

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

KLASA: 400-01/17-01/05
URBROJ: 2163/1-12/01-03-17-1
Pazin, 10.02.2017.

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 2016. 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 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 2015., 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
 - Liović Ladislav - član
 - Alen Golja - 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., 15/15.), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Nar. nov. br. 124/14., 115/15.) te Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov. br. 3/15., 93/15., 135/15).

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 2016. godine iznosio je 1 EUR = 7,557787 kuna (na dan 31. prosinca 2015. godini 1 EUR = 7,635047 kuna).

Bilješka 3. Sažetak temeljnih odredbi proračunskog računovodstva

Temeljne odredbe proračunskog računovodstva primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja za 2016. godinu bile su slijedeće:

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, 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 slijedeće stope ispravka vrijednosti:

Dugotrajna nefinancijska imovina	2015. %	2016. %
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.

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

Ne iskazuje se rashod amortizacije nefinancijske dugotrajne imovine.

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 3.4. 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 2016. (Obrazac BIL)**

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

Bilješka 4. Nefinancijska imovina - sumarni pregled

Iznosi u kunama	Neproizvedena imovina u pripremi (ulaganje u fasadu)	Poslovni objekti (poslovni ured u Puli)	Ceste	Postrojenje i oprema	Prijevozna sredstva	Ulaganja u računalne programe	Pohranjene vrijednosti (slike)	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST									
Stanje 31. prosinca 2014.	41.701	298.362	10.586.647.885	1.558.560	874.442	431.131	8.500	598.679	10.590.459.260
Direktna povećanja (nabava)	-	-	97.370	106.282	-	-	-	-	203.652
Prijenos sa imovine u pripremi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otuđenje - rashod	-	-	-	(251.923)	-	-	-	-	(251.923)
Donos nerazvrstanih i državnih cesta u javne ceste	-	-	28.000.000	-	-	-	-	-	28.000.000
Prijenos javnih cesta-prekategorizacija	-	-	(405.722.670)	-	-	-	-	-	(405.722.670)
Stanje 31. prosinca 2015.	41.701	298.362	10.209.022.585	1.412.919	874.442	431.131	8.500	598.679	10.212.688.319
Direktna povećanja (nabava)	-	-	344.516	38.089	0	-	-	37.000	419.605
Prijenos sa imovine u pripremi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otuđenje - rashod	-	-	-	(3.795)	-	-	-	-	(3.795)
Donos nerazvrstanih i državnih cesta u javne ceste	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Prijenos javnih cesta-prekategorizacija	-	-	(841.918.145)	-	-	-	-	-	(841.918.145)
Stanje 31. prosinca 2016.	41.701	298.362	9.367.448.956	1.447.213	874.442	431.131	8.500	635.679	9.371.185.984

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

Bilješka 4. Nefinancijska imovina - sumarni pregled

Iznosi u kunama	Neproizvedena imovina u pripremi	Poslovni objekti	Ceste	Postrojenje i oprema	Prijevozna sredstva	Ulaganja u računalne programe	Pohranjene vrijednosti (slike)	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI									
Stanje 31. prosinca 2014.	25.368	111.391	4.022.133.794	973.079	609.336	405.878	-	-	4.024.258.846
Ispravak vrijednosti	4.170	3.730	412.666.982	172.862	89.585	25.253	-	-	412.962.582
Prijenos sa imovine u pripremi	-	-	-	(251.923)	-	-	-	-	(251.923)
Otuđenje - rashod	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos javnih cesta- prekategorizacija	-	-	(141.344.421)	-	-	-	-	-	(141.344.421)
Stanje 31. prosinca 2015.	29.538	115.121	4.293.456.355	894.018	698.921	431.131	-	-	4.295.625.084
Ispravak vrijednosti	4.171	3.730	408.363.967	172.889	73.087	-	-	-	408.617.844
Otuđenje - rashod	-	-	-	(3.795)	-	-	-	-	(3.795)
Donos nerazvrstanih i državnih cesta u javne ceste	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos javnih cesta- prekategorizacija	-	-	(331.196.968)	-	-	-	-	-	(331.196.968)
Stanje 31. prosinca 2016.	33.709	118.851	4.370.623.354	1.063.112	772.008	431.131	-	-	4.373.042.165
SADAŠNJA VRIJEDNOST									
Stanje 31. prosinca 2015.	12.163	183.241	5.915.566.230	518.901	175.521	0	8.500	598.679	5.917.063.235
Stanje 31. prosinca 2016.	7.992	179.511	4.996.825.602	384.101	102.434	0	8.500	635.679	4.998.143.819

