Prijedlog

Klasa:
Urbroj:

Zagreb,

PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA

Predmet: Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji županijskih uprava za ceste za 2015. godinu
- mišljenje Vlade

Veza: Pismo Hrvatskoga sabora, klase: 021-12/17-09/33, urbroja: 65-17-03, od 12. svibnja 2017. godine

Na temelju članka 122. stavka 2. Poslovnika Hrvatskoga sabora (Narodne novine, br. 81/13, 113/16 i 69/17), Vlada Republike Hrvatske o Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji županijskih uprava za ceste za 2015. godinu, daje sljedeće

M I Š L J E N J E

Vlada Republike Hrvatske nema primjedbi na Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji županijskih uprava za ceste za 2015. godinu, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora podnio Državni ured za reviziju aktom, klase: 003-05/17-05/1, urbroja: 613-01-01-17-3, od 12. svibnja 2017. godine.

Za svoje predstavnike, koji će u vezi s iznesenim mišljenjem biti nazočni na sjednicama Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila Olega Butkovića, ministra mora, prometa i infrastrukture, Tomislava Mihotića, državnog tajnika u Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, te dr. sc. Alena Gospočića i mr. sc. Juru Šarića, pomoćnike ministra mora, prometa i infrastrukture.

PREDSJEDNIK

mr. sc. Andrej Plenković

16 -05- 2017
02203/17-12/38
65-17-01
05

HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/17-09/33
URBROJ: 65-17-03

Zagreb, 12. svibnja 2017.

VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

Na temelju članka 214. stavak 4. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, radi davanja mišljenja, ***Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji županijskih uprava za ceste za 2015.***, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora u skladu s odredbom članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 80/11) dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 12. svibnja 2017. godine.

PREDSJEDNIK

Gordan Jandroković

REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Primljeno: 12-05-2017		
Klasifikacijska oznaka:	Org. jed	
021-12/17-09/33	65	
Urudžbeni broj	Pril.	Vrij
613-17-01	1	C.O

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 003-05/17-05/1
URBROJ: 613-01-01-17-3

Zagreb, 12. svibnja 2017.

HRVATSKI SABOR
n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: Dostava izvješća

Poštovani,

u skladu s odredbom članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji županijskih uprava za ceste za 2015.

U radu Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, u ime Državnog ureda za reviziju sudjelovat će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.

S poštovanjem

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

REPUBLIKA HRVATSKA - DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU - ZAGREB

Prilog: kao u dopisu

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKIH UPRAVA ZA CESTE

Zagreb, svibanj 2017.

S A D R Ž A J

stranica

SAŽETAK i

PREDMET, CILJEVI, PODRUČJA I METODE REVIZIJE 2

IZRAŽENA MIŠLJENJA 2

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA 4
- Prihodi i primici 4
- Rashodi i izdaci 6
- Imovina i obveze 7

NALAZ REVIZIJE 10

Prilog 1: Prihodi i primici, rashodi i izdaci te financijski rezultat uprava za ceste
Prilog 2: Struktura prihoda i primitaka uprava za ceste za 2015.
Prilog 3: Godišnja naknada za ceste, broj registriranih vozila i prihodi od godišnje naknade za ceste u odnosu na duljinu cesta
Prilog 4: Struktura rashoda i izdataka uprava za ceste za 2015.
Prilog 5: Rashodi za održavanje i građenje cesta
Prilog 6: Rashodi za zaposlene, broj zaposlenika te prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku za 2015.
Prilog 7: Duljina županijskih i lokalnih cesta koncem 2015.

SAŽETAK

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 20 uprava za ceste, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2015.

Ciljevi revizije bili su utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem uprava za ceste.

Ukupni prihodi i primici uprava za ceste iznosili su 928.059.706,00 kn, a rashodi i izdaci 918.384.159,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2015. je iskazalo 13 uprava za ceste u ukupnom iznosu 32.697.092,00 kn, a manjak prihoda i primitaka sedam uprava za ceste u ukupnom iznosu 23.021.545,00 kn. U strukturi prihoda i primitaka, najveći udjel (92,9 %) imaju prihodi od naknada za ceste ostvareni u iznosu 861.602.531,00 kn. U strukturi rashoda i izdataka, vrijednosno su značajniji rashodi za održavanje i građenje cesta u iznosu 695.932.985,00 kn ili 75,8 %.

O financijskim izvještajima i poslovanju uprava za ceste za 2015. izraženo je osam bezuvjetnih i 12 uvjetnih mišljenja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u području djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje planova, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihodi, rashodi, imovina i zaduživanje te javna nabava. Također, opisana su područja u kojima su uočena različita postupanja uprava za cesta, jer nisu dovoljno normativno uređena.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- na mrežnim stranicama nisu objavljeni planovi i izvještaji o izvršenju planova, financijski izvještaji, odluke upravnog vijeća te informacije o mogućim načinima plaćanja godišnje naknade za ceste ili objavljeni podaci nisu usklađeni s izmjenama propisa kojima se uređuje navedeno područje; Zbog navedenog javnost nije potpuno i pravodobno informirana o pojedinim područjima poslovanja te uvjetima i načinu pružanja usluga
- prijedlog financijskog plana nije pravodobno dostavljen županiji na suglasnost, ili suglasnost na izmjene plana nije zatražena; Financijski planovi nisu doneseni prema propisanim proračunskim klasifikacijama i nisu sveobuhvatni, jer ne sadrže višak ili manjak prihoda iz prethodnih godina te se raspoloživa sredstva nisu koristila za obavljanje djelatnosti, odnosno nisu osigurana sredstva za pokriće manjka prihoda
- pojedini planovi građenja i održavanja cesta nisu cjeloviti, jer ne sadrže ulaganja u izvanredno održavanje cesta ili su ulaganja planirana u ukupnom iznosu, a ne prema cestama i vrstama radova; Kriteriji za određivanje prioriteta ulaganja u izvanredno održavanje cesta nisu doneseni ili se utvrđenih kriterija uprave za ceste nisu pridržavale
- u području računovodstvenog poslovanja nepravilnosti se odnose na vođenje analitičkih evidencija, evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza; Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima prema računskom planom, a većina uprava za ceste u poslovnim knjigama nije evidentirala potraživanja za godišnju naknadu za ceste te podatke o potencijalnim obvezama u vezi sa sudskim sporovima; Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja utjecale su na točnost i istinitost podataka iskazanih u financijskim izvještajima
- kod naplate godišnje naknade za ceste za vozila koja su registrirana ili za koja je valjanost prometne dozvole produžena u policijskim postajama odnosno upravama, sustavi kontrola nisu zadovoljavajući, jer podaci nisu sadržani u jedinstvenom programu kojem uprave za ceste imaju pristup;

Kod obračuna naknada za korištenje cestovnog zemljišta i pratećih objekata te za osnivanje prava služnosti u pojedinim slučajevima nije primijenjena metodologija i visina naknade utvrđene propisima te je obračunana i naplaćena naknada niža od propisane, što je utjecalo na manje ostvarenje prihoda

- za radove na održavanju cesta nisu doneseni mjesečni odnosno višemjesečni operativni programi ili programi nisu sadržavali dio planiranih ulaganja i propisane elemente; Za radove izvanrednog održavanja nisu pribavljeni projekti ili su projekti pribavljeni naknadno, nakon što su radovi izvedeni; Za pojedine radove i usluge u troškovnicima redovnog održavanja, koji su sastavni dio dokumentacije za nadmetanje, nisu specificirane jedinice mjere i količine na način koji omogućuje jasan, razumljiv i nedvojben izračun vrijednosti svih predmeta nabave; Vrste i opis velikog broja radova u troškovnicima redovnog održavanja su različiti i zbog toga neusporedivi po upravama za ceste, zbog čega je nužna njihova standardizacija i ujednačavanje
- koeficijenti i osnovice na temelju kojih se obračunava plaća te kriteriji za obračun stimulativnog dijela plaće unutarnjim aktima nisu precizno utvrđeni, a za promjenu osnovice za obračun plaće nije zatražena prethodna suglasnost upravnog vijeća; nagrade i naknade zaposlenicima su isplaćivane u iznosima većim od utvrđenih unutarnjim aktima; koeficijenti i osnovica za obračun plaća nisu jedinstveno uređeni na razini svih uprava za ceste
- evidencije o korištenju službenih vozila se ne vode za sva službena vozila ili ne sadrže podatke o svrsi (razlogu) putovanja; Kod nabave vozila, korišteni su modeli nabave u vlasništvo i korištenje putem operativnog najma, a nabavi nije prethodila analiza isplativosti načina nabave
- podaci o županijskim i lokalnim cestama nisu usklađeni s podacima iz Odluke o razvrstavanju javnih cesta na autoceste, državne, županijske i lokalne te u financijskim izvještajima vrijednost cesta nije realno iskazana; Nakon promjene statusa županijskih i lokalnih cesta u nerazvrstane ili državne ceste, od Hrvatskih voda nije zatražena izmjena rješenja o visini naknade za uređenje voda
- pojedini planovi nabave ne sadrže dio propisanih elemenata ili u izmjenama planova nabave nisu naznačene izmjene u odnosu na osnovni plan; Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeno je radova i usluga u iznosu 24.768.613,00 kn; Kod bagatelne nabave nisu poštivane procedure propisane unutarnjim aktom; Jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku nisu pribavljena ili nisu pribavljena u ugovorenom iznosu.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Državni ured za reviziju je dao naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja javnih sredstava. Također, unaprjeđenjem sustava kontrola i uređenjem pojedinih područja poslovanja u kojima su uočena različita postupanja uprava za ceste ili područja koja su nedovoljno normativno uređena, postigla bi se jednaka pravila postupanja i uštede u poslovanju, a značajnu ulogu u tome mogu imati županije kao osnivači uprava za ceste i ministarstva nadležna za pojedina područja poslovanja uprava za ceste.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-01/16
URBROJ: 613-01-01-17-1

Zagreb, 12. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKIH UPRAVA ZA CESTE

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 20 županijskih uprava za ceste (dalje u tekstu: uprave za ceste).

Postupci revizije provedeni su od 13. rujna 2016. do 26. travnja 2017.

Uprave za ceste su ustanove za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta. Županijske ceste su javne ceste koje povezuju područje jedne ili više županija. Lokalne ceste su javne ceste koje pripadaju mreži županijskih cesta te povezuju područje grada i/ili općine.

Osnivanje i početak rada uprava za cesta je utvrđeno Uredbom o početku rada županijskih uprava za ceste i društava kapitala iz Zakona o javnim cestama (Narodne novine 112/97). Osnivači uprava za ceste su županije, a prava i dužnosti županija kao osnivača obavlja predstavničko tijelo županija. Početnu imovinu uprava za ceste činila je imovina i imovinska prava koja su im pripala na temelju akta o podjeli imovine javnog poduzeća Hrvatske ceste - poduzeća za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju i izgradnju cesta u Republici Hrvatskoj. Većina uprava za ceste obavlja djelatnost u poslovnim prostorima u svom vlasništvu, a pojedine u prostorima u vlasništvu osnivača, društva Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) ili drugih pravnih odnosno fizičkih osoba.

Predmet poslovanja, izvori financiranja, planiranje, građenje i održavanje cesta te druga pitanja u nadležnosti uprava za ceste uređena su Zakonom o cestama i provedbenim propisima. Prema odredbama Zakona o cestama, uprave za ceste organiziraju odnosno obavljaju sljedeće poslove: priprema izrade stručnih podloga za četverogodišnje programe građenja i održavanja cesta, rješavanje imovinskopravnih odnosa potrebnih za građenje, rekonstrukciju i održavanje cesta, upravljanje cestama (vođenje podataka o cestama, odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na cestama, praćenje i analiza stanja sigurnosti na cestama, obavješćivanje javnosti o stanju cesta), građenje, rekonstrukciju i održavanje cesta i financiranje navedenih poslova, praćenje prometnog opterećenja i prometnih tokova na cestama te druge poslove prema osnivačkim aktima.

Uprave za ceste su izvanproračunski korisnici županija, a prema propisima o proračunskom računovodstvu, izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jesu izvanproračunski fondovi, trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje.

PREDMET, CILJEVI, PODRUČJA I METODE REVIZIJE

Predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje uprava za ceste za 2015.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji uređuju financijsko poslovanje uprava za ceste
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem uprava za ceste.

U skladu s utvrđenim ciljevima, revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje planova, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju uprava za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prošlog razdoblja i s podacima iz financijskog plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Također, provjereno je donošenje i izvršenje programa građenja i održavanja cesta. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata uprava za ceste. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama uprava za ceste. Obavljeni su razgovori s čelnicima uprava za ceste i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima.

IZRAŽENA MIŠLJENJA

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju uprava za ceste za 2015. proizlaze iz osnovnih propisa koji se primjenjuju u poslovanju uprava za ceste te unutarnjih akata i planova:

- Zakon o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14)
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
- Odluka o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15)
- Pravilnik o održavanju cesta (Narodne novine 90/14)
- Pravilnik o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12)
- Pravilnik o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11)
- Pravilnik o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14)
- Odluka o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14)
- Pravilnik o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014. (Narodne novine 45/14 i 90/14)

- Pravilnik o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 38/15 i 64/15)
- Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
- Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14)
- Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15)
- statuti uprava za ceste
- financijski planovi te planovi građenja i održavanja cesta.

O financijskim izvještajima i poslovanju uprava za ceste za 2015. izraženo je:
- **osam bezuvjetnih i**
- **12 uvjetnih mišljenja.**

U nastavku se navode uprave za ceste prema vrstama izraženih mišljenja. Uz nazive uprava za ceste navedena su i mišljenja iz prošle revizije (ako su izražena).

Bezuvjetno mišljenje je izraženo za:
- Upravu za ceste Osječko-baranjske županije (bezuvjetno)
- Upravu za ceste Vukovarsko-srijemske županije (bezuvjetno)
- Županijsku upravu za ceste, Barilović (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Istarske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Ličko-senjske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste na području Šibensko-kninske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Virovitičko-podravske županije (bezuvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Zadarske županije (uvjetno)

Uvjetno mišljenje je izraženo za:
- Županijsku upravu za ceste Bjelovarsko-bilogorske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Brodsko-posavske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Krapinsko-zagorske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Križevci (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Međimurske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste na području Županije Dubrovačko-neretvanske (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Požeško-slavonske županije (nepovoljno)
- Županijsku upravu za ceste Primorsko-goranske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Sisačko-moslavačke županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Split (bezuvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Varaždinske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Zagrebačke županije.

Na izražavanje mišljenja odlučujuću ulogu ima prag značajnosti, koji je određen prema utvrđenoj metodologiji. Na određivanje praga značajnosti utjecale su nepravilnosti i propusti po vrijednosti te po prirodi ili sadržaju. Značajnost po vrijednosti je određena u postotku od ukupnih prihoda i primitaka, a značajnost po prirodi ili sadržaju ovisila je o vrsti poslovnih događaja koji su utjecali na financijske izvještaje ili poslovanje uprava za ceste.

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprave za ceste vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2015. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Ukupni prihodi i primici uprava za ceste iznosili su 928.059.706,00 kn, a rashodi i izdaci 918.384.159,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2015. je iskazalo 13 uprava za ceste u ukupnom iznosu 32.697.092,00 kn, a manjak prihoda i primitaka sedam uprava za ceste u ukupnom iznosu 23.021.545,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2015., koji je iskazalo sedam uprava za ceste u ukupnom iznosu 23.021.545,00 kn, dijelom je pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodnih razdoblja. Manjak prihoda u naredno razdoblje prenijelo je pet uprava za ceste u ukupnom iznosu 36.266.303,00 kn, a višak prihoda 15 uprava za ceste u iznosu 56.966.532,00 kn. (Prilog 1)

Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici uprava za ceste za 2015. ostvareni su u iznosu 928.059.706,00 kn i manji su za 62.463.476,00 kn ili 6,3 % u odnosu na 2014.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima uprava za ceste.

Tablica broj 1

Prihodi i primici uprava za ceste

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći	146.550.767,00	58.702.744,00	40,1
1.1.	- pomoći od izvanproračunskih korisnika	117.589.426,00	35.207.489,00	29,9
1.2.	- pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa EU sredstava	0,00	1.188.929,00	-
1.3.	- pomoći iz drugih proračuna i institucija	28.961.341,00	22.306.326,00	77,0
2.	Prihodi od imovine	830.556.195,00	864.648.497,00	104,1
2.1.	- naknade za ceste	828.968.031,00	861.602.531,00	103,9
2.2.	- drugi prihodi od imovine	1.588.164,00	3.045.966,00	191,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima	5.000.634,00	2.042.660,00	40,8
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.280.845,00	548.975,00	16,7
5.	Ostali prihodi	2.981.321,00	696.241,00	23,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	653.420,00	232.435,00	35,6
7.	Primici od financijske imovine	1.500.000,00	1.188.154,00	79,2
Ukupno		990.523.182,00	928.059.706,00	93,7

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su prihodi od naknada za ceste ostvareni u iznosu 861.602.531,00 kn ili 92,9 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi od naknada za ceste su u odnosu na 2014. veći za 32.634.500,00 kn ili 3,9 %. Udjel ovih prihoda u ukupnim prihodima i primicima većine uprava za ceste je iznad 90,0 % (Prilog 2).

Svi drugi prihodi i primici čine 7,1 % ukupnih prihoda i primitaka i većinom su ostvareni u manjim iznosima u odnosu na prethodnu godinu.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika uprave za ceste su ostvarile od Hrvatskih cesta na temelju odredbi Zakona o cestama, prema kojima se dio prihoda od trošarine na energente raspoređuje za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta. Raspored sredstava na uprave za ceste, namjena te način i uvjeti prijenosa sredstava upravama za ceste utvrđuje se pravilnikom koji se donosi za svaku godinu. U 2015. su uprave za ceste ostvarile prihode od Hrvatskih cesta u ukupnom iznosu 35.755.749,00 kn (dio prihoda je evidentiran u okviru pomoći od drugih proračuna), od čega 17.755.749,00 kn prema pravilnicima iz prethodnih godina, a 18.000.000,00 kn prema pravilniku iz 2015.

