



REPUBLIKA HRVATSKA
BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE
J. Jelačića 2
43000 Bjelovar



Uredžbeni broj:345-05-01-1-23/116

Klasa: 340-09-23-08/29

Bjelovar, 08.02.2023.

Razina	42
RKDP	38237
MB	1321021
OIB	21876944804
Šifra djelatnosti	7712
IBANHR22 24020061100005919	

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE
01.01.2022. – 31.12.2022.

Bilješka 1 Djelatnost

Županijska uprava za ceste Bjelovarsko-bilogorske županije – ustanova za upravljanje županijskim i lokalnim cestama sa sjedištem u Bjelovaru, na adresi Josipa Jelačića 2.

Županijska uprava za ceste Bjelovarsko- bilogorske županije pravna je osoba za upravljanje javnim cestama na području Bjelovarsko- bilogorske županije razvrstanim u županijske i lokalne ceste. Županijska uprava za ceste ostvaruje prava i obaveze kao jedna od pravnih slijednika bivšeg poduzeća „Hrvatske ceste“ poduzeća za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju i izgradnju cesta u Hrvatskoj sukladno zakonu i propisima donesenim na temelju Zakona o cestama, Akta ministra o podjeli imovine, prava i obveza JP „Hrvatske ceste“, Odluke o osnivanju Županijske uprave za ceste i Statutom.

Osnivač Županijske uprave za ceste je Bjelovarsko- bilogorska županija sa sjedištem u Bjelovaru, Dr. Ante Starčevića 8.

Odluku o osnivanju Županijske uprave za ceste Bjelovarsko-bilogorske županije donijela je temeljem članka 55. i 73. Zakona o javnim cestama (NN RH 100/96), članka 7. i 12. Zakona o ustanovama (NN RH 76/93.) i članka 16. Statuta Bjelovarsko- bilogorske županije („Županijski glasnik“ Županije Bjelovarsko- bilogorske broj: 1/94.), Županijska skupština Županije Bjelovarsko- bilogorske.

Županijska uprava za ceste Bjelovarsko – bilogorske županije brine se o ukupno 792,214 km cesta. Od toga je 497,140 km županijskih cesta a 295,074 lokalnih cesta.

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 (NN br.87/08, 136/12., 15/15. i 144/21.)

-Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN br.124/14, 115/15, 87/16., 3/18., 126/19. i 108/22.)

-Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN br. 3/15., 93/15., 135/15., 2/17., 28/17., 112/18., 129/19., 145/20. i 37/22.)

Bilješka 3 Sažetak temeljnih odredbi proračunskog računovodstva

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.

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 (ulaganja u obnovu i rekonstrukciju cesta i mostova) povećavaju vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se primjenom godišnjih stopa ispravka vrijednosti koje su sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Osnovica za primjenu godišnje stope ispravka je nabavna (ili procijenjena) vrijednost.

3.3 Iskazivanje prihoda i rashoda

Prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja.

a) Prihodi i primici

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

-**Primici** su priljevi novca i novčanih ekvivalenata.

b) Rashodi i izdaci

-**Rashodi** se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Klasificiraju se 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 iskazuje kao rashod u trenutku nabave, uz ispravak vrijednosti sitnog inventara danog u uporabu.

-**Izdaci** su odljevi novca i novčanih ekvivalenata.

3.4 Vlastiti izvori

U okvir vlastitih izvora unutar razreda 9 evidentiramo slijedeće:

91 – vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora,

92 – rezultat poslovanja,

96 – obračunati prihodi poslovanja i

99 - izvanbilančni zapisi.

