

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
ISTARSKE ŽUPANIJE
52001 PAZIN, M. B. Rašana 2/4, p.p. 9

KLASA: 400-01/15-01/05
URBROJ: 2163/1-12/01-03-15-1
Pazin, 12.02.2015.

Matični broj:01305514
OIB:29919922049
Šifra djelatnosti: 7112

B I L J E Š K E
uz financijske izvještaje
za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2014. godine

Bilješka 1. Djelatnost

Županijska uprava za ceste Istarske županije - ustanova za upravljanje županijskim i lokalnim cestama sa sjedištem u Pazinu (u daljnjem tekstu Ustanova/ ŽUC), na adresi M. B. Rašana 2/4, registrirana je pri Trgovačkom sudu u Rijeci – stalna služba u Pazinu za djelatnost ostalih općih javnih službi. Djelatnost ustanove je održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta, građenje županijskih i lokalnih cesta te projektiranje županijskih i lokalnih cesta. Ustanova je registrirana pod matičnim brojem subjekta (MBS) 040086158; osobni identifikacijski broj (OIB) 29919922049. Identifikacijski broj upisa u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika je RKP 38157, razina 42 – izvanproračunski korisnik jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Osnivač Ustanove je:

- Županija Istarska.

Ravnatelj Županijske uprave za ceste Istarske županije je:

- Robi Zgrablić, imenovan Rješenjem o imenovanju ravnatelja od strane Skupštine Istarske županije na sjednici održanoj 23. lipnja 2014., na razdoblje od četiri (4) godine.

Članovi Upravnog vijeća su imenovani Rješenjem o imenovanju predsjednika i članova Upravnog vijeća od strane Skupštine Istarske županije na sjednici održanoj 25. ožujka 2013., na mandat od četiri (4) godine:

- Marko Paliaga – predsjednik Upravnog vijeća
- Vanja Šverko – član
- Edi Čalić – član
- Tulio Demetlika - član
- Denis Kontošić - član

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.) te Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov. br. 32/11.).

Pored navedenog, primjenjuju se i odredbe Zakona o cestama (Nar. nov. br. 84/11., 148/13., 92/14.) koji na određeni način uređuje poslovanje Županijske uprave za ceste, te Zakona o ustanovama (Nar. nov. br. 76/93., 35/08.).

Sukladno načelu obračunske jedinice, financijski izvještaji sastavljaju se u kunama. Srednji tečaj Hrvatske narodne banke primijenjen na dan 31. prosinca 2014. godine iznosio je 1 EUR = 7,661471 kuna (na dan 31. prosinca 2013. godini 1 EUR = 7,637643 kuna).

Bilješka 3. Sažetak temeljnih odredbi proračunskog računovodstva

Temeljne odredbe proračunskog računovodstva primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja za 2014. godinu bile su slijedeće:

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

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 Pravidnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

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

Sukladno Pravidniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu primjenjuju se slijedeće stope ispravka vrijednosti:

Dugotrajna nefinancijska imovina	2013. %	2014. %
Ceste	4	4
Poslovne zgrade (poslovni ured u Puli)	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
Ulaganja na tuđoj imovini (fasada)	10	10

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 od 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, 96- obračunati prihodi poslovanja te 97 – obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

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 2014. (Obrazac BIL)**

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Bilješka 4. Nefinancijska imovina - sumarni pregled

Iznosi u kunama	Neproizvedena imovina		Ceste	Postrojenje i oprema	Prijevozna sredstva	Ulaganja u računalne programe	Pohranjene vrijednosti (slike)	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno
	u pripremi (ulaganje u fasadu)	Poslovni objekti (poslovni ured u Puli)							
NABAVNA VRIJEDNOST									
Stanje 31. prosinca 2012.	41.701	298.362	9.527.179.362	987.717	914.277	431.131	8.500	421.429	9.530.282.479
Direktna povećanja (nabava)	-	-	1.156.313	29.422	-	-	-	125.000	1.310.735
Otuđenje – prodaja	-	-	-	-	(210.559)	-	-	-	(210.599)
Donos - povećanje cesta	-	-	118.951.840	-	-	-	-	-	118.951.840
Prijenos - prekategorizacija cesta	-	-	(535.965.768)	-	-	-	-	-	(535.965.768)
Stanje 31. prosinca 2013.	41.701	298.362	9.111.321.747	1.017.139	703.718	431.131	8.500	546.429	9.114.368.727
Direktna povećanja (nabava)	-	-	202.722	556.244	170.724	-	-	52.250	981.940
Dani predujmovi (HEP-u)	-	-	-	-	-	-	-	50.000	50.000
Otuđenje – rashod	-	-	-	(14.823)	-	-	-	-	(14.823)
Donos - povećanje cesta	-	-	1.477.861.755	-	-	-	-	-	1.477.861.755
Prijenos - prekategorizacija cesta	-	-	(2.738.339)	-	-	-	-	-	(2.738.339)
Stanje 31. prosinca 2014.	41.701	298.362	10.586.647.885	1.558.560	874.442	431.131	8.500	648.679	10.590.509.260

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Bilješka 4. Nefinancijska imovina - sumarni pregled

Iznosi u kunama	Neproizvedena imovina		Ceste	Postrojenje i oprema	Prijevozna sredstva	Ulaganja u računalne programe	Pohranjene vrijednosti (slike)	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno
	u pripremi (ulaganje u fasadu)	Poslovni objekti (poslovni ured u Puli)							
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI									
Stanje 31. prosinca 2012.	17.028	103.931	3.037.467.948	806.541	706.016	267.746	-	-	3.039.369.210
Direktna povećanja (nabava)	4.170	3.730	369.966.545	55.161	56.939	73.843	-	-	370.160.388
Otuđenje – prodaja	-	-	-	-	(210.559)	-	-	-	(210.559)
Donos - povećanje cesta	-	-	41.038.385	-	-	-	-	-	41.038.385
Prijenos - prekategorizacija cesta	-	-	(180.933.618)	-	-	-	-	-	(180.933.618)
Stanje 31. prosinca 2013.	21.198	107.661	3.267.539.260	861.702	552.396	341.589	-	-	3.269.423.806
Ispravak vrijednosti	4.170	3.730	379.647.425	126.200	56.940	64.289	-	-	379.902.754
Otuđenje – rashod	-	-	-	(14.823)	-	-	-	-	(14.823)
Donos - povećanje cesta	-	-	376.005.933	-	-	-	-	-	376.005.933
Prijenos - prekategorizacija cesta	-	-	(1.058.824)	-	-	-	-	-	(1.058.824)
Stanje 31. prosinca 2014.	25.368	111.391	4.022.133.794	973.079	609.336	405.878	-	-	4.024.258.846
SADAŠNJA VRIJEDNOST									
Stanje 31. prosinca 2013.	20.503	190.701	5.843.782.487	155.437	151.322	89.542	8.500	546.429	5.844.944.921
Stanje 31. prosinca 2014.	16.333	186.971	6.564.514.091	585.481	265.106	25.253	8.500	648.679	6.566.250.414

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKJE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Bilješka 4. Nefinancijska imovina (AOP 002)

4.1. Ne proizvedena dugotrajna imovina (AOP 003)

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja 2014	Stanje 31. prosinca 2014.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
01	Ne proizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006)	003	20.503	16.333	79,7
012	Nematerijalna imovina	005	41.701	41.701	100,0
019	Ispravak vrijednosti ne proizvedene dugotrajne imovine	006	21.198	25.368	119,7

Ne proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja (ulaganje u fasadu zgrade).

Naime, na temelju Rješenja od 05. srpnja 2002. godine Županijskoj upravi za ceste Istarske županije daje se na korištenje bez naknade u zgradi Istarske županije prostor na 1. katu zgrade ukupne korisne površine oko 165 m². S obzirom da nije definirana naknada za korištenje poslovnog prostora, u poslovnim knjigama nisu iskazane transakcije u pogledu zakupa poslovnog prostora.

Nadalje, tijekom 2005. i 2006. godine izvršena su ulaganja u fasadu na dijelu poslovne zgrade u vlasništvu Istarske županije u iznosu od 41.701 kn. Po završetku postupka ulaganja u fasadu izvršio se prijenos ulaganja u uporabu i od tada započinje obračun ispravka vrijednosti. Procijenjeni vijek uporabe je 10 godina.

Ispravak vrijednosti za 2014. godinu iznosi 4.170 kn, dok ukupan ispravak vrijednosti iznosi 25.368 kn. Sadašnja vrijednost nematerijalne imovine iznosi 16.333 kn.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

4.2. Proizvedena dugotrajna imovina i pohranjene vrijednosti (AOP 007, AOP 045)

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja 2014.	Stanje 31. prosinca 2014.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+023+029+035+039)	007	5.844.369.489	6.565.576.902	112,3
021 i 02921	Građevinski objekti (AOP 009 do 012 - 013)	008	5.843.973.188	6.564.701.062	112,3
0212	Poslovni objekti	010	298.362	298.362	100,0
0213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	011	9.111.321.747	10.586.647.885	116,2
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	013	3.267.646.921	4.022.245.185	123,1
022 i 02922	Postrojenja i oprema (AOP 015 do 021 - 022)	014	155.437	585.481	376,7
0221	Uredska oprema i namještaj	015	701.336	784.594	111,9
0222	Komunikacijska oprema	016	19.540	27.703	141,8
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	017	87.754	87.754	100,0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	019	106.286	106.286	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	021	102.223	552.223	540,2
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	022	861.702	973.079	112,9
023 i 02923	Prijevozna sredstva (AOP 024 do 027 - 028)	023	151.322	265.106	175,2
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	024	703.718	874.442	124,3
02923	Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava	028	552.396	609.336	110,3
026 i 02926	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 040 do 043 - 044)	039	89.542	25.253	28,2
0262	Ulaganja u računalne programe	041	431.131	431.131	100,0
02926	Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine	044	341.589	405.878	118,8
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	045	8.500	8.500	100,0

Proizvedena dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2014. godine iznosi 6.565.576.902 kn (na dan 31.12.2013. iznosi 5.844.369.489 kn) i obuhvaća poslovni ured, ceste (županijske i lokalne ceste), uredsku i računalnu opremu, uredski namještaj, komunikacijsku opremu, mjerne i kontrolne uređaje, opremu za održavanje i zaštitu, te prijevozna sredstva u cestovnom prometu.