Prema Pravilniku o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. godini, upravama za ceste je planirano rasporediti 120.000.000,00 kn, od čega 102.152.376,00 kn za izvanredno održavanje, građenje i modernizaciju cesta te interventne zahvate na cestama, a 17.847.624,00 kn za ujednačavanje redovnog održavanja cesta na području Ličko-senjske i Sisačko-moslavačke županije. Prema izmjenama navedenog Pravilnika iz svibnja 2015., ukupna izdvajanja Hrvatskih cesta za 2015. iznose 18.000.000,00 kn, a namijenjena su ujednačavanju redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta u nadležnosti Županijske uprave za ceste Ličko-senjske županije (17.190.000,00 kn) i Županijske uprave za ceste Sisačko-moslavačke županije (810.000,00 kn). Sredstva za interventne zahvate, izvanredno održavanje, građenje i modernizaciju cesta, izmjenama Pravilnika nisu utvrđena. Zbog navedenog su prihodi od Hrvatskih cesta ostvareni za 82.381.937,00 kn ili 70,1 % manje u odnosu na 2014.

Pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa EU sredstava iskazale su dvije uprave za ceste i to Županijska uprava za ceste Zagrebačke županije iz sredstava Fonda solidarnosti Europske unije za financiranje izvanrednih mjera za sanaciju šteta izazvanih poplavama u 2014. u iznosu 1.000.000,00 kn i Županijska uprava za ceste Međimurske županije iz strukturnih fondova i kohezijskog fonda Europske unije u okviru programa 2007.-2013. za projekt Osiguranje cestovno željezničkih prijelaza na županijskim i lokalnim cestama u iznosu 188.929,00 kn.

Pomoći iz drugih proračuna i institucija su iskazane u iznosu 22.306.326,00 kn, od čega je 19.985.643,00 kn ostvareno od jedinica lokalne samouprave (gradova i općina) i osnivača (županija) za sufinanciranje održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta, otplatu kredita ili geodetskih usluga u vezi s provedbom upisa cesta u zemljišne knjige i katastar. Pomoći su primljene na temelju ugovora ili sporazuma o sufinanciranju, kojima su utvrđeni iznosi i način sufinanciranja.

U okviru prihoda od naknada za ceste, vrijednosno su najznačajniji prihodi u iznosu 843.740.502,00 kn koji se odnose na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada za ceste).

Godišnju naknadu za ceste plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila, a prihod su uprave za ceste pojedine županije odnosno proračuna Grada Zagreba na čijem području obveznik plaćanja naknade ima prebivalište odnosno sjedište. Plaća se 12 mjeseci unaprijed, računajući od dana ovjere tehničke ispravnosti vozila. Zakon o cestama je propisao iznimke od plaćanja godišnje naknade za ceste za osobe s invaliditetom, koje to pravo ostvaruju na temelju rješenja ministarstva nadležnog za promet (dalje u tekstu: Ministarstvo). Uprave za ceste imaju pravo na nadoknadu iznosa godišnje naknade za ceste zbog ostvarivanja prava na oslobođenje, a sredstva se osiguravaju u državnom proračunu u okviru Ministarstva.

Vlasnici motornih i priključnih vozila koji odjave svoja vozila, imaju pravo na povrat dijela plaćene godišnje naknade za ceste razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. Nadalje, uprave za ceste imaju obvezu od godišnje naknade za ceste propisani dio doznačiti velikim gradovima i gradovima sjedištima županija za održavanje nerazvrstanih cesta. Uočeno je različito evidentiranje povrata sredstava vlasnicima vozila i prijenos sredstava velikim gradovima i gradovima sjedištima županija. Ove poslovne promjene uprave za ceste evidentiraju u okviru rashoda ili umanjenjem ostvarenih prihoda ili korekcijom rezultata poslovanja.

Uprave za ceste su u 2015. ostvarile ukupne prihode od godišnje naknade za ceste u iznosu 851.276.569,00 kn. (Prilog 3)

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirani i iskazani u iznosu 843.740.502,00 kn zbog umanjenja za povrat sredstava vlasnicima vozila, koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade za ceste i za pomoći gradovima. Zbog različitog evidentiranja, prihodi od godišnje naknade za ceste iskazani u financijskim izvještajima uprava za ceste nisu međusobno usporedivi.

Drugi prihodi od imovine u iznosu 3.045.966,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode od kamata na depozite po viđenju, kamata na oročena sredstva i zateznih kamata. Prihodi od zateznih kamata su ostvareni od jedinica lokalne samouprave, pravnih osoba u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled vozila i drugih obveznika plaćanja godišnje naknade za ceste te od korisnika cestovnog zemljišta, zbog nepravodobnog podmirivanja ugovornih obveza.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima u iznosu 2.042.660,00 kn, odnose se na prihode od osiguravajućih društava za nadoknadu šteta učinjenih na županijskim i lokalnim cestama, naknade troškova za izdavanje upravnih akata (rješenja, suglasnosti) te prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa.

Primitke od nefinancijske imovine u iznosu 1.188.154,00 kn je ostvarila Županijska uprava za ceste na području Dubrovačko-neretvanske županije, prodajom vrijednosnih papira koje je stekla u prethodnim godinama.

Rashodi i izdaci

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima uprava za ceste, ukupni rashodi i izdaci za 2015., ostvareni su u iznosu 918.384.159,00 kn, što je za 52.127.977,00 kn ili 5,4 % manje u odnosu na 2014.

U tablici broj 2 daju se podaci o rashodima i izdacima uprava za ceste.

Tablica broj 2

Rashodi i izdaci uprava za ceste

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	44.473.553,00	42.102.384,00	94,7
2.	Materijalni rashodi	682.802.446,00	666.204.780,00	97,6
2.1.	- naknade troškova zaposlenima	1.767.868,00	1.695.432,00	95,9
2.2.	- rashodi za materijal i energiju	5.466.102,00	5.452.776,00	99,8
2.3.	- rashodi za usluge	662.636.715,00	641.941.592,00	96,9
2.4.	- drugi rashodi poslovanja	12.931.761,00	17.114.980,00	132,3
3.	Financijski rashodi	9.507.052,00	8.242.141,00	86,7
4.	Pomoći	89.242.371,00	76.304.985,00	85,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	535.768,00	621.300,00	116,0
6.	Ostali rashodi	5.745.995,00	2.531.282,00	44,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	100.822.778,00	92.726.881,00	92,0
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	37.382.173,00	29.650.406,00	79,3
Ukupno		970.512.136,00	918.384.159,00	94,6

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 34.336.024,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 6.501.529,00 kn te druge rashode za zaposlene (nagrade, naknade, otpremnine, darovi te bonusi za uspješan rad) u iznosu 1.264.831,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 2.371.169,00 kn ili 5,3 %. Vrijednosno značajnije smanjenje je iskazala Županijska uprava za ceste Virovitičko-podravske županije (za 1.429.506,00 kn ili 43,7 %), zbog smanjene osnovice i promjene koeficijenata za izračun plaća u 2015.

Materijalni rashodi u iznosu 666.204.780,00 kn čine 72,5 % ukupnih rashoda i izdataka. U okviru ovih rashoda evidentirane su naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz, stručno usavršavanje zaposlenika), rashodi za materijal i energiju (sol za zimsko održavanje cesta, gorivo i električna energija, uredski materijal), rashodi za usluge (redovno i izvanredno održavanje cesta, naknade troškova za rad stanicama za tehnički pregled vozila i Centru za vozila Hrvatske, usluge odvjetnika i pravnih savjetnika, geodetsko-katastarske usluge, izrada projektne dokumentacije) i drugi rashodi poslovanja (naknada za rad upravnih vijeća, naknada za uređenje voda, premije osiguranja).

Vrijednosno najznačajnije pomoći se odnose na prijenose sredstava velikim gradovima i gradovima sjedištima županija za održavanje nerazvrstanih cesta. Uprave za ceste su obvezne iz godišnje naknade za ceste i naknade za održavanje i građenje cesta dobivenih od Hrvatskih cesta prema pravilnicima iz prethodnih godina, izdvojiti dio sredstava za navedenu namjenu. Prema propisima, visina pomoći se izračunava na temelju udjela duljine nerazvrstanih cesta u ukupnoj duljini cesta (županijske, lokalne i nerazvrstane) na području županije. Ovi rashodi su ostvareni u iznosu 79.084.054,00 kn, od čega je 75.491.969,00 iskazano u okviru pomoći, a 3.592.085,00 kn kao umanjenje prihoda od godišnje naknade za ceste.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 92.726.881,00 kn, od čega se 86.716.679,00 kn odnosi na rashode za dodatna ulaganja i građenje županijskih i lokalnih cesta te nabavu opreme i projektne dokumentacije za ceste.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 918.384.159,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti odnosi se 778.515.304,00 kn ili 84,8 %, rashode uprave i rashode poslovanja 105.392.215,00 kn ili 11,4 % te rashode i izdatke za otplatu kredita 34.476.640,00 kn ili 3,8 %. (Prilog 4)

Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na rashode za redovno i izvanredno održavanje cesta, dodatna ulaganja i građenje cesta, nabavu projektne dokumentacije za ceste i računalnih programa za vođenje podataka o cestama, pomoći velikim gradovima i gradovima sjedištima županija za održavanje nerazvrstanih cesta i povrat naknade za ceste vlasnicima koji su odjavili vozila. Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima te druge rashode koji nisu obuhvaćeni rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti. Rashodi i izdaci za otplatu kredita odnose se na izdatke za otplatu glavnice kredita, rashode za kamate i negativne tečajne razlike za primljene kredite.

Imovina i obveze

Na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine uprava za ceste iskazana je u iznosu 76.267.158.670,00 kn i manja je za 8.345.384.068,00 kn ili 9,9 % u odnosu na stanje početkom godine.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora uprava za ceste početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
uprava za ceste početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	84.463.556.290,00	76.123.477.070,00	90,1
1.1.	- prirodna bogatstva (zemljište)	47.629.737,00	49.302.418,00	103,5
1.2.	- građevinski objekti	84.275.355.519,00	75.941.341.675,00	90,1
1.3.	- postrojenja i oprema	6.170.690,00	5.028.680,00	81,5
1.4.	- prijevozna sredstva	2.807.323,00	2.672.973,00	95,2
1.5.	- nefinancijska imovina u pripremi	121.041.217,00	115.750.543,00	95,6
1.6.	- druga nefinancijska imovina	10.551.804,00	9.380.781,00	88,9
2.	Financijska imovina	148.986.448,00	143.681.600,00	96,4
2.1.	- novčana sredstva	103.489.935,00	109.052.140,00	105,4
2.2.	- depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.726.237,00	6.637.270,00	76,1
2.3.	- vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.896.876,00	506.976,00	26,7
2.4.	- potraživanja za prihode poslovanja	28.467.526,00	17.247.182,00	60,6
2.5.	- rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.405.874,00	10.238.032,00	159,8
Ukupno imovina		84.612.542.738,00	76.267.158.670,00	90,1
3.	Obveze	257.729.279,00	226.991.231,00	88,1
3.1.	- obveze za rashode poslovanja	94.914.336,00	91.453.864,00	96,4
3.2.	- obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.150.798,00	8.674.702,00	121,3
3.3.	- obveze za kredite i zajmove	151.656.940,00	124.778.025,00	82,3
3.4.	- odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	4.007.205,00	2.084.640,00	52,0
4.	Vlastiti izvori	84.354.813.459,00	76.040.167.439,00	90,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		84.612.542.738,00	76.267.158.670,00	90,1
Izvanbilančni zapisi		124.784.325,00	125.196.614,00	100,3

Ukupnu vrijednost imovine uprava za ceste čini nefinancijska (dugotrajna) imovina u iznosu 76.123.477.070,00 kn ili 99,8 % i financijska imovina u iznosu 143.681.600,00 kn ili 0,2 % ukupne vrijednosti imovine. Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata, u okviru koje je iskazana vrijednost županijskih i lokalnih cesta. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2015. manja za 9,9 %, najvećim dijelom zbog prekategorizacije cesta iz nadležnosti uprava za ceste u ceste u nadležnost gradova, općina i Hrvatskih cesta te ispravka vrijednosti cesta koji je znatno veći od vrijednosti ulaganja u ceste.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na geodetske elaborate, projektnu dokumentaciju i radove na cestama koji nisu završeni do konca godine.

Prema očitovanjima pojedinih uprava za ceste, planirani radovi na dodatnim ulaganjima i građenju nekih cesta za koje je pribavljena projektna dokumentacija nisu započeli, jer u 2015. nisu ostvareni prihodi od Hrvatskih cesta zbog izmjena Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015., a planirani su kao izvori financiranja za spomenute radove.

Najveću vrijednost zemljišta u iznosu 35.938.496,00 kn iskazala je Županijska uprava za ceste Primorsko-goranske županije (zemljište za izgradnju ceste prema županijskom odlagalištu otpada) i Županijska uprave za ceste Zagrebačke županije u iznosu 9.326.629,00 kn. U okviru postrojenja i opreme iskazane su vrijednosti prometnih znakova, mjerača brzine, računala te uredskog namještaja.

Potraživanja iznose 19.619.302,00 kn, od čega se 17.247.182,00 kn odnosi na potraživanja za prihode poslovanja, a 2.372.120,00 kn na druga potraživanja. Vrijednosno su značajnija potraživanja za naknade za korištenje cestovnog zemljišta i osnivanje prava služnosti, godišnju naknadu za ceste (od stanica za tehnički pregled vozila i Ministarstva), sufinanciranje radova na cestama (od jedinica lokalne samouprave), naknade za štete te zatezne kamate. U odnosu na stanje početkom godine, ukupna potraživanja su manja za 41,6 %. Na smanjenje potraživanja utjecala je bolja naplata potraživanja od jedinica lokalne samouprave. S obzirom na to da neke jedinice lokalne samouprave nisu sredstva doznačavala u ugovorenim rokovima, uprave za ceste su potraživanja naplaćivala sudskim putem ili su zaključene nagodbe, kojima je utvrđen način i vrijeme podmirenja obveza prema upravama za ceste (u mjesečnim obrocima kroz duže razdoblje). Također, zbog izmjene propisa kojima su, u odnosu na 2014., smanjena sredstva koja Hrvatske ceste raspoređuju upravama za ceste, smanjena su i potraživanja od Hrvatskih cesta. Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2015. dospjela potraživanja iznose 7.823.779,00 kn.

Ukupne obveze iznose 226.991.231,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 30.738.048,00 kn ili 11,9 %. Vrijednosno su značajnije obveze za kredite u iznosu 124.778.025,00 kn, koje se odnose na obveze po zaduženju u prethodnim godinama za održavanje i građenje cesta. Za podmirenje obveza za kredite, pojedinim upravama za ceste sredstva doznačuje osnivač. Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2015. dospjele obveze iznose 34.028.936,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima su uprave za ceste iskazale vrijednost primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja, vrijednost sudskih sporova te obveze iz stečajnog postupka (Županijska uprava za ceste Požeško-slavonske županije).

NALAZ REVIZIJE

Financijskom revizijom uprava za ceste utvrđene su nepravilnosti i propusti, koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje planova, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihode, rashode, imovinu te javnu nabavu. U nastavku se navode najčešće nepravilnosti i propusti u navedenim područjima. Također, opisana su područja u kojima su uočena različita postupanja uprava za cesta, jer nisu dovoljno normativno uređena.

- Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Unutarnje ustrojstvo uprava za ceste je uređeno statutom i drugim unutarnjim aktima. Statutom se, između ostalog, određuju tijela upravljanja te javnost rada i nadzor nad radom uprava za ceste.

Tijela upravljanja uprava za ceste su upravna vijeća i ravnatelji, a pojedine uprave za ceste su za odlučivanje o stručnim pitanjima rada imenovale i stručna vijeća. U pravilu je statutima uprava za ceste određeno da upravna vijeća, između ostalog, donose statut, financijski plan i godišnji plan građenja i održavanja cesta, podnose osnivaču godišnje izvješće o radu uprave za ceste te imenuju i razrješuju ravnatelja. Upravna vijeća imaju po tri, pet ili sedam članova, koje je imenovao župan ili županijska skupština, a u pojedinim upravnim vijećima je imenovan i predstavnik zaposlenika. Koncem 2015., upravna vijeća svih uprava za ceste su imala ukupno 102 člana, a u 2015. su održala 132 sjednice (najmanje tri, a najviše jedanaest). Rashodi za naknade članovima upravih vijeća su ostvareni u iznosu 2.448.550,00 kn. Naknade članovima su utvrđene aktom ravnatelja, upravnih vijeća ili osnivača i za većinu upravnih vijeća su utvrđene u mjesečnim neto iznosima (od 600,00 kn do 2.500,00 kn za predsjednika te od 400,00 kn do 2.000,00 kn za člana), neovisno o broju održanih sjednica i nazočnosti na sjednicama.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi visinu naknade za rad upravnih vijeća bilo primjerenije utvrditi i isplaćivati po nazočnosti na sjednicama, a broj članova upravnog vijeća prilagoditi poslovima i zadacima koji se u tim tijelima obavljaju.

U skladu s odredbama Zakona o ustanovama, uprave za ceste su dužne pravodobno i istinito obavještavati javnost o obavljanju djelatnosti ili dijela djelatnosti za koje su osnovane te građane, pravne osobe i druge korisnike pravodobno i na prikladan način obavještavati o uvjetima i načinu pružanja svojih usluga. Jedan od načina informiranja su objave putem mrežnih stranica, na način i pod uvjetima propisanim Zakonom o pravu na pristup informacijama. Prema odredbama navedenog Zakona, uprave za ceste su obvezne na mrežnim stranicama, između ostalog, objavljivati zakone i druge propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke kojima se utječe na interese korisnika, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća, registre i baze podataka ili informacije o registrima i bazama podataka iz njihove nadležnosti i načinu pristupa, financijski plan i izvješća o izvršenju financijskog plana, zaključke sa sjednica tijela uprava za ceste i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te odgovore na najčešće postavljena pitanja. Obveza objave godišnjih financijskih izvještaja na mrežnim stranicama propisana je i odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Pojedine uprave za ceste nisu na svojim mrežnim stranicama objavile financijske planove, planove građenja i održavanja cesta te izvješća o izvršenju planova, odluke upravnog vijeća i financijske izvještaje ili objavljeni podaci (popis županijskih i lokalnih cesta, način plaćanja godišnje naknade za ceste, postupak ostvarivanja prava na povrat godišnje naknade za ceste) nisu usklađeni s izmjenama propisa kojima se uređuje navedeno područje.

Također, pojedine uprave za ceste nisu na mrežnim stranicama objavile informaciju o mogućim načinima plaćanja godišnje naknade za ceste. Godišnja naknada za ceste može se platiti u stanici za tehnički pregled vozila ili na račun uprava za ceste.

