatstva

| Račun iz Račun. plana | OPIS | AOP | Stanje 01.siječnja 2015. | Stanje 31.prosinca 2015. | Indeks (5/4) |
|-----------------------|--|-----|--------------------------|--------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina | 003 | 35.938.496 | 35.938.496 | 100,0 |
| 011 | Materijalna imovina-prirodna bogatstva | 004 | 35.938.496 | 35.938.496 | 100,0 |

Materijalnu imovinu čini zemljište koje je otkupljeno u 2014. godini u iznosu 201.423 kn. Otkupljeno zemljište namijenjeno je za deponiranje materijala za potrebe izgradnje preostale dionice ceste pograničnog programa Ložac-Hrvatsko.

Zemljište u vrijednosti 34.737.073 kn otkupljeno je u ranijim godinama temeljem Sporazuma o financiranju pripremnih radova i imovinsko-pravne pripreme II i III dionice ceste ŽC 5025 Rujevica – Marčelji..

Bilješka 4.2.1.

Proizvedena dugotrajna imovina

| Račun iz Račun. plana | OPIS | AOP | Stanje 01.siječnja 2015. | Stanje 31.prosinca 2015. | Indeks (5/4) |
|-----------------------|---|-----|--------------------------|--------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina | 007 | 3.405.680.631 | 3.188.598.413 | 93,6 |
| 021 i 02921 | Građevinski objekti | 008 | 3.404.937.412 | 2.187.810.575 | 936,6 |
| 0212 | Poslovni objekti | 010 | 2.545.037 | 2.545.037 | 100,0 |
| 0213 | Ceste, željeznice i ostali prometni objekti | 011 | 8.057.207.149 | 3.972.641.131 | 49,3 |
| 02921 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | 013 | 4.654.814.774 | 787.375.593 | 16,9 |

| | | | | | |
|------------------------|--|------------|----------------|----------------|--------------|
| 022 i 02922 | Postrojenja i oprema | 014 | 493.306 | 440.471 | 89,3 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 015 | 571.613 | 595.347 | 104,2 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 016 | 63.515 | 65.860 | 103,5 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 017 | 77.273 | 83.333 | 107,8 |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 019 | 296.341 | 296.341 | 100,0 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 021 | | 35.506 | |
| 02922 | Ispravak vrijednosti postrojenja i oprme | 023 | 515.536 | 635.916 | 123,4 |
| 023 i 02923 | Prijevozna sredstva | 024 | 171.007 | 289.975 | 169,6 |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 025 | 1.074.201 | 1.138.645 | 106,0 |
| 02923 | Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava | 029 | 903.194 | 848.670 | 94,0 |
| 026 i 02926 | Nematerijalna proizvedena imovina | 040 | 78.906 | 57.392 | 72,7 |
| 0262 | Ulaganje u računalne programe | 042 | 262.149 | 262.149 | 100,0 |
| 0263 | Umjetnička, literarna i znanstvena djela | 043 | 13.050 | 13.050 | 100,0 |
| 02926 | Ispravak vrijednosti nematerijalne imovine | 045 | 196.293 | 217.807 | 111,0 |

Proizvedena dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 3.188.598.413 kn što je 6,40% manje u usporedbi s prethodnom godinom i obuhvaća poslovne objekte, ceste (županijske i lokalne ceste), uredsku opremu i namještaj, računalnu opremu, komunikacijsku opremu, opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje, mjerne i kontrolne uređaje, prijevozna sredstva u cestovnom prometu te ulaganja u računalne programe i ostala umjetnička djela.

Obračun ispravka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine za 2015. godinu iznosi ukupno 789.077.986 kn. Sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu primjenjuju se stope ispravka vrijednosti koje su navedene uz bilješku 3.2.- Dugotrajna nefinancijska imovina.