Pohranjene vrijednosti od 8.500 kuna odnose se na umjetničku sliku (Crvena zemlja).

Obračun ispravka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine za 2014. godinu iznosi ukupno 379.898.584 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. Građevinski objekti – ured stečen Aktom o podjeli imovine, prava i obveza

U poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2014. u okviru građevinskih objekata iskazan je jedan ured, u prizemlju zgrade sagrađene na k.č. 570/ZGR, upisane u z.k.ul. 2146 k.o. Galižana ukupne površine od 22,05 m² u iznosu od 298.362 kn, stečen Aktom o podjeli imovine, prava i obveza javnog poduzeća »Hrvatske ceste« od 19. veljače 1997. godine.

Naime, Ugovorom o etažnoj podjeli nekretnine sagrađenoj na k.č. 570/ZGR, z.k.ul. 2146, k.o. Galižana u naravi upravna zgrada, kuća i dvorište, sklopljenog 09. lipnja 2008. godine između Istarskih cesta d.o.o. Pula, Hrvatskih cesta d.o.o. Zagreb i Županijske uprave za ceste Istarske županije Pazin utvrđeno je da Županijskoj upravi za ceste Istarske županije Pazin pripada 7,51% vlasništva na nekretnini: upravna zgrada, kuća i dvorište, upisana u z.k.ul. 2146 k.o. Galižana, površine 7000 m².

Nadalje, čl. 3. Ugovora o etažnoj podjeli ugovorne strane suglasno utvrđuju da navedeni zemljišnoknjižni upis prava suvlasništva u korist Hrvatskih cesta d.o.o. i Istarskih cesta d.o.o. ne odgovara stvarnom stanju suvlasništva na navedenoj nekretnini.

U skladu s navedenim, 20. prosinca 2012. godine Općinskom sudu u Puli, zemljknjižni odjel Pula dostavljen je prijedlog za uknjižbu prava vlasništva na navedenoj nekretnini, a na temelju Ugovora o reguliranju imovinsko-pravnih odnosa između Hrvatskih cesta d.o.o. Zagreb i Županijske uprave za ceste Istarske županije Pazin sklopljenog 18. prosinca 2012. (javnobilježnička ovjera od 20. prosinca 2012.).

Navedenim ugovorom definirano je da Hrvatske ceste d.o.o. Zagreb stječu pravo vlasništva na suvlasnički dio od 3606/7000 i Županijska uprava za ceste Istarske županije Pazin na suvlasnički dio od 524/7000. Ujedno, utvrđeno je da se ne dira postojeći upis suvlasništva na predmetnoj nekretnini Istarskih cesta d.o.o. Pula, kojem pripada suvlasnički dio od 2870/7000.

Međutim, Općinski sud u Puli odbacio je prijedlog za uknjižbu prava vlasništva na 4130/7000 dijela k.č. br.zgr. 570. Iz navedenog, u tijeku 2013. podnijet je ponovni prijedlog za upis prava vlasništva.

Tako je na temelju Ugovora o reguliranju imovinskopравnih odnosa od 18. prosinca 2012. i Ugovora o reguliranju imovinsko-pravnih odnosa od 27. svibnja 2013. Općinski sud u Puli dopustio da se uknjiži pravo vlasništva na 59/100 dijela k.č.br.zgr. 570 upravna zgrada, kuća i dvorište sa 7000 m² u korist:

- Hrvatske ceste d.o.o. Zagreb u 3606/7000 dijela i
- Županijska uprava za ceste Istarske županije Pazin u 524/7000 dijela.

Upis prava vlasništva u zemljišne knjige izvršen je po rješenju Općinskog suda u Puli, Posl.br.Z-6283/13 od 07. lipnja 2013.

Na dan 31. prosinca 2014. pripadajuća nabavna vrijednost poslovnog ureda u Puli, na adresi Veli Vrh, Partizanski put, iznosi 298.362 kn i ukupan ispravak vrijednosti iznosi 111.391 kn. Ispravak vrijednosti za 2014. iznosi 3.730 kn. Sadašnja vrijednost poslovnog objekta iznosi 186.971kn.

U skladu s čl. 26. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu vrijednost objekta nije zasebno iskazana od pripadajuće vrijednosti zemljišta, već je čitav iznos nekretnine evidentiran na imovini koja ima veću vrijednost (građevinski objekti - ured).

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

4.2.2. Ceste (županijske i lokalne ceste)

Na dan 31. prosinca 2014. nabavna vrijednost županijskih i lokalnih cesta iznosi 10.586.647.885 kn, ukupan ispravak vrijednosti 4.022.133.794 kn. Ispravak vrijednosti za 2014. godinu iznosi 379.647.425 kn, odnosno sadašnja vrijednost na dan bilanciranja iznosi 6.564.514.091 kn.

Iznosi u kunama	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Županijske ceste	5.827.767.890	2.124.465.544	3.703.302.346
Lokalne ceste	4.758.879.995	1.897.668.250	2.861.211.745
Stanje na dan bilance	10.586.647.885	4.022.133.794	6.564.514.091

U toku godine evidentirane su promjene u pogledu prijenosa cesta uslijed prekategorizacije istih, te su u poslovnim knjigama iskazane promjene u obujmu imovine po osnovi povećanja i smanjenja prekategoriziranih cesta, koje su u nastavku prikazane.

Zbirni prikaz promjena u obujmu imovine u pogledu prijenosa cesta (povećanja i smanjena) u toku 2014. godine

R. b.	Opis	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
1.	Prijenos dijela LC 50102 u nerazvrstanu cestu koja prelazi u nadležnost Općine Kanfanar (L50101-Červar-Mrgani-Korenići (L50101))	2.738.339	1.058.824	1.679.515
	Ukupno smanjenje cesta	2.738.339	1.058.824	1.679.515
2.	Donos dijela nerazvrstane ceste u LC 50102 - naselje Mrgani, iz Općine Kanfanar	431.550	-	431.550
3.	Donos DC-21 u ŽC 5209, iz Hrvatskih cesta d.o.o. Zagreb	380.608.215	31.618.954	348.989.261
4.	Donos DC-3 u ŽC 5190, iz Hrvatskih cesta d.o.o. Zagreb	1.096.821.988	344.386.979	752.435.009
	Ukupno povećanje cesta	1.477.861.753	376.005.933	1.101.855.820

Za iznos sadašnje vrijednosti cesta za koje je izvršen prijenos u nerazvrstane ceste i koje su se isknjižile iz poslovnih knjiga, kao i za one koje su se evidentirale u poslovnim knjigama, iskazana je promjena u obujmu imovine uporabom podskupine 915 za pripadajući dio neotpisane vrijednosti. Promjene u obujmu imovine za navedenu imovinu iskazane u podskupini 915 za iznos povećanja iznose 1.101.855.820 kn, dok za iznos smanjenja iznose 1.679.515 kn.

Pored navedenog u promatranom razdoblju, a u skladu s Izmjenama i dopunama odluke o razvrstavanju javnih cesta u državne ceste, županijske ceste i lokalne ceste (Nar. nov. br. 111/2000) na dan bilance izvršilo se usklađenje stvarnog stanja cesta prema podacima iz baze podataka Informacijskog sustava održavanja cesta sa podacima iz poslovnih knjiga, za one ceste koje su i nadalje u nadležnosti ŽUC-a, ali su prekategorizirane iz jedne skupine u drugu skupinu cesta, odnosno iz ŽC u LC, kako slijedi u nastavku.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Prijenos cesta unutar ŽUC-a sa skupine ŽC u LC

Broj ceste	Opis	Dužina ceste (NN-111/00, 144/12) (m)	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Prijenos iz ŽC u LC:					
1. ŽC 5004 prelazi u LC 50004	Ž 5002- Ž5003 (Umag)	1.400	10.179.260	3.664.534	6.514.726
2. ŽC 5180 prelazi u LC 50123	D 64 – Šumber – Grešići – Santalezi – Ž 5081	2.600	18.904.340	6.805.562	12.098.778
Prijenos iz ŽC u ŽC:					
3. ŽC 5188 prelazi u ŽC 5046	D 64 (Pazin) – Cerovlje – Paz – D 500 (Boljun)	8.500	123.606.150	44.498.214	79.107.936
Ukupno			152.689.750	54.968.310	97.721.440

Za navedene prijenose nisu iskazane promjene u obujmu imovine jer je zapravo uslijedila prekategorizacija na postojećim cestama u nadležnosti ŽUC-a, odnosno ceste iz skupine ŽC preše su u skupinu LC.

4.2.2.1. Smanjenje cesta -

Prekategorizacija i prijenos dijela javne ceste LC 50102 – naselje Mrgani u nerazvrstanu cestu u nadležnost Općine Kanfanar

Temeljem Zakona o cestama i Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Nar. nov. br. 94/14.) te Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Nar. nov. br. 86/12.), izvršena je prekategorizacija i prijenos ceste iz nadležnosti Županijske uprave za ceste za dionicu lokalne ceste LC 50102 – naselje Mrgani u nerazvrstanu cestu koja prelazi u nadležnost Općine Kanfanar. U skladu s time, sa Općinom Kanfanar potpisan je 16. prosinca 2014. Zapisnik sa drugog sastanka povjerenstva za primopredaju ceste, te je izvršen i evidentiran prijenos ceste iz poslovnih knjiga po knjigovodstvenoj vrijednosti sa stanjem na dan 31. kolovoza 2014.