Prema Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, koja se donosi za svaku godinu, uprave za ceste određuju pojedine podatke koje obveznici uplate naknada navode na nalozima za plaćanje. Ujedno, navedeni podaci upravama za ceste olakšavaju kontrolu uplaćene godišnje naknade za ceste.

Upravama za ceste kod kojih su uočene nepravilnosti i propusti u vezi s potpunim i pravodobnim informiranjem javnosti o djelatnostima koje obavljaju te uvjetima i načinu pružanja usluga, Državni ured za reviziju je naložio na mrežnim stranicama objaviti dokumente i druge informacije u skladu s propisima.

- **Planiranje i izvršenje planova**

Planski dokumenti uprava za ceste su financijski planovi, koji se donose prema propisima o proračunskom računovodstvu te planovi građenja i održavanja cesta, koji se donose prema odredbama Zakona o cestama.

Uprave za ceste su obvezne sastavljati i donositi financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu i uputama za izradu proračuna, koje županije donose na temelju Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Suglasnost na prijedlog financijskog plana daje županija, zajedno s donošenjem proračuna. Financijski plan treba sadržavati prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana. Uprave za ceste su obvezne sastavljati polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana koji sadrži opći dio (Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja), posebni dio (prema organizacijskoj i programskoj klasifikaciji) i obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Uprave za ceste su donijele financijski plan, a tijekom godine, većina i izmjene financijskog plana. Pojedine uprave za ceste prijedlog financijskog plana nisu dostavile županiji prije donošenja proračuna za 2015., pa suglasnost nisu dobile prije početka godine na koju se plan odnosi. Neke uprave za ceste nisu pribavile suglasnost županije na izmjene i dopune financijskog plana, iako je navedena obveza propisana statutom uprava za ceste.

Pojedine uprave za ceste nisu sastavile plan prema propisanim proračunskim klasifikacijama, odnosno prihodi i rashodi su planirani po ekonomskoj klasifikaciji, a ne po izvorima financiranja i prema programima (programskoj klasifikaciji). Također, pojedinim planovima nisu utvrđeni pokazatelji uspješnosti, polazne i ciljne vrijednosti koje se žele postići ulaganjima kako bi bile mjerljive koristi ili učinci ulaganja. Uz financijske planove, pojedine uprave za ceste nisu donijele projekcije za sljedeće dvije godine (za 2016. i 2017.). Neki financijski planovi ne sadrže višak ili manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, iako su iskazani u financijskim izvještajima za 2014., zbog čega se raspoloživa sredstva nisu koristila za obavljanje djelatnosti, odnosno nisu osigurana sredstva za pokriće manjka prihoda.

Većina uprava za ceste je s financijskim planom donijela plan građenja i održavanja cesta za 2015. Navedeni planovi se donose uz prethodnu suglasnost županija (pravodobno pribavljena) i Ministarstva, koje je na njih dalo suglasnost u prosincu 2015.

Pojedini planovi građenja i održavanja nisu cjeloviti, jer ne sadrže ulaganja u građenje i izvanredno održavanje cesta, iako su radovi tijekom godine izvedeni ili su ulaganja planirana u ukupnom iznosu, a ne prema cestama i vrstama radova. Nadalje, prije donošenja plana nisu utvrđeni kriteriji za određivanje prioriteta prema kojima se ceste uvrštavaju u plan izvanrednog održavanja ili se utvrđenih kriterija nisu pridržavale.

Nepravilnosti su utvrđene i kod izvršenja i izvještavanja o izvršenju planova. Tijekom godine, uz izmjene financijskog plana nisu donesene izmjene plana građenja i održavanja cesta, iako su se promjene u izmjenama financijskog plana odnosile na građenje i održavanje cesta.

Nadalje, ostvareni prihodi i rashodi pojedinih uprava za ceste znatno odstupaju od planiranih, jer tijekom godine zbog promijenjenih okolnosti nisu donesene izmjene financijskog plana i plana građenja i održavanja. Zbog navedenog je potrebno više pozornosti posvetiti planiranju i usklađivanju planova, kako bi planovi bili u funkciji praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva. Revizijom je utvrđeno da godišnji izvještaji o izvršenju financijskog plana pojedinih uprava za ceste nisu cjeloviti, jer ne sadrže posebni dio financijskog plana i obrazloženje ostvarenja prihoda te rashoda i izdataka. Također, pojedine uprave za ceste nisu sastavile izvještaj o izvršenju plana građenja i održavanja cesta, ili su podaci o ulaganjima u ceste, koji su sastavni dio izvještaja o izvršenju financijskog plana djelomični, čime nije moguća usporedba ostvarenja s planom.

S obzirom na to da se financijskim planovima i planovima građenja i održavanja cesta planiraju zadaci uprava za ceste te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, Državni ured za reviziju je upravama za ceste naložio kod donošenja i izvršenja planova postupiti u skladu s propisima.

- **Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje**

Kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja, uprave za ceste su u obvezi primjenjivati odredbe Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja se odnose na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

Pojedine uprave za ceste nisu ustrojile analitičke evidencije (dugotrajne imovine, potraživanja, primljenih i danih vrijednosnih papira), evidencije nisu potpune (ne sadrže podatke o rokovima dospjelosti potraživanja) ili se ne vode ažurno te podaci nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi. Pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana, što je utjecalo i na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima. Pri evidentiranju poslovnih događaja u vezi nabave imovine nije dosljedno primjenjivano propisano računovodstveno načelo, što je utjecalo na manje iskazanu vrijednost imovine. Utvrđeno je da većina uprava za ceste u poslovnim knjigama nije evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila za prihode od godišnje naknade za ceste, a pojedine ne prate naplatu navedenih potraživanja putem analitičkih evidencija.

Također, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza. Uprave za ceste su obavile popis imovine i obveza, ali kod pojedinih nije bio cjelovit, jer popisom nije obuhvaćen dio imovine ili obveza. Pojedina popisna povjerenstva nisu sastavila popisne liste ili podaci u popisne liste nisu uneseni u odgovarajućim naturalnim izrazima. Podaci o stanju imovine utvrđeni popisom nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi, a usklađenje podataka nije provedeno.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Kod pojedinih uprava za ceste, podaci o stanju imovine iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Također, u Bilanci su pogrešno iskazani podaci o potraživanja i obvezama prema dospjelosti. Osim toga, u nekim financijskim izvještajima (u okviru izvanbilančnih zapisa) nisu iskazani podaci o potencijalnim obvezama u vezi sa sudskim sporovima. Propusti se odnose i na Bilješke uz financijske izvještaje, koje nisu cjelovite, jer ne sadrže podatke o sudskim sporovima, primljenim i izdanim instrumentima osiguranja plaćanja te stanju i rokovima dospijeća kredita.

Upravama za ceste kod kojih su uočene nepravilnosti i propusti u računovodstvenom poslovanju i sastavljanju financijskih izvještaja, Državni ured za reviziju je dao naloge i preporuke u cilju iskazivanja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) uprava za ceste.

- **Prihodi od godišnje naknade za ceste**

Vrijednosno najznačajniji prihodi uprava za ceste su prihodi od godišnje naknade za ceste. Bez uplate godišnje naknade za ceste ne može se obaviti registracija vozila ili ovjeriti produženje valjanosti prometne dozvole. Prema odredbama Zakona o sigurnosti prometa na cestama (Narodne novine 67/08, 48/10, 74/11, 80/13, 158/13, 92/14 i 64/15), registraciju vozila i produženje valjanosti prometne dozvole obavljaju policijske uprave odnosno policijske postaje ili stanice za tehnički pregled vozila. U Republici Hrvatskoj posluje 159 stanica za tehnički pregled vozila, od čega je Centar za vozila Hrvatske vlasnik 111 stanica, a 48 stanica je u vlasništvu drugih pravnih osoba.[1]

Utvrđivanje visine godišnje naknade za ceste i način naplate u nadležnosti je Ministarstva i Ministarstva financija. Visina godišnje naknade koju su vlasnici vozila plaćali u 2015., utvrđena je Pravilnikom o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, iz 2011. i izmjenama Pravilnika iz 2011., koje je donijelo Ministarstvo. Prema Pravilniku, godišnju naknadu naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila ili se uplaćuje izravno na račun uprave za ceste odnosno u proračun Grada Zagreba. Od početka 2016., u primjeni je novi Pravilnik (Narodne novine 96/15), kojim je za većinu vozila utvrđen niži korektivni koeficijent kao element za izračun godišnje naknade za ceste, u odnosu na Pravilnik iz 2011. Način naplate, postupak uplate sredstava na račun uprava za ceste te raspored naplaćenih sredstava, utvrđeni su Pravilnikom o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, koji je donijelo Ministarstvo financija u 2012.

Uprave za ceste su u 2015. naplatile godišnju naknadu za ceste u ukupnom iznosu 851.276.569,00 kn, od čega od stanica za tehnički pregled vozila 824.956.729,00 kn, izravno 16.185.674,00 kn i od Ministarstva 10.134.166,00 kn.

Stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program u vezi naplate godišnje naknade za ceste s podacima o naplaćenim naknadama i oslobođenju plaćanja godišnje naknade za ceste te podacima o vozilima i vlasnicima vozila. Obveza vođenja jedinstvenog programa koji omogućuje obračun, evidenciju i naplatu obveza za koje je utvrđeno da se bez njih ne može obaviti registracija ili ovjeriti produženje valjanosti prometne dozvole (godišnja naknada za ceste i posebna naknada za okoliš), propisana je Pravilnikom o informatičkom sustavu i jedinstvenom programskom rješenju za obradu podataka o tehničkim pregledima i registraciji vozila u stanicama za tehnički pregled vozila (Narodne novine 33/09). Pravilnik su, na temelju članka 273. Zakona o sigurnosti prometa na cestama, donijeli Centar za vozila Hrvatske i Hrvatski autoklub. Uprave za ceste imaju pristup navedenom programu.

Za usluge naplate godišnje naknade za ceste, uprave za ceste su zaključile ugovore s pravnim osobama (uključujući i Centar za vozila Hrvatske) u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled vozila, a za usluge elektroničke obrade podataka ugovore s Centrom za vozila Hrvatske. Ukupni rashodi uprava za ceste za navedene usluge za 2015. iznosili su 12.668.344,00 kn.

Obveza zaključivanja ugovora uprava za cesta i pravnih osoba u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled vozila, utvrđena je Pravilnikom o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Većina ugovora koji su se primjenjivali u 2015., zaključeni su koncem 2013., s primjenom dvije godine od početka 2014. Prema ugovorima, stanice za tehnički pregled vozila izdaju potvrde o godišnjoj naknadi za ceste vlasnicima vozila - obveznicima naknade (kojom se potvrđuje da je naknada plaćena), te su obvezne naplaćenu naknadu doznačiti u roku šest dana od izdavanja potvrde upravama za ceste i voditi potrebne evidencije. Za obavljanje navedenih usluga ugovorena je naknada 6,00 kn po vozilu, bez poreza na dodanu vrijednost.

[1] http://www.hak.hr/vozila/tehnicki-pregledi/popis-stp/ (21.4.2017.)

S Centrom za vozila Hrvatske su ugovorene usluge elektroničke obrade podataka u vezi s naplatom godišnje naknade za ceste. Centar za vozila Hrvatske dostavlja upravama za ceste elektroničkim putem mjesečna izvješća o godišnjoj naknadi za ceste. Putem navedenog programa i izvješća, uprave za ceste mogu provjeriti iznose uplaćene godišnje naknade za ceste za vozila koja su registrirana u stanicama za tehnički pregled, neovisno je li naknada plaćena u stanicama ili izravno na račun uprava za ceste. Za obavljanje navedenih usluga ugovorena je naknada 1,50 kn po vozilu, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješćima Centra za vozila Hrvatske o godišnjim naknadama za ceste od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., u Republici Hrvatskoj je registrirano ukupno 1 423 287 vozila[2].

Vlasnici vozila koji registriraju svoja vozila odnosno produžuju valjanost prometne dozvole u policijskoj upravi odnosno postaji, godišnju naknadu za ceste uplaćuju izravno na račun uprava za ceste. Policijske uprave odnosno postaje ne dostavljaju podatke o godišnjoj naknadi za ceste upravama za ceste niti su podaci o godišnjoj naknadi za ceste, vozilima i vlasnicima vozila sadržani u jedinstvenom programu Centra za vozila Hrvatske. Podatke o godišnjim naknadama naplaćenim na opisani način, uprave za ceste u pravilu pribavljaju iz izvadaka o stanju i promjenama na žiro računu, iz čega proizlazi da sustavi kontrola naplate nisu zadovoljavajući.

Nadalje, o načinu plaćanja godišnje naknade za ceste, kao i o mjestu registracije odnosno produženja valjanosti prometne dozvole, ovisi i visina pristojbi koju plaća vlasnik vozila. Prema Odluci o visini naknada za tehnički pregled i druge poslove koji se obavljaju u stanicama za tehničke preglede vozila (Narodne novine 122/14), koju je donijelo Ministarstva unutarnjih poslova, stanice za tehnički pregled vozila od vlasnika vozila naplaćuju naknadu za uslugu naplate godišnje naknade za ceste u iznosu 21,55 kn te za registraciju i produženje valjanosti prometne dozvole u iznosu 115,30 kn (u naknade je uključen porez na dodanu vrijednost). Ako se godišnja naknada za ceste ne plaća u stanicama za tehnički pregled vozila, vlasnik vozila ne plaća naknadu za uslugu naplate. Također, ako se registracija odnosno produženje valjanosti prometne dozvole obavlja u policijskim postajama odnosno upravama, vlasnici vozila plaćaju upravnu pristojbu prema Uredbi o tarifi upravnih pristojbi, koja je niža od naknade propisane navedenom Odlukom.

Državni ured za reviziju je mišljenja da navedeno područje treba sustavno urediti odnosno da nadležna ministarstva i uprave za ceste trebaju poduzeti aktivnosti na uspostavi jednakih pravila obračuna, naplate i kontrole naplate godišnje naknade za ceste, neovisno o načinu plaćanja i mjestu registracije vozila odnosno produženju valjanosti prometne dozvole.

- **Druge naknade za ceste**

Druge naknade za ceste ostvarene su korištenjem cestovnog zemljišta i pratećih objekata te osnivanjem prava služnosti i prava građenja na županijskim i lokalnim cestama. Ovi prihodi su u 2015. ostvareni u iznosu 17.862.029,00 kn i u financijskim izvještajima su iskazani u okviru prihoda od naknade za ceste. Uvjeti i način korištenja cestovnog zemljišta, postupak povjeravanja cestovnog zemljišta na korištenje, visina i mjerila za izračun naknada, utvrđene su odlukama i pravilnicima Vlade Republike Hrvatske odnosno Ministarstva.

Kod obračuna naknada za korištenje cestovnog zemljišta i pratećih objekata te za osnivanje prava služnosti u pojedinim slučajevima nije primijenjena metodologija i visina naknade utvrđena propisima te je obračunana i naplaćena naknada niža od propisane, što je utjecalo na manje ostvarenje prihoda. Također, pojedine uprave za ceste su u 2015. naplaćivale naknadu za korištenje cestovnog zemljišta za prilaz odnosno priključak na javne ceste, iako je obveza plaćanja navedene naknade ukinuta u srpnju 2014., stupanjem na snagu novog Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti.

Državni ured za reviziju je naložio naknade za korištenje cestovnog zemljišta i pratećih objekata te za osnivanje prava služnosti ugovarati i naplaćivati u skladu s propisima.

---

[2] Nisu obuhvaćena vozila za koja je registracija odnosno produženje valjanosti prometne dozvole obavljeno u policijskim upravama odnosno postajama.

- **Rashodi za održavanje i građenje cesta**

Uprave za ceste su za 2015. ostvarile rashode za održavanje i građenje cesta u iznosu 695.932.985,00 kn, od čega se na redovno održavanje odnosi 457.299.529,00 kn (radovi 436.020.544,00 kn i sol za zimsko održavanje cesta 21.278.985,00 kn), izvanredno održavanje 151.916.777,00 kn, a na građenje cesta (dodatna ulaganja, građenje, projektna dokumentacija i oprema za ceste) 86.716.679,00 kn. (Prilog 5)

Uočeno je različito evidentiranje rashoda za izvanredno održavanje cesta (u okviru materijalnih rashoda ili u okviru rashoda za nabavu dugotrajne imovine), što je utjecalo na značajne razlike udjela materijalnih rashoda i rashoda za nabavu dugotrajne imovine u ukupnim rashodima i izdacima te na vrijednost imovine (evidentirani u okviru materijalnih rashoda ne povećavaju vrijednost imovine).

Popis radova redovnog i izvanrednog održavanja cesta, opseg pojedinih radova i rokovi izvođenja utvrđeni su Pravilnikom o održavanju cesta. Redovno održavanje čini skup mjera i radnji koje se provode tijekom cijele godine na cestama uključujući i sve objekte i instalacije, sa svrhom održavanja prohodnosti i tehničke ispravnosti cesta i sigurnosti prometa na njima.

Za radove održavanja cesta utvrđenih godišnjim planom, uprave za ceste su obvezne donositi mjesečne odnosno višemjesečne operativne programe koje uz njihovo prihvaćanje mogu sastaviti i izvoditelji radova na održavanju cesta. Operativnim programom održavanja utvrđuje se, između ostalog, vrijeme i raspored izvođenja radova, opseg i tehnološki postupak te rok za izvođenje radova. Višemjesečni ili višegodišnji operativni programi trebaju sadržavati prikaz zatečenog stanja ceste na početku planskog razdoblja, razine prednosti, iznos planiranih ulaganja te prikaz očekivanog stanja na kraju planskog razdoblja. Pojedine uprave za ceste, osim za zimsku službu te košnju trave i održavanje zelenila, nisu donosile operativne programe za druge vrste radova održavanja ili programi nisu bili cjeloviti odnosno nisu sadržavali neke propisane elemente (opseg radova i planiranje ulaganja po cestama, vrijeme i rokove izvođenja radova, prikaz zatečenog stanja na početku i kraju planskog razdoblja).

U očitovanju, uprave za ceste navode da je donošenje realnih programa na način propisan Pravilnikom o održavanju cesta otežano zbog velikog broja cesta i nepredvidivosti događaja koji su predmet redovnog održavanja cesta.