Bilješke uz Bilancu na dan 31. prosinca 2022. (Obrazac BIL)

Bilješka 4. IMOVINA

Vrijednost imovine na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.639.590.770,26 kn (B001) čine ju:

-Nefinancijska imovina (B002) 1.632.617.581,57 kn

-Financijska imovina (1) 6.973.188,69 kn

4.1 Nefinancijska imovina

1 Nefinancijska imovina (B002)

Konto	Opis	Nabavna vrijed.	Ispravak vrijed.	Sadašnja vrijed.
02131	Ceste	5.586.359.504,84	3.954.978.355,81	1.631.381.149,03
	021 ceste	5.586.359.504,84	3.954.978.355,81	1.631.381.149,03
02121	Uredski objekti	1.415.443,52	716.519,27	698.924,25
02149	Ost.nesp.grad.obj	29.608,18	28.597,24	1.010,94
	021 građ. obj.	1.445.051,70	745.116,51	699.935,19

02211	Računala i rač.opr.	345.636,05	271.953,89	73.682,16
02212	Uredski namještaj	250.287,15	217.294,85	32.992,30
02219	Ostala uredska oprema	35.240,91	31.889,11	3.351,80
02221	Radio i tv prijemnici	5.867,10	5.867,10	0,00
02222	Telefoni i ost.kom.uređ.	34.586,00	23.539,46	11.046,54
02231	Oprema za grij.hlađenje	98.575,24	98.006,62	568,62
02232	Oprema za održ.prostorija	19.031,89	19.031,89	0,00
02239	Ostala oprema za održ.i zašt.	22.153,75	22.153,75	0,00
02252	Mjerni i kontrolni uređaji	75.919,34	58.518,58	17.400,76
02259	Ostali instrum.uređ.i stroj.	15.926,99	10.195,05	5.731,94
	022 Ukupno	903.224,42	758.450,30	144.774,12
02311	Osobni automobili	576.484,00	397.005,89	179.478,11
	023 Ukupno	576.484,00	397.005,89	179.478,11
02621	Ulaganja u računalne progr.	320.499,10	317.003,98	3.495,12
	026 Ukupno	320.499,10	317.003,98	3.495,12
04211	Sitan inventar u upotrebi	43.752,08		43.752,08
04212	Auto gume u upotrebi	29.284,25		29.284,25
04921	Ispravak vrijed. Sitnog inv.		73.036,33	-73036,33
	04 Ukupno	73.036,33	73.036,33	0
05113	Građ.objekti u pripremi	208.750,00		208.750,00
	051 Ukupno	208.750,00		208.750,00
	Sveukupno kn:	5.589.886.550,39	3.957.268.968,82	1.632.617.581,57

4.2 Financijska imovina (1)

a) Novac u banci i blagajni

Promet po računu odvija se putem redovnog računa i izdvojenih računa u sustavu riznice. Gotovinom kroz blagajnu isplaćuju se neki primici za koje je prema odredbama Zakona o porezu na dohodak (NN br. 115/16., 106/18., 121/19 i 151/22) i Pravilnika o porezu na dohodak (NN br. 10/17., 128/17., 106/18., 1/19. i 80/19 i 104/22.) dozvoljena isplata u gotovu novcu, tijekom 2022. godine nije bilo isplata kroz blagajnu.

b) Potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja obuhvaćaju potraživanja za prihode od imovine (od obavljanja osnovne djelatnosti), potraživanja za prihode temeljem ugovornih obaveza i potraživanja za troškove izdavanja rješenja pravnim i fizičkim osobama za izvođenje radova na cestama.

b.1) Potraživanja za prihode od imovine (164)

Potraživanja za naknade za ceste na 31. prosinca 2022. g. veći su za 63,3% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine a odnose se na neuplaćena sredstva STP za prosinac 2022.g.

b.2) Potraživanja za upravne i administrativne, pristojbe (165)

Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe odnosno potraživanja za troškove izdavanja rješenja (suglasnosti) za izvođenje radova na cestama iznos 140,00 kn i potraživanja od fizičke osobe iznos od 2.061,14 kn.

Izmjene i dopune Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu objavljene u NN br. 3 od 10. siječnja 2018. godine propisuju da se ispravak vrijednosti potraživanja obvezno provodi na kraju proračunske godine.

Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50%, a za kašnjenja iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100%.

Na računu 16514 – Potraživanja za ostale pristojbe i naknade proveden je ispravak vrijednosti potraživanja 50% odnosno 70,00 kn (konto 169114), dok je za račun 16526 iznos od 1.030,57 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg računa ispravka vrijednosti potraživanja.