4.2.1.1. Građevinski objekti

Građevinske objekte čine poslovni prostoru na adresi Nikole Tesle 9/X u Rijeci nabavne vrijednosti 2.458.074 kn (ispravak vrijednosti 860.369 kn kn) i ulaganje u krov cestarske kuće na Gornjem Jelenju (izvadak iz zemljišne knjige Z-1773/2007) u iznosu 86.962 kn (ispravak vrijednost 2.446 kn). Vrijednost cestarske kuće nije evidentirana u poslovnim knjigama što je potrebno učiniti nakon izvršene procijene vrijednosti objekta.

4.2.1.2.Ceste (županijske i lokalne ceste)

Na dan 31. prosinca 2015. nabavna vrijednost županijskih i lokalnih cesta iznosi 3.972.641.131 kn, ukupan ispravak vrijednosti 786.512.778 kn, odnosno sadašnja vrijednost na dan 31.12.2015. iznosi 3.186.128.352 kn.

| OPIS | Nabavna vrijednost | Ispravak vrijednosti | Sadašnja vrijednost |
|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Županijske ceste | 2.422.824.000 | 474.415.438 | 1.948.408.562 |
| Lokalne ceste | 1.549.817.131 | 312.097.340 | 1.237.719.791 |
| Stanje na dan bilance | 3.972.641.131 | 786.512.778 | 3.186.128.352 |

Smanjenje vrijednosti cesta u odnosu na početno stanje u iznosu 4.084.466.018,00 kn rezultat je sljedećih promjena:

- Ispravak pogreške u knjiženju u iznosu 4.021.260.328 kn. Naime, ceste su uknjižene u pomoćnu knjigu i financijsko knjigovodstvo 01.01.2003. godine u različitim iznosima, u financijskom knjigovodstvu su nabavna i ispravak vrijednosti za 4.021.260.328 kn više, dok je

sadašnja vrijednost ista. Ovim knjiženjem usklađeno je financijsko knjigovodstvo sa pomoćnim.

- Sa 31.12.2015. evidentirane su promjene u pogledu prijenosa cesta uslijed prekategorizacije istih iz županijskih u nerazvrstane ili državne, te su u poslovnim knjigama iskazane promjene u obujmu imovine po osnovi smanjenja prekategoriziranih cesta u iznosu 59.880.100 kn na kontu 915. Promjene su prikazane u nastavku.

| Red br. | OPIS | Nabavna vrijednost | Ispravak vrijednosti | Sadašnja vrijednost |
|---------|--|--------------------|----------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prijenos ŽC 5035 u nerazvrstane ceste koja prelazi u nadležnost Općine Skrad | 19.955.760 | 3.991.152 | 15.964.608 |
| 2. | Prijenos ŽC 5204 u državne ceste | 23.451.200 | 3.132.780 | 20.318.420 |
| 3. | Prijenos LC 58042 u nerazvrstane ceste koja prelazi u nadležnost Grada Kastva | 5.139.059 | 1.027.812 | 4.111.247 |
| 4. | Prijenos LC 58055 u nerazvrstane ceste koja prelazi u nadležnost Općine Kostrena | 23.277.374 | 4.655.475 | 18.621.899 |
| 5. | Prijenos ŽC 5181 u nerazvrstane ceste koja prelazi u nadležnost Općine Skrad | 1.079.908 | 215.982 | 863.926 |
| | Ukupno smanjenje cesta s osnova prekategorizacije | 72.903.301 | 13.023.201 | 59.880.100 |

Prijenos cesta izvršen je temeljem Odluke o razvrstavanju cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15).

Sadašnja vrijednost cesta povećana je za 4.222.948 kn (nabavna za 9.597.610 kn i ispravak za 5.374.662 kn) za cestu LC 58116 D3 – željeznički kolodvor Delnice – D3 koja je bila evidentirana bez vrijednosti. Vrijednost ceste određena je temeljem Procjene vrijednosti javnih cesta (Hrvatska uprava za ceste, travanj 2000. godine, broj 345-100-5502-1/2000).

Promjene u obujmu imovine za navedenu cestu iskazane su u podskupini 915 za iznos povećanja 4.222.948 kn.

4.2.1.3. Postrojenja i oprema

Vrijednost postrojenja i opreme na dan 31.12. 2015. godine iznosi 440.471 kn (nabavna 1.076.387 kn i ispravak 635.916 kn) što je 10,7% manje nego 01.01.2015. godine.