Izvanredno održavanje cesta se odnosi na zahtjevnije i opsežnije radove održavanja, a cilj je dugotrajnije uređenje i poboljšanje pojedinih dijelova cesta bez izmjena tehničkih elemenata, stabilnosti i trajnosti cesta. Mogu se izvoditi samo na temelju glavnog ili izvedbenog projekta. Revizijom je utvrđeno da su pojedini radovi izvanrednog održavanja izvedeni bez projekta ili su projekti pribavljeni naknadno, nakon što su radovi izvedeni.

Državni ured za reviziju je naložio za provođenje redovnog održavanja cesta donositi operativne programe s propisanim elementima te pribavljanje projekata za izvanredno održavanje cesta.

Sol za zimsko održavanje županijskih i lokalnih cesta nabavljaju Hrvatske ceste u ime i za račun uprava za ceste te s upravama za ceste zaključuju sporazume o međusobnim obvezama pri nabavi, isporuci i obračunu troškova soli. Uprave za ceste ne izvode izravno radove održavanja, građenja i rekonstrukcije cesta, nego ih, na temelju ugovora, ustupaju pravnim osobama registriranim za njihovo obavljanje. Radovi redovnog održavanja mogu se ustupiti na četiri godine. Za ustupanje radova redovnog održavanja, uprave za ceste su u pravilu provodile otvorene postupke javne nabave, s ciljem zaključivanja okvirnog sporazuma na dvije odnosno četiri godine.

Na temelju okvirnih sporazuma, zaključivani su godišnji ugovori. Sastavni dio ugovora su troškovnici radova specificirani po osnovnim skupinama radova iz Pravilnika o održavanju cesta (nadzor i pregled cesta i objekata, održavanje kolnika, bankina, pokosa, objekata za odvodnju, prometne signalizacije i opreme te vegetacije, osiguranje preglednosti, čišćenje ceste, zimska služba), a unutar svake skupine po vrstama, jediničnim cijenama, količini i vrijednosti na godišnjoj razini.

Uz navedene radove, u pojedinim troškovnicima navedeni su radovi i usluge u skupini pod nazivom ostali radovi, troškovi i usluge, a odnose se na otklanjanje posljedica izvanrednih događaja, izradu tehničke i druge dokumentacije za radove održavanja, zbrinjavanje otpada, radove prema posebnom nalogu, prijevoz trajektom i održavanje kolnika metodom hladne reciklaže. Jedinica mjere, količina i jedinične cijene navedenih radova i usluga nisu specificirane na način da se na temelju njih može izračunati vrijednost. Troškovnik radova koji je sastavni dio dokumentacije za nadmetanje treba biti sastavljen na način da omogući ponuditeljima podnošenje usporedivih ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio u troškovniku specificirati jedinice mjere i količine na način koji će omogućiti jasan, razumljiv i nedvojben izračun vrijednosti svih predmeta nabave.

Usporedbom troškovnika uprava za ceste za radove redovnog održavanja u 2015., utvrđeno je da su vrste i opis velikog broja radova različiti i zbog toga neusporedivi po upravama za ceste, a istovrsne radove su uprave za ceste nabavljale po značajno različitim cijenama. Pojedini izvoditelji radova na održavanju županijskih i lokalnih cesta održavaju i državne ceste na području županija, za koje su naručitelji Hrvatske ceste. Uočeno je da su cijene istovrsnih radova istih izvoditelja različite za radove na održavanju županijskih i lokalnih cesta od cijena radova na održavanju državnih cesta na području iste županije[3].

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Ministarstvo, Hrvatske ceste i uprave za ceste trebale poduzeti aktivnosti na standardizaciji troškovnika za održavanje spomenutih javnih cesta radi ujednačavanja vrste i opisa radova te razmotriti mogućnost provođenja objedinjene javne nabave za njihovo redovno održavanje s ciljem racionalizacije i smanjenja troškova.

- **Rashodi za zaposlene**

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 42.102.384,00 kn i njihov udjel u ukupnim rashodima i izdacima uprava za ceste je od 2,8 % do 9,8 %. U okviru ovih rashoda iskazani su rashodi za bruto plaće, doprinose na plaće i drugi rashodi za zaposlene. Izvori financiranja ovih rashoda su u pravilu prihodi od naknade za ceste i drugi prihodi od imovine. Koncem 2015. uprave za ceste su imale ukupno 200 zaposlenika.

Obračun plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika uređeni su unutarnjim aktima uprava za ceste, koje su u pravilu donosila upravna vijeća. Unutarnjim aktima je, između ostalog, uređeno unutarnje ustrojstvo, radna mjesta, broj zaposlenika, koeficijenti složenosti poslova, kriteriji za stimulativni dio plaće te druga materijalna prava zaposlenika. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaća, a u pojedinim upravama za ceste uvećava se za stalni dodatak (topli obrok). Pojedine uprave za ceste su za obračun plaća koristile osnovicu koja se primjenjuje kod obračuna plaća zaposlenika županije (osnivača) i koeficijente radnih mjesta uskladile s koeficijentima zaposlenika županije.

Nepravilnosti su utvrđene kod uprava za ceste koje nisu precizno utvrdile koeficijente i osnovicu na temelju kojih se obračunava plaća. Za pojedina radna mjesta je određen raspon koeficijenata, bez kriterija o kojima ovisi dodjela određenog koeficijenta radnom mjestu, a u slučajevima kada je osnovica prosječna bruto plaća po zaposlenom, koju objavljuje Državni zavod za statistiku, nije navedeno razdoblje na koje se odnosi prosječna plaća koja se koristi kao osnovica za obračun plaća.

Kod promjene osnovice za obračun plaća nije zatražena prethodna suglasnost upravnog vijeća, što je trebalo učiniti prema pravilnicima kojima se uređuju plaće. Također, pojedine uprave za ceste su isplaćivale stimulativni dio plaće, bez jasno utvrđenih kriterija.

S obzirom na to da koeficijenti i osnovica za obračun plaća nisu jednoobrazno uređeni na razini svih uprava za ceste, plaće za istovrsna radna mjesta su različite, što je utjecalo na značajne razlike u prosječnoj mjesečnoj bruto plaći po zaposleniku u upravama za ceste za 2015. (Prilog 6)

[3] Prema dokumentaciji prikupljenoj u reviziji učinkovitosti javne nabave u društvu Hrvatske ceste d.o.o. za 2013. - 2015.

Također, različito su propisani i uvjeti koje moraju ispunjavati zaposlenici na istovrsnim radnim mjestima.

Nadalje, značajniji rashodi su ostvareni za nagrade, naknade i darove zaposlenicima te naknade troškova zaposlenima. Visina ovih naknada utvrđena je aktima uprava za ceste, često iznad neoporezivih iznosa (naročito se to odnosi na otpremnine, čija visina se utvrđuje u višestrukom iznosu mjesečnih bruto plaća, ovisno o trajanju radnog odnosa u upravi za ceste). Neke uprave za ceste su isplaćivale naknade u većim iznosima od utvrđenih unutarnjim aktima.

Državni ured za reviziju je naložio upravama za ceste utvrditi jasne kriterije za određivanje osnovice za obračun plaće, te obračun i isplatu plaća i naknada u skladu s donesenim unutarnjim aktima. Nadalje, mišljenja je da bi se područje plaće i materijalnih prava zaposlenika uprava za ceste trebalo sustavno urediti na razini svih uprava za ceste, čime bi se osigurala jednaka pravila postupanja.

Pojedine uprave za ceste ostvarile su rashode koji nisu bili u funkciji obavljanja osnovne djelatnosti (donacije sportskim i kulturno-umjetničkim društvima, udrugama, vatrogasnim postrojbama, premije dodatnog odnosno dopunskog zdravstvenog osiguranja i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja zaposlenika) te je u cilju uštede sredstava Državni ured za reviziju predložio preispitati opravdanost njihove isplate. U očitovanjima su uprave za ceste navele da su rashodi za donacije smanjeni u 2016. ili nisu ostvareni zbog smanjenja ukupnih prihoda u odnosu na 2015.

- **Drugi rashodi**

Nepravilnosti i propusti su utvrđene i kod ugovaranja naknada za odvjetničke usluge (davanje pravnih mišljenja, uputa i savjeta), koje po svom sadržaju nisu predstavljale poslove zastupanja, a za koje su ugovarane mjesečne naknade u paušalnom iznosu. Računi za odvjetničke usluge ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga, niti je obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune ugovorena te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su obavljene. Prema propisima o proračunskom računovodstvu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama koje potpuno odražavaju nastali poslovni događaj odnosno iz kojih se, između ostalog, može utvrditi narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju je predložio ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga te rashode za odvjetničke usluge evidentirati na temelju računa koji sadrži elemente prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U 2015. uprave za ceste su, u cilju obnove voznog parka, prodavale službena vozila i nabavljale nova. Prodaja je većinom obavljena na temelju natječaja, a početnu prodajnu cijenu su utvrdili ovlašteni procjenitelji ili osiguravajuće kuće. Kod nabave, korišteni su modeli nabave vozila u vlasništvo i korištenje putem operativnog najma, čemu nije prethodila analiza isplativosti načina nabave. Evidencije o korištenju službenih vozila se ne vode ili nisu cjelovite, jer ne sadrže podatke o svrsi (razlogu) putovanja. Nadalje, pravila i procedure u vezi korištenja službenih vozila i mobilnih telefona u pravilu su utvrđena, ali u pojedinim slučajevima nisu poštivana. Troškovi korištenja mobilnih telefona u cijelosti su podmirivani iz sredstava uprava za ceste, iako su ih u iznosu većem od propisanog trebali podmiriti korisnici.

Državni ured za reviziju je naložio službena vozila i mobilne telefone koristiti na način propisan unutarnjim aktima, a prije nabave vozila sastaviti analizu isplativosti odabranog načina nabave. Državni ured za reviziju je uprave za ceste uputio na Odluku Vlade Republike Hrvatske o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja, ocjenjujući da prava zaposlenika uprava za ceste u vezi s korištenjem službenih vozila i mobilnih telefona ne bi trebala biti veća od propisanih navedenom Odlukom.

- **Imovina**

Ukupna vrijednost imovine uprava za ceste iskazana je koncem 2015. u iznosu 76.267.158.670,00 kn, od čega se 75.720.312.886,00 kn ili 99,3 % odnosi na vrijednost županijskih i lokalnih cesta.

Uprave za ceste vode sljedeće evidencije o cestama: analitičku evidenciju cesta, evidenciju podataka za upis u registar državne imovine i bazu cestovnih podataka. Podloga za ustrojavanje navedenih evidencija su odluke Ministarstva o razvrstavanju javnih cesta kojima se određuju autoceste, državne, županijske i lokalne ceste i njihovom označavanju. Odluke sadrže podatke o oznakama, nazivu i ukupnoj duljini cesta. Mjerila za razvrstavanje javnih cesta na autoceste, državne, županijske i lokalne ceste donosi Vlada Republike Hrvatske.

Najznačajnije promjene u kategorizaciji javnih cesta utvrđene su Odlukom o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), na temelju koje su 2 801,10 km javnih cesta na području velikih gradova i gradova sjedišta županija postale nerazvrstane ceste u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta, koja je bila u primjeni do konca listopada 2016., u javne ceste je razvrstano 26 866,90 km cesta i to 1 419,50 km autocesta, 6 913,40 km državnih cesta, 9 594,90 km županijskih i 8 939,10 km lokalnih cesta.

U slučajevima promjena statusa cesta, pravna osoba koja je upravljala cestom i koja je vodila cestu u svojim poslovnim knjigama, obvezna je prenijeti cestu pravnoj osobi koja preuzima tu cestu s dokumentacijom koja se, između ostalog, odnosi i na financijsku vrijednost ceste koja je promijenila status. Uprave za ceste su obvezne pratiti sve promjene u duljini, oznaci i kategoriji cesta te, ako navedene promjene utječu na vrijednost cesta, usklađivati podatke o vrijednosti cesta u poslovnim knjigama.

Uprave za ceste su u pravilu ustrojile analitičku evidenciju cesta s podacima o oznaci, opisu, duljini i vrijednosti cesta. Pojedine analitičke evidencije sadrže ukupnu vrijednost cesta prema vrstama (županijske i lokalne), a ne sadrže pojedinačne vrijednosti cesta što je obveza prema propisima o proračunskom računovodstvu. Prema podacima uprava za ceste, koncem 2015. u nadležnosti uprava za ceste bilo je 9 635,68 km županijskih i 9 022,86 km lokalnih cesta. (Prilog 7)

Razlike u odnosu na podatke o broju i duljini cesta iz Odluke o razvrstavanju javnih cesta se odnose na uprave za ceste koje nisu usklađivale ili nisu pravodobno usklađivale podatke o promjeni statusa cesta ili su usklađivale duljinu cesta izmjerom na terenu, a obavijest o promijeni duljine cesta nisu dostavile Ministarstvu. S obzirom na to da su u poslovnim knjigama pojedinih uprava za ceste evidentirane vrijednosti cesta koje su prestale biti javne ceste, a nisu evidentirane vrijednosti pojedinih županijskih i lokalnih cesta, vrijednost cesta u financijskim izvještajima nije realno iskazana. Također, na točnost podataka o vrijednosti cesta u financijskim izvještajima utjecala je primjena niže stope ispravka vrijednosti cesta od propisane.

U cilju iskazivanja točnih podataka o cestama kojima upravljaju uprave za ceste, Državni ured za reviziju je naložio podatke o cestama u poslovnim knjigama uskladiti s odlukama o razvrstavanju javnih cesta, a kod obračuna ispravka vrijednosti primijeniti propisanu stopu.

Nepotpune i netočne evidencije o cestama često su utjecale na izračun naknade za uređenje voda koja se plaća na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu. Uprave za ceste su za 2015. iskazale rashode za spomenute naknade u ukupnom iznosu 11.036.689,00 kn. Obveznici, osnovica i rokovi plaćanja naknade propisani su Zakonom o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15 i 120/16). Prema odredbama spomenutog Zakona, naknadu naplaćuju Hrvatske vode na temelju rješenja koje se može donijeti i na neodređeno vrijeme. Rješenje o obračunu naknade mijenja se po službenoj dužnosti ili na zahtjev stranke ako se izmijeni obveznik, osnovica ili drugi obračunski elementi na temelju kojih je naknada obračunana. Pojedine uprave za ceste su naknadu za uređenje voda za 2015. plaćale na temelju rješenja Hrvatskih voda iz 2011., odnosno 2013.

Izmjenu rješenja o obračunu naknade uprave za ceste nisu zatražile, iako su, nakon donošenja rješenja Hrvatskih voda, pojedine županijske i lokalne ceste prekategorizirane u nerazvrstane odnosno državne ceste te njima više ne upravljaju.

Državni ured za reviziju je upravama za ceste naložio zatražiti od Hrvatskih voda izmjenu rješenja o visini naknade za uređenje voda, kako bi naknadu plaćale samo za ceste kojima upravljaju.

Prema odredbi članka 3. Zakona o cestama, županijske i lokalne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske te se u zemljišnim knjigama upisuju kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske uz upis uprava za ceste kao pravne osobe koja upravlja navedenim cestama. Većina uprava za ceste poduzima aktivnosti s ciljem upisivanja Republike Hrvatske kao vlasnika te upisivanja prava upravljanja uprave za ceste u zemljišnim knjigama. Kako upis cesta u zemljišne knjige u nekim slučajevima zahtjeva znatna financijska sredstva, uprave za ceste u pravilu utvrđuju prioritete, odnosno provode upis cesta za koje su pribavljene građevinske i uporabne dozvole. Pojedine uprave za ceste su u očitovanjima kao razlog nepoduzimanja značajnijih aktivnosti za upis vlasništva nad cestama u katastar i zemljišne knjige navele nedostatak financijskih sredstva te nemogućnost financiranja ovih aktivnosti iz sredstava Europske unije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti aktivnosti za upis županijskih i lokalnih cesta u zemljišne knjige te, s obzirom na to da navedeno predstavlja dugotrajni proces, predložio donijeti plan provedbe navedenih aktivnosti.

Iako prema propisima nisu bile obvezne, pojedine uprave za ceste su podatke o cestama dostavljale Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom za upis cesta u Registar državne imovine. U 2017. Ministarstvo državne imovine je sve uprave za ceste uključilo u aktivnosti u vezi s vođenjem i popunjavanjem Registra državne imovine s ciljem upisivanja podataka o županijskim i lokalnim cestama.

Uprave za ceste su ustrojile baze podataka o cestama, ali baze nisu usporedive i jednoobrazne. Većina uprava za ceste za bazu cestovnih podataka koristi računalne programe koji, između ostalog, sadrže snimke cesta i podatke o cestama, prometnoj signalizaciji, objektima na cestama i drugim podacima potrebnim za sastavljanje planova i izvještaja te praćenja održavanja cesta. Pojedine uprave za ceste osiguravaju podatke o cestama na obrascima Državnog zavoda za statistiku - godišnji izvještaj o cestama i mostovima. Jedinstveni način označavanja i prikupljanja podataka o javnim cestama te vođenja baze podataka propisan je Pravilnikom o sadržaju, ustroju i načinu vođenja baze podataka o javnim cestama i objektima na njima (Narodne novine 56/15), koji je stupio na snagu u 2015. Prema Pravilniku, bazu podataka o javnim cestama uspostavljaju Hrvatske ceste koje su obvezne izraditi obrasce u digitalnom obliku za evidenciju tehničkih podataka o cestama i objektima na njima te ih u propisanim rokovima predati drugim upraviteljima cesta, između ostalog, i upravama za ceste.

- **Javna nabava**

Uprave za ceste su u 2015. za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn odnosno radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn bile obvezne provesti postupke javne nabave na jedan od načina propisanih Zakonom o javnoj nabavi, a način nabave do navedenih vrijednosti (bagatelna nabava) urediti unutarnjim aktom i procedurama.

Ukupna vrijednost robe, radova i usluga na temelju objavljenih ugovora i okvirnih sporazuma u 2015. iznosila je 208.793.950,00 kn, a vrijednost bagatelne nabave 82.376.704,00 kn. Najzastupljeniji način nabave je otvoreni postupak javne nabave, na temelju kojeg su zaključeni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 202.034.525,00 kn (96,8 % vrijednosti ukupne javne nabave), od čega se 106.029.398,00 kn odnosi na okvirne sporazume zaključene na četiri godine.

Na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave zaključeni su ugovori za nabavu radova i usluga u vrijednosti 6.259.425,00 kn ili 3,0 % vrijednosti ukupne javne nabave. Nabava u vrijednosti 500.000,00 kn odnosi se na usluge iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi.