Bilješka 5 Rashodi budućih razdoblja (191)

Na stavci kontinuiranih rashoda budućeg razdoblja knjižena je plaća za prosinac 2022., obračun troškova prijevoza na posao i s posla za prosinac 2022., kao trinaesti rashod i obračun kamata na kredite za prosinac 2022. godine.

Bilješka 6 OBVEZE I VLASTITI IZVORI

6.1 Obveze

a) Obveze za rashode poslovanja

a.1) Obveze za materijalne rashode

Najznačajnija stavka u okviru materijalnih rashoda odnosi se na obveze prema izvođaču radova za redovno održavanje cesta. Ostale obveze za materijalne rashode su obveze za prosinac za izvršene usluge stanica za tehnički pregled, troškove telefona, energije, komunalne usluge i sl

a.2) Obveze za kredite i zajmove

Prema čl. 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju navodimo pregled stanja i rokova dospijeća kredita i dospelih kamata na kredite:

Tablica 1: Dani zajmovi i primljene otplate – nemamo stoga nije prikazana tablica

Tablica 3: Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi – nemamo stoga nije prikazana tablica

Tablica 4: Dospjele kamate na kredite i zajmove					
Red. br.	Kamate	Opis		Kamate plaćene u tekućoj godini	Otplaćeno kamata na 31.12.2022.
1	2	3		4	5
1	Kamate po primljenim kreditima i zajmovima	1.1	tuzemnim	27.027,77	2.413.228,61
		1.2.	inozemnim	0	0
		UKUPNO (1.1+1.2)			
2	Kamate po danim zajmovima	2.1	tuzemnim	0	0
		2.2	inozemnim	0	0
		UKUPNO (2.1+2.2)			

6.2 Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sadrže vlastite izvore iz proračuna i ispravak vlastitih izvora za obveze po dugoročnim kreditima, rezultate poslovanja i obračunate prihode poslovanja. Na dan 31. prosinca 2022. godine iznose 1.632.617.581,57 kn.

Promjene na vlastitim izvorima za nefinancijsku imovinu u odnosu na proteklo razdoblje rezultat su povećanje izvora za nabavu imovine i smanjenja izvora za pripadajući obračun ispravka vrijednosti imovine, knjižena Odluka o rasporedu rezultata, Odluka o otpisu potraživanja i obveza te ispravak knjiženja prethodnog razdoblja.

Višak/manjak prihoda i primitaka (šifra Y006)

Na 31.12.2022. godine ukupni manjak prihoda i primitaka iznosi 2.092.767,51 kn što je u odnosu na 31.12.2021. godine manje za 15.525.703,91 kn (88,1%) kada je iznosio 17.618.471,42 kn, a sve zbog pažljivog trošenja ostvarenih prihoda s ciljem ušteda, istovremeno provodeći sve aktivnosti vezane za normalno održavanje cesta pod ingerencijom Županijske uprave za ceste BBŽ.

U ostvarenom višku prihoda i primitaka sadržana su kapitalna sredstva dodijeljena od MMPI u iznosu 6.460.370,00 kn, a za koja nije izvršena korekcija rezultata jer se će se utrošiti u 2023.g. U 2023. g. će se na temelju odluke o rasporedu rezultata preknjižiti s rezultata poslovanja na rezultat od nefinancijske imovine.

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 te knjiženi ispravci koji se na njih odnose.

Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi iako izravno ne utječu na stanje imovine, obveza i izvora vlasništva niti na financijski rezultat obračunskog odnosno izvještajnog razdoblja, upućuju na mogućnost da se u budućnosti vrijednosti iskazane u izvanbilančnim zapisima mogu odraziti na stanje u bilanci.

S obzirom na navedeno, ustrojili smo izvanbilaničnu evidenciju na računima 99151 aktiva i 99651 pasiva za sudske sporove u tijeku na 31.12.2022. godine u iznosu 604.315,46 kn na temelju dobivenih podataka od Zajedničkog odvjetničkog ureda Bojan Doneski, Perica Medaković, Nera Panjkret, Antonio Mihoci iz Garešnice, Pisarnica u Bjelovaru te Odvjetničkog ureda Puran Jugoslav iz Bjelovara.