Stanje postrojenja i opreme rezultat je sljedećih promjena:

Povećanje postrojenja i opreme

| OPIS | IZNOS |
|---|----------------|
| Računala i računalna oprema | 24.199 |
| Uredski namještaj | 14.315 |
| Komunikacijski uređaji (telefoni) | 10.589 |
| Oprema za grijanje, hlađenje (klima uređaj) | 10.040 |
| Ostala oprema (tende) | 35.506 |
| Osobni automobili | 206.572 |
| Povećanje dugotrajne imovine | 305.798 |

Vrijednost postrojenja i opreme povećana je za nove nabavke u iznosu 305.798 kn te za procijenjenu vrijednost uredskog namještaja sadašnje vrijednosti 2.017 kn i za inventurni višak koji je evidentiran u iznosu 1,00 kn nabavne i ispravka vrijednosti.

Iznos sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme 2.017 kn prikazan je kao povećanje vrijednosti imovine na kontu 915.

Smanjenje nefinancijske imovine

Rashod imovine i otuđenje

Rashodovanje imovine provodi se u slučajevima kada je imovina zbog svojih funkcionalnih svojstava neupotrebljiva.

U promatranom obračunskom razdoblju izvršen je rashod uredske opreme, namještaja, komunikacijske opreme i osobnog automobila nabavne vrijednosti 176.835 kn, otpisane vrijednosti 168.115 kn.

Pri rashodu imovine sadašnja vrijednost prikazana je kao smanjenje u obujmu imovine uporabom podskupine 915 u iznosu 8.720 kn.

| OPIS | Nabavna vrijednost | Ispravak vrijednost | Sadašnja vrijednost |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|
| Računala i računalna oprema | 13.115 | 7.133 | 5.982 |
| Uredski namještaj | 3.907 | 3.907 | 0,00 |
| Komunikacijski uređaji (telefoni) | 8.344 | 5.606 | 2.738 |
| Oprema za grijanje, hlađenje (klima uređaj) | 3.980 | 3.980 | 0,00 |
| Ostala oprema-fotoaparati | 5.360 | 5.360 | 0,00 |
| Osobni automobili | 142.129 | 142.129 | 0,00 |
| Smanjenje dugotrajne imovine | 176.835 | 168.115 | 8.720 |

4.2.1.4. Sitni inventar u upotrebi

Sitni inventar su predmeti i stvari koji se ne potroše jednokratno stavljanjem u uporabu već se koriste duže vrijeme (duže od godinu dana). Za sitan inventar u uporabi ustrojena je analitička evidencija prema vrsti, količini i vrijednosti.

Na dan 31. prosinca 2015. sitan inventar u upotrebi iznosi 57.976 kn. Pripadajući ispravak vrijednosti iznosi 57.976 kn. U okviru sitnog inventara od značajnijih vrijednosti ističemo auto-gume u upotrebi.

Bilješka 4.2. Financijska imovina

| Račun iz Račun. plana | OPIS | AOP | Stanje 01.siječnja 2015. | Stanje 31.prosinca 2015. | Indeks (5/4) |
|-----------------------|---|------------|--------------------------|--------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Financijska imovina | 063 | 18.791.311 | 21.762.918 | 115,8 |
| 111 | Novac u banci | 065 | 16.412.337 | 18.243.215 | 111,2 |
| 113 | Novac u blagajni | 071 | 1.396 | 2.233 | 160,0 |
| 124 i 129 | Potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja | 079 | 1.869 | 146 | 7,8 |

| | | | | | |
|-----|--------------------------------------|-----|-----------|-----------|-------|
| 164 | Potraživanja za prihode od imovine | 151 | 955.178 | 1.185.371 | 124,1 |
| 167 | Potraživanje za prihode iz proračuna | 154 | 1.410.936 | 988.929 | 70,1 |
| 168 | Potraživanje za ostale prihode | 155 | 9.595 | 6.850 | 71,4 |

4.2.1. Novac u banci i blagajni

Promet po žiro računu odvija se putem osnovnog računa otvorenog u Privrednoj banci d.d. Zagreb.