U nastavku se daje pregled navedene ceste koja je isknižena iz poslovnih knjiga ŽUC-a.

Prijenos dijela ceste u nadležnost Općine Kanfanar

Broj ceste	Opis	Nadležnost Općine Kanfanar (NN 94/14) (m)	Nabavna vrijednost 31.08.14.	Ispravak vrijednosti 31.08.14.	Sadašnja vrijednost 31.08.14.
LC 50102	Naselje Mrgani/ L50101-Červar-Mrgani-Korenići (L50101)	344	2.738.339	1.058.824	1.679.515
Ukupno		344	2.738.339	1.058.824	1.679.515

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

**4.2.2.2. Povećanje cesta -
 Prekategorizacija i donos nerazvrstane ceste
 iz nadležnosti Općine Kanfanar u javnu cestu (lokalnu)**

Temeljem Zakona o cestama i Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Nar. nov. br. 94/14.) te Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Nar. nov. br. 86/12.) izvršena je prekategorizacija i donos za dionicu nerazvrstane ceste iz nadležnosti Općine Kanfanar u javnu cestu LC 50102 - naselje Mrgani u nadležnost Županijske uprave za ceste. U vezi s time, sa Općinom Kanfanar potpisan je 16. prosinca 2014. Zapisnik sa drugog sastanka povjerenstva za primopredaju ceste. Donos ceste evidentiran je po knjigovodstvenoj vrijednosti sa stanjem na dan 31. kolovoza 2014.

U nastavku slijedi pregled navedene cesta koja je uknjižena u poslovnim knjigama ŽUC-a.

Donos dijela ceste iz nadležnosti Općine Kanfanar

Broj ceste	Opis	Nadležnost ŽUC-a (NN 94/14) (m')	Nabavna vrijednost 31.08.14.	Ispravak vrijednosti 31.08.14.	Sadašnja vrijednost 31.08.14.
LC 50102	Naselje Mrgani	275	431.550	-	431.550
Ukupno		275	431.550	-	431.550

**4.2.2.3. Povećanje cesta -
 Prekategorizacija i donos državnih cesta iz nadležnosti
 Hrvatskih cesta d.o.o. Zagreb u županijske ceste**

Sukladno Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Nar. nov. br. 44/12. i 66/13.) došlo je do promjene statusa državnih cesta, slijedom kojeg državna cesta DC-21 prelazi u nadležnost ŽUC-a i postaje ŽC 5209. U skladu s Pravilnikom o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Nar. nov. br. 86/12.) sa Hrvatskim cestama d.o.o. potpisan je 03. ožujka 2014. Zapisnik sa drugog sastanka povjerenstva za primopredaju ceste po knjigovodstvenoj vrijednosti sa stanjem na dan 01. siječnja 2014.

Nadalje, izvršena je prekategorizacija i prijenos državne ceste DC-3 u ŽC 5190. Prijenos se bazira na Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Nar. nov. br. 111/00.). U poslovnim knjigama ŽUC-a cesta se evidentirala po knjigovodstvenoj vrijednosti prema podacima dobivenih iz Hrvatskih cesta, odnosno kako je navedeno u nastavku.

Vrijednost cesta koje su prekategorizirane iz državnih cesta u županijske ceste

Broj ceste	Opis	Nadležnost ŽUC-a (NN 66/13) (m')	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
ŽC 5209	Kaštel-Buje-Vižinada-Čvor Medaki-Vrh Lim	45.900	380.608.215	31.618.954	348.989.261
ŽC 5190	A9 Rogovići-Žminj-Sv. Vinčenat- D21 (Vodnjan)	33.280	1.096.821.988	344.386.979	752.435.009
Ukupno		79.180	1.477.430.203	376.005.933	1.101.424.270

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

4.2.2.4. Postupci u tijeku u vezi sa županijskim i lokalnim cestama

- **Bina Istra d.d. Lupoglav (koncesionar Istarskog ipsilona)**

Na dan bilance u poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna vrijednost dionice za pripadajućih 3.000 m spojne ceste St. Peličeti - Pomer, I. faza (nastavak autoceste A9 prema obalnim naseljima), za koju je dana 14.06.2011. potpisan primopredajni zapisnik tehničke naravi, kojim je Bina Istra d.d. Lupoglav predala navedenu dionicu ceste ŽUC-u. Naime, po potpisanoj primopredajnoj zapisnici vrijednost predmetne dionice nije proknjižena u poslovnim knjigama iz razloga što Bina Istra d.d. nije izvršila i dostavila financijsku vrijednost za spojnu cestu St. Peličeti - Pomer - pod faza 2A-5. Prema dopisu Bina Istre d.d kao koncesionara na Istarskom ipsilonu obrazloženo je da je cjelokupna vrijednost iskazana u njihovoj financijskoj imovini zajedno sa drugim troškovima ulaganja u autocestu. Pojedinačnu vrijednost same obilaznice i raskrižja, Bina Istra d.d. nije utvrdila jer se vrijednost izvedenih radova odnosi na cjelokupnu investiciju faze 2A-5 u iznosu od 173.743.368 kn.

- **Grad Poreč**

Na dan bilance u poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna vrijednost ŽC - Obilaznice Poreč i drugih investicijskih ulaganja u županijske ceste na području Poreča vezanih za realizaciju projekta izgradnje koju je financirao Grad Poreč i evidentirao ih u svojim poslovnim knjigama kao ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (račun 012410). Sa Gradom Porečom nije ishodovana financijska primopredaja cesta (vrijednosno), na temelju koje bi se te ceste evidentirale u našim knjigama.

- **Prekategorizacija lokalnih i županijskih cesta u nerazvrstane ceste**

U skladu s Odlukom o razvrstavanju javnih cesta (Nar. nov. br. 44/12., 66/13.), na dan bilance utvrdilo se da su pojedine ceste prekategorizirane iz županijskih i lokalnih cesta u nerazvrstane i državne ceste i koje s obzirom na novu kategorizaciju nisu više u nadležnosti ŽUC-a. U skladu s Pravilnikom o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Nar. nov. br. 86/12.) u toku 2015. godine izvršit će se financijski prijenos županijskih i lokalnih cesta prema subjektima u čiju nadležnost prelaze, odnosno potpisat će se zapisnici o vrijednosnoj primopredaji cesta, kako slijedi:

CESTA	Naziv ceste	Dužina ceste (NN-111/00, te 144/12) (m)	Nabavna vrijednost 31.12.14.	Ispravak vrijednosti 31.12.14.	Sadašnja vrijednost 31.12.14.	Prelazi u nadležnost:
LC 50041	KOSTANIJA-Ž5002 (KARPINJAN)	2.100	12.215.070	4.886.028	7.329.042	Grad Novigrad
ŽC5005	TN PUNTA-Ž 5002	1.200	8.725.080	3.490.032	5.235.048	Grad Umag
ŽC 5038	TN ČERVAR PORAT- ŽC 5039	400	4.362.540	1.745.016	2.617.524	Grad Poreč
ŽC 5102	D21 (MOST RAŠA) - LUKA RAŠA	3.700	26.902.330	10.760.932	16.141.398	prelazi u D-421, Hrvatske ceste
ŽC 5131	PULA (TN STOJA)-D 400 (PULA TRAJEKT)	4.000	29.083.600	11.633.440	17.450.160	Grad Pula
ŽC 5190	A-9 (ROGOVIĆI)- ŽMINJ- SVETVINČENAT-D21 (VODNJAN9)	7.980	263.223.999	82.583.996	180.640.003	Grad Pazin
Ukupno		19.380	344.512.619	115.099.444	229.413.175	

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

4.3. Povećanje/ smanjenje dugotrajne nefinancijske imovine

4.3.1. Povećanje (nabava) nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine priznaju se u poslovnim knjigama u trenutku nabave. Uz istodobno priznavanje rashoda i obveza za nabavu nefinancijske imovine, iskazuje se povećanje vrijednosti imovine i povećanje vlastitih izvora za nefinancijsku imovinu. (veza bilješka 19. - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine).

U tijeku 2014. godine izvršeno je povećanje dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 1.031.940 kn kako slijedi u nastavku:

Iznosi u kunama	2014.
Povećanje dugotrajne nefinancijske imovine - u upotrebi	929.690
Povećanje dugotrajne nefinancijske imovine - u pripremi	52.250
Dani predujmovi HEP-u za dugotrajnu nefinancijsku imovinu *	50.000
Ukupno povećanje (nabava)	1.031.940

*Dani predujam u iznosu od 50.000 kn doznačen HEP-u, Elektroistra Pula, temelji se na Predugovoru o priključenju za pripremu izgradnje elektroenergetskog objekta na cesti Marana ŽC 5192, što će uslijediti u narednoj godini. S obzirom da se predujam odnosi na investiciju, dugotrajnu imovinu, priznat je u okviru skupine 051, a ne u okviru kratkotrajne imovine (skupine 12912).