Bilješka 4. Nefinancijska imovina (AOP 002)

4.1. Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 003)

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
01	Neproizvedena dugotrajna imovina	003	12.163	7.992	65,7
012	Nematerijalna imovina	005	41.701	41.701	100,0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	006	29.538	33.709	114,1

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

Naime, temeljem Rješenja od 05. srpnja 2002. godine Županijskoj upravi za ceste Istarske županije daje se na korištenje bez naknade poslovni prostor u zgradi u vlasništvu Istarske županije.

Županijska uprava za ceste sufinancirala je ulaganje u fasadu zgrade u razmjernom dijelu korištenja poslovnog prostora odnosno u iznosu od 41.701 kn.

Ispravak vrijednosti obavlja se primjenom stope otpisa od 10%, temeljem utvrđenog vijeka upotrebe.

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

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
02	Proizvedena dugotrajna imovina	007	5.916.443.893	4.997.491.648	84,5
021 i 02921	Građevinski objekti	008	5.915.749.471	4.997.005.113	84,5
0212	Poslovni objekti	010	298.362	298.362	100,0
0213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	011	10.209.022.585	9.367.448.956	91,8
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	013	4.293.571.476	4.370.742.205	101,8
022 i 02922	Postrojenja i oprema	014	518.901	384.101	74,0
0221	Uredska oprema i namještaj	015	676.828	711.122	105,1
0222	Komunikacijska oprema	016	27.317	27.317	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	017	87.754	87.754	100,0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	019	70.857	70.857	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	021	550.163	550.163	100,0
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	023	894.018	1.063.112	91,9
023 i 02923	Prijevozna sredstva	024	175.521	102.434	58,3
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	025	874.442	874.442	100,0
02923	Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava	029	698.921	772.008	110,5
026 i 02926	Nematerijalna proizvedena imovina	040	-	-	
0262	Ulaganja u računalne programe	042	431.131	431.131	100,0
02926	Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine	045	431.131	431.131	100,0
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	046	8.500	8.500	100,0

Proizvedena dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi 4.997.491.648 kn (na dan 31.12.2015. iznosi 5.916.443.893 kn) i obuhvaća poslovni prostor, 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 2016. godinu iznosi ukupno 408.617.843 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 – poslovni prostor stečen Aktom o podjeli imovine, prava i obveza

U poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2016. u okviru građevinskih objekata iskazan je poslovni prostor - 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.

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 2016. nabavna vrijednost poslovnog prostora u Puli, na adresi Veli Vrh, Partizanski put, iznosi 298.362 kn, ispravak vrijednosti iznosi 118.851 kn, odnosno sadašnja vrijednost poslovnog objekta iznosi 179.511 kn.

U skladu s čl. 25. 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 2016.

4.2.2. Ceste (županijske i lokalne ceste)

Na dan 31. prosinca 2016. nabavna vrijednost županijskih i lokalnih cesta iznosi 9.367.448.956 kn, ukupan ispravak vrijednosti 4.370.623.354 kn. Ispravak vrijednosti za 2016. godinu iznosi 408.363.967 kn, odnosno sadašnja vrijednost na dan bilanciranja iznosi 4.996.825.602 kn.

Iznosi u kunama	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Županijske ceste	4.667.407.770	2.123.638.053	2.543.769.717
Lokalne ceste	4.700.041.186	2.246.985.301	2.453.055.885
Stanje na dan bilance	9.367.448.956	4.370.623.354	4.996.825.602

U toku godine evidentirane su promjene s osnova prijenosa cesta uslijed prekategorizacije istih koje su u nastavku prikazane.

Zbirni prikaz promjena u obujmu imovine s osnova prijenosa cesta (smanjena) u toku 2016. godine

R. b.	Opis	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
1.	Prijenos županijskih cesta u državnu cestu koja prelazi u nadležnost Hrvatskih cesta	841.918.145	331.196.968	510.721.177
	Ukupno smanjenje cesta	841.918.145	331.196.968	510.721.177

Sadašnje vrijednosti cesta za koje je izvršen prijenos u državne ceste i koje su isknjižene iz poslovnih knjiga, iskazana je kao promjena u obujmu imovine.