Gotovinom kroz blagajnu isplaćuju se putni troškovi i sitni materijalni troškovi.

4.2.2. Potraživanja

Potraživanja obuhvaćaju potraživanje za prihode od imovine (od obavljanja osnovne djelatnosti), potraživanja za prihode temeljem ugovornih obaveza i potraživanja za troškove izdavanja rješenja trgovačkim društvima i građanima za izvođenje radova na cestama.

4.2.2.1. Potraživanja od imovine

Sukladno Zakonu o cestama najveći izvor sredstava za financiranje javnih cesta je godišnja naknada za uporabu javnih cesta. Potraživanja za naknade za ceste vode se analitički po stanicama za tehnički pregled prema podacima iz jedinstvenog programa Centra za vozila Hrvatske, «Naknada za ceste». Godišnja naknada za uporabu javnih cesta plaća se pri registraciji vozila u stanicama za tehnički pregled vozila ili izravno na izdvojeni račun ŽUC-a u sustavu riznice.

Naime, Županijska uprava za ceste je sklopila Ugovore sa stanicama za tehnički pregled vozila o naplati gore spomenute godišnje naknade, odnosno o uplati prikupljenih naknada na propisani prijelazni račun u roku od šest dana od dana izdavanja Potvrde o obračunatoj naknadi.

Nadalje, Zakonom o cestama uređeno je da se navedena sredstva uplaćuju na izdvojeni prijelazni račun i da se koriste za županijske i lokalne ceste na području županije. Izdvojeni račun je račun u sustavu riznice.

Za 2015. godinu potraživanja za naknade za ceste iznose 556.451 kn.

Od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture ŽUC potražuje 60.849 kn na ime povrata naknadu za ceste invalidnih osoba (čl.88. Zakona o cestama).

Potraživanje za korištenje cestovnog zemljišta iznosi 628.920 kn. Najveće potraživanje je od HT-a i iznosi 557.630 kn.

4.2.2.2. Potraživanja iz proračuna temeljem ugovornih obaveza

Ova potraživanja temelje se na ugovorima o sufinanciranju sanacije cesta od zajedničkog interesa sklopljenim s jedinicama lokalne samouprave i na dan 31.12.2015. iznose 988.929 kn.

Bilješka 5. RASHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Rashodi budućeg razdoblja iznos 1.336.174 kn a čine ih:

1. Obračunate premije osiguranja za 2016. godinu u iznosu 34.000,00 kn
2. Nerealizirane tečajne razlike 1.302.174 kn. Tečajne razlike rezultat su usklađenja obaveza za primljeni kredit sa srednjim tečajem NBH na dan 31.12.2015. Kredit je ugovoren u EUR-ima, a sukladno čl.52. st.2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu tečajna razlika nastaje kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije. Ove tečajne razlike nisu realizirane i predstavljaju rashode budućeg razdoblja.

6. OBVEZE I VLASTITI IZVORI

6.1. OBVEZE

| Račun iz Račun. plana | OPIS | AOP | Stanje 01.siječnja 2015. | Stanje 31.prosinca 2015. | Indeks (5/4) |
|-----------------------|---|------------|--------------------------|--------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | OBVEZE | 163 | 25.333.154 | 30.445.069 | 120,2 |
| 23 | Obaveze za rashode poslovanja | 164 | 5.992.728 | 12.251.936 | 204,4 |
| 24 | Obaveze za nabavu nefinancijske imovine | 176 | 60.000 | 32.896 | 54,8 |
| 26 | Obaveze za kredite i zajmove | 193 | 19.260.426 | 18.160.237 | 94,2 |

6.1.1. Obaveze za rashode poslovanja

Obaveze za rashode poslovanja sadrže obaveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashodi na računima klase 3 - rashodi poslovanja a čine ih:

Obaveze prema zaposlenima na dan 31. prosinca 2015. odnose se na obaveze za plaću za prosinac/2015. u iznosu od 183.330 kn. Plaća za prosinac/2015. isplaćena je u siječnju/2016.