▪ Povećanje dugotrajne nefinancijske imovine - u upotrebi

Iznosi u kunama	2014.
Računala i računalna oprema	94.643
Scanner HP 300	706
Pisač HP Laserjet	1.061
Pojačanje postojećih računala	4.827
Računala Lenovo (7 kom) i računalo HP (1 kom)	88.049
Telekomunikacijski uređaji	11.601
iPhone 4S 8 GB (9 kom)	11.601
Uređaji	450.000
Automatsko brojilo prometa (10 kom + 1 prijenosno brojilo)	450.000
Osobni automobili	170.724
Toyota Auris 1,8 Hibrid Style	170.724
Povećanje županijskih cesta (građenje)	202.722
Izvlaštenje za zemljište, naknada obilaznica Barbana	202.722
Povećanje dugotrajne imovine - u upotrebi	929.690

▪ Povećanje dugotrajne nefinancijske imovine - u pripremi

Iznosi u kunama	2014.
Povećanje ŽC i LC kroz imovinu u pripremi	
Elaborati i projekti za cestu Marana-Vodnjan ŽC 5192	52.250
Dani predujam HEP-u za cestu Marana-Vodnjan ŽC 5192	50.000
Povećanje dugotrajne imovine - u pripremi	102.250

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

4.3.2. Smanjenje nefinancijske imovine

Rashod imovine

Rashodovanje imovine provodi se u slučajevima kada je imovina zbog svojih funkcionalnih svojstava neupotrebljiva. U promatranom obračunskom razdoblju izvršen je rashod 6 kom mobilnih uređaja i 9 kom uredskih stolica koji su na dan bilance u potpunosti otpisani.

Iznosi u kunama	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Rashod			
Mobilni uređaji (6 kom)	3.438	3.438	-
Uredske stolice (9 kom)	11.385	11.385	-
Prodaja	14.823	14.823	-

Pri rashodu imovine koja je u potpunosti otpisana (ispravljena) ne prikazuju se promjene u obujmu imovine uporabom podskupine 915.

4.4. Sitni inventar u upotrebi (AOP 048, 049)

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
04	Sitni inventar (AOP 047+048-049)	046	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	047	0	0	-
042	Sitni inventar u upotrebi	048	34.184	36.432	106,6
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	049	34.184	36.432	106,6

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 2014. sitan inventar u upotrebi iznosi 36.432 kn. Pripadajući ispravak vrijednosti iznosi 36.432 kn. U okviru sitnog inventara od značajnijih vrijednosti ističemo auto-gume u upotrebi, vatrogasne aparate, ENC uređaje i lance za snijeg.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

4.5. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 050)

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 051 do 056)	050	546.429	648.679	118,7
051	Građevinski objekti u pripremi	051	546.429	648.679	118,7

Na dan 31. prosinca 2014. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 648.679 kn. Iskazana imovina odnosi se na ulaganje u projektnu dokumentaciju i elaborate za ceste za koje na dan bilance nije dodijeljen i upisan pripadajući službeni broj ceste od stane ovlaštenih organa.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi obuhvaća vrijednost naknade za izradu elaborata o izvlaštenju i naknade za izradu glavnog projekta.

Promjene na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini kroz dva obračunska razdoblja iskazane su u nastavku:

Opis	2013.	2014.
Ceste i slični građevinski objekti u pripremi	254.585	254.585
Elaborati izvlaštenja	43.144	43.144
Glavni projekti	248.700	300.950
Dani predujmovi za dugotrajnu imovinu u pripremi - cesta Marana ŽC 5192	-	50.000
Stanje 31. prosinca	546.429	648.679

U poslovnim knjigama osigurana je pomoćna evidencija imovine u pripremi (evidencija je osigurana izvan softverskog programa glavne knjige), koja potkrepljuje podatke o pojavnim obliku investicije (vrsti i nazivu ceste), te o namjeni investicije (projekti, građenje i sl.), sve raščlanjeno po godinama nastanka investicije.

Na dan bilanciranja detaljno se provjerava svaka pojedina investicija, testiraju se opravdani razlozi da pojedina investicija bude iskazana kroz kategoriju imovine u pripremi, odnosno provjerava se da li su nastupile okolnosti da se pojedina investicija iskaže u okviru konkretne imovine – završetak gradnje i stavljanja imovine u uporabu. Usklađuje se stvarno stanje imovine u pripremi prema pojavnim obliku (građenje, elaborati i projekti) sa stanjem iskazanima u poslovnim knjigama.

Imovina u pripremi sastoji se od ulaganja u ceste za koje na dan bilanciranja nisu zadovoljeni uvjeti da se stave u upotrebu. U nastavku slijedi njezin tabelarni prikaz:

Dugotrajna imovina u pripremi

Opis	2013.	2014.
Obilaznica Brtonigle	377.679	377.679
ŽC 5192 Marana - Vodnjan	168.750	271.000
Stanje 31. prosinca	546.429	648.679

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Bilješka 5. Novac u banci (AOP 062)

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
11	Novac u banci i blagajni (AOP 063 do 066)	062	4.237.374	3.026.554	71,4
111	Novac u banci	063	4.237.374	3.026.554	71,4
	- Zagrebačka banka d.d. Zagreb		840	852	
	- Istarska kreditna banka d.d. Umag		10.973	14.953	
	- Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb		4.225.429	3.010.617	
	- Erste&Steiermarkische bank d.d. Rijeka		132	132	

Promet po žiro računu odvija se putem osnovnog računa otvorenog pri Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb.

Bilješka 6. Ostala potraživanja (AOP 067)

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
	Ostala potraživanja od zaposlenih	067	7.087	7.497	105,8
123	Potraživanja od zaposlenih za korištenje mobilnih telefona u privatne svrhe	070	47	-	-
129	Ostala potraživanja za provizije STP-a od Grada Pule i Grada Pazina	072	7.070	7.497	106,5

Bilješka 7. Dionice i udjeli u glavnici (AOP 120)

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 121+128-131)	120	1.176	1.176	100,0
1531	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora				
	- Istarska kreditna banka Umag d.d. Umag (dionice)	126	1.176	1.176	100,0

Ulaganje u dionice Istarske kreditne banka Umag d.d. Umag iskazano je po trošku stjecanja. Županijska uprava za ceste posjeduje ukupno 200 dionica Istarske kreditne banke Umag. U 2014. godini ostvareni su prihodi od dividendi u iznosu od 13.600 kuna (u 2013. dividenda je doznačena u iznosu od 14.200 kn).

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Bilješka 8. Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 132)

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31.prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
16	Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 133 do 140 - 141)	132	217.737	1.251.039	574,6
164	Potraživanja za prihode od imovine	136	55.737	50.293	90,2
167	Potraživanja za prihode iz proračuna	139	162.000	1.200.746	741,2

Potraživanja za prihode poslovanja obuhvaćaju potraživanja za prihode od imovine (od obavljanja osnovne djelatnosti) i potraživanja za prihode temeljem ugovornih obveza u ukupnom iznosu od 1.251.039 kn.

U nastavku slijedi pregled navedenih potraživanja:

Opis	2013.	2014.
Potraživanja za prihode od imovine (obavljanja osnovnih poslova)	55.737	50.293
Potraživanja za dozvole i suglasnosti	6.160	1.740
Potraživanja od MPPI-UCŽP ¹ za naknadu za ceste od osoba s invaliditetom	49.577	48.553
Potraživanja za prihode iz proračuna (na temelju ugovornih obveza)	162.000	1.200.746
1.Maj d.o.o. Labin (za sufinanciranje radova izvanred. održavanja LC50127 Cere)	-	1.000.000
Grad Vodnjan	-	41.250
Hrvatske ceste d.o.o Zagreb (za interventno i redovno održavanje cesta)	-	79.496
Općina Sveta Nedelja	162.000	80.000
Stanje 31.prosinca	217.737	1.251.039

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

▪ **Potraživanje za prihode od nefinancijske imovine - od obavljanja osnovne djelatnosti**

Potraživanja za prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti odnose se na potraživanja za izdavanje rješenja trgovačkim društvima i građanima za korištenje te izvođenje radova na županijskim i lokalnim cestama. Na dan 31. prosinca 2014. iznose 1.740 kn. Do 31. siječnja 2015. naplaćeno je 1.000 kn.

Potraživanja od MPPI-UCŽP odnose se na potraživanja za naknadu za ceste od osoba s invaliditetom za prosinac 2014. u iznosu od 48.553 kn, naplaćeno 23. siječnja 2015.

▪ **Potraživanja za prihode iz proračuna na temelju ugovornih obveza**

a) **Potraživanje od 1. Maj d.o.o. Labin** u iznosu od 1.000.000 kn temelji se na Ugovoru o sufinanciranju radova izvanrednog održavanja na LC 50127 - dionica Cere sklopljenog 16. lipnja 2014. Potraživanje je u cijelosti naplaćeno 31. siječnja 2015.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

b) Potraživanje od Grada Vodnjana u iznosu od 41.250 kn temelji se na Ugovoru o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije: spojna cesta na Istarski ipsilon D75 (Čvor Vodnjan Jug) - ŽC5192 (Marana) sklopljenog 16. studenog 2012. Do kraja siječnja 2015. godine potraživanje nije naplaćeno.

c) Potraživanje od Hrvatskih cesta d.o.o. Zagreb za izvanredno i interventno održavanje

Temeljem Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014. godini iz izvora sredstava Hrvatskih cesta d.o.o. (Nar. nov. br. 45/14.) Županijskoj upravi za ceste Istarske županije namijenjeno je financijskih sredstava u iznosu od 4.000.000 kn (za izvanredno održavanje). U toku 2014. Hrvatske ceste d.o.o. doznačile su sva pripadajuća sredstva po navedenoj osnovi, osim dio od 79.496 kn.