Ukupno smanjenje u obujmu nefinancijske imovine u 2016. godini iznosi 510.721.177 kn.

4.2.2.1. Smanjenje vrijednosti cesta - Prekategorizacija i prijenos dijela javne ceste

Temeljem Zakona o cestama i Odluke o razvrstavanju javnih cesta 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 u nadležnosti Hrvatskih cesta d.o.o.

U nastavku slijedi pregled prijenosa ceste u druge nadležnosti:

Prijenos ceste u nadležnosti Hrvatskih cesta d.o.o. iznosi u kunama

Broj ceste	Opis	Nabavna vrijednost.	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
ŽC 5190	A-9 (ROGOVIĆI)-ŽMINJ-SVETVINČENAT-D21 (VODNJAN)	834.457.398	328.585.706	505.871.692
ŽC 5002	ROTOR ŠPADIĆI (kao sastavni dio ŽC 5002)	7.460.747	2.611.262	4.849.485
Ukupno		841.918.145	331.196.968	510.721.177

4.2.2.2. 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 potpisanom primopredajnom zapisniku vrijednost predmetne dionice nije evidentirana 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.

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 18. - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine).

U tijeku 2016. godine izvršeno je povećanje dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 419.605 kn kako slijedi u nastavku:

Iznosi u kunama	2016.
Računala i računalna oprema	19.627
Uredski namještaj	18.462
Povećanje županijskih cesta (građenje)	344.516
Elaborati izvlaštenja za investicije u tijeku	37.000
Ukupno povećanje (nabava)	419.605

4.3.2. Smanjenje nefinancijske imovine

Rashod imovine

Temeljem Odluke o rashodu nefinancijske imovine zbog neispravnosti istih evidentiran je rashod imovine kako je dano u nastavku.

Iznosi u kunama	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Rashod			
Uredski namještaj	3.795	3.795	-
Prodaja	3.795	3.795	-

4.4. Sitni inventar u upotrebi (AOP 047)

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
04	Sitni inventar	047	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	048	0	0	-
042	Sitni inventar u upotrebi	049	40.737	41.543	102,0
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	050	40.737	41.543	102,0

Na dan 31. prosinca 2016. sitan inventar u upotrebi iznosi 41.543 kn. U okviru sitnog inventara od značajnijih vrijednosti ističemo auto-gume u upotrebi, vatrogasne aparate, ENC uređaje i lance za snijeg.

4.5. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 051)

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	051	598.679	635.679	106,2
051	Građevinski objekti u pripremi	052	598.679	635.679	106,2

Na dan 31. prosinca 2016. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 635.679 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 strane ovlaštenih organa, odnosno nisu nastupile okolnosti da se pojedina investicija iskaže u okviru dugotrajne imovine u upotrebi.

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

Dugotrajna imovina u pripremi

Opis	2015.	2016.
Ceste i slični građevinski objekti u pripremi	254.585	254.585
Elaborati izvlaštenja	43.144	80.144
Glavni projekti	300.950	300.950
Stanje 31. prosinca	598.679	635.679

Evidentirana ulaganja u imovinu u pripremi sastoji se od ulaganja za ceste kako je dano u nastavku:

Opis	2015.	2016.
Obilaznica Brtonigle	377.679	377.679
ŽC 5192 Marana - Vodnjan	221.000	258.000
Stanje 31. prosinca	598.679	635.679

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

Bilješka 5. Novac u banci (AOP 064)

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	064	4.611.459	5.710.041	123,8
111	Novac u banci	065	4.611.459	5.710.041	123,8
	- Zagrebačka banka d.d. Zagreb		966	-	-
	- Istarska kreditna banka d.d. Umag		7.589	19.582	258,0
	- Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb		4.602.772	5.682.903	123,5
	- Erste&Steiermarkische bank d.d. Rijeka		132	7.556	5724,2

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

Bilješka 6. Ostala potraživanja (AOP 073)

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	073	57.497	71.489	124,4
129	Potraživanja za naknade koje se refundiraju		-	13.692	-
129	Ostala potraživanja od zaposlenih		-	192	-
129	Potraživanja za predujmove		50.000	50.000	100,0
129	Ostala potraživanja za provizije STP-a od Grada Pule i Grada Pazina		7.497	7.605	101,4

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.