Obaveze za materijalne rashode iznose 11.577.023 kn. Najznačajnija stavka u okviru materijalnih rashoda odnosi se na obaveze prema izvođačima radova za redovno (dug prema Ceste d.o.o. - 8.137.198 kn) i izvanredno održavanje cesta.

Ostale obaveze za materijalne rashode su obaveze za prosinac za izvršene usluge stanica za tehnički pregled, troškove telefona, energije, komunalne usluge, usluge čišćenja i sl.

6.1.2. Obaveze za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine priznaju se u poslovnim knjigama u trenutku nabave. Uz istodobno priznavanje rashoda i obaveza za nabavu nefinancijske imovine, iskazuje se povećanje vrijednosti imovine i povećanje vlastitih izvora za nefinancijsku imovinu.

Obaveze iskazane na dan 31.12.2015. iznose 33.620 kn, a odnose se na obaveze za nabavu računalne opreme.

6.1.3. Obaveze za kredite i zajmove

Obaveze za kredite iznose 18.160.237 kn a odnose se na obavezu prema Privrednoj banci d.d. Zagreb za kredit primljen 01.09.2008. na rok od 15 godina. Kredit je ugovoren u EUR-ima te dug na ban bilance iznosi 2.378.492,08 EUR.

Na kraju obračunskog razdoblja, radi realnosti iskazivanja podataka u bilanci obavljeno je usklađenje kredita s valutnom klauzulom na srednji tečaj Hrvatske narodne banke.

Tečajne razlike s osnova usklađenja kredita na tečaj na dan bilanciranja iskazane su u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja kao nerealizirane tečajne razlike.

6.2. VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori sadrže vlastite izvore iz proračuna i ispravak vlastitih izvora za obveze po dugoročnim kreditima, rezultate poslovanja i obračunate prihode poslovanja. Na dan 31. prosinca 2015. iznose 3.215.854.757 kn (u 2014. iznose 3.435.077.284 kn).

Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (grupa 91)

| Iznosi u kunama | 2014. | 2015. |
|--|----------------------|----------------------|
| Vlastiti izvori za imovinu (nefinancijsku) | 3.441.619.128 | 3.224.536.908 |
| Ispravak vlastitih izvora financijske imovine | 19.280.426 | 16.858.063 |
| -Ispravak obveze po kreditu Privredne banke d.d. | 19.280.426 | 16.858.063 |
| Stanje 31. prosinca | 3.422.338.702 | 3.207.678.845 |

Vlastiti izvori

Na dan 31. prosinca 2015. vlastiti izvori za dugotrajnu nefinancijsku imovinu iznose 3.224.536.908 kn. Promjene na vlastitim izvorima za nefinancijsku imovinu u odnosu na proteklo razdoblje rezultat su povećanja izvora za nabavu imovine, inventurni višak imovine i povećanje vrijednosti ceste u ukupnom iznosu od 9.937.363 kn, kao i smanjenja izvora za pripadajući obračun ispravka vrijednosti imovine i sadašnju vrijednost rashodovane imovine u ukupnom iznosu 217.019.582 kn.

Ispravak vlastitih izvora za obveze po kreditima

Financijsko zaduženje po primljenim kreditima iskazano je kao ispravak vlastitih izvora za obveze po dugoročnom kreditu Privredne banke d.d. Ispravak izvora za obveze na dan bilance predstavlja saldo neotplaćenog duga po dugoročno primljenom kreditu iskazanom po povijesnom tečaju, odnosno po tečaju na dan primitka tog kredita.