Nadalje, sukladno Odluci o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra za 2014. godinu (Nar. nov. br. 116/14.) odobrena sredstva za Županijsku upravu za ceste Istarske županije iznose 1.300.000 kn. Do dana 04. prosinca 2014. Hrvatske ceste d.o.o. doznačile su sva sredstva po navedenoj osnovi. Interventni zahvati odnose se na okončane radove interventnog održavanja pruženih od GP KRK na potpornom zidu ŽC 5007 - Livade u iznosu od 753.705 kn, te usluge nadzora Učke konzalting d.o.o. Pazin od 33.750 kn, te na interventne zahvate na LC 50021 - odron Završje po ispostavljenj 1. privremenoj situaciji od Istarskih cesta d.o.o. Pula od 521.411 kn.

d) Potraživanje od Općine Sveta Nedjelja odnosi se na potraživanje za izvršene radove izvanrednog održavanja LC 50185 - Dionica Plodine - odvodnja u Štrmcu, a u skladu s Ugovorom o sufinanciranju programa izvanrednog održavanja u iznosu od 182.000 kn sklopljenog 15. rujna 2011. Izvođač radova na izvanrednom održavanju LC 50185 - Dionica Plodine bila je tvrtka Istarske ceste d.o.o. Pula, koja je 22. kolovoza 2011. ispostavila okončanu situaciju za obavljene radove izvanrednog održavanja. Na dan 31. prosinca 2014. potraživanje po toj osnovi iznosi 80.000 kn.

Ovu bilješku treba promatrati usporedno s bilješkom 16.1. - Prihodi iz proračuna (kapitalne i tekuće pomoći) i bilješkom 15. – Obračunati prihodi poslovanja.

Bilješka 9. Rashodi budućeg razdoblja (AOP 143)

Račun iz rač.plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 144+145)	143	708.125	577.803	81,6
191	Rashodi budućih razdoblja	144	708.125	577.803	81,6
	Specifikacija navedenog:				
	-Nerealizirana tečajna razlika po kreditu Zagrebačke banke d.d.		274.837	99.697	
	-Unaprijed plaćene premije osiguranja		20.533	18.029	
	-Unaprijed plaćene licence		4.038	4.759	
	-Budući rashodi po osnovi tekućih pomoći velikim gradovima		408.718	455.318	

9.1. Nerealizirane tečajne razlike

Postupanje s tečajnim razlikama definirano je čl. 52. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naime, tečajna razlika nastaje kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije. Kada se obračunavaju nerealizirane negativne tečajne razlike, treba ih iskazati kao rashode budućih razdoblja.

Sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu kao prihod/ rashod po osnovi tečajnih razlika u izvještajnom razdoblju mogu se priznati samo realizirane tečajne razlike, odnosno one tečajne razlike koje proizlaze kao razlika između tečaja pri stvarnoj deviznoj transakciji (otplati glavnice) u odnosu na početni tečaj (tečaj pri formiranju devizne stavke).

Vidi bilješku 13. – Prihodi budućeg razdoblja i bilješku 20. – Izdaci za otplatu zajmova (kredita).

9.2. Budući rashodi po osnovi tekućih pomoći velikim gradovima

Sukladno čl. 4. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Nar. nov. br. 130/12.), godišnja naknada prihod je ŽUC-a na čijem području obveznik plaćanja godišnje naknade ima prebivalište, odnosno sjedište.

Zakonom o javnim cestama iz 2011. godine omogućena je provedba decentralizacije upravljanja cestovnom infrastrukturom na način da se velikim gradovima (gradovi sa više od 35.000 stanovnika, te gradovi koji su središta županija) u nadležnost prepušta građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta na njihovom području koje prestaju biti javne i postaju nerazvrstane ceste u vlasništvu grada.

Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Nar. nov. br. 36/95. - 90/11.) velikim gradovima i sjedištima županija povjereno je održavanje nerazvrstanih cesta na njihovim područjima te su utvrđeni prihodi za financiranje navedene komunalne djelatnosti. U skladu s tim, prema čl. 108. st. 2. istog zakona, za građenje, rekonstrukciju i održavanje navedenih cesta pripada im i dio prihoda, i to po osnovi:

- prihoda od godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji vozila, te od
- naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta, koja se u državnom proračunu planira za Hrvatske ceste d.o.o.

Kao kriterij rasporeda sredstava određen je udio duljine nerazvrstanih cesta u ukupnoj duljini javne ceste.

U svezi s navedenim, a sukladno čl. 93. st. 1. Zakona o cestama, izdan je prethodno naveden Pravilnik o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, temeljem kojeg su utvrđeni udjeli velikih gradova u godišnjoj naknadi.

Nadalje, temeljem čl. 92. Zakona o cestama, izdan je Pravilnik o rasporedu sredstava za financiranje, građenje i održavanje javnih cesta županijskih uprava za ceste (Nar. nov. br. 58/12. i 122/12.).

S obzirom da su ovi udjeli utvrđeni korištenjem istih kriterija rasporeda kao kod godišnje naknade, udjeli pojedinog velikog grada kod obje naknade su jednaki. Tako za Grad Pulu iznosi 2% i za Grad Pazin 5,9%.

U nastavku slijedi tabelarni pregled godišnje naknade i naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta za 2014. godinu.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

PREGLED GODIŠNJE NAKNADE ZA UPORABU JAVNIH CESTA ŠTO SE PLAĆA PRI REGISTRACIJI MOTORNIH I PRIKLJUČNIH VOZILA I NAKNADE ZA FINANCIRANJE GRAĐENJA I ODRŽAVANJA JAVNIH CESTA

OPIS	Ukupan promet od 01 - 12/ 2013	Ukupan promet od 01-12/2014.
Naplaćen prihod od godišnje naknade	63.833.203	64.782.706
Naplaćena sredstva godišnje naknade od osoba s invaliditetom (MPPI)	486.758	575.518
Naplaćena sredstva od hrvatskih cesta za održavanje i građenje	4.000.000	3.920.504
Godišnja naknada vraćena vlasnicima vozila (minus)	(228.513)	(337.348)
Rashodi po osnovi provizija STP (minus)	(1.079.966)	(1.106.668)
Razlika = osnovica za doznaka gradu	67.011.482	67.834.712
	2,00%	2,00%
GRAD PULA - doznačena sredstva na žiro račun	1.340.230	1.356.694
Obaveza za naknadu prema Gradu	1.361.829	1.378.827
Potraživanje za provizije STP (minus)	(21.599)	(22.133)
	5,90%	5,9%
GRAD PAZIN - doznačena sredstva na žiro račun	3.915.762	4.002.248
Obaveza za naknadu prema Gradu	4.017.395	4.067.541
Potraživanje za provizije STP (minus)	(63.718)	(65.293)
Umanjeno za utošak soli (minus)	(37.915)	-

Vidi bilješku 18.4. - Tekuće pomoći unutar općeg proračuna.

Bilješka 10. Obveze za rashode poslovanja (AOP 148)

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 149 do 156)	148	1.566.705	1.123.874	71,7
231	Obveze za zaposlene	149	181.558	214.536	118,2
232	Obveze za materijalne rashode	150	434.800	436.959	100,5
234	Obveze za financijske rashode	151	41.629	17.061	41,0
239	Ostale tekuće obveze	156	908.718	455.318	50,1

Obveze za rashode poslovanja sadrže obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashodi na računima klase 3 - rashodi poslovanja.

Obveze prema zaposlenima na dan 31. prosinca 2014. odnose se na obveze za neto plaću za prosinac/2014. u iznosu od 120.245 kn, na obveze za porez na dohodak i prirez u iznosu od 26.195 kn, te na doprinose za obvezna osiguranja u iznosu od 68.096 kn. Plaća za prosinac/2014. isplaćena je u siječnju/2015.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

U okviru obveza za materijalne rashode najznačajnija stavka odnosi se na obvezu prema Hrvatskim cestama d.o.o. za utrošak soli u zimskom razdoblju od 257.152 kn te na obveze za izvršene usluge stanica za tehnički pregled (provizija) za prosinac/2014. u iznosu od 91.558 kn. Ostale obveze za materijalne rashode, kao npr. za troškove telefona, komunalne usluge, naknade za prijevoz na posao i s posla i dr. proizlaze iz razdoblja za prosinac/2014.

Obveze za financijske rashode odnose se na rashode po osnovi kamata za prosinac/2014. po obvezama za kredit prema Zagrebačkoj banci od 15.787 kn, te na naknade bankama za usluge platnog prometa za prosinac/2014. od 1.274 kn.

U okviru ostalih tekućih obveza od 455.318 kn iskazane su obveze po osnovi tekućih pomoći velikim gradovima, i to Gradu Puli u iznosu od 115.270 kn i Gradu Pazinu od 340.048 kn. ([vidi bilješku 9.2.](#))

Bilješka 11. Obveze za nabavu dugotrajne imovine (nefinancijske) (AOP 157)

Račun iz rač. Plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31.prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
24	Obveze za nabavu dugotrajne imovine	157	80.900	-	-

Nabava dugotrajne nefinancijske imovine detaljno je opisana u bilješci 4.3.1.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Bilješka 12. Obveze za kredite - dugoročne (AOP 174)

Račun iz rač.plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31.prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 175+192)	174	7.774.837	2.599.697	33,4
2643	Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	180	7.774.837	2.599.697	33,4

Stanje obveza po primljenim dugoročnim kreditima s pregledom promjena u tijeku godine prikazano je u slijedećoj tablici:

Kreditor	Broj ugovora/ datum	Ugovoreni iznos kredita	Namjena kredita	Rok povrata	Kamatna stopa	Stanje 01.01.2014.	Nerealiz. tečajne razlike	Otplate u toku godine	Stanje 31.12.2014.	Dospijeće glavnice u 2015.	Dospijeće kamata u 2015.
Zagrebačka banka d.d. Zagreb	5100115928 23.12.2004.	40.000.000 kn u protuvrijednosti EUR (val.klauz.) tj. 5.429.135 EUR	za razvitak županijskih i lokalnih cesta	8 god. uz poček od 24 mjeseca/ od 30.09.07. povrat do 30.06.15.	3 mj. Euribor + 1,60 p.p. (1,82% - 1,71%)	7.774.837	1.740	(5.176.880)	2.599.697	2.599.697	16.214
Stanje 31. prosinca						7.774.837	1.740	(5.176.880)	2.599.697	2.599.697	16.214

Dugoročni kredit Zagrebačke banke d.d. u potpunosti dopijeva na naplatu u srpnju 2015. godine.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Bilješka 13. Prihodi budućeg razdoblja

Iznosi u kunama	2013.	2014.
Tečajna razlika Raiffeisenbank d.d. - Ugovor 052474	-	-
Tečajna razlika Raiffeisenbank d.d. - Ugovor 022249	-	-
Tečajna razlika po kreditu Zagrebačke banke d.d.	-	-
Stanje 31.prosinca	-	-

Na kraju svakog obračunskog razdoblja, radi realnosti iskazivanja podataka u bilanci obavlja se usklađenje kredita s valutnom klauzulom na srednji tečaj Hrvatske narodne banke, odnosno na tečaj ugovoren s poslovnom bankom (spot tečaj).