Bilješka 7. Dionice i udjeli u glavnici (AOP 128)

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	128	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)	129	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 2016. godini ostvareni su prihodi od dividendi u iznosu od 4.400 kuna (u 2015. dividenda je doznačena u iznosu od 13.600 kn).

Bilješka 8. Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 140)

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	140	690.900	78.347	11,3
164	Potraživanja za prihode od imovine	151	630.900	48.347	7,7
167	Potraživanja za prihode iz proračuna	154	60.000	30.000	50,0

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 78.347 kn.

U nastavku slijedi pregled navedenih potraživanja:

Opis	2015.	2016.
Potraživanja za prihode od imovine (obavljanja osnovnih poslova)	630.900	48.347
Potraživanja za korištenje cestovnog zemljišta i pravo služnosti	578.651	-
Potraživanja od MPPI-UCŽP ¹ za naknadu za ceste od osoba s invaliditetom	52.249	48.347
Potraživanja za prihode iz proračuna (na temelju ugovornih obveza)	60.000	30.000
Općina Oprtalj	-	30.000
Općina Sveta Nedelja	60.000	-
Stanje 31. prosinca	690.900	78.347

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 korištenje cestovnog zemljišta i prava služnosti iskazana su temeljem ugovora s Hrvatskim telekomom. U 2016. godini nisu iskazana potraživanja već samo prihodi po istoj osnovi.

Potraživanja od MPPI-UCŽP odnose se na potraživanja za naknadu za ceste od osoba s invaliditetom za prosinac 2016. u iznosu od 48.347 kn.

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

Potraživanja za prihode iz proračuna na temelju ugovorenih obveza iskazana u financijskim izvještajima za 2015. godinu podmirena su tijekom 2016. godine osim potraživanja od Općine Oprtalj u iznosu od 30.000 kn.

Potraživanja od Općine Oprtalj odnose se na potraživanje za izvršene radove izvanrednog održavanja LC 50016 - Dionica Čepić, u skladu s Ugovorom o sufinanciranju programa izvanrednog održavanja sklopljenog 3. svibnja 2016. god.

Ovu bilješku treba promatrati usporedno s bilješkom 12. – Obračunati prihodi poslovanja.

Bilješka 9. Rashodi budućeg razdoblja (AOP 158)

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	158	499.319	451.374	90,4
191	Rashodi budućih razdoblja	159	499.319	451.374	90,4
	Specifikacija navedenog:				
	<i>-Unaprijed plaćene premije osiguranja</i>		32.353	26.516	82,0
	<i>-Budući rashodi po osnovi tekućih pomoći velikim gradovima</i>		466.966	424.858	91,0

9.1. 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%.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

U nastavku slijedi tabelarni pregled godišnje naknade i naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta za 2016. godinu.

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/ 2015.	Ukupan promet od 01-12/2016.
Naplaćen prihod od godišnje naknade	67.549.269	63.272.332
Naplaćena sredstva godišnje naknade od osoba s invaliditetom (MPPI)	605.036	600.407
Naplaćena sredstva od hrvatskih cesta za održavanje i građenje	-	-
Godišnja naknada vraćena vlasnicima vozila (minus)	(336.448)	(314.506)
Rashodi po osnovi provizija STP (minus)	(1.135.621)	(1.161.611)
Razlika = osnovica za doznaka gradu	66.662.236	62.396.622
	2,00%	2,00%
GRAD PULA - doznačena sredstva na žiro račun	1.333.245.	1.247.932
Obaveza za naknadu prema Gradu	1.355.957	1.271.165
Potraživanje za provizije STP (minus)	(22.712)	(23.232)
	5,9%	5,9%
GRAD PAZIN - doznačena sredstva na žiro račun	3.933.072	3.681.401
Obaveza za naknadu prema Gradu	4.000.074	3.749.936
Potraživanje za provizije STP (minus)	(67.002)	(68.535)
Umanjeno za utrošak soli (minus)	-	-

Vidi bilješku 15.4. - Tekuće pomoći unutar općeg proračuna.