Višak/ manjak prihoda i primitaka

Na temelju Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rezultat poslovne godine utvrđuje se sučeljavanjem prihoda i rashoda, primitaka i izdataka na razini tekućeg razdoblja, koji se prebija sa prenesenim rezultatima po istovjetnim kategorijama iz ranijih razdoblja.

| Iznosi u kunama | 2014. | 2015. |
|--|-------------------|------------------|
| Višak prihoda - preneseni | 726.246 | 10.361.005 |
| Višak /manjak prihoda poslovanja tekuće godini | 12.814.600 | (1.674.932) |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | (756.211) | (268.948) |
| Manjak primitaka od financijske imovine | (2.423.630) | (2.422.363) |
| Stanje 31. prosinca | 10.361.005 | 5.994.762 |

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS)

Prihodi i primici, rashodi i izdaci za razdoblje 01.01. do 31.12.2015. godine ostvareni su kako slijedi:

Ostvarenje ukupnih prihoda i primitaka Županijske uprave za ceste Primorsko-goranske županije iznosi 91.081.566 kn (u 2014. iznosi 92.417.787 kn) (AOP 631), te ukupnih rashoda i izdataka iznosi 95.447.809 kn (u 2014. iznosi 82.783.028 kn) (AOP 632), što rezultira manjkom prihoda i primitaka za 2015. u iznosu od 4.366.243 kn (u 2014. višak prihoda i primitaka od 726.246 kn).

Manjak prihoda i primitaka u promatranom razdoblju za 2015. u iznosu od 4.366.243 kn ostvaren je kao manjak prihoda poslovanja u iznosu od 1.674.932 kn (AOP 274), kao manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 268.948 kn (AOP 397) i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 2.422.363 kn (AOP 628).

U nastavku dajemo pregled značajnijih pozicija prihoda i rashoda, primitaka i izdataka za 2015. godinu.

Bilješka 7. PRIHODI

Prihode čine:

- Prihodi poslovanja u iznosu 91.044.716 kn
- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 36.850 kn

7.1. Prihodi poslovanja

| Račun iz Račun. plana | OPIS | AOP | 2014. GODINA | 2015. GODINA | Indeks (5/4) |
|-----------------------|--------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA | 001 | 92.417.787 | 91.044.716 | 98,5 |
| 633 | Pomoći proračunu iz drugih proračuna | 056 | 9.587.500 | 8.668.230 | 90,4 |
| 641 | Prihodi od financijske imovine | 072 | 180.094 | 282.984 | 157,1 |
| 642 | Prihodi od nefinancijske imovine | 080 | 79.479.557 | 82.009.820 | 103,2 |
| 651 | Upravne i administrativne pristojbe | 103 | 67.009 | | |
| 652 | Prihodi po posebnim propisima | 108 | 440 | 11.843 | 2.691,6 |
| 683 | Ostali prihodi | 145 | 50.312 | 71.839 | 142,8 |

Pomoći proračunu iz drugih proračuna (konto 633) odnose se na doznačena sredstva od:

- Primorsko-goranske županije u iznosu 3.924.091 kn i to za:
 1. Otplatu kredita i kamate (kredit Privredne banke) u iznosu 2.839.033 kn
 2. Sufinanciranje sanacije ceste ŽC 5062 Lič - Lukovo u iznosu 970.226 kn
 3. Sufinanciranje izrade projekta za sanaciju i gradnju ceste ŽC 5161 Mali Lošinj –Veli Lošinj u iznosu 114.833 kn
- Gradova u ukupnom iznosu 2.423.120 kn:

1. Grad Krk sufinanciranje sanacije ceste ŽC 5125 Dunat – Punat u iznosu 1.250.695 kn
 2. Grad Opatija sufinanciranje sanacije ceste ŽC 5051/ ŽC 5053 u iznosu 223.737 kn
 3. Jadranka d.d. Mali Lošinj sufinanciranje izrade projekta za sanaciju i gradnju ceste ŽC 5161 Mali Lošinj –Veli Lošinj u iznosu 102.500 kn
 3. Grad Rab sufinanciranje sanacije potpornog zida na cesti ŽC 5139 u iznosu 23.798 kn
 4. Grad Mali Lošinj sufinanciranje uređenja raskrižja na spoju ceste D100 sa ŽC 5161 i ŽC 519 u iznosu 274.130 kn i
 5. Hrvatske ceste d.o.o sufinanciranje uređenja raskrižja na spoju ceste D100 sa ŽC 5161 i ŽC 519 u iznosu 548.260 kn.
- Općina u ukupnom iznosu 2.321.019 kn:
1. Općina Punat Krk sufinanciranje sanacije ceste ŽC 5125 Dunat – Punat u iznosu 1.692.117 kn
 2. Općina Malinska Krk sufinanciranje sanacije ceste LC 58070 u iznosu 300.000 kn
 3. Ostatak od 328.902 kn doznačile su općine Mošćenička Draga, Vinodol i Fužine na ime duga za sufinanciranje iz 2011. godine.