Tečajne razlike s osnova usklađenja kredita na spot tečaj na dan bilanciranja iskazuju se u okviru aktivnih ili pasivnih vremenskih razgraničenja ovisno o kretanju tečaja na dan bilance, odnosno ovisno o polučeni pozitivnim ili negativnim tečajnim razlikama. Promjene tečaja u 2014. godini iskazane su kroz aktivna vremenska razgraničenja.

S druge strane, realizirane tečajne razlike za plaćeni dio duga iskazuju se u okviru rashoda ili prihoda.

Stoga se na vremenskim razgraničenjima tečajna razlika sustavno korigira prema otplaćenom dijelu duga kredita.

Vidi bilješku 9.1. – Rashodi budućeg razdoblja (Nerealizirane tečajne razlike) i bilješku 20. – Izdaci za otplatu zajmova (kredita).

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Bilješka 14. Vlastiti izvori (AOP 205)

Vlastiti izvori sadrže vlastite izvore i ispravak vlastitih izvora za obveze po dugoročnim kreditima, rezultate poslovanja i obračunate prihode poslovanja. Na dan 31. prosinca 2014. iznose 6.567.390.912 kn (u 2014. iznose 5.840.693.978 kn).

Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (grupa 91)

Iznosi u kunama	2013.	2014.
Vlastiti izvori za imovinu (nefinancijsku i dionice)	5.844.946.097	6.566.251.590
Ispravak vlastitih izvora financijske imovine	(7.500.000)	(2.500.000)
- <i>Ispravak obveze po kreditu Zagrebačke banke d.d.</i>	<i>(7.500.000)</i>	<i>(2.500.000)</i>
Stanje 31. prosinca (AOP-206)	5.837.446.097	6.563.751.590

14.1. Vlastiti izvori (AOP 207)

Na dan 31. prosinca 2014. vlastiti izvori za dugotrajnu nefinancijsku imovinu i financijsku imovinu (dionice IKB Umag d.d.) iznose 6.566.251.590 kn (6.566.250.414 + 1.176). Promjene na vlastitim izvorima za nefinancijsku imovinu u odnosu na proteklo razdoblje rezultat su povećanja izvora za nabavu imovine u iznosu od 1.031.940 kn, kao i smanjenja izvora za pripadajući obračun ispravka vrijednosti imovine od 379.902.754 kn.

Nadalje, pored navedenog u 2014. godini vlastiti izvori bilježe promjenu na nefinancijskoj imovini u iznosu od 1.679.515 kn uslijed isknjiženja i prijenosa cesta u nadležnost Općini Kanfanar, te povećanja cesta u iznosu od 1.101.855.822 kn prenijetih iz Hrvatskih cesta d.o.o. Zagreb i Općine Kanfanar.

Vidi bilješku 4.2.2. - Promjene na nefinancijskoj imovini.

14.2. Ispravak vlastitih izvora za obveze po kreditima (AOP 210 – AOP 212)

Financijsko zaduženje po primljenim kreditima iskazano je kao ispravak vlastitih izvora za obveze po dugoročnom kreditu Zagrebačke 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.

Opis	Partija kredita	2013.	2014.
Zagrebačka banka d.d. Zagreb	51100115928	7.500.000	2.500.000
Stanje 31. prosinca		7.500.000	2.500.000

14.3. Višak/ manjak prihoda i primitaka (AOP 214 - AOP 218)

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. Uz prebivanje rezultata po istovjetnim kategorijama Pravilnikom je određena i obveza korekcije rezultata za iznose dobivenih kapitalnih sredstava.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

14.4. Višak/ manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 602)

Iznosi u kunama	01.01.2013.	01.01.2014.
Višak prihoda poslovanja – preneseni	10.081.501	21.207.358
Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	(24.695.481)	(25.839.610)
Višak primitaka od financijske imovine - preneseni	16.860.602	7.662.349
Stanje 01. siječnja	2.246.622	3.030.097

14.5. Višak/ manjak prihoda i primitaka iskazan u godini (AOP 600, 601)

Iznosi u kunama	2013.	2014.
Višak prihoda poslovanja – iskazan u godini	11.262.294	5.390.126
Manjak prihoda od nefinancijske imovine	(1.280.566)	(1.031.940)
Manjak primitaka od financijske imovine	(9.198.253)	(5.000.000)
Stanje 31. prosinca	783.475	(641.814)

14.6. Ukupan višak/ manjak prihoda i primitaka na dan bilance raspoloživ za slijedeća razdoblja (AOP 215, 217, 218)

Iznosi u kunama	2014.
Višak prihoda poslovanja - ukupan	26.597.484
Korekcija rezultata za prihode kapitalnih sredstava	(516.250)
Korekcija rezultata za rashode kapitalnih sredstava	-
Višak prihoda poslovanja – ukupan (AOP 215)	26.081.234
Manjak prihoda od nefinancijske imovine - ukupan	(26.871.550)
Korekcija rezultata za prihode kapitalnih sredstava	516.250
Korekcija rezultata za rashode kapitalnih sredstava	-
Manjak prihoda od nefinancijske imovine – ukupan (AOP 218)	(26.355.300)
Višak primitaka od financijske imovine - ukupan	2.662.349
Višak primitaka od financijske imovine - ukupan (AOP 217)	2.662.349
Stanje 31. prosinca - ukupno raspoloživ višak u slijedećem razdoblju (AOP 604)	2.388.283

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

• **Utvrđivanje rezultata poslovanja**

Temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu utvrđeni rezultati poslovne godine za svaku od triju skupina temeljnih proračunskih aktivnosti (poslovanje, nefinancijska imovina, financijska imovina) prebijaju se sa prenesenim rezultatima po istovjetnim kategorijama iz ranijih razdoblja.

Uz prebijanje rezultata po istovjetnim kategorijama istim Pravilnikom određena je i:

- obveza korekcije rezultata za iznose dobivenih kapitalnih sredstava a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

U 2014. godini navedeno se odnosi na dobivena kapitalna sredstva od Općine Fažana u iznosu od 66.250 kn za cestu Marana (izrada idejnog projekta spojne ceste D75-ŽC 5192 Marana i pripremu izgradnje elektroenergetskog objekta na istoj cesti), te na kapitalna sredstva od Hrvatskih cesta d.o.o. Zagreb u iznosu od 450.000 kn za nabavu automatskih brojača prometa.

Bilješka 15. Obračunati prihodi poslovanja (AOP 222)

Obračunati prihodi u iznosu od 1.251.039 kn (u 2013. iznose 217.784 kn) opisani su u bilješci 8 (AOP 132). U nastavku dajemo njihov pregled:

Opis	2013.	2014.
Obračunati prihodi od MPPI-UCŽP ¹	49.577	48.553
Obračunati prihodi od dozvola i suglasnosti	6.160	1.740
Obračunati prihodi od potraživanja od djelatnika (za korištenje mobitela)	47	-
Obračunati prihodi na temelju ugovornih obveza	162.000	1.200.746
Stanje 31. prosinac	217.784	1.251.039

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

Vidi bilješku 8. – Potraživanje za prihode poslovanja.

▪ **Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima,
primitcima i izdacima (Obrazac PR-RAS)**

Ostvarenje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka za razdoblje 01.01. do 31.12.2014. godine ostvareno je kako slijedi:

Ostvarenje ukupnih prihoda i primitaka Županijske uprave za ceste Istarske županije iznosi 75.178.507 kn (u 2013. iznosi 72.473.502 kn) (AOP 598), te ukupnih rashoda i izdataka iznosi 75.820.321 kn (u 2013. iznosi 71.690.027 kn) (AOP 599), što rezultira manjkom prihoda i primitaka za 2014. u iznosu od 641.814 kn (u 2013. višak prihoda i primitaka od 783.475 kn) (AOP 600 - AOP 601).

Manjak prihoda i primitaka u promatranom razdoblju za 2014. u iznosu od 641.814 kn ostvaren je kao višak prihoda poslovanja u iznosu od 5.390.126 kn (AOP 245), kao manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 1.031.940 kn (AOP 373) i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 5.000.000 kn (AOP 595).

U nastavku dajemo pregled značajnijih pozicija prihoda i rashoda, primitaka i izdataka za 2014. godinu.

Bilješka 16. Prihodi poslovanja (AOP 001)

Prihodi poslovanja iznose 75.178.507 kn i obuhvaćaju tekuće prihode koji utječu na povećanje neto vrijednosti i predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku povećanja imovine te priljeva novčanih sredstava. Evidentiraju se u razredu 6 i klasificiraju se po skupinama, kako slijedi u nastavku, na:

- pomoći od subjekta unutar općeg proračuna,
- prihode od imovine i
- prihode od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima.