Bilješka 10. Obveze za rashode poslovanja (AOP 164)

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	164	1.090.409	1.067.658	97,9
231	Obveze za zaposlene	165	187.844	208.881	111,2
232	Obveze za materijalne rashode	166	434.658	432.457	99,5
234	Obveze za financijske rashode	167	941	1.462	155,4
239	Ostale tekuće obveze	175	466.966	424.858	91,0

Obveze prema zaposlenima na dan 31. prosinca 2016. odnose se na obveze za bruto plaću za prosinac/2016. u iznosu od 208.881 kn. Plaća za prosinac/2016. isplaćena je u siječnju/ 2017.

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 253.727 kn te na obveze za izvršene usluge stanica za tehnički pregled (provizija) za prosinac/2016. u iznosu od 99.146 kn. Ostale obveze za materijalne rashode, kao npr. za troškove telefona, komunalne usluge, naknade za prijevoz na posao i s posla i dr. odnose se na prosinac/2016.

Ostale tekuće obveze u iznosu od 424.858 kn čine obveze po osnovi tekućih pomoći velikim gradovima za prosinac 2016. god. Obveza prema Gradu Puli iznosi 107.559 kn dok je obveza prema Gradu Pazinu u iznosu od 317.299 kn.

Bilješka 11. Vlastiti izvori (AOP 224)

Vlastiti izvori sadrže vlastite izvore i ispravak vlastitih izvora za rezultate poslovanja i obračunate prihode poslovanja.

Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (grupa 91)

Iznosi u kunama	2015.	2016.
Vlastiti izvori za imovinu (nefinancijsku i dionice)	5.917.064.410	4.998.144.995
Ispravak vlastitih izvora financijske imovine	-	-
- Ispravak obveze po kreditu Zagrebačke banke d.d.	-	-
Stanje 31. prosinca (AOP-206)	5.917.064.410	4.998.144.995

11.1. Vlastiti izvori (AOP 226)

Na dan 31. prosinca 2016. vlastiti izvori za dugotrajnu nefinancijsku imovinu i financijsku imovinu (dionice IKB Umag d.d.) iznose 4.998.144.995 kn. Promjene na vlastitim izvorima za nefinancijsku imovinu u odnosu na proteklo razdoblje rezultat su povećanja izvora za nabavu imovine u iznosu od 419.605 kn, kao i smanjenja izvora za pripadajući obračun ispravka vrijednosti imovine od 408.617.843 kn.

Nadalje, pored navedenog u 2016. godini vlastiti izvori bilježe promjenu na nefinancijskoj imovini u iznosu od 510.721.177 kn uslijed prijenosa cesta u nadležnosti Hrvatskih cesta.

Vidi bilješku 4.2.2. - Promjene na nefinancijskoj imovini.

11.2.1. Višak/ manjak prihoda i primitaka (AOP 232 - AOP 240)

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

11.2.2. Višak/ manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 635)

Iznosi u kunama	01.01.2015.	01.01.2016.
Višak prihoda poslovanja – preneseni	26.081.234	30.348.723
Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	(26.305.300)	(26.433.217)
Višak primitaka od financijske imovine - preneseni	2.662.349	162.349
Stanje 01. siječnja	2.438.283	4.077.855

11.2.3. Manjak/višak prihoda i primitaka iskazan u godini (AOP 634)

Iznosi u kunama	2015.	2016.
Višak prihoda poslovanja – iskazan u godini	4.343.224	1.506.804
Manjak prihoda od nefinancijske imovine	(203.652)	(419.605)
Manjak primitaka od financijske imovine	(2.500.000)	-
Stanje 31. prosinca	1.639.572	1.087.199

11.2.4. Ukupan višak/ manjak prihoda i primitaka na dan bilance raspoloživ za slijedeća razdoblja (AOP 637)

Iznosi u kunama	2015.	2016.
Višak prihoda poslovanja - ukupan	30.424.458	31.855.527
Korekcija rezultata za prihode kapitalnih sredstava	(75.735)	-
Korekcija rezultata za rashode kapitalnih sredstava		
Višak prihoda poslovanja – ukupan	30.348.723	31.855.527
Manjak prihoda od nefinancijske imovine - ukupan	(26.508.952)	(26.852.822)
Korekcija rezultata za prihode kapitalnih sredstava	75.735	-
Korekcija rezultata za rashode kapitalnih sredstava		
Manjak prihoda od nefinancijske imovine – ukupan	(26.433.217)	(26.852.822)
Višak primitaka od financijske imovine - ukupan	162.349	162.349
Višak primitaka od financijske imovine - ukupan	162.349	162.349
Stanje 31. prosinca - ukupno raspoloživ višak u slijedećem razdoblju	4.077.855	5.165.054

• **Utvrđivanje rezultata poslovanja**

Temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu utvrđeni rezultati poslovne godine za svaku skupinu 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 2016. godini nisu dobivena kapitalna sredstva.