Prihodi od financijske imovine (konto 641) odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju.

Prihodi od nefinancijske imovine (konto 642) iskazani su kako slijedi u nastavku:

U okviru prihoda od naknade za ceste (AOP 076) iskazani su prihodi kako slijedi u nastavku

| <u>Iznosi u kunama</u> | <u>Ostvareno 2015.</u> |
|---|----------------------------|
| Prihodi od nefinancijske imovine (skupina 642) | 82.009.820 |
| Godišnja naknada za uporabu javnih cesta - doznake STP | 80.743.119 |
| Povrati godišnje naknade za uporabu javnih cesta - odjave | (234.549) |
| Godišnja naknada za uporabu javnih cesta - MPPI | 729.835 |
| Naknada za korištenje cestovnog zemljišta | 771.415 |

¹MPPI-UCŽP – Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture, Uprava cestovnog i željezničkog prometa, Zagreb

Pojašnjenje pojedinih stavki iskazanih prihoda:

Prihod od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu od 80.508.570 kn. Sukladno Uputama Ministarstva financija iz 2012. godine knjiže se po neto-načelu umanjeno za stavke povrata godišnje naknade vraćene vlasnicima vozila koji su odjavili vozila. (Naplaćena naknada iznosi 80.743.119kn, a povrati 234.549 kn).

Prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta od osoba s invaliditetom u iznosu od 729.835 kn nadoknađuju se od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture.

Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu od 771.415 kn odnose se na prihod po osnovi naknada doznačen temeljem sklopljenih ugovora.

Prihodi po posebnim propisima (konto 652) iznosi 11.843 kn, a odnosi se na sredstva doznačena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za doprinose za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa.

Ostali prihodi (konto 683) iznose 71.839 kn a odnose se na naplatu troškova izdavanja rješenja trgovačkim društvima i građanima za izvođenje radova na cestama.

7.2. Prihod od prodaje nefinancijske imovine

Prihod od prodaje nefinancijske imovine iznose 36.850,00 kn, a odnosi se na prihod od prodaje prijevoznog sredstva u cestovnom prometu 36.600,00 kn i 250,00 kn od prodaje uredskog namještaja.

8. RASHODI I IZDACI

Ukupni rashodi i izdaci ostvareni u obračunskom razdoblju za 2015. godinu iznose 95.447.809 kn, a odnose se na.

- Rashode poslovanja – 92.719.648 kn
- Rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – 305.798 kn
- Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova – 2.422.363 kn.

8.1. Rashodi poslovanja

| Račun iz Račun. plana | OPIS | AOP | 2014. GODINA | 2015. GODINA | Indeks (5/4) |
|-----------------------|---|------------|-------------------|-------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA | 147 | 79.603.187 | 92.719.648 | 116,5 |
| 311 | Plaće (bruto) | 149 | 2.416.042 | 2.398.012 | 99,3 |
| 312 | Ostali rashodi za zaposlene | 154 | 184.638 | 96.518 | 52,3 |
| 313 | Doprinosi na plaće | 156 | 400.737 | 421.577 | 105,2 |
| 321 | Naknade troškova zaposlenima | 161 | 93.427 | 64.452 | 69,0 |
| 322 | Rashodi za materijal i energiju | 166 | 254.038 | 216.251 | 85,1 |
| 323 | Rashodi za usluge | 174 | 69.807.995 | 83.244.228 | 119,2 |
| 324 | Naknade tr. osobama izvan radnog odnosa | 184 | | 7.402 | |
| 342 | Kamate na primljene kredite i zajmove | 200 | 511.039 | 407.894 | 79,8 |
| 343 | Ostali financijski rashodi | 208 | 14.305 | 16.604 | 102,1 |
| 361 | Pomoći unutar općeg proračuna | 221 | 5.549.891 | 5.403.130 | 97,4 |
| 383 | Kazne, penali i naknada štete | 255 | | 99.886 | |