Tužitelj	Oznaka	Naziv suda	Iznos kn:
Privatna osoba	Pn-164/2022	OPS Bjelovar	469.234,25
Zbog prekr.	Pp-2674/2021	OPS Bjelovar	30.000,00
Privatna osoba	Pn-165/2018	OPGS Bjelovar	21.418,20
Privatna osoba	Rn. 1	OS Bjelovar	2.061,14
Pravna osoba	P-941/2022	OS Zlatar	81.601,87
Ukupno kn:			604.315,46

Bilješke uz Obrazac PR-RAS na 31.12.2022.

Prihodi i primici, rashodi i izdaci za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine ostvareni kako slijedi:

Bilješka 7. PRIHODI

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 42.507.867,98 kn

PRIHODI POSLOVANJA 2022.	kn
Kapitalne pomoći iz državnog proračuna	6.460.370,00
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	505,97
Prihodi od nefin. imovine (naknade za ceste, kor.cest.z.)	35.959.453,37
Upravne i administrativne pristojbe (rješenja)	27.080,00
Ostali nespom.prihodi	19.577,19
Kapitalne donacije	4.514,00
Ostali prihodi	24.022,45
PRIHODI POSLOVANJA UKUPNO:	42.495.522,98

PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE 2019.	kn
Prihodi od prodaje nef. imovine	12.345,00
PRIHODI OD PRODAJE NEF.IMOVINE UKUPNO:	12.345,00

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna

AOP 056 Kapitalne pomoći proračunu iz državnog proračuna račun broj 63321 evidentiran je iznos od 6.460.370,00 kn, a odnosi se na ostvarena sredstva od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za potporu održavanju, rekonstrukciji i građenju županijskih i lokalnih cesta na temelju Odluke o dodjeli sredstava 2022.g. Navedena sredstva utrošiti ćemo namjenski u 2023.g.

Prihodi od imovine

(64) Prihodi od imovine evidentiran je iznos od 35.959.959,34 kn.

a) Prihodi od nefinancijske imovine

Na računu 64241 Naknade za ceste evidentiran je iznos 34.653.650,73 odnosi se na naplatu godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila sukladno čl. 4 Pravilnika o naplati godišnje naknade za ceste.

Naknada za ceste se naplaćuje po Pravilniku o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta NN 96/2015., početak primjene 01.01.2016. g. kojim je osnovna naknada ostala ista, ali je došlo do smanjenja korektivnih koeficijenata za određene kategorije vozila.

Dio naplaćenih sredstava godišnje naknade Županijske uprava za ceste dužna je doznačiti Gradu Bjelovaru (velikom gradu) i to 10,70% što evidentira kao ostale obveze na osnovnom računu 23954 uz istovremeno evidentiranje odgođenih rashoda na osnovnom računu 19111 Rashodi budućih razdoblja.

Na računu 64242 evidentiran je iznos 53.310,14 kn Naknada za izvanredni prijevoz koji smo ostvarili od Hrvatskih cesta d.o.o.

Na računu 64244 evidentiran je iznos 1.252.492,50 kn odnosi se na ostvarenu naknadu za korištenje cestovnog zemljišta kako slijedi:

- Hrvatski telekom iznos 1.237.687,81 kn,
- Grad Grubišno Polje iznos 6.848,53 kn,
- HEP Elektra Bjelovar iznos 2.519,04 kn,
- HEP Elektra Koprivnica iznos 1.830,55 kn,
- HEP Elektra Križ iznos 3.571,71 kn
- Općina Štefanje iznos 34,86 kn.

Navedenu naknadu ostvarujemo sukladno odredbi članka 50. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o cestama (NN 144/2021.

Bilješka 8. RASHODI

Ukupni rashodi i izdaci ostvareni u obračunskom razdoblju za 2022. godinu iznose 26.500.579,24 kn, a odnose se na:

- Rashode poslovanja iznos 20.478.631,83 kn
- Rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine iznos 5.221.947,41 kn
- Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznos 800.000,00 kn.