Sve uprave za ceste su donijele plan nabave, ali je utvrđeno da pojedini planovi ne sadrže neke propisane elemente ili u izmjenama planova nabave nisu naznačene izmjene i dopune predmeta nabave i procijenjene vrijednosti nabave u odnosu na osnovni plan. Pojedini planirani postupci nabave nisu provedeni zbog nedostatka financijskih sredstava ili prikupljanja potrebnih dozvola za gradnju, a izmjene plana nabave nisu donesene.

Nepravilnosti u dijelu provedbe postupaka nabave utvrđene su kod uprava za ceste koje su bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljale radove i usluge za koje su rashodi ostvareni u iznosu 8.079.811,00 kn ili su za nabavu radova redovnog održavanja cesta (16.688.802,00 kn) provele pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave s ciljem zaključenja okvirnog sporazuma, što prema Zakonu nije bio predviđeni način nabave za potrebe zaključenja okvirnog sporazuma. Pojedine uprave za ceste nisu kod bagatelne nabave poštivale procedure propisane unutarnjim aktom, nego su nabavu obavljale na temelju ponude jednog ponuditelja. Nadalje, u dijelu praćenja izvršenja ugovora, utvrđeno je da od pojedinih izvoditelja nisu pribavljena ugovorena jamstava za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku ili nisu pribavljena u ugovorenom iznosu.

Upravama za ceste kod kojih su utvrđene nepravilnosti i propusti u vezi s nabavom, Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi i poštivanje procedura propisanih unutarnjim aktima.

Upravama za ceste je skrenuta pozornost da je u siječnju 2017. stupio na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuje plan nabave, postupci javne nabave te izvršenje i praćenje izvršenja ugovora o nabavi.

Prema podacima iz financijskih izvještaja uprava za ceste za 2016., uočeno je smanjenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni prihodi i primici su za 2016. manji za 26.169.825,00 kn ili 2,8 %, a ukupni rashodi i izdaci za 70.659.466,00 kn ili 7,7 % u odnosu na 2015. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda se odnosi na naknade za ceste i pomoći izvanproračunskih korisnika, a značajno manje su ostvareni rashodi za usluge u okviru kojih se iskazuju rashodi za održavanje cesta. U odnosu na 2015., obveze su veće za 49.166.744,00 kn, dijelom kao posljedica zaduživanja u 2016.

Zbog smanjenja ukupnih prihoda i rashoda za održavanje cesta te povećanja obveza, Državni ured za reviziju ukazuje upravama za ceste, županijama i nadležnim ministarstvima na potrebu jačanja odgovornosti za zakonito i svrhovito korištenje sredstava u cilju obavljanja djelatnosti zbog koje su osnovane.

Uprave za ceste navedeno mogu postići boljom samoprocjenom funkcioniranja unutarnjih kontrola, jer su Izjavama o fiskalnoj odgovornosti za 2015. potvrdile postojanje slabosti i nepravilnosti u poslovanju ili su revizijom utvrđene nepravilnosti u područjima u kojima samoprocjenom nisu uočene.

Za poslovanje uprava za ceste odgovorne su i županije, koje mogu nadzirati njihovo poslovanje putem upravnih vijeća i unutarnje revizije te provjerom Izjava o fiskalnoj odgovornosti koju su uprave za ceste dužne dostaviti županiji.

Osim toga, normativno uređenje pojedinih područja u nadležnosti ministarstava, utjecalo bi na jednaka pravila postupanja svih uprava za ceste i uštede u poslovanju.

U tablici 4 navode se područja u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Tablica broj 4

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti i propusti, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja

Redni broj	Uprava za ceste	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Planiranje i izvršenje planova	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi	Rashodi	Imovina i zaduživanje	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačke županije	x	x	x	x			
2.	Krapinsko-zagorske županije		x	x	x	x		
3.	Sisačko-moslavačke županije	x	x	x		x		x
4.	Varaždinske županije	x	x	x		x		x
5.	Koprivničko-križevačke županije		x	x			x	
6.	Bjelovarsko-bilogorske županije	x	x	x		x		x
7.	Primorsko-goranske županije	x	x	x		x		x
8.	Požeško-slavonske županije			x	x			x
9.	Brodsko-posavske županije			x			x	
10.	Splitsko-dalmatinske županije			x			x	
11.	Dubrovačko-neretvanske županije	x		x		x		
12.	Međimurske županije		x			x		

Prilog 1

Prihodi i primici, rashodi i izdaci te financijski rezultat uprava za ceste

u kn

Redni broj	Uprava za ceste	Prihodi i primici			Rashodi i izdaci			Financijski rezultat za 2015. (višak/manjak)	Ukupno raspoloživi višak/manjak
		2014.	2015.	Indeks (3/2)	2014.	2015.	Indeks (3/2)		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Zagrebačke županije	90.197.273,00	83.019.856,00	92,0	90.576.738,00	79.371.825,00	87,6	3.648.031,00	4.000.784,00
2.	Krapinsko-zagorske županije	37.648.028,00	35.167.511,00	93,4	39.155.385,00	34.138.877,00	87,2	1.028.634,00	4.505.487,00
3.	Sisačko-moslavačke županije	48.681.266,00	36.898.010,00	75,8	49.143.784,00	43.739.888,00	89,0	-6.841.878,00	-17.395.674,00
4.	Karlovačke županije	36.098.220,00	36.707.600,00	101,7	36.688.160,00	35.394.971,00	96,5	1.312.629,00	468.468,00
5.	Varaždinske županije	49.702.963,00	46.529.128,00	93,6	46.208.885,00	48.296.070,00	104,5	-1.766.942,00	-3.200.067,00
6.	Koprivničko-križevačke županije	31.307.095,00	29.710.187,00	94,9	29.069.723,00	25.247.815,00	86,9	4.462.372,00	620.729,00
7.	Bjelovarsko-bilogorske županije	39.298.456,00	39.182.397,00	99,7	37.597.554,00	35.818.721,00	95,3	3.363.676,00	-13.187.343,00
8.	Primorsko-goranske županije	92.417.787,00	91.081.566,00	98,6	82.783.028,00	95.447.809,00	115,3	-4.366.243,00	5.994.762,00
9.	Ličko-senjske županije	34.970.815,00	33.679.788,00	96,3	35.692.335,00	33.600.421,00	94,1	79.367,00	217.290,00
10.	Virovitičko-podravske županije	22.501.882,00	19.465.637,00	86,5	20.978.820,00	18.780.377,00	89,5	685.260,00	1.710.016,00
11.	Požeško-slavonske županije	26.049.444,00	22.622.325,00	86,8	21.220.804,00	28.322.658,00	133,5	-5.700.333,00	6.132.857,00
12.	Brodsko-posavske županije	33.724.362,00	31.704.877,00	94,0	28.429.829,00	33.225.043,00	116,9	-1.520.166,00	9.274.458,00
13.	Zadarske županije	49.296.023,00	40.588.595,00	82,3	59.931.709,00	35.643.253,00	59,5	4.945.342,00	-2.347.297,00
14.	Osječko-baranjske županije	68.085.018,00	66.563.558,00	97,8	70.142.247,00	65.839.188,00	93,9	724.370,00	2.552.900,00
15.	Šibensko-kninske županije	28.787.379,00	26.835.363,00	93,2	29.716.780,00	24.948.463,00	84,0	1.886.900,00	1.808.766,00
16.	Vukovarsko-srijemske županije	38.384.006,00	32.798.529,00	85,4	35.481.487,00	35.393.150,00	99,8	-2.594.621,00	2.830.335,00
17.	Splitsko-dalmatinske županije	114.656.798,00	116.923.572,00	102,0	112.153.488,00	109.218.562,00	97,4	7.705.010,00	10.343.205,00
18.	Istarske županije	75.178.507,00	72.226.624,00	96,1	75.770.321,00	70.587.052,00	93,2	1.639.572,00	4.077.855,00
19.	Dubrovačko-neretvanske županije	40.975.695,00	34.991.815,00	85,4	37.033.070,00	33.775.886,00	91,2	1.215.929,00	2.428.620,00
20.	Međimurske županije	32.562.165,00	31.362.768,00	96,3	32.737.989,00	31.594.130,00	96,5	-231.362,00	-135.922,00
Ukupno		990.523.182,00	928.059.706,00	93,7	970.512.136,00	918.384.159,00	94,6	9.675.547,00	20.700.229,00

Prilog 2

Struktura prihoda i primitaka uprava za ceste za 2015.

u kn

Redni broj	Uprava za ceste	Naknade za ceste*		Pomoći		Drugi prihodi i primici		Ukupni prihodi i primici
		Iznos	Udjel u %	Iznos	Udjel u %	Iznos	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačke županije	80.884.189,00	97,4	1.754.167,00	2,1	381.500,00	0,5	83.019.856,00
2.	Krapinsko-zagorske županije	35.022.529,00	99,6	0,00	0,0	144.982,00	0,4	35.167.511,00
3.	Sisačko-moslavačke županije	33.198.459,00	90,0	3.616.192,00	9,8	83.359,00	0,2	36.898.010,00
4.	Karlovačke županije	32.616.710,00	88,8	3.252.465,00	8,9	838.425,00	2,3	36.707.600,00
5.	Varaždinske županije	43.339.171,00	93,1	2.967.326,00	6,4	222.631,00	0,5	46.529.128,00
6.	Koprivničko-križevačke županije	26.864.274,00	90,4	2.445.694,00	8,2	400.219,00	1,4	29.710.187,00
7.	Bjelovarsko-bilogorske županije	35.089.580,00	89,6	4.001.396,00	10,2	91.421,00	0,2	39.182.397,00
8.	Primorsko-goranske županije	82.009.820,00	90,0	8.668.230,00	9,5	403.516,00	0,5	91.081.566,00
9.	Ličko-senjske županije	13.936.902,00	41,4	19.219.566,00	57,1	523.320,00	1,5	33.679.788,00
10.	Virovitičko-podravske županije	17.805.186,00	91,5	1.563.077,00	8,0	97.374,00	0,5	19.465.637,00
11.	Požeško-slavonske županije	21.172.077,00	93,6	1.100.000,00	4,9	350.248,00	1,5	22.622.325,00
12.	Brodsko-posavske županije	31.628.625,00	99,8	0,00	0,0	76.252,00	0,2	31.704.877,00
13.	Zadarske županije	39.865.121,00	98,2	697.713,00	1,7	25.761,00	0,1	40.588.595,00
14.	Osječko-baranjske županije	66.111.666,00	99,3	0,00	0,0	451.892,00	0,7	66.563.558,00
15.	Šibensko-kninske županije	25.194.872,00	93,9	1.536.000,00	5,7	104.491,00	0,4	26.835.363,00
16.	Vukovarsko-srijemske županije	32.492.516,00	99,1	0,00	0,0	306.013,00	0,9	32.798.529,00
17.	Splitsko-dalmatinske županije	113.700.191,00	97,2	1.941.101,00	1,7	1.282.280,00	1,1	116.923.572,00
18.	Istarske županije	68.551.983,00	94,9	3.614.217,00	5,0	60.424,00	0,1	72.226.624,00
19.	Dubrovačko-neretvanske županije	32.241.900,00	92,1	1.000.000,00	2,9	1.749.915,00	5,0	34.991.815,00
20.	Međimurske županije	29.876.760,00	95,3	1.325.600,00	4,2	160.408,00	0,5	31.362.768,00
Ukupno		861.602.531,00	92,9	58.702.744,00	6,3	7.754.431,00	0,8	928.059.706,00

* *Naknade za ceste uključuju prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji vozila i prihode od korištenja cestovnog zemljišta i pratećih objekata na cestama*

Prilog 3

Godišnja naknada za ceste, broj registriranih vozila i prihodi od godišnje naknade u odnosu na duljinu cesta

u kn

Redni broj	Uprava za ceste	Godišnja naknada za cesta u 2015. u kn (ukupno naplaćeno bez umanjenja)				Broj registriranih vozila prema Izvješću Centra za vozila Hrvatske	Ukupna duljina cesta (u km)	Prihodi od godišnje naknade za ceste po km ceste (kn/km)
		Naplaćeno od stanica za tehnički pregled vozila	Izravno uplaćeno na račun uprava za ceste	Nadoknađena sredstva od Ministarstva	Ukupno			
	1	2	3	4	5(2+3+4)	6	7	8 (5/7)
1.	Zagrebačke županije	78.654.479,00	933.106,00	1.351.086,00	80.938.671,00	128 598	1 263,46	64.061,13
2.	Krapinsko-zagorske županije	33.137.846,00	929.316,00	958.902,00	35.026.064,00	54 227	656,81	53.327,54
3.	Sisačko-moslavačke županije	31.799.137,00	141.491,00	602.812,00	32.543.440,00	58 405	1 308,10	24.878,40
4.	Karlovačke županije	29.571.260,00	771.596,00	350.112,00	30.692.968,00	51 884	1 047,30	29.306,76
5.	Varaždinske županije	42.554.721,00	3.169.756,00	549.467,00	46.273.944,00	70 099	937,66	49.350,45
6.	Koprivničko-križevačke županije	24.350.481,00	808.310,00	321.348,00	25.480.139,00	44 392	831,47	30.644,69
7.	Bjelovarsko-bilogorske županije	33.968.985,00	212.228,00	378.471,00	34.559.684,00	52 088	926,20	37.313,41
8.	Primorsko-goranske županije	78.829.551,00	1.916.937,00	729.834,00	81.476.322,00	146 591	891,20	91.423,16
9.	Ličko-senjske županije	12.642.152,00	162.011,00	118.889,00	12.923.052,00	19 806	1 144,50	11.291,44
10.	Virovitičko-podravske županije	16.734.813,00	2.702,00	120.849,00	16.858.364,00	28 455	684,75	24.619,74
11.	Požeško-slavonske županije	20.950.895,00	0,00	205.809,00	21.156.704,00	34 774	474,00	44.634,40
12.	Brodsko-posavske županije	30.176.049,00	12.346,00	356.595,00	30.544.990,00	49 376	645,26	47.337,49
13.	Zadarske županije	38.370.516,00	260.281,00	536.001,00	39.166.798,00	68 258	1 204,71	32.511,39
14.	Osječko-baranjske županije	62.046.783,00	2.652.295,00	574.802,00	65.273.880,00	100 589	1 138,42	57.337,26
15.	Šibensko-kninske županije	23.737.545,00	7.469,00	441.340,00	24.186.354,00	44 094	761,80	31.748,96
16.	Vukovarsko-srijemske županije	30.703.418,00	89.216,00	350.355,00	31.142.989,00	52 656	642,80	48.448,96
17.	Splitsko-dalmatinske županije	110.355.785,00	2.362.899,00	1.078.008,00	113.796.692,00	193 294	1 729,90	65.782,24
18.	Istarske županije	66.817.914,00	731.355,00	605.036,00	68.154.305,00	121 263	1 275,70	53.425,03
19.	Dubrovačko-neretvanske županije	30.783.198,00	549.076,00	193.276,00	31.525.550,00	57 610	636,70	49.513,98
20.	Međimurske županije	28.771.201,00	473.284,00	311.174,00	29.555.659,00	46 828	457,80	64.560,20
Ukupno		824.956.729,00	16.185.674,00	10.134.166,00	851.276.569,00	1 423 287	18 658,54	45.623,96

Prilog 4

Struktura rashoda i izdataka uprava za ceste za 2015.

Redni broj	Uprava za ceste	Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti		Rashodi uprave i rashodi poslovanja		Rashodi i izdaci za otplatu kredita		Ukupni rashodi i izdaci u kn
		Iznos u kn	Udjel u %	Iznos u kn	Udjel u %	Iznos u kn	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6	7	8 (2+4+6)
1.	Zagrebačke županije	72.208.830,00	91,0	7.162.995,00	9,0	0,00	0,0	79.371.825,00
2.	Krapinsko-zagorske županije	28.096.162,00	82,3	5.018.977,00	14,7	1.023.738,00	3,0	34.138.877,00
3.	Sisačko-moslavačke županije	31.247.105,00	71,4	5.286.621,00	12,1	7.206.162,00	16,5	43.739.888,00
4.	Karlovačke županije	28.513.678,00	80,6	4.066.804,00	11,5	2.814.489,00	7,9	35.394.971,00
5.	Varaždinske županije	43.047.913,00	89,1	5.248.157,00	10,9	0,00	0,0	48.296.070,00
6.	Koprivničko-križevačke županije	21.487.261,00	85,1	3.760.554,00	14,9	0,00	0,0	25.247.815,00
7.	Bjelovarsko-bilogorske županije	27.526.695,00	76,8	4.247.833,00	11,9	4.044.193,00	11,3	35.818.721,00
8.	Primorsko-goranske županije	85.911.424,00	90,0	6.706.128,00	7,0	2.830.257,00	3,0	95.447.809,00
9.	Ličko-senjske županije	30.125.221,00	89,7	3.475.200,00	10,3	0,00	0,0	33.600.421,00
10.	Virovitičko-podravske županije	15.016.365,00	80,0	3.764.012,00	20,0	0,00	0,0	18.780.377,00
11.	Požeško-slavonske županije	18.056.592,00	63,8	10.266.066,00	36,2	0,00	0,0	28.322.658,00
12.	Brodsko-posavske županije	28.281.291,00	85,1	3.757.981,00	11,3	1.185.771,00	3,6	33.225.043,00
13.	Zadarske županije	27.393.648,00	76,9	3.815.116,00	10,7	4.434.489,00	12,4	35.643.253,00
14.	Osječko-baranjske županije	61.410.096,00	93,3	4.429.092,00	6,7	0,00	0,0	65.839.188,00
15.	Šibensko-kninske županije	19.826.497,00	79,5	3.361.138,00	13,5	1.760.828,00	7,0	24.948.463,00
16.	Vukovarsko-srijemske županije	27.437.475,00	77,5	7.955.675,00	22,5	0,00	0,0	35.393.150,00
17.	Splitsko-dalmatinske županije	93.036.898,00	85,2	9.597.590,00	8,8	6.584.074,00	6,0	109.218.562,00
18.	Istarske županije	62.224.408,00	88,1	5.770.005,00	8,2	2.592.639,00	3,7	70.587.052,00
19.	Dubrovačko-neretvanske županije	29.935.674,00	88,6	3.840.212,00	11,4	0,00	0,0	33.775.886,00
20.	Međimurske županije	27.732.071,00	87,8	3.862.059,00	12,2	0,00	0,0	31.594.130,00
Ukupno		778.515.304,00	84,8	105.392.215,00	11,4	34.476.640,00	3,8	918.384.159,00

Prilog 5

Rashodi za održavanje i građenje cesta za 2015.