Bilješka 12. Obračunati prihodi poslovanja (AOP 241)

Obračunati prihodi u iznosu od 690.900 kn (u 2015. iznose 1.251.039 kn) opisani su u bilješki 8. U nastavku dajemo njihov pregled:

Opis	2015.	2016.
Obračunati prihodi od MPPI-UCŽP ¹	52.249	48.347
Obračunati prihodi od dozvola i suglasnosti	-	-
Obračunati prihodi za korištenje cestovnog zemljišta i prava služnosti	578.651	-
Ostali prihodi	-	192
Obračunati prihodi na temelju ugovornih obveza	60.000	30.000
Stanje 31. prosinac	690.900	78.539

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

Vidi bilješku 8. – *Potraživanje za prihode poslovanja.*

Bilješka 13. Izvanbilančni zapisi (AOP 244)

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
99	Izvanbilančni zapisi	244	-	-	-
991	Izvanbilančni zapisi – aktiva	245	-	8.804.645	
99141	<i>Instrumenti osiguranja plaćanja</i>	-	-	5.061.374	-
99191	<i>Ostali izvanbilančni zapisi – sporovi u tijeku</i>	-	-	3.743.271	-
996	Izvanbilančni zapisi – pasiva	246	-	(8.804.645)	-
99641	<i>Instrumenti osiguranja plaćanja</i>	-	-	(5.061.374)	-
99691	<i>Ostali izvanbilančni zapisi – sporovi u tijeku</i>	-	-	(3.743.271)	-

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

Ostvarenje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka za razdoblje 01.01. do 31.12.2016. godine ostvareno je kako slijedi:

Ostvarenje ukupnih prihoda i primitaka Županijske uprave za ceste Istarske županije iznosi 65.910.909 kn (u 2015. iznosi 72.226.624 kn) (AOP 631), te ukupnih rashoda i izdataka iznosi 64.823.710 kn (u 2015. iznosi 70.587.052 kn) (AOP 632), što rezultira viškom prihoda i primitaka za 2016. u iznosu od 1.087.199 kn (u 2015. manjak prihoda i primitaka od 1.639.572 kn) (AOP 633 - AOP 634).

Višak prihoda i primitaka u promatranom razdoblju za 2016. u iznosu od 1.087.199 kn ostvaren je kao višak prihoda poslovanja u iznosu od 1.506.804 kn (AOP 273), kao manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 419.605 kn (AOP 397).

U nastavku dajemo pregled značajnijih pozicija prihoda i rashoda, primitaka i izdataka za 2016. godinu.

Bilješka 14. Prihodi poslovanja (AOP 001)

Prihodi poslovanja iznose 65.910.909 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.

14.1. 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	047	3.614.217	479.317	13,3
633	Pomoći proračunu iz drugih proračuna	056	2.534.721	479.317	18,9
6331	Tekuće pomoći iz drugih proračuna	057	2.458.986	479.317	19,5
6332	Kapitalne pomoći iz drugih proračuna	058	75.735	-	-
634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	059	1.079.496	-	-
6341	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	060	1.079.496	-	-
6342	Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika	061	-	-	-

Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna odnose se na doznačena sredstva od:

- Općinskog proračuna općina Grožnjan, Opatalj, Tinjan, Brtonigla, Fažana i Svete Nedelje u iznosu od 389.317 kn za sufinanciranje održavanje cesta
- Županijskog proračuna u iznosu od 90.000 kn za potrebe održavanje cesta

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

Kapitalnih pomoći iz drugih proračuna u 2016. godini nije bilo dok se pomoći ostvare u 2015. godini odnose se na kapitalna sredstva doznačena od

- Grada Vodnjana u iznosu od 58.493 kn za potrebe izgradnje ceste ŽC 5192 Marana - Vodnjan
- Općina Fažana u iznosu od 17.242 kn za potrebe izgradnje ceste ŽC 5192 Marana - Vodnjan

Tekuće pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika u 2015. godini odnose se na doznačena sredstva iz izvora sredstava Hrvatskih cesta d.o.o. u iznosu od 79.496. kn i sredstava 1. Maja d.o.o.Labin za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta u iznosu od 1.000.000 kn. Tekućih pomoći u 2016. godini nije bilo.