16.1. Pomoći od subjekta unutar općeg proračuna (AOP 047) - (Gradova, Općina i drugih subjekata unutar općeg proračuna)

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
63	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 048+051+056+061+064)	047	7.499.743	9.361.775	124,8
633	Pomoći iz proračuna (AOP 057 do 060)	056	296.438	1.332.376	449,5
6331	Tekuće pomoći iz proračuna	057	194.438	1.266.126	651,2
6332	Kapitalne pomoći iz proračuna	058	102.000	66.250	65,0
634	Pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna (AOP 062+063)	061	7.203.305	8.029.399	111,5
6341	Tekuće pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna	062	7.203.305	7.579.399	105,2
6342	Kapitalne pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna	063	-	450.000	

Tekuće pomoći iz proračuna odnose se na doznačena sredstva od:

- Istarske županije za izvanredno održavanje ŽC 5041 Labinci-Gredići-Stranići i ŽC 5046 Risanica 1u iznosu od 100.000 kn;
- Općine Bale od 770.795 kn za uređenje raskrižja u Balama, tj. održavanje ŽC 5096/5186;
- Grada Umaga za izvanredno održavanje opasnog mjesta Umag od 313.331 kn; te
- na pomoći Općine Sv. Nedjelja za izvanredno održavanje ŽC 5118 u iznosu od 82.000 kn.

Kapitalne pomoći iz proračuna odnose se na kapitalna sredstva doznačena od Općine Fažana u iznosu od 66.250 kn za izradu idejnog projekata spoja ceste Marana (korekcija rezultata za kapitalna sredstva).

Tekuće pomoći od ostalih subjekata odnose se na doznačena sredstva iz izvora sredstava Hrvatskih cesta d.o.o. za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta u iznosu od 3.920.504 kn i na doznačena sredstva za interventne zahvate u iznosu od 1.300.000 kn za potporni zid ŽC 5007 - Livade i odron Završje LC 50021.

Pored navedenog, u izvještajnom razdoblju doznačena su sredstva od Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb za sanaciju opasnog mjesta Žminj na raskrižju ŽC 5190 i ŽC 5077 u Žminju u iznosu od 1.358.895 kn i za sanaciju opasnog mjesta Umag na ŽC 5003 od 1.000.000 kn.

Kapitalne pomoći od ostalih subjekata odnose se na doznačena sredstva od Hrvatskih cesta d.o.o. Zagreb u iznosu od 450.000 kn za nabavu automatskih stacionarnih brojlja (korekcija rezultata za kapitalna sredstva).

Vidi bilješku 8. – Potraživanja za prihode poslovanja.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

16.2. Prihodi od imovine (AOP 067 = 068 i 076)

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
64	Prihodi od imovine (AOP 068+076+082)	067	64.835.915	65.789.110	101,5
641	Prihodi od financijske imovine (AOP 069 do 075)	068	39.098	35.455	90,7
6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	070	24.898	21.855	87,8
6415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule	072	-	-	
6416	Prihodi od dividendi - <i>Istarska kreditna banka Umag d.d. Umag</i>	073	14.200	13.600	95,8
642	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 077 do 081)	076	64.796.817	65.753.655	101,5
6424	Naknade za ceste	080	64.796.817	65.753.655	101,5

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

Iznosi u kunama	Ostvareno 2013.	Ostvareno 2014.
Prihodi od nefinancijske imovine (skupina 642)	64.796.817	65.753.655
Godišnja naknada za uporabu javnih cesta - doznake STP	63.833.203	64.782.707
Godišnja naknada za uporabu javnih cesta - MPPI-UCŽP	561.083	575.518
Naknada za izvanredni prijevoz	376	855
Naknada za korištenje cestovnog zemljišta (HT d.d. Zagreb)	390.155	390.155
Prihodi od dozvola i suglasnosti	12.000	4.420

¹ MPPI-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 64.782.707 kn, sukladno Zakonu o proračunu (čl. 5.) te uvažavajući načelo jedinstva i točnosti proračuna iskazani su po bruto-načelu bez umanjenja za stavke povrata godišnje naknade vraćene vlasnicima vozila, koje su iskazane u okviru pripadajućih rashoda, u odjeljku 3721 – ostale naknade
- Prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta od osoba s invaliditetom u iznosu od 575.518 kn nadoknađuju se od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture, Uprave cestovnog i željezničkog prometa, Zagreb
- Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu od 390.155 kn odnose se na prihod po osnovi naknada doznačen od HT-Hrvatske telekomunikacije d.d.
- Prihodi od ostalih naknada za ceste od 4.420 kn.

16.2.1. Prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila

Sukladno Zakonu o cestama jedan od izvora sredstava za financiranje javnih cesta je godišnja naknada za uporabu javnih cesta, koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Godišnja naknada za uporabu javnih cesta plaća se pri registraciji vozila u stanicama za tehnički pregled vozila (dalje: STP). 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 br. 1001005-1732103204 «Godišnja naknada za ceste što se plaća pri registraciji vozila».

Nadalje, 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, bez obzira radi li se o obračunatoj naknadi koja je uplaćena u STP-u, van STP-a ili se radi o oslobođenju od plaćanja naknade (osobe s invaliditetom).

Također, Županijska uprava za ceste od 2010. godine ima pristup u jedinstven program za naplatu naknade za ceste koju provode STP (naziv programa je «Naknada za ceste»). Pomoću tog programa zadovoljena je interna kontrola nadzora nad **obračunatim naknadama** (po svim relevantnim podacima: o korisniku prihoda naknade, o izdavatelju potvrde, o vlasniku i korisniku vozila, o vozilu, obračunu visine naknade, podacima o olakšicama i oslobođenjima te distribuciju naplaćenih sredstava), odnosno raspolaže se s podatkom o iznosu naknade koju su stanice za tehnički pregled naplatile od trećih osoba u ime Županijske uprave za ceste. Prema podacima iz jedinstvenog programa «Naknada za ceste», za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2014. godine ukupna naknada za uporabu javnih cesta iznosila je 64.959.231 kn (od toga se na MPPI-UCŽP odnosi 575.518 kn).

Međutim, sustav interne kontrole nije u potpunosti zadovoljen i uspostavljen pri kontroli evidencije o **uplati naknade (doznaci)** na prijelazni račun u sustavu riznice. Naime jedinstven program za naplatu naknade ne omogućuje podatak koliko je pojedina STP doznabila sredstava po toj osnovi na prijelazni račun riznice, te se navedene doznake ne mogu vjerodostojno upariti sa sredstvima koje riznica prosljeđuje po istoj osnovi na osnovni žiro račun Županijske uprave za ceste otvoren pri Raiffeisenbank bank d.d. Iz navedenog, na dan bilanciranja ne raspolaže se s podatkom o ukupnom potraživanju za naknade od pojedine STP, odnosno nisu kvantificirani obračunati prihodi za promatrano obračunsko razdoblje.

U cilju učinkovitosti provođenja sustava interne kontrole naplate godišnje naknade za uporabu javnih cesta Županijska uprava za ceste je 28. lipnja 2010. nabavila od KONPLAST d.o.o. Nedelišće softver program PRO NAK za kontrolu naplate naknade. To je zasebni program za praćenje naplate naknade (potraživanja) od stanica za tehnički pregled (program koji povezuje STP i račun riznice, tj. snima izvješće riznice po svakoj doznaci naknade i uparuje s obračunatom naknadom po svakom vozilu pri registraciji u STP-u).

Do dana sastavljanja bilješki, program ne omogućava potpuni nadzor nad praćenjem naplate po osnovi naknade, te se iz tog razloga mora doraditi i usavršiti. Temeljem navedenog, zbog manjkavosti programskog sustava kontrole naplate naknade za uporabu javnih cesta, na dan obračuna 31. prosinca 2014. nije moguće kvantificirati nenaplaćena potraživanja od stanica za tehnički pregled koja se odnose na obračunsko razdoblje.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKÉ ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

16.3. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (AOP 090 = 091 i 096)

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 091+096+103)	090	107.674	27.622	25,7
651	Upravne i administrativne pristojbe (AOP 092 do 095)	091	-	-	
6514	Ostale pristojbe i naknade	095	-	-	
652	Prihodi po posebnim propisima (AOP 097 do 102)	096	107.674	27.622	25,7
6526	Ostali nespomenuti prihodi	101	107.674	27.622	25,7
	- <i>Prihodi s naslova osiguranja, refundacija štete</i>		93.322	26.352	
	- <i>Ostali nespomenuti prihodi (korištenje mobitela) i dr.</i>		14.352	1.270	

Bilješka 17. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 251)

U promatranom razdoblju (2014.) nije bilo prodaje nefinancijske imovine.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Bilješka 18. Rashodi poslovanja (AOP 132 = AOP 244)

Rashodi poslovanja obuhvaćaju rezultate transakcija koje utječu na umanjenje neto vrijednosti, odnosno na smanjenje ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza. Iskazuju se u razredu 3 i klasificiraju se po skupinama kako slijedi:

Ukupni rashodi poslovanja ostvareni u obračunskom razdoblju za 2014. godinu iznose 69.788.381 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 2.373.597 kn, na materijalne rashode u iznosu od 59.478.362 kn, na financijske rashode u iznosu od 297.324 kn, na tekuće pomoći unutar općeg proračuna (veliki gradovi) u iznosu od 5.399.769 kn, na naknade građanima za povrat godišnje naknade pri registraciji motornih vozila od 337.348 kn, te na ostale rashode po osnovi kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru od 1.901.981 kn (Hrvatskim cestama d.o.o. Zagreb).

U nastavku slijedi pregled rashoda poslovanja.

