



REPUBLIKA HRVATSKA
BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA

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



Urudžbeni broj:345-05-01-1-23/634
Klasa: 340-09-23-08/162

Bjelovar, 17.07.2023.

Razina	42
RKDP	38237
MB	1321021
OIB	21876944804
Šifra djelatnosti	7712
IBAN	HR22 24020061100005919

BILJEŠKE UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE
01.01.2023. – 30.06.2023.g.

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 donošenim 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 i Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju Županijske uprave za ceste Bjelovarsko- bilogorske županije donijela je temeljem članka 84. stavka 2. Zakona o cestama (NN 84/11, 18/13, 22/13, 14/13, 92/14, 110/19 i 144/21), članka 12.stavka 3. Zakona o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99, 35/08 i 127/19.) i članka 16. Statuta Bjelovarsko- bilogorske županije („Županijski glasnik“ Županije Bjelovarsko- bilogorske broj: 22/09, 1/13, 7/13, 1/18, 2/20, 5/20 i 1/21.), Županijska skupština Županije Bjelovarsko- bilogorske.

Županijska uprava za ceste Bjelovarsko – bilogorske županije brine se o ukupno 757,956 km cesta. Od toga je 469,932 km županijskih cesta a 288,024 lokalnih cesta. Po vrsti kolnika Županijska uprava za ceste Bjelovarsko- bilogorske županije brine za 675.774 km asfaltnog kolnika, 78,688 makadama, 0,459 km zemljanog kolnika te 3,035 neprohodnog dijela 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 144/21)
- Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15,87/16, 3/18, 126/19 i 108/20.)
- Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 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 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.

3.3 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.

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 izvanbilančnu evidenciju na računima 99191 aktiva i 99611 pasiva za sudske sporove u tijeku.

Bilješke uz Obrazac PR-RAS za razdoblje 01.01.2023. do 30.06.2023.g.

Prihodi i primici, rashodi i izdaci za razdoblje od 01.01.2023. do 30.06.2023. godine ostvareni su kako slijedi:

Bilješka 4. PRIHODI

Ukupni prihodi i primici u obračunskom razdoblju od 01.01.2023. do 30.06.2023. g. ostvareni su u iznosu **2.649.921,57 eura**, u odnosu na isto razdoblje prethodne godine veći su za 7%, a čine ih:

- | | |
|--|-------------------|
| 1. Prihodi poslovanja u iznosu | 2.635.571,57 eura |
| 2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu | 14.450,00 eura |

1. Prihodi poslovanja (razred 6)

Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu 2.635.571,57 eura odnosno 6,5% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a čine ih:

- **Prihodi od imovine** u iznosu 2.632.937,97 eura
- **Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi** 2.281,43 eura
- **Prihodi od imovine**

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 2.632.937,97 eura, u odnosu na isto razdoblje prethodne godine veći su za 6,5% a čine ih;

a) Prihodi od financijske imovine

Prihodi od financijske imovine -kamate na depozite po viđenju u razdoblju 01.01.2023.-30.06.2023. g. nisu ostvareni zbog politike banaka koje ih više ne obračunavaju i ne isplaćuju. U istom razdoblju prethodne godine taj prihod je iznosio 67,15 eura.

b) Prihodi od nefinancijske imovine

ostvareni su u iznosu 2.632.937,97 eura što je više za 6,5% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a čine ih:

- | | |
|---|-------------------|
| -Prihodi od naknada za ceste u iznosu | 2.461.736,58 eura |
| -Naknada za izvanredni prijevoz u iznosu | 1.299,09 eura |
| -Naknade za korištenje cestovnog zemljišta (pravo služnosti) u iznosu | 169.902,30 eura |

Ostvareni prihodi na računu 64241 Godišnja naknada za upotrebu javnih cesta 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.

Dio naplaćenih sredstava godišnje naknade Županijska 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 64244 Naknada za korištenje cestovnog zemljišta evidentira se iznos naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti prema odredbama Zakona o cestama.

- **Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi**

ostvareni su u iznosu 2.281,43 eura, u odnosu na isto razdoblje prethodne godine više za 11,2%.

Odnose se na prihode koje ostvarujemo izdavanjem suglasnosti za izgradnju priključaka i prilaza na javne ceste i rješenja z prilagođavanje priključaka i prilaza na javne ceste iz čl. 51.

ZOC te dozvola za obavljanje izvanrednog prijevoza i rješenja za prekomjernu uporabu javnih cesta iz čl. 49. ZOC.

2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (razred 7)

Na računu 72311 Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava ostvaren je prihod u iznosu 14.450,00 eura prodajom službenog vozila Škoda Superb, 2.0 TDI Ambition registarske oznake BJ600IH proizveden 2017.g.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine ostvaren je veći prihod jer je 2023. godine prodan službeni automobil novije proizvodnje.

96 obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni

- na računu 9642 evidentirana su nenaplaćena potraživanja od STP-a za naknade za ceste koje se plaćaju kod registracije vozila te potraživanja za korištenje cestovnog zemljišta (prava služnosti).
- na računu 9651 obračunate su naknade troškova za izdavanje suglasnosti, potvrda na projekte itd.

Bilješka 5. RASHODI

Ukupni rashodi i izdaci ostvareni u obračunskom razdoblju 01.01.2023.-30.06.2023. godine iznose **1.815.291,13 eura** a odnose se na:

-Rashode poslovanja u iznosu 1.586.082,28 eura

-Rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 176.119,75 eura

-Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 53.089,10 eura

1. Rashodi poslovanja (razred 3)

Ukupni rashodi i izdaci poslovanja veći su 11,9% ostvarenih rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Unutar stavaka je došlo do povećanja ili smanjenja

31 Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine 2022. godine.