Redni broj	Uprava za ceste	Rashodi za održavanje cesta u kn			Rashodi za građenje cesta u kn			Ukupni rashodi za održavanje i građenje cesta u kn	Udjel u % u ukupnim rashodima i izdacima	Ukupna duljina cesta (u km)	Ukupni rashodi za održavanje i građenje po km cesta (kn/km)
		Redovno održavanje	Izvanredno održavanje	Ukupno	Građenje i dodatno ulaganje	Projekti i oprema	Ukupno				
	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (5+6)	8 (4+7)	9	10	11 (8/10)
1.	Zagrebačke županije	45.601.672,00	6.103.365,00	51.705.037,00	1.977.277,00	458.875,00	2.436.152,00	54.141.189,00	68,2	1 263,46	42.851,53
2.	Krapinsko-zagorske županije	16.116.366,00	10.593.337,00	26.709.703,00	0,00	0,00	0,00	26.709.703,00	78,2	656,81	40.665,80
3.	Sisačko-moslavačke županije	21.935.782,00	4.459.080,00	26.394.862,00	950.371,00	1.588.701,00	2.539.072,00	28.933.934,00	66,1	1 308,10	22.119,05
4.	Karlovačke županije	21.155.916,00	2.665.966,00	23.821.882,00	0,00	0,00	0,00	23.821.882,00	67,3	1 047,30	22.746,00
5.	Varaždinske županije	19.644.858,00	21.789.300,00	41.434.158,00	18.240,00	366.475,00	384.715,00	41.818.873,00	86,6	937,66	44.599,19
6.	Koprivničko-križevačke županije	14.184.268,00	4.158.160,00	18.342.428,00	1.400.030,00	229.412,00	1.629.442,00	19.971.870,00	79,1	831,47	24.019,95
7.	Bjelovarsko-bilogorske županije	22.296.521,00	1.125.515,00	23.422.036,00	0,00	10.156,00	10.156,00	23.432.192,00	65,4	926,20	25.299,28
8.	Primorsko-goranske županije	45.879.672,00	34.628.621,00	80.508.293,00	0,00	0,00	0,00	80.508.293,00	84,3	891,20	90.336,95
9.	Ličko-senjske županije	20.331.509,00	2.087.702,00	22.419.211,00	1.261.154,00	460.916,00	1.722.070,00	24.141.281,00	71,8	1 144,50	21.093,30
10.	Virovitičko-podravske županije	11.441.740,00	1.460.986,00	12.902.726,00	0,00	943.594,00	943.594,00	13.846.320,00	73,7	684,75	20.220,99
11.	Požeško-slavonske županije	7.728.106,00	3.849.718,00	11.577.824,00	3.743.069,00	0,00	3.743.069,00	15.320.893,00	54,1	474,00	32.322,56
12.	Brodsko-posavske županije	17.455.807,00	4.642.153,00	22.097.960,00	4.623.031,00	160.868,00	4.783.899,00	26.881.859,00	80,9	645,26	41.660,51
13.	Zadarske županije	20.984.730,00	827.951,00	21.812.681,00	2.339.798,00	399.112,00	2.738.910,00	24.551.591,00	68,9	1 204,71	20.379,67
14.	Osječko-baranjske županije	27.407.079,00	9.460.848,00	36.867.927,00	18.133.942,00	1.358.203,00	19.492.145,00	56.360.072,00	85,6	1 138,42	49.507,27
15.	Šibensko-kninske županije	10.574.436,00	3.314.554,00	13.888.990,00	1.473.452,00	428.787,00	1.902.239,00	15.791.229,00	63,3	761,80	20.728,84
16.	Vukovarsko-srijemske županije	15.181.515,00	2.685.317,00	17.866.832,00	6.406.350,00	0,00	6.406.350,00	24.273.182,00	68,6	642,80	37.761,64
17.	Splitsko-dalmatinske županije	46.869.610,00	8.078.267,00	54.947.877,00	34.758.944,00	146.980,00	34.905.924,00	89.853.801,00	82,3	1 729,90	51.941,62
18.	Istarske županije	41.605.467,00	14.097.031,00	55.702.498,00	79.496,00	17.875,00	97.371,00	55.799.869,00	79,1	1 275,70	43.740,59
19.	Dubrovačko-neretvanske županije	16.148.446,00	11.306.938,00	27.455.384,00	0,00	0,00	0,00	27.455.384,00	81,3	636,70	43.121,38
20.	Međimurske županije	14.756.029,00	4.581.968,00	19.337.997,00	2.810.903,00	170.668,00	2.981.571,00	22.319.568,00	70,6	457,80	48.753,97
Ukupno		457.299.529,00	151.916.777,00	609.216.306,00	79.976.057,00	6.740.622,00	86.716.679,00	695.932.985,00	75,8	18 658,54	37.298,36

Prilog 6

Rashodi za zaposlene, broj zaposlenika te prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku za 2015.

Redni broj	Uprava za ceste	Rashodi za zaposlene u kn	Udjel u ukupnim rashodima i izdacima u %	Broj zaposlenika koncem 2015.	Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku u kn
	1	2	3	4	5
1.	Zagrebačke županije	2.924.729,00	3,7	13	16.894,00
2.	Krapinsko-zagorske županije	2.551.584,00	7,5	10	17.350,00
3.	Sisačko-moslavačke županije	2.015.332,00	4,6	12	11.660,00
4.	Karlovačke županije	2.118.258,00	6,0	10	14.381,00
5.	Varaždinske županije	2.202.553,00	4,6	11	15.120,00
6.	Koprivničko-križevačke županije	1.729.231,00	6,8	6	20.258,00
7.	Bjelovarsko-bilogorske županije	1.610.508,00	4,5	8	13.155,00
8.	Primorsko-goranske županije	2.916.107,00	3,1	11	15.870,00
9.	Ličko-senjske županije	1.617.940,00	4,8	11	10.256,00
10.	Virovitičko-podravske županije	1.841.344,00	9,8	11	9.376,00
11.	Požeško-slavonske županije	1.544.608,00	5,5	7	15.614,00
12.	Brodsko-posavske županije	1.563.186,00	4,7	9	11.778,00
13.	Zadarske županije	1.458.539,00	4,1	10	11.521,00
14.	Osječko-baranjske županije	1.828.993,00	2,8	8	14.978,00
15.	Šibensko-kninske županije	1.757.162,00	7,0	9	11.931,00
16.	Vukovarsko-srijemske županije	2.250.571,00	6,4	12	13.047,00
17.	Splitsko-dalmatinske županije	4.349.583,00	4,0	17	17.799,00
18.	Istarske županije	2.308.225,00	3,3	10	16.183,00
19.	Dubrovačko-neretvanske županije	1.617.606,00	4,8	7	18.941,00
20.	Međimurske županije	1.896.325,00	6,0	8	14.609,00
Ukupno		42.102.384,00	4,6	200	-

Prilog 7

Duljina županijskih i lokalnih cesta koncem 2015.*

u km

Redni broj	Uprava za ceste	Županijske ceste			Lokalne ceste			Ukupna duljina cesta
		Duljina	Asfaltirano	%	Duljina	Asfaltirano	%	
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačke županije	676,97	675,42	99,8	586,49	557,84	95,1	1 263,46
2.	Krapinsko-zagorske županije	407,16	407,16	100,0	249,65	245,95	98,5	656,81
3.	Sisačko-moslavačke županije	668,40	587,70	87,9	639,70	437,60	68,4	1 308,10
4.	Karlovačke županije	493,90	470,40	95,2	553,40	471,20	85,1	1 047,30
5.	Varaždinske županije	442,28	442,28	100,0	495,38	443,21	89,5	937,66
6.	Koprivničko-križevačke županije	363,28	357,73	98,5	468,19	387,35	82,7	831,47
7.	Bjelovarsko-bilogorske županije	507,40	479,40	94,5	418,80	297,20	71,0	926,20
8.	Primorsko-goranske županije	568,20	547,90	96,4	323,00	306,70	95,0	891,20
9.	Ličko-senjske županije	486,80	389,40	80,0	657,70	483,60	73,5	1 144,50
10.	Virovitičko-podravske županije	365,46	349,14	95,5	319,29	217,38	68,1	684,75
11.	Požeško-slavonske županije	201,00	173,90	86,5	273,00	216,85	79,4	474,00
12.	Brodsko-posavske županije	447,59	439,18	98,1	197,67	153,52	77,7	645,26
13.	Zadarske županije	565,92	517,31	91,4	638,79	456,82	71,5	1 204,71
14.	Osječko-baranjske županije	650,82	636,99	97,9	487,60	287,24	58,9	1 138,42
15.	Šibensko-kninske županije	429,10	413,00	96,2	332,70	236,40	71,1	761,80
16.	Vukovarsko-srijemske županije	435,70	356,70	81,9	207,10	103,70	50,1	642,80
17.	Splitsko-dalmatinske županije	814,60	772,60	94,8	915,30	876,00	95,7	1 729,90
18.	Istarske županije	620,70	597,90	96,3	655,00	635,70	97,1	1 275,70
19.	Dubrovačko-neretvanske županije	282,20	282,20	100,0	354,50	338,80	95,6	636,70
20.	Međimurske županije	208,20	207,30	99,6	249,60	217,34	87,1	457,80
Ukupno		9 635,68	9 103,61	94,5	9 022,86	7 370,40	81,7	18 658,54

** Izvor podataka: uprave za ceste*

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UPRAVA ZA CESTE
OSJEČKO- BARANJSKE ŽUPANIJE

Osijek, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	16

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/16-04/50
URBROJ: 613-16-17-7

Osijek, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
UPRAVE ZA CESTE
OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Uprave za ceste Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 15. studenoga 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje javnim cestama na području Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Županija), razvrstanim u skupinu županijskih i lokalnih cesta. Osnivač Uprave za ceste je Županija. Uprava za ceste je osnovana na temelju Zakona o cestama iz 1996., a po odluci Skupštine Županije iz 1997. i izmjenama odluke iz 2005. Uprava za ceste je pravna osoba i upisana je u Sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Osijeku. Sjedište je Vijenac Ivana Meštrovića 14 e, Osijek. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima.

Djelatnost Uprave za ceste je upravljanje, građenje, rekonstruiranje i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije. U okviru svoje djelatnosti Uprava za ceste obavlja poslove projektiranja te ishođenja lokacijske, građevinske i uporabne dozvole za županijske i lokalne ceste, građenja i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta koji obuhvaćaju građevinsko i drugo projektiranje s istražnim radovima, projektiranje opreme, pratećih objekata, prometne signalizacije i drugo projektiranje, stručnu ocjenu studija i projekata, otkup zemljišta i objekata, izmještanje komunalne i druge infrastrukture, ustupanje radova građenja, organizaciju stručnog nadzora i kontrole ugrađenih materijala i izvedenih radova, organizaciju tehničkog pregleda i primopredaje županijskih i lokalnih cesta te njihovih dijelova i objekata na korištenje i održavanje, održavanja županijskih i lokalnih cesta koji obuhvaćaju planiranje održavanja i mjera zaštite županijskih i lokalnih cesta i prometa na njima, ustupanje radova redovitog i izvanrednog održavanja, stručni nadzor i kontrola kakvoće ugrađenih materijala i izvedenih radova održavanja, osiguranje uklanjanja oštećenih i napuštenih vozila i drugih stvari sa županijskih i lokalnih cesta te ophodnja i druge poslove upravljanja (vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama, informatizacija sustava, obavješćivanje javnosti o stanju prohodnosti županijskih i lokalnih cesta, izvanrednim događajima na njima i o meteorološkim uvjetima značajnim za sigurno odvijanje prometa, odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na njima te izrada izvješća, elaborata, ekspertiza koje se odnose na županijske i lokalne ceste). Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Uprava za ceste je koncem 2015. upravljala sa 650,82 km županijskih i 487,60 km lokalnih cesta odnosno ukupno s 1 138,42 km cesta, od cesta koje su navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016. (pojedine ceste navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Županije). Od ukupno 1 138,42 km cesta se 924,23 km odnosi na ceste sa suvremenim kolnikom i 214,19 km bez suvremenog kolnika. Prema podacima Uprave za ceste i Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je 1 140,72 km cesta od čega se na županijske ceste odnosi 653,12 km, a na lokalne ceste 487,60 km. Uprava za ceste je na mrežnim stranicama objavila kartografski podatke o cestama iz svoje nadležnosti.

Tijela Uprave za ceste su ravnatelj i Upravno vijeće. Ravnatelj predstavlja i zastupa Upravu za ceste, organizira i vodi poslovanje te je odgovaran za stručni rad Uprave za ceste, predlaže Upravnom vijeću programe rada i razvoja te financijski plan i godišnji obračun, predlaže godišnje planove građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, a za svoj rad odgovoran je Upravnom vijeću i Skupštini Županije.

Za ravnatelja Uprave za ceste je u veljači 2013. na četiri godine imenovan Tihomir Glavaš, dipl.ing.građ., na temelju rješenja Skupštine Županije i provedenog javnog natječaja.

Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana. Upravno vijeće donosi programe rada i razvoja Uprave za ceste i nadzire njihovo izvršavanje, donosi godišnje planove građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta uz prethodnu suglasnost nadležnog Ministarstva, a nakon pribavljenog mišljenja osnivača, donosi Statut uz suglasnost osnivača, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu te predlaže Skupštini Županije imenovanje i razrješenje ravnatelja.

Upravno vijeće je u ožujku 2005. donijelo pročišćeni tekst Statuta. Statutom je utvrđen način i uvjeti obavljanja djelatnosti, unutarnje ustrojstvo, ovlasti te zastupanje i predstavljanje. Pored Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu i Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima koje je donio ravnatelj.

Unutarnje ustrojstvo Uprave za ceste uređeno je odredbama Statuta i Pravilnika o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta. Radi obavljanja poslova u okviru registrirane djelatnosti ustrojene su dvije osnovne organizacijske jedinice i to: Odjel održavanja i zaštite za obavljanje poslova vezanih za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta i Odjel građenja za obavljanje poslova vezanih za građenje županijskih i lokalnih cesta. Za obavljanje poslova od zajedničkog interesa za rad i poslovanje Uprave za ceste ustrojeni su Odjel zajedničkih poslova i Ured ravnatelja. Početkom 2015. bilo je devet, a koncem 2015. osam zaposlenika.

Uprava za ceste ima bazu podataka o cestama koja sadrži popis cesta (oznaka, kategorija, nadležnost, dužina i opis ceste), podatke o autobusnim stajalištima, mostovima, nadvožnjacima, prometnim znakovima, prometnoj signalizaciji, napomene i druge podatke. Na temelju navedenih podataka omogućeno je sastavljanje različitih izvještaja pojedinačno i ukupno na razini Uprave za ceste.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan za 2015. donijelo je Upravno vijeće u studenome 2014., a u prosincu 2014., Skupština Županije je donijela zaključak o prihvaćanju financijskog plana Uprave za ceste za 2015. i projekcijama za 2016. i 2017. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 67.220.000,00 kn, rashodi u iznosu 68.220.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.000.000,00 kn. Financijski plan sadrži prihode iskazane po vrstama i izvorima, rashode predviđene za trogodišnje razdoblje po programima i aktivnostima.

Planirani prihodi se odnose na prihode od imovine u iznosu 62.610.000,00 kn ili 93,1 %, prihode od pomoći u iznosu 4.500.000,00 kn ili 6,7 % i druge prihode u iznosu 110.000,00 kn ili 0,2 % ukupno planiranih prihoda. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 40.642.000,00 kn ili 59,6 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.065.000,00 kn ili 29,4 %, pomoći u iznosu 5.100.000,00 kn ili 7,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.998.000,00 kn ili 2,9 % i druge rashode u iznosu 415.000,00 kn ili 0,6 % ukupno planiranih rashoda.

Projekcijama plana za 2016. prihodi i rashodi su planirani iznosu 68.300.000,00 kn i 2017. u iznosu 68.600.000,00 kn.

U odnosu na plan prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 656.442,00 kn ili 1,0 %, a rashodi u manjem iznosu za 2.380.812,00 ili 3,5 %. U rujnu 2015. odnosno svibnju 2016., Skupština Županije je donijela zaključke o prihvaćanju polugodišnjeg odnosno godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2015. Navedeni izvještaji sadrže sve propisane podatke.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama.

Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 57.800.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 29.800.000,00 kn, a redovno održavanje 28.000.000,00 kn. U prosincu 2014., Skupština Županije je donijela zaključak o prihvaćanju Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije je usklađen s financijskim planom. Ishođena je prethodna suglasnost Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture na Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. koji je pravovremeno dostavljen ministarstvu. Planski dokumenti su objavljeni na mrežnim stranicama.

Uprava za ceste svake godine prati stanje kolnika izgrađenog dijela cestovne mreže županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Podaci o stanju izgrađenog dijela cestovne mreže prikupljaju se tijekom godišnjeg pregleda županijskih i lokalnih cesta. Prema pregledu izvršenom u 2015. dana je ocjena stanje cesta u rasponu od ocjene 0 za dobro stanje do ocjene 5 za loše stanje. Ocijenjene dionice cesta su svrstane u tri grupe cesta: 6,3 % cesta s lošim stanjem kolnika, 31,5 % cesta s održivim stanjem i 62,2 % cesta s dobrim stanjem. Podaci o stanju cesta, prometno opterećenje dionica te raspoloživost financijskih sredstava su kriteriji prema kojima je planirano izvanredno održavanje cesta.

Obavljanje radova redovnog održavanja planiranih godišnjim planom u vrijednosti 28.000.000,00 kn povjereno je izvoditelju s kojim je zaključen ugovor na temelju okvirnog sporazuma iz 2014. na vrijeme od četiri godine. Ugovoreno je da Uprava za ceste i izvoditelj mogu zatražiti promjenu cijena na način utvrđen okvirnim sporazumom, u slučaju povećanja ili smanjenja cijene elemenata na temelju kojih je određena cijena radova za više od 5,0 %. U 2015. ugovorene cijene se nisu mijenjale jer promjena cijena nije zatražena. Tijekom 2015. izvedeni su radovi redovnog održavanja cesta u vrijednosti 27.407.079,00 kn, što je za 592.921,00 ili 2,1 % manje od planiranih. Tijekom 2015. izvedeni su radovi građenja i izvanrednog održavanja cesta u vrijednosti 27.519.098,00 kn (od čega se na izvanredno održavanje odnosi 9.460.848,00 kn i građenje 18.058.250,00 kn), što je za 2.280.902,00 kn ili 7,7 % manje u odnosu financijski plan.