U okviru rashoda za plaće zaposlenih u iznosu 2.398.012 kn iskazani su rashodi za neto plaće 1.566.468 kn, rashodi za porez na dohodak i pripadajući prerez 351.901 kn te doprinosi za mirovinsko osiguranje 479.643 kn.

Ostale rashode za zaposlene čine pomoći, jubilarne naknade i otpremnine. Odstupanja u odnosu na prethodnu godinu su kod rashoda za otpremnine.

Na odstupanja rashoda poslovanja (veći su za 16,5%) u odnosu na prethodnu godinu utjecalo je povećanje rashoda za usluge. Naime, povećani su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja zbog prenesenih radova sanacije cesta iz 2014. godine u 2015. godinu u iznosu 12.291.636 kn.

Rashod za kamate u iznosu 407.894 kn odnosi se na kamate za dugoročni kredit Privredne banke d.d., a ostali financijski rashodi na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Tekuće pomoći unutar općeg proračuna odnose se na rashode tekućih pomoći velikim gradovima po osnovi godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih vozila. U 2015. godini tekuće pomoći iznose 5.403.130 kn.

Naknada štete u iznosu 99.886 kn odnose se na nadoknadu imovinske štete po sudskoj presudi.

8.2. Rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 305.798 kn odnose se na nabavu uredskog namještaja, telefona i računalne opreme. Prikazani su kao povećanje vrijednosti imovine – veza Bilješka 4.2.1.3.

8.3. Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova

Izdaci za otplatu primljenih kredita u iznosu 2.422.363 kn, odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenog dugoročnog kredita od Privredne banke d.d. Zagreb.

9. VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.994.762 kn, a obrazložen je u bilješki 6.2.

Bilješke uz:

- **Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (Obrazac P-VRIO) i uz - Izvještaj o obvezama (Obveze)**

Bilješka 10. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza prikazuje sve promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te zahtjeva da se pojasni i detaljno prikaže otpis potraživanja, otpis obveza i ostale promjene koje su se iskazale na imovini i obvezama.

U promatranom obračunskom razdoblju promjene u obujmu imovine odnose se na promjene u obujmu nefinancijske imovine po osnovi smanjenja, odnosno prijenosa cesta (isknjiženja) radi prekategorizacije istih u iznosu od 59.880.110 kn i rashoda imovine sadašnje vrijednosti 8.720 kn, te na povećanje vrijednosti imovine u iznosu 4.224.965 kn radi povećanja knjiženja vrijednosti ceste i uredskog namještaja koji su do tada bili evidentirani samo količinski.

Promjene u vrijednosti obveza u iznosu 1302.174 kn odnose se na nerealizirane negativne tečajne razlike nastale zbog usklađivanja stanja kredita sa tečajem valute na dan bilance.

Vidi bilješku 4.2.1.2. i 4.2.1.3.

Bilješka 11. Izvještaj o obvezama

Izvještaj o obvezama je financijski izvještaj koji pruža informaciju o obvezama za rashode poslovanja, obvezama za nabavu nefinancijske imovine i obvezama za financijsku imovinu, na način

da se iskazuje stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja, povećanje i podmirenje obveza u izvještajnom razdoblju, te stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

Na kraju izvještajnog razdoblja 31. prosinca 2015. stanje nedospjelih obveza iznosi ukupno 30.445.068 kn, a odnosi se na stanje obveza za rashode poslovanja u iznosu od 12.251.935 kn, na stanje obveza za nefinancijsku imovinu 32.896 kn i na stanje obveza za financijsku imovinu po osnovi tuzemnog dugoročnog kredita od Privredne banke d.d. u iznosu od 18.160.237 kn.

RAVNATELJ

Georg Žeželić, dipl.ing