14.2. Prihodi od imovine (AOP 071)

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	071	68.580.262	65.377.730	95,3
641	Prihodi od financijske imovine	072	28.279	12.922	45,7
6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	074	14.679	8.522	58,1
6415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule	076	-	-	
6416	Prihodi od dividendi - <i>Istarska kreditna banka Umag d.d. Umag</i>	077	13.600	4.400	32,4
642	Prihodi od nefinancijske imovine	080	68.551.983	65.364.808	95,4
6424	Naknade za ceste	084	68.551.983	65.364.808	95,4

U okviru prihoda od naknade za ceste (AOP 080) iskazani su prihodi kako slijedi u nastavku:

Iznosi u kunama	Ostvareno 2015.	Ostvareno 2016.
Prihodi od nefinancijske imovine (skupina 642)	68.551.983	65.364.808
Godišnja naknada za uporabu javnih cesta - doznake STP	67.549.269	63.272.332
Godišnja naknada za uporabu javnih cesta - MPPI-UCŽP	605.036	600.407
Naknada za izvanredni prijevoz	4.484	1.586
Naknada za korištenje cestovnog zemljišta (HT d.d. Zagreb)	391.595	1.490.083
Prihodi od dozvola i suglasnosti	1.599	400

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 63.272.332 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 600.407 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 1.490.083 kn odnose se na prihod po osnovi naknada doznačen od HT-Hrvatske telekomunikacije d.d.

14.2.1. 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.

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 2016. godine ukupna naknada za uporabu javnih cesta iznosila je 63.871.125 kn (od toga se na MPPI-UCŽP odnosi 596.505 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 doznačila 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. 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 2016. nije moguće kvantificirati nenaplaćena potraživanja od stanica za tehnički pregled koja se odnose na obračunsko razdoblje.

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

14.3. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (AOP 102)

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	102	32.145	53.862	167,6
651	Upravne i administrativne pristojbe	103	7.647	-	-
6514	Ostale pristojbe i naknade	107	7.647	-	-
652	Prihodi po posebnim propisima	108	24.498	53.862	219,9
6526	Ostali nespomenuti prihodi	113	24.498	53.862	88,7
	- Prihodi s naslova osiguranja, refundacija štete		24.385	53.699	220,2
	- Ostali nespomenuti prihodi		113	163	167,6

Bilješka 15. Rashodi poslovanja (AOP 147)

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 2016. godinu iznose 64.8263.710 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 2.292.639 kn, na materijalne rashode u iznosu od 56.638.528 kn, na financijske rashode u iznosu od 15.845 kn, na tekuće pomoći unutar općeg proračuna (veliki gradovi) u iznosu od 5.142.587 kn, na naknade građanima za povrat godišnje naknade pri registraciji motornih vozila od 314.506 kn.

U nastavku slijedi pregled rashoda poslovanja.

15.1. Rashodi za zaposlene (AOP 148)

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	148	2.308.225	2.292.639	99,3
311	Plaće (bruto)	149	1.941.915	1.920.170	98,9
3111	Plaće za redovan rad	150	1.941.915	1.920.170	98,9
312	Ostali rashodi za zaposlene	154	32.300	42.200	130,7
3121	Ostali rashodi za zaposlene	155	32.300	42.200	130,7
313	Doprinosi na plaće	156	334.010	330.269	98,9
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	158	300.997	297.626	98,9
3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	159	33.013	32.643	98,9

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE ISTARSKE ŽUPANIJE PAZIN
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