Županijska skupština je u svibnju 2016. prihvatila Izvješće o radu Uprave za ceste za 2015. koje sadrži podatke o planiranim i izvedenim radovima redovnog, izvanrednog održavanja i građenja cesta te podatke o ostvarenim rashodima i rezultatu poslovanja za 2015.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnoj stranici Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 66.563.558,00 kn, što je za 1.521.460,00 kn ili 2,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	4.500.000,00	0,00	-
2.	Prihodi od imovine	63.553.601,00	66.227.204,00	104,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	224.830,00	115.538,00	51,4
2.2.	Naknade za ceste	63.328.771,00	66.111.666,00	104,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	31.417,00	318.354,00	1 013,3
4.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	18.000,00	-
Ukupno		68.085.018,00	66.563.558,00	97,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 66.227.204,00 kn ili 99,5 %. Svi drugi prihodi iznose 336.354,00 kn ili 0,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 66.227.204,00 kn odnose se na naknade za ceste u iznosu 66.111.666,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju i zatezne kamate) u iznosu 115.538,00 kn.

Prihodi od naknada za ceste u iznosu 66.111.666,00 kn se odnose na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada za ceste) u iznosu 64.676.135,00 kn, prihode od naknada za osnivanje prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama na području Županije u iznosu 1.214.534,00 kn i prihode od naknada za korištenje cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti na javnim cestama u iznosu 220.997,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade za ceste su ostvareni u iznosu 65.273.880,00 kn (od stanica za tehnički pregled u iznosu 62.046.783,00 kn i izravno na račun Uprave za ceste u iznosu 2.652.295,00 kn te od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture zbog neostvarene godišnje naknade za ceste od osoba s invaliditetom u iznosu 574.802,00 kn) i umanjeni su za povrat godišnje naknade za ceste vlasnicima koji su odjavili vozila u iznosu 597.745,00 kn. Zbog navedenog umanjenja, u poslovnim knjigama su evidentirani prihodi od godišnje naknade za ceste u iznosu 64.676.135,00 kn. Visina i način plaćanja godišnje naknade za ceste u 2015. utvrđeni su Pravilnikom o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11). Godišnju naknadu za ceste plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključnih vozila. Godišnju naknadu za ceste naplaćuju većinom stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora koje je Uprava za ceste zaključila s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled. Stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade za ceste. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi za ceste koja pripada Upravi za ceste. Iz programa su vidljivi, između ostalog, podaci o pojedinačnim naplaćenim naknadama i oslobođenju plaćanja godišnje naknade za ceste (broj potvrde, vrijeme i datum unosa, OIB, ime i prezime, adresa, mjesto, registarska oznaka, marka vozila, godina proizvodnje, datum registracije, istek registracije, te iznos obračunane i naplaćene godišnje naknade za ceste) te podaci o ukupnoj naplaćenoj naknadi i oslobođenju plaćanja, po stanicama za tehnički pregled i pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled. Usluge elektroničke obrade podataka o naplati godišnje naknade za ceste i podataka o izvršenim plaćanjima naknade na račun Uprave za ceste pruža na temelju ugovora Centar za vozila Hrvatske koji dostavlja Upravi za ceste elektroničkim putem mjesečna izvješća o godišnjoj naknadi za ceste. Izvješća sadrže, između ostalog, podatke o naplaćenoj godišnjoj naknadi za ceste u stanicama za tehnički pregled (koje su u vlasništvu Centra za vozila Hrvatske i drugih pravnih osoba), kao i podatke o godišnjoj naknadi za ceste koja je plaćena izvan stanica za tehnički pregled (a u stanicama je obavljen tehnički pregled). Dio obveznika godišnju naknadu za ceste uplaćuje na propisani prijelazni račun Hrvatske narodne banke s kojeg se svakodnevno sredstva prenose na poslovni račun Uprave za ceste. Prema izvješću Centra za vozila Hrvatske za 2015., na području Županije registrirano je 100 589 vozila, od čega su vlasnici 1 122 vozila oslobođeni plaćanja godišnje naknade za ceste.

Vlasnici motornih ili priključnih vozila koji odjave svoja vozila, imaju pravo na povrat dijela plaćenog iznosa godišnje naknade za ceste razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. U skladu s odredbama navedenog Pravilnika, Uprava za ceste je tijekom 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade za ceste u iznosu 597.745,00 kn vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila (evidentirano umanjenjem prihoda) ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade za ceste. Za ostvarena prava na oslobođenje plaćanja naknade na temelju rješenja Ministarstva, Uprava za ceste je mjesečno nadoknađivala sredstva iz državnog proračuna.

Prihodi od naknada za osnivanje prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama na području Županije u iznosu 1.214.534,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenih u prosincu 2013. i dodatka ugovoru iz veljače 2015., kojim je utvrđena visina naknade i način plaćanja, u skladu s odredbama Odluke o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14).

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 318.354,00 kn se odnose na neiskorištena sredstava za sufinanciranje rekonstrukcije bivše županijske ceste na području Grada Osijeka (sredstva koja su u 2014. iskazana na rashodima) u iznosu 260.292,00 kn, prihode od osiguravajućih društava za nadoknadu štete učinjenih na županijskim i lokalnim cestama od strane poznatih počinitelja u iznosu 32.350,00 kn i druge nespomenute prihode u iznosu 25.712,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 65.839.188,00 kn, što je za 4.303.059,00 kn ili 6,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.785.553,00	1.828.993,00	102,4
2.	Materijalni rashodi	40.637.752,00	39.101.094,00	96,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	20.672,00	17.011,00	82,3
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	181.339,00	173.690,00	95,8
2.3.	Rashodi za usluge	40.259.657,00	38.744.497,00	96,2
2.4.	Drugi rashodi poslovanja	176.084,00	165.896,00	94,2
3.	Financijski rashodi	82.338,00	95.131,00	115,5
4.	Pomoći	5.200.062,00	5.050.024,00	97,1
5.	Ostali rashodi	36.107,00	107.595,00	298,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.400.435,00	19.656.351,00	87,7
Ukupno		70.142.247,00	65.839.188,00	93,9
Višak prihoda		0,00	724.370,00	-
Manjak prihoda		2.057.229,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 39.101.094,00 kn ili 59,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.656.351,00 kn ili 29,9 %. Svi drugi rashodi iznose 7.081.743,00 kn i imaju udjel 10,7 % u ukupnim rashodima.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 65.839.188,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti odnosi se 61.410.096,00 kn te rashode uprave i rashode poslovanja 4.429.092,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 36.867.927,00 kn, rekonstrukciju (modernizaciju) županijskih i lokalnih cesta u iznosu 19.492.145,00 kn (radovi u iznosu 17.612.310,00 kn, projekti i geodetski elaborati u iznosu 1.433.895,00 kn te vanjski nadzor i koordinacija u iznosu 445.940,00 kn) te pomoći Gradu Osijeku za održavanje nerazvrstanih cesta (dio godišnje naknade za ceste) u iznosu 5.050.024,00 kn.

Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.846.004,00 kn, rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi i drugi rashodi), koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 2.418.882,00 kn te rashode za nabavu imovine, koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti, u iznosu 164.206,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose se na bruto plaće u iznosu 1.527.600,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 262.747,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 38.646,00 kn. Obračun i isplata plaća je regulirana odredbama Pravilnika o radu i Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima koje je donio ravnatelj Uprave za ceste u studenome 2004. Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta određeni su u rasponu od 2,4 (za radno mjesto suradnika za računovodstvo) do 5,3 (za radno mjesto ravnatelja). Osnovica za izračun plaće za 2015. je iznosila 3.400,00 kn. Prosječna bruto plaća po zaposlenom u 2015. je iznosila 14.978,00 kn, a neto 9.852,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene se odnose na prigodne godišnje nagrade, jubilarnu nagradu, potpore i darove isplaćene u neoporezivim iznosima na temelju odredbi Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 39.101.094,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 38.744.497,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 173.690,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 17.011,00 kn te druge rashode poslovanja u iznosu 165.896,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na energiju u iznosu 110.506,00 kn (gorivo 75.193,00 kn, toplinska energija 31.440,00 kn i električna energija 3.873,00 kn), uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 49.507,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 7.541,00 kn i materijal i dijelove za tekuće održavanje u iznosu 6.136,00 kn. Uprava za ceste u svom vlasništvu ima pet službenih vozila. Pravo na korištenje službenih vozila je utvrđeno Odlukom o korištenju službenih vozila i mobilnih uređaja iz ožujka 2010. Odlukom su određeni zaposlenici koji imaju pravo korištenja službenih vozila za obavljanje poslova i radnih zadataka (ravnatelj i četiri zaposlenika). Za korištenje službenih vozila se vode propisane evidencije.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 36.867.927,00 kn od čega se na redovito održavanje županijskih i lokalnih cesta odnosi 27.407.079,00 kn i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 9.460.848,00 kn. Održavanje županijskih i lokalnih cesta tijekom 2015. se izvodilo kroz dva programa: program redovitog održavanja i program izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta. Osnovni ciljevi održavanja cesta bili su sprječavanje propadanja cestovne infrastrukture i omogućavanje sigurnog prometa na njima, da se očuvaju temeljna svojstva i poboljšaju njihove prometne, tehničke i sigurnosne značajke, zaštite od štetnog utjecaja cestovnog prometa te da se očuva njihov okoliš i uredan izgled.

Za izvođenje radova redovitog održavanja utrošeno je 27.407.079,00 kn, a radovi se odnose na košnju trave i održavanje zelenila u iznosu 6.027.128,00 kn, zimsko održavanje u iznosu 5.727.517,00 kn, asfaltiranje kolnika u iznosu 5.470.324,00 kn, održavanje bankina u iznosu 1.877.266,00 kn, održavanje objekata za odvodnju u iznosu 1.643.139,00 kn, izradu oznaka na kolniku u iznosu 1.554.654,00 kn, održavanje opreme ceste u iznosu 1.406.743,00 kn, održavanje kolnika od kamenog materijala u iznosu 1.362.340,00 kn, održavanje usjeka, zasjeka i nasipa u iznosu 859.269,00 kn, pregled županijskih i lokalnih cesta u iznosu 634.123,00 kn, redovito održavanje mostova u iznosu 568.892,00 kn te opće održavanje kolnika u iznosu 275.684,00 kn.

Uprava za ceste je za 2015. donijela višemjesečne programe i planove održavanja kojim su obuhvaćene sve županijske i lokalne ceste na području Županije. U okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su rashodi za sol za zimsko održavanje cesta u iznosu 480.926,00 kn. Tijekom 2015. izvedeni su radovi izvanrednog održavanja u ukupnoj dužini od 18 km i 475 m na jedanaest dionica županijskih i lokalnih cesta ukupne vrijednosti 9.374.103,00 kn. Za radove izvanrednog održavanja proveden je otvoreni postupak javne nabave u skladu s planom nabave za 2015. i odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Radovi su izvedeni na planiranim dionicama u okviru planiranih sredstava u skladu sa zaključenim ugovorom o javnoj nabavi i na temelju izrađenih projekata odnosno projektne dokumentacije koju je samostalno izradila Uprava za ceste.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 113.539,00 kn se odnose na odvjetničke usluge u iznosu 99.404,00 kn i druge usluge (usluge javnog bilježnika, procjene i vještačenja) u iznosu 14.135,00 kn. Usluge odvjetnika su ostvarene na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenih računa uz koje je priložena specifikacija obavljenih usluga. Usluge telefona, pošte i prijevoza ostvarene u iznosu 44.289,00 kn se odnose na usluge telefona i telefaksa u iznosu 21.238,00 kn, poštarinu u iznosu 15.017,00 kn, televizijsku pristojbu u iznosu 5.120,00 kn i usluge Interneta u iznosu 2.914,00 kn. Pravo na korištenje mobilnih telefonskih uređaja je utvrđeno Odlukom o korištenju službenih vozila i mobilnih uređaja iz ožujka 2010. Odlukom su određeni zaposlenici koji imaju pravo korištenja službenih mobilnih uređaja za obavljanje poslova i radnih zadataka (ravnatelj i tri zaposlenika). Odlukom je propisana visina troškova koja se priznaje za obavljanje poslova i radnih zadataka. Tijekom 2015. su troškovi korištenja bili u visini propisanih navedenom odlukom.

Vrijednosno značajnije druge usluge u iznosu 1.525.759,00 kn odnose se na naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled te naknadu društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja u iznosu 873.914,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 651.845,00 kn što se plaća na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu. Naknada troškova za rad stanica za tehnički pregled ostvarena je na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled za usluge raspoređivanja godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Naknada društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja ostvarena je na temelju ugovora zaključenog s navedenim društvom za obavljanje operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenoj godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

U okviru drugih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji rashodi su za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 112.773,00 kn. Visinu naknade članovima Upravnog vijeća je odredilo u travnju 2005. rješenjem poglavarstvo Županije. Tijekom 2015. su održane tri sjednice Upravnog vijeća, a naknada je određena u mjesečnom neto iznosu 1.100,00 kn za predsjednika odnosno 900,00 kn za članove Upravnog vijeća.

Pomoći ostvarene u iznosu 5.050.024,00 kn se odnose na prijenos sredstava Gradu Osijeku u visini 7,9 % prihoda od godišnje naknade za ceste u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), prema kojoj je Uprava za ceste obvezna Gradu Osijeku doznačiti 7,9 % naplaćene godišnje naknade umanjene za troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 107.595,00 kn se odnose na rashode za naknadu štete na temelju sudskih presuda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 19.656.351,00 kn se odnose na radove na rekonstrukciji (modernizaciji) dionica županijskih i lokalnih cesta u iznosu 17.612.310,00 kn, projektnu dokumentaciju (glavni i izvedbeni projekti) za rekonstrukciju dionica županijskih i lokalnih cesta u iznosu 795.400,00 kn, geodetske elaborate u iznosu 562.802,00 kn, nadzor nad radovima u iznosu 301.191,00 kn, troškove koordinacije u iznosu 144.750,00 kn, nabavu službenog vozila u iznosu 144.536,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 10.874,00 kn, nabavu komunikacijske opreme i računalnih programa u iznosu 8.796,00 kn i druge rashode (oglasi, upravne pristojbe, potvrde projekata, troškovi vještačenja i drugo) u iznosu 75.692,00 kn. Uprava za ceste je provela analizu opravdanosti nabave novog službenog automobila s obzirom na stanje dosadašnjeg vozila (prema elaboratu o procjeni vrijednosti vozila), broj prijeđenih kilometara i potrebe za novim službenim automobilom.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 724.370,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.828.530,00 kn (manjak prihoda iz 2015. u iznosu 2.057.229,00 kn i višak iz prethodnih godina u iznosu 3.885.759,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.552.900,00 kn. Uprava za ceste je u veljači 2016. donijela Odluku o raspodjeli kojom je višak prihoda raspoređen za realizaciju programa održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.176.298.668,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.510.989.639,00	5.169.681.259,00	93,8
1.1.	Građevinski objekti	5.486.723.353,00	5.132.983.014,00	93,6
1.2.	Postrojenja i oprema	62.045,00	51.045,00	82,3
1.3.	Prijevozna sredstva	179.873,00	261.788,00	145,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	24.012.630,00	36.375.507,00	151,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	11.738,00	9.905,00	84,4
2.	Financijska imovina	7.774.006,00	6.617.409,00	85,1
2.1.	Novčana sredstva	7.067.783,00	5.969.609,00	84,5
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	2.777,00	3.794,00	136,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	547.956,00	501.626,00	91,5
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	155.490,00	142.380,00	91,6
Ukupno imovina		5.518.763.645,00	5.176.298.668,00	93,8
3.	Obveze	5.397.521,00	3.562.884,00	66,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.441.663,00	3.252.747,00	94,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.684.566,00	299.137,00	17,8
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda	271.292,00	11.000,00	4,1
4.	Vlastiti izvori	5.513.366.124,00	5.172.735.784,00	93,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.518.763.645,00	5.176.298.668,00	93,8

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost županijskih i lokalnih cesta u iznosu 5.131.432.179,00 kn i uredskih objekata i garaže u iznosu 1.550.835,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na započetu rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 36.109.732,00 kn i izradu geodetskih elaborata izvedenog stanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 265.775,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. u odnosu na stanje početkom godine je manja za 341.308.380,00 kn ili 6,2 %, zbog znatno većeg ispravka vrijednosti cesta u odnosu na vrijednost cesta koje su tijekom 2015. stavljene u uporabu nakon dobivanja uporabne dozvole. Radovi na rekonstrukciji cesta odvijaju se u skladu sa zaključenim ugovorima odnosno prema planu.

Uprava za ceste je ustrojila bazu podataka županijskih i lokalnih cesta odnosno analitičku knjigovodstvenu evidenciju cesta kojima upravlja. Baza podataka sadržava broj ceste, vrstu (županijska ili lokalna), vrijednost, duljinu i druge podatke. Popisom imovine su obuhvaćene ceste u uporabi i ceste u pripremi. Isto tako je knjigovodstveno stanje usklađeno sa stvarnim stanjem cesta. Uprava za ceste poduzima aktivnosti za upis cesta u katastar i zemljišne knjige. Prema podacima dostavljenim u Registar državne imovine na većini katastarskih čestica kojima se pružaju trase županijskih i lokalnih cesta ima upisan odgovarajući titular vlasništva (Republika Hrvatska) i pravo upravljanje Uprave za ceste. Za manji dio trasa županijskih i lokalnih cesta na kojem izgrađena cesta ne odgovara katastarskim operatima ili uopće ne postoji financira se izrada geodetskih elaborata izvedenog stanja javne ceste. Ovim geodetskim elaboratima izvedenog stanja javne ceste formira se jedinstvena katastarska čestica koja odgovara definiciji javne ceste u skladu s odredbama Zakona o cestama i stvarnom stanju izgrađene ceste u naravi.