Rashodi poslovanja

Razred	Podskupina	Rashodi poslovanja	Iznos kn:
3	311	Place (bruto)	1.061.791,36
	312	Ostali rashodi za zaposlene	114.000,00
	313	Doprinosi na place	152.682,67
	321	Naknade troskova zaposlenima	159.394,88
	322	Rashodi za materijal i energ.	520.728,87
	323	Rashodi za usluge	13.676.326,87
	329	Ostali naspomenuti rash.posl.	994.575,09
	342	Kamate na primljene kredite	27.027,77
	343	Ostali financijski rashodi	32.856,82
	363	Pomoci unutar opceg prorac.	3.668.968,37
	383	Kazne, penali I nakn.štete	70.279,13
3- Ukupno kn:			20.478.631,83

Razred	Podskupina	Rashod za nabavu nefin.imovine	Iznos kn:
4	422	Postrojenja i oprema	37.231,63
	451	Dodatna ulaganja na građ.obj.	5.184.715,78
4-Ukupno kn:			5.221.947,41

Razred	Podskupina	Izdaci za financ.imov.i otpl.zaj.	Iznos kn:
5	544	Otpl.glavnice primlj.zajmova	800.000,00
5 - Ukupno kn:			800.000,00

Rashodi poslovanja manji su za 40,40% u odnosu na prethodnu godinu. Unutar stavaka je došlo do povećanja ili smanjenja

(363) Ilekće pomoći gradskim proračunima evidentiran je iznos od 3.668.968,3 / kn odnosi se na dio sredstava naknade za ceste umanjjen za 10,70% obveze za usluge stanica za tehničke preglede i za povrate naknada oslobođenih od strane Ministarstva, prometa i inf.

Sukladno čl. 8 stavku 2. Pravilnika o naplatu godišnje naknade za ceste Županijska uprava za ceste i Grad Bjelovar snose troškove izdataka za rad stanica za tehnički pregled razmjerno udjelu u prihodu od godišnje naknade.

Račun STP Županijska uprava za ceste evidentira kao obvezu u ukupnom iznosu dok kao rashod priznaje samo razmjerni dio koji se odnosi na nju uz istovremeno evidentiranje potraživanja Grada za njegov dio ućešća u trošku.

(383) Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama evidentiran je iznos kn, odnosi se na isplaćene naknade šteta:

-24.02.2022.g. isplaćena je naknada štete tužiteljju po presudi ŽS Pula, Gž-1552/2021 iznos 53.306,30 kn te iznos 18.454,15 kn kamata evidentiran na računu kamata.

-11.11.2022.g. isplaćena je naknada štete tužiteljju po presudi ŽS Varaždin, Gž-1181/2022-2 u iznosu 16.972,83 kn te iznos 10.557,50 kn evidentiran na računu kamata.

Bilješke uz Obrazac OBVEZE 31.12.2022.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine stanje obveza je smanjeno za 10.857.729,42 kn odnosno 53,74%.

Stanje obveza za kraju izvještajnog razdoblja iznosi 9.345.740,44 kn.

Dospjele obveze na 31.12.2022. godine iznose 7.189.03,87 kn

Nedospjele obveze na 31.12.2022. godine iznose 2.156.656,57 kn

Dospjele obaveze odnose na neplaćene situacije „Cesta“ d.d. Bjelovar ugovornog izvođaća radova za redovno održavanje cesta prethodnih razdoblja.

Nedospjele obaveze odnose se na: anuitete kredita u iznosu 600.000,00 kn obveze s valutom plaćanja u 2023.g.

U navedenom iznosu nedospjelih obaveza su plaće za 12. mjesec kao i obračun kamata na kredit za 12. mjesec.

Financijske izvještaje i Bilješke

Sastavila:

Stručni referent za materijalno
financijske poslove
Mira Pećina

Zakonski predstavnik:
Nataša Koronc mag.ing.traff.