15.2. Materijalni rashodi (AOP 160)

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	160	59.766.140	56.638.528	94,8
321	Naknade troškova zaposlenima	161	129.323	103.960	80,4
3211	Službena putovanja	162	24.903	20.268	81,4
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	163	65.202	69.262	106,2
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	164	39.218	14.430	36,8
322	Rashodi za materijal i energiju	166	194.254	159.448	82,1
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	167	44.581	46.543	104,4
3223	Energija	169	130.528	112.099	85,9
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	170	1.463	-	-
3225	Sitni inventar i auto gume	171	17.682	806	4,6
323	Rashodi za usluge	174	59.037.483	55.999.394	94,9
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	175	95.558	95.047	99,5
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	176	55.740.003	53.155.600	95,4
3233	Usluge promidžbe i informiranja	177	19.518	37.975	194,6
3234	Komunalne usluge	178	771.881	774.926	100,4
3235	Zakupnine i najamnine (licence)	179	20.376	45.478	223,2
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	180	18.995	6.430	33,9
3237	Intelektualne i osobne usluge	181	601.154	359.786	59,8
3238	Računalne usluge	182	681.326	409.794	60,1
3239	Ostale usluge (naknada za usluge STP-a)	183	1.088.672	1.114.358	102,4
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	186	405.080	375.726	92,8
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava	187	36.936	50.262	136,1
3292	Premije osiguranja	188	97.406	118.728	121,9
3293	Reprezentacija	189	24.970	18.535	74,2
3294	Članarine i norme	190	59.980	4.920	8,2
3295	Pristojbe i naknade	191	183.443	181.411	98,9
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (porez na tvrtku i dr.)	193	2.345	1.870	79,7

Materijalni rashodi u 2016. godini ne bilježe značajna odstupanja od rashoda iskazanih u 2015. godini. Odstupanja su u korelaciji s padom prihoda.

15.3. Financijski rashodi (AOP 194)

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	194	108.204	15.845	14,6
342	Kamate za primljene kredite i zajmove	200	14.206	-	-
3423	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih institucija	203	14.206	-	-
343	Ostali financijski rashodi	208	93.998	15.845	16,9
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	209	15.513	15.845	102,1
3432	Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule	210	78.432	-	-
3433	Zatezne kamate	211	53	-	-
3434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	212	-	-	-

U 2015. godini je do kraja lipnja otplaćene su obveze po kreditima što se imalo utjecaj na manje iskazane financijske rashode u odnosu na proteklo razdoblje.

15.4. Tekuće pomoći unutar općeg proračuna (AOP 221)

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 2016. godini tekuće pomoći iznose 5.142.587 kn.

Vidi bilješku 9.1. - Budući rashodi po osnovi tekućih pomoći velikim gradovima

15.5. Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 239)

Naknade građanima u iznosu od 314.506 kn odnose se na povrat godišnje naknade vlasnicima motornih vozila koja se plaća pri registraciji motornih vozila.

Bilješka 16. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 334)

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	334	203.,652	419.605	206,0
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	335	-	-	-
411	Materijalna imovina - prirodna bogatstva	336	-	-	-
4111	Zemljište (izvlaštenje)	337	-	-	-
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	347	203.,652	419.605	206,0
421	Građevinski objekti	348	97.371	55.250	56,7
4213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	351	97.371	55.250	56,7
422	Postrojenja i oprema	353	106.281	38.089	35,8
4221	Uredska oprema i namještaj	354	106.281	38.089	35,8
4222	Komunikacijska oprema	355	-	-	-
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	360	-	-	-
423	Prijevozna sredstva	362	-	-	-
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	363	-	-	-
426	Nematerijalna proizvedena imovina	375	-	-	-
4262	Ulaganja u računalne programe	377	-	-	-

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

Bilješka 17. Izdaci za otplatu zajmova (primljenih kredita) (AOP 519)

Primljeni krediti otplaćeni su u cijelosti u 2015. godini kada su i iskazani podaci o izdacima za financijsku imovinu.

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	519	2.500.000	-	-
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	585	2.500.000	-	-
544	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	597	2.500.000	-	-
5443	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora: <i>Zagrebačka banka d.d. Zagreb (partija 5100115928)</i>	598	2.500.000 <i>2.500.000</i>	- -	- -

▪ **Bilješke uz:**

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

Bilješka 18. Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (AOP 001)

Izveštaj 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 Hrvatskih cesta u iznosu od 510.721.177 kn (AOP 021).

Vidi bilješku 4.2.2. - Ceste - promjene na nefinancijskoj imovini

Bilješka 19. Izveštaj o obvezama

Izveštaj 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 2016. stanje nedospjelih obveza iznosi ukupno 1.067.658 kn, a odnosi se na stanje obveza za rashode poslovanja.

Vidi bilješku 10. – Obveze za rashode poslovanja

Bilješka 20. 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 10. **veljače 2017. godine.**

Ravnatelj

Robi Zgrablić