32 Materijalni rashodi

321 Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima ostvareni su na razini istog razdoblja prethodne godine, odnose se na troškove službenih putovanja zaposlenih, stručno usavršavanje zaposlenih, naknade za prijevoz s posla i na posao i dr.

322 Rashodi za materijal i energiju smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu (indeks 16,7)

Naime, sol za posipavanje cesta u zimskom periodu nabavljala se od Hrvatskih cesta d.o.o., utrošene količine fakturirane su nam i evidentirane kao materijal za tekuće održavanje cesta.

Budući da je napuštena ta praksa, rashod utrošene soli sadržan je u računima za redovno održavanje cesta.

323 Rashodi za usluge

- Rashodi za usluge veći su za 19,8% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, osobito su povećani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (redovno održavanje cesta za 19,41%)
- Komunalne usluge u odnosu na isto razdoblje prethodne godine su povećane (indeks 165,0)

329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja neznatno su povećani su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (indeks 104,0) Unutar stavaka je došlo do povećanja ili smanjenja.

34 Financijski rashodi

342 Kamate za primljene kredite

- Smanjeni su rashodi kamata na kredite (indeks 32,6) u odnosu na isto razdoblje prethodne godine jer se osnovica za obračun (glavnica) smanjuje. Na dan 30.06.2023. godine preostala je jedna rata kredita iz 2011.g. do konačne otplate.

343 Ostali financijski rashodi u odnosu na isto razdoblje prethodne godine manji su (indeks 25,1)

- Bankarske usluge i usluge platnog prometa (indeks 106,1)
- 2021.g. zatezne kamate plaćene su po sudskoj presudi ŽS Pula, Gž-1552/2021 u iznosu 2.449,29 eura u istom razdoblju ove godine nije bilo tih rashoda.

36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna

363 Pomoći unutar općeg proračuna (indeks 107,0)

- Tekuće pomoći gradskim proračunima evidentiran je iznos od 261.813,19 eura odnosi se na dio sredstava naknade za ceste 10,70%, umanjeno 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 učešća u trošku.

38 Ostali rashodi

383 kazne penali i naknade štete

- Naknada šteta fizičkim ili pravnim osobama – rashodi nisu ostvareni.

2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4)

422 Postrojenja i oprema

- na računu 4221 evidentiran je rashod za nabavu računala i monitora

451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima

- na računu 4511 evidentirani su rashodi po okončanoj situaciji P.Z.C. d.o.o. po Ugovoru za izvedene radove izvanrednog održavanja LC37011

3. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (razred 5)

544 Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova

- Izdaci na računu 5443 jednaki su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (indeks 100)

Višak/manjak prihoda i primitaka

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

U razdoblju 01.01.-30.06.2023. g. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 834.630,44 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka na 01.01.2023.g. iznosi 277.757,98 eura koji je sadržan u financijskom planu za 2023.g.

Bilješke uz Obrazac OBVEZE

Stanje obveza na 30.06.2023.g iznosi	748.674,62 eura
Dospjele obveze na 30.06.2023. godine iznose	310.541,71 eura
Nedospjele obveze na 30.06.2023. godine iznose	438.132,91 eura

Dospjele obaveze odnose se na dio neplaćene situacije dobavljaču za ugovorene usluge redovnog održavanja cesta iz prethodnih godina.

U razdoblju 01.01.2023. do 30.06.2023. stanje obveza je smanjeno za 491.718,31 eura i to povećanim plaćanjem računa za redovno održavanje cesta (neplaćeni računi prethodnih godina) poduzeću Ceste d.d.

Nedospjele obaveze odnose se na: anuitete kredita u iznosu 26.544,59 eura i račune s valutom plaćanja u srpnju 2023. godine (lipanj za izvršene usluge stanica za tehnički pregled, troškove telefona, energije, komunalne usluge i sl.). U navedenom iznosu nedospjelih obaveza su plaće za 06. mjesec.

Obveze za kredite i zajmove

Prema Pravilniku o financijskom izvještavanju navodimo pregled stanja i rokova dospijeca kredita i dospelih kamata na kredite:

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

Tablica 2: Primljeni krediti i zajmovi te otplate

Red. br.	Vrsta kredita i zajmova	Naziv pravne osobe	Ugovorena valuta i iznos	Stanje kredita i zajma 1.1.	Otplate glavnice	Primljeni krediti i zajmovi u tekućoj godini	Stanje kredita 06/2023	Revalorizacija / tečajne	Datum primanja kredita i zajma	Datum dospijeca kredita i zajma
1	Tuzemni kratkoročni krediti i zajmovi									
		UKUPNO								
2	Tuzemni dugoročni krediti i zajmovi	Erste banka	1.061.782,47	79.633,69	53.089,10	0	26.544,59		19.07.2011.	07/2023.
		UKUPNO	1.061.782,47	79.633,69	53.089,10	0	26.544,59			
		UKUPNO (1+2)	1.061.782,47	79.633,69	53.089,10	0	26.544,59			
3	Inozemni kratkoročni krediti i zajmovi									
		UKUPNO								
4	Inozemni dugoročni krediti i zajmovi									
		UKUPNO								
		UKUPNO (3+4)								
UKUPNO (1+2+3+4)			1.061.782,47	79.633,69	53.089,10	0	26.544,59			

Tablica 4: Dospjele kamate na kredite i zajmove

Red. br.	Kamate	Opis	Kamate plaćene u tekućoj godini	Otplaćeno kamata na 30.06.2023
1	2	3	4	5
1	Kamate po primljenim kreditima i zajmovima	1.1 tuzemnim	715,22	321.005,70
		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)		

Izradila:
 Stručni referent za mat.fin.poslove
 Mira Pećina

Mira Pećina



2. Zakonski predstavnik
 Natasa Korenc mag.ing.traff.