18.1. Rashodi za zaposlene (AOP 133)

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
31	Rashodi za zaposlene (AOP 134+139+141)	133	2.245.650	2.373.597	105,7
311	Plaće (bruto) (AOP 135 do 138)	134	1.921.137	1.991.071	103,6
3111	Plaće za redovan rad	135	1.921.137	1.991.071	103,6
312	Ostali rashodi za zaposlene (AOP 140)	139	32.500	49.500	152,3
3121	Ostali rashodi za zaposlene	140	32.500	49.500	152,3
313	Doprinosi na plaće (AOP 142 do 144)	141	292.013	333.026	114,0
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	143	259.354	299.178	115,4
3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	144	32.659	33.848	103,6

U okviru rashoda za plaće zaposlenih u iznosu od 1.991.071 kn iskazani su rashodi za neto plaće u iznosu od 1.274.640 kn, rashodi za porez na dohodak i pripadajući prirez u iznosu od 318.216 kn te doprinosi za mirovinsko osiguranje u iznosu od 398.215 kn.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

18.2. Materijalni rashodi (AOP 145)

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
32	Materijalni rashodi (AOP 146+151+159+169+171)	145	53.353.498	59.478.362	111,5
321	Naknade troškova zaposlenima (AOP 147 do 150)	146	98.742	94.193	95,4
3211	Službena putovanja	147	20.628	17.958	87,1
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	148	64.414	51.090	79,3
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	149	13.700	25.145	183,5
322	Rashodi za materijal i energiju (AOP 152 do 158)	151	187.702	192.409	102,5
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	152	39.183	44.503	113,6
3223	Energija	154	144.868	138.194	95,4
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	155	-	-	
3225	Sitni inventar i auto gume	156	3.651	9.712	266,0
323	Rashodi za usluge (AOP 160 do 168)	159	51.730.721	57.964.119	112,0
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	160	89.321	85.394	95,6
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	161	50.128.495	55.708.127	111,1
3233	Usluge promidžbe i informiranja	162	31.422	48.100	153,1
3234	Komunalne usluge	163	17.669	17.669	100,0
3235	Zakupnine i najamnine (licence)	164	12.749	19.071	149,6
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	165	16.185	10.286	63,6
3237	Intelektualne i osobne usluge	166	327.863	617.308	188,3
3238	Računalne usluge	167	101.250	426.778	421,5
3239	Ostale usluge (naknada za usluge STP-a)	168	1.005.767	1.031.386	102,5
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 172 do 177)	171	1.336.333	1.227.641	91,9
3291	Naknade za rad predstavnčkih i izvršnih tijela, povjerenstava	172	48.371	48.545	100,4
3292	Premije osiguranja	173	94.845	70.253	74,1
3293	Reprezentacija	174	22.852	22.283	97,5
3294	Članarine	175	34.920	29.890	85,6
3295	Pristojbe i naknade	176	1.134.145	1.055.670	93,1
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (porez na tvrtku i dr.)	177	1.200	1.000	83,3

Rashodi po osnovi zakupnina odnose se na rashode po osnovi obnova licenci za ažuriranje programa za bazu podataka o cestama (TEB d.o.o. Zagreb i Oracle) te na obnovu licenci za Software Autodesk programe i Wip Zin Standard licencu.

Računalne usluge bilježe porast u odnosu na prethodno razdoblje a odnose se na usluge snimanja postojećeg stanja cesta u nadležnosti ŽUC-a te obrada prikupljenih podataka i prilagodba u postojećem informacijskom sustavu održavanja cesta. U 2014. godini navedeno snimanje i ažuriranje baze podataka cesta iznosi 323.622 kn.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

18.3. Financijski rashodi (AOP 178)

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
34	Financijski rashodi (AOP 179+184+192)	178	382.870	297.324	77,7
342	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 185 do 191)	184	226.331	103.780	45,9
3423	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih institucija	187	226.331	103.780	45,9
343	Ostali financijski rashodi (AOP 193 do 196)	192	156.539	193.544	123,6
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	193	16.489	16.472	99,9
3432	Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule	194	139.960	176.879	126,4
3433	Zatezne kamate	195	3	6	200,0
3434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	196	87	187	214,9

U odnosu na prethodno razdoblje, u 2014. godini otplaćuje se kredit samo prema Zagrebačkoj banci d.d. te je po toj osnovi iskazan manji rashod za kamate na primljene kredite (naime, u srpnju/2013. izvršen je povrat kredita prema Erste&Steiermarkische bank d.d. Rijeka).

18.4. Tekuće pomoći unutar općeg proračuna (AOP 205 = AOP 213)

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 te po osnovi naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta iz izvora Hrvatskih cesta d.o.o. U 2014. godini tekuće pomoći iznose 5.399.769 kn.

Vidi bilješku 9.2. - Budući rashodi po osnovi tekućih pomoći velikim gradovima

18.5. Naknade građanima i kućanstvima u novcu (AOP 217 = AOP 222)

Naknade građanima u iznosu od 337.348 kn odnose se na povrat godišnje naknade vlasnicima motornih vozila koja se plaća pri registraciji motornih vozila.

18.6. Ostali rashodi - Kapitalne pomoći (AOP 224 = AOP 237)

Kapitalna pomoć od 1.901.981 kn odnosi se na Ugovor o sufinanciranju uređenja raskrižja državne ceste D66 i županijske ceste ŽC103 u kružno raskrižje (rotor Koromačno), sklopljenog sa Hrvatskim cestama d.o.o. od 11. prosinca 2013., gdje je iznos financiranja od strane ŽUC-a i Grada Labina prema Hrvatskim cestama u visini od 25 % svakog zasebno od vrijednosti izvedenih radova. Izvoditelj radova - Cesta d.o.o. Pula po završetku radova na rekonstrukciji raskrižja D66 i ŽC103 u Koromačnu ispostavila je okončanu situaciju Hrvatskim cestama d.o.o. u iznosu od 7.607.924 kn, temeljem koje se zatražila pripadajuća kapitalna pomoć od ŽUC-a.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Bilješka 19. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 303)

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 304+318+352+358+361)	303	1.310.736	1.031.940	78,7
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 305+309+316)	304	100.933	28.057	27,8
411	Materijalna imovina - prirodna bogatstva (AOP 306 do 308)	305	100.933	28.057	27,8
4111	Zemljište (izvlaštenje)	306	100.933	100.933	27,8
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 319+324+332+337+342+345+350)	318	1.209.803	1.003.883	83,0
421	Građevinski objekti (AOP 320 do 323)	319	1.180.380	226.915	19,2
4213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	322	1.180.380	226.915	19,2
422	Postrojenja i oprema (AOP 325 do 331)	324	29.423	556.244	1.890
4221	Uredska oprema i namještaj	325	29.423	94.643	321,7
4222	Komunikacijska oprema	326	-	11.601	-
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	331	-	450.000	-
423	Prijevozna sredstva (AOP 333 do 336)	332	-	170.724	-
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	333	-	170.724	-
426	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 346 do 349)	345	-	-	-
4262	Ulaganja u računalne programe	347	-	-	-

U bilješci 4.3.1. detaljno je opisana nabava dugotrajne nefinancijske imovine.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Bilješka 20. Izdaci za otplatu zajmova (primljenih kredita) (AOP 490, AOP 565)

Izdaci za otplatu primljenih kredita u iznosu od 5.000.000 kn (za 2013. iznose 9.198.253 kn), odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenog dugoročnog kredita od tuzemne banke (Zagrebačke banke d.d.).

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 491+526+539+552+584)	490	9.198.253	5.000.000	54,4
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (AOP 553+558+562+564+571+576)	552	9.198.253	5.000.000	54,4
544	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 565 do 570)	564	9.198.253	5.000.000	54,4
5443	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora: <i>Erste&Steirmarkische bank d.d. Rijeka</i> <i>Zagrebačka banka d.d. Zagreb (partija 5100115928)</i>	565	9.198.253 <i>4.198.252</i> <i>5.000.000</i>	5.000.000 <i>-</i> <i>5.000.000</i>	54,4

Izdaci za otplatu glavnice primljenog kredita evidentiraju se u poslovnim knjigama po povijesnom tečaju, odnosno po tečaju na dan primitka kredita u devizama.

U 2014. godini po kreditu Zagrebačke banke d.d. realizirana je negativna tečajna razlika u iznosu od 176.879 kn (gr. 34321).

Vidi bilješku 9. – Rashodi budućeg razdoblja (nerealizirane negativne tečajne razlike) i bilješku 13. – Prihodi budućih razdoblja (nerealizirane pozitivne tečajne razlike).

▪ **Bilješke uz:**

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

Bilješka 21. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (AOP 018)

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 nadležnost Općine Kanfanar u iznosu od 1.679.515 kn, te na povećanje obujma imovine radi donosa (uknjižbe) cesta prekategoriziranih iz državnih i nerazvrstanih cesta u javne ceste u iznosu od 1.101.855.820 kn (AOP 021).

Vidi bilješku 4.2.2. - Ceste - promjene na nefinancijskoj imovini

Bilješka 22. 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 2014. stanje nedospjelih obveza iznosi ukupno 3.723.571 kn, a odnosi se na stanje obveza za rashode poslovanja u iznosu od 1.123.874 kn i na stanje obveza za financijsku imovinu po osnovi tuzemnog dugoročnog kredita od Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 2.599.697 kn.

Vidi bilješku 10. – Obveze za rashode poslovanja, bilješku 12. – Obveze za dugoročne kredite.

Bilješka 23. Odgovornost za financijske izvještaje

Zakonski predstavnik - ravnatelj Županijske uprave za ceste Istarske županije Pazin odgovoran je za prezentiranje i odobravanje financijskih izvještaja. Financijski izvještaji potpisani su od strane ravnatelja 12. veljače 2015. godine.

Ravnatelj

Robi Zgrablić