Na temelju zahtjeva Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom, iz ožujka 2014., Uprava za ceste je kao pravna osoba koja upravlja nekretninama (javne ceste) u vlasništvu Republike Hrvatske, prikupila podatke o cestama kojima upravlja potrebne za Registar državne imovine: broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, broj poduloška ako postoji, naziv katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi, površina i kultura zemljišnoknjižne čestice, vrsta vlasništva na nekretnini, tereti na nekretnini, sudski sporovi, broj posjedovnog lista, nositelj prava i druge podatke. Navedeni podaci u vezi s cestama kojima upravlja Uprava za ceste, navedeni su u Registru državne imovine.

Potraživanja iznose 505.420,00 kn se odnose na potraživanja od zateznih kamata za nepravovremeno doznačena, a naplaćena sredstva iz ranijih godina od godišnje naknade za ceste u iznosu 338.517,00 kn, od naknade za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 82.533,00 kn, od godišnje naknade za ceste iz državnog proračuna u iznosu 44.526,00 kn, od naknada za štete u iznosu 36.050,00 kn te od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 3.794,00 kn. Koncem godine potraživanja nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) naplaćena su u iznosu 112.578,00 kn, a nisu naplaćena potraživanja u iznosu 389.048,00 kn. Za nenaplaćena potraživanja u iznosu 359.688,00 kn u tijeku su sudski postupci, a za preostala potraživanja su tijekom godine poduzimane mjere za naplatu potraživanja.

Obveze iznose 3.562.884,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na stanje obveza početkom 2015. manje su za 1.834.637,00 kn ili 34,0 %. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 2.762.690,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 299.137,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 142.380,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 11.000,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 632,00 kn i druge tekuće obveze (najvećim dijelom se odnose na obveze prema Gradu Osijeku za dio prihoda od godišnje naknade za ceste obračunane za prosinac 2015.) u iznosu 347.045,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.), plaćene su sve obveze.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Uprave za ceste. Provjerena je dokumentacija u vezi planiranja, obračuna plaća i naknada, izlaznih i ulaznih računa te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem te zaposlenicima Uprave za ceste i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz planiranje, računovodstveno poslovanje i druge poslovne događaje.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2003., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, potraživanja, obveze te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na financijske izvještaje i prihode.

1. Financijski izvještaji

1.1. Uprava za ceste je sastavila propisane financijske izvještaje i ima ustrojenu evidenciju sudskih sporova u tijeku. Vrijednost sudskih sporova iznosi 880.192,00 kn. Najznačajniji sudski spor u vrijednosti 625.730,00 kn Uprava za ceste vodi kao tužitelj za potraživanje za zatezne kamate na nepravovremeno doznačena, a naplaćena sredstva od godišnje naknade za ceste. Vrijednost sudskih sporova u tijeku nije evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa niti Bilješke uz Bilancu sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), između ostalog, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku i ažurirati je sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja od stanica za tehnički pregled za prihode od godišnje naknade za ceste, koja prema pomoćnim evidencijama iznose 270.497,00 kn. Odredbama članaka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), propisano je da se financijska imovina, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja te da potraživanja za prihode poslovanja sadrže potraživanja za prihode od imovine.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost sudskih sporova u tijeku evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa i u Bilješkama uz Bilancu. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od godišnje naknade za ceste u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Uprava za ceste je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju i navodi da je do sada evidentirala sudske sporove u tijeku u pomoćnim evidencijama, a od siječnja 2017. evidentira ih i u okviru izvanbilančne evidencije. Isto tako navodi da potraživanja za prihode od godišnje naknade za ceste do sada nije evidentirala u poslovnim knjigama jer su do dobivenih izvješća o njihovoj naplati bila već podmirena. Od siječnja 2017. Uprava za ceste ima pristup programu za naplatu godišnje naknade za ceste koji omogućava pregled i analizu podataka iz kojeg su dnevno vidljivi podaci o naplaćenoj naknadi.

2. Prihodi

2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 66.563.558,00 kn, što je za 1.521.460,00 kn ili 2,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 66.227.204,00 kn ili 99,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od imovine, iskazani su prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti na javnim cestama u iznosu 220.997,00 kn ostvareni za 2014. i 2015. U okviru ovih naknada su ostvarene naknade za korištenje cestovnog zemljišta za građenje prilaza, za izgradnju i korištenje priključka na javnu cestu i obavljanje pratećih djelatnosti u iznosu 142.056,00 kn. Prihodi od ovih naknada su ostvareni na temelju tri zaključena ugovora iz 2007., 2009. i 2010. te ispostavljenih računa. Ugovori su zaključeni u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07 i 39/11) i Pravilnika o mjerilima za izračun naknade za korištenje cestovnog zemljišta i naknade za obavljanje pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07, 91/08 i 39/11).

Pravilnikom o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14) koji je stupio na snagu početkom srpnja 2014. nije propisana obveza plaćanja naknade koja se odnosi na građevine (priključke i prilaze), a Uprava za ceste nije uskladila zaključene ugovore sa spomenutim pravilnikom, te je i dalje naplaćivala spomenute naknade.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje ugovora o korištenju cestovnog zemljišta zaključenih ranijih godina s odredbama Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti i utvrđivanje međusobnih obveza i potraživanja u vezi ugovorenih naknada.

2.2. Uprava za ceste je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje javnim cestama na području Županije, razvrstanim u skupinu županijskih i lokalnih cesta. Osnivač Uprave za ceste je Županija. Djelatnost Uprave za ceste je upravljanje, građenje, rekonstruiranje i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Tijela Uprave za ceste su ravnatelj i Upravno vijeće. Koncem 2015. bilo je osam zaposlenika. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 66.563.558,00 kn, a rashodi u iznosu 65.839.188,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 724.370,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.828.530,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.552.900,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 66.227.204,00 kn ili 99,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2015. iznose 505.420,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 501.626,00 kn ili 99,3 % ukupnih potraživanja. Obveze koncem 2015. iznose 3.562.884,00 kn i manje su za 1.834.637,00 kn ili 34,0 % u odnosu stanje početkom godine. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 39.101.094,00 kn ili 59,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.656.351,00 kn ili 29,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 43.840.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2015. za nabavu radova je provedeno pet otvorenih postupaka javne nabave prema kojima je ukupno ugovorena nabava radova u vrijednosti 21.572.106,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izravnim ugovaranjem su nabavljene robe, radovi i usluge koji su po vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačnih vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove u ukupnoj vrijednosti 3.106.956,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Uprava za ceste prati izvršenje ugovora i na mrežnim stranicama je objavila registar ugovora i okvirnih sporazuma. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UPRAVA ZA CESTE
VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE

Vinkovci, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	19

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/16-04/4
URBROJ: 613-18-17-6

Vinkovci, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
UPRAVE ZA CESTE
VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Uprave za ceste Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 21. rujna 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta te obavljanje drugih poslova utvrđenih Zakonom o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14) na području Vukovarsko-srijemske županije. Osnivač Uprave za ceste je Vukovarsko-srijemska županija. Osnovana je u siječnju 1997., a u registar Trgovačkog suda u Osijeku upisana u veljači 1997. Sjedište je Josipa Kozarca 10, Vinkovci. U 2015. se djelatnost obavljala u poslovnim prostorima u vlasništvu Grada Vinkovaca, a od srpnja 2016. u prostorima zgrade u vlasništvu Uprave za ceste.

Djelatnosti Uprave za ceste su upravljanje, građenje, rekonstrukcija i održavanje županijskih i lokalnih cesta, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa potrebnih za građenje cesta, projektiranje i ishođenje lokacijskih, građevinskih i uporabnih dozvola, vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama, praćenje prometnog opterećenja i prometnih tokova, praćenje i analiza stanja sigurnosti prometa, izvješćivanje javnosti o stanju i prohodnosti županijskih i lokalnih cesta, izvanrednim događajima na njima i o meteorološkim uvjetima značajnim za sigurno odvijanje prometa, odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na županijskim i lokalnim cestama te druge djelatnosti. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016. i podacima iz analitičke evidencije cesta, u nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 642,8 km cesta, od čega 435,7 km županijskih cesta i 207,1 km lokalnih cesta. Županijske ceste su asfaltirane u dužini 356,7 km ili 81,9 % ukupne dužine, a lokalne ceste u dužini 103,7 km ili 50,1 % ukupne dužine. Prema novoj Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je ukupno 624,2 km cesta, od čega se na županijske odnosi 425,7 km a na lokalne ceste 198,5 km. Pojedine županijske i lokalne ceste protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Vukovarsko-srijemske županije. Uprava za ceste ima bazu podataka o cestama koja sadrži popis cesta (oznaka, kategorija, nadležnost, dužina i opis ceste), podatke o autobusnim stajalištima, mostovima, nadvožnjacima, prometnim znakovima, prometnoj signalizaciji, napomene i drugo. Na temelju navedenih podataka omogućeno je sastavljanje različitih izvještaja pojedinačno i ukupno na razini Uprave za ceste. Ocjena stanja cesta i kolničke konstrukcije se provodi godišnje.

Tijela upravljanja Uprave za ceste su Ravnatelj i Upravno vijeće. Ravnatelj upravlja Upravom za ceste, a imenuje ga i razrješava skupština Vukovarsko-srijemske županije na prijedlog Upravnog vijeća. Predsjednika i dva člana Upravnog vijeća imenovao je župan u skladu sa Statutom. Upravno vijeće donosi Godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta uz suglasnost nadležnog ministarstva i osnivača, predlaže imenovanje i razrješenje Ravnatelja, donosi prijedloge i odluke o pojedinim pitanjima značajnim za rad te obavlja druge poslove. Mandat Ravnatelja i članova Upravnog vijeća je četiri godine. Od veljače 2014. Ravnatelj je Željko Galić.

Osim Statuta kao temeljnog akta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o proceduri stvaranja ugovornih obveza, Pravilnik o radu, plaćama i drugim primanjima djelatnika te drugi opći akti. Statut i izmjene Statuta je donijelo Upravno vijeće uz prethodnu suglasnost skupštine Vukovarsko-srijemske županije. Druge opće akte je donio Ravnatelj.

Početkom i koncem 2015. Uprava za ceste je imala 12 zaposlenika. U programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa je bila jedna osoba. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su organizacijske jedinice opći poslovi, održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta te ured ravnatelja. Organizacijskim jedinicama rukovode voditelji poslova.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Za 2015. su doneseni financijski plan i dvije izmjene i dopune financijskog plana. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 36.042.850,00 kn. Skupštini Vukovarsko-srijemske županije je financijski plan dostavljen 30. prosinca 2014., a usvojen je u ožujku 2015. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana, planirani su prihodi u iznosu 33.581.300,00 kn, rashodi u iznosu 39.006.256,00 kn te korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.424.956,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi su od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 30.500.000,00 kn ili 90,8 % te naknada za financiranje građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta od društva Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) u iznosu 1.400.000,00 kn ili 4,2 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za redovno i izvanredno održavanje cesta u iznosu 19.574.359,00 kn ili 50,2 % i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.828.658,00 kn ili 32,9 %.

Uz financijski plan za 2015., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2016. i 2017. u iznosu 36.110.115,00 kn.

Prihodi su za 2015. ostvareni za 782.771,00 kn ili 2,3 % manje od planiranih, a rashodi za 3.613.105,00 kn ili 9,3 % manje od planiranih.

Financijskim planom nisu planirani prihodi od prodaje osobnog službenog automobila ostvareni u iznosu 80.000,00 kn, kao i rashodi za nabavu osobnog službenog automobila ostvareni u iznosu 177.202,00 kn. Radi se o prodaji, odnosno nabavi osobnog službenog automobila po sistemu zamjena staro za novo koja je započela u 2014., a završena u 2015. Pomoći planirane u iznosu 1.400.000,00 kn nisu ostvarene. Znatno ispod plana za 2.718.547,00 kn ili 87,4 % su ostvareni rashodi za izgradnju ceste (radovi izgradnje su započeli u studenome 2015., a završeni u 2016.).

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, Program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske je donijela u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14).

U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 32.015.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 16.640.000,00 kn, a redovno održavanje 15.375.000,00 kn.

Upravno vijeće je, zajedno s financijskim planom te izmjenama i dopunama financijskog plana, donijelo Godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. te dvije izmjene i dopune plana, na koje je skupština Vukovarsko-srijemske županije dala suglasnost. Ministarstvu prometa, pomorstva i infrastrukture su dostavljeni u veljači i prosincu 2015., a suglasnost Ministarstva je dobivena u prosincu 2015. Drugim izmjenama i dopunama Godišnjeg plana građenja i održavanja, planirano je građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 27.707.918,00 kn. Planirano je redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 14.182.102,00 kn, gradnja i rekonstrukcija cesta u iznosu 9.127.559,00 kn, izvanredno održavanje cesta u iznosu 3.104.257,00 kn, nabava soli u iznosu 1.077.000,00 kn i drugo u iznosu 217.000,00 kn. U skladu s odredbama članka 9. Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14), za provedbu Godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta je izrađen operativni program radova održavanja cesta, kojim je utvrđeno vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova, njihov opseg i tehnološki postupak, rok za izvršenje tih radova, kao i drugi uvjeti koji su bitni za njihovo izvođenje. Razine prednosti u održavanju cesta, određuju se na temelju njezinog značaja, namjene, prometne funkcije odnosno obujma te vrste i strukture prometa. U suradnji s Policijskom upravom Vukovarsko-srijemske županije, prate se događanja prometnih nesreća za određeni vremenskih period na određenim prometnicama, na temelju kojih se određene ceste iz sigurnosnih razloga uključuju u prioritete. Godišnji plan građenja i održavanja je izvršen u iznosu 24.273.182,00 kn, a odnosi se na redovno održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta u iznosu 14.104.737,00 kn, gradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu 6.406.350,00 kn, izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 2.685.317,00 kn te nabavu soli za posipanje cesta u iznosu 1.076.778,00 kn.

Financijski plan i izmjene te godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, objavljeni su na mrežnoj stranici Uprave za ceste.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnoj stranici Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 32.798.529,00 kn, što je za 5.585.477,00 kn ili 14,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	6.451.099,00	0,00	-
2.	Prihodi od imovine	31.360.259,00	32.517.862,00	103,7
2.1.	Prihodi od financijske imovine	13.738,00	25.346,00	184,5
2.2.	Naknade za ceste	31.346.521,00	32.492.516,00	103,7
3.	Prihodi po posebnim propisima	38.318,00	164.767,00	430,0
4.	Ostali prihodi	0,00	35.900,00	-
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	534.330,00	80.000,00	15,0
Ukupno		38.384.006,00	32.798.529,00	85,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 32.517.862,00 kn ili 99,1 %. Svi drugi prihodi (prihodi po posebnim propisima, ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 280.667,00 kn ili 0,9 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno najznačajnije odstupanje je kod prihoda od imovine (prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta) koji su ostvareni više za 1.157.603,00 kn ili 3,7 %. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni manje za 454.330,00 kn ili 85,0 % (u 2014. je prodan poslovni prostor). Pomoći od izvanproračunskih korisnika nisu ostvarene jer su Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15), ukinuta sredstva za financiranje građenja i održavanje javnih cesta koji se ostvaruju od Hrvatskih cesta na temelju naplaćenih trošarina za energente, koji su Pravilnikom o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 38/15) planirani za Upravu za ceste u iznosu 4.000.000,00 kn.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 30.985.008,00 kn, naknada za osnivanje prava služnosti u iznosu 1.318.018,00 kn, prekomjernu uporabu cesta u iznosu 180.000,00 kn, kamate u iznosu 25.346,00 kn (od čega na depozite po viđenju u iznosu 12.774,00 kn, oročena sredstva u iznosu 10.177,00 kn i zatezne kamate u iznosu 2.395,00 kn) te naknade za obavljanje prateće djelatnosti u iznosu 9.490,00 kn.

Godišnja naknada za uporabu javnih cesta je prihod uprave za ceste županije na području koje obveznik plaćanja ima prebivalište, odnosno sjedište. Obveznici plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta su vlasnici motornih i priključnih vozila registriranih u Republici Hrvatskoj. Vlasnici koji odjave svoja vozila imaju pravo na povrat dijela plaćene godišnje naknade za uporabu javnih cesta, razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. Zahtjev za povrat dijela plaćene godišnje naknade podnose Upravi za ceste. U 2015. je pravo na povrat 157.981,00 kn ostvarilo 128 osoba. Povrat naknada je evidentiran umanjenjem prihoda.

Visina godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se primjenjivala u 2015. propisana je Pravilnikom o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11). Način naplate godišnje naknade za uporabu javnih cesta, postupak uplate sredstava na račun Uprave za ceste, izdvajanje sredstava za ceste, vođenje evidencije i ovlast za provođenje kontrole nad postupkom naplate su propisani Pravilnikom o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12).

Prihodi su ostvareni u iznosu 31.142.989,00 kn, a umanjeni su zbog povrata te su iskazani u iznosu 30.985.008,00 kn. Od prihoda ostvarenih naplatom godišnje naknade za uporabu javnih cesta, 30.703.418,00 kn je ostvareno putem stanica za tehnički pregled (uključujući Centar za vozila Hrvatske d.d. - dalje u tekstu: Centar za vozila), 89.216,00 kn izvan stanica za tehnički pregled (od čega se na vozila registrirana u policijskim upravama odnosi 50.196,00 kn) i 350.355,00 kn od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture kao nadoknada sredstava godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja nisu ostvarena zbog oslobođenja od plaćanja osoba s invaliditetom. Na temelju ugovora, koje pravne osobe (u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled) zaključuju s Upravom za ceste, stanice za tehnički pregled vlasnicima vozila naplaćuju godišnju naknadu za uporabu javnih cesta i izdaju potvrdu. Naplaćenu godišnju naknadu za uporabu javnih cesta stanice uplaćuju na žiro račun otvoren na razini županije s kojeg se sredstva doznačuju na redovne žiro račune Uprave za ceste. Rok za uplatu sredstava na žiro račun otvoren na razini županije je najdulje šest dana od dana izdavanja potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi. Uprava za ceste je u 2014. zaključila 43 ugovora sa pravnim osobama vlasnicima stanica za tehnički pregled na dvije godine (novi ugovori su zaključeni u 2016.).

U pojedinim slučajevima godišnja naknada za uporabu javnih cesta je uplaćena izvan stanica za tehnički pregled, odnosno izravno na žiro račun otvoren na razini županije. Uprava za ceste je na mrežnoj stranici objavila informaciju o načinima plaćanja i podatke o uplatnom računu Uprave za ceste za plaćanje godišnje naknade za ceste izravno na žiro račun.

Stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi koja pripada Upravi za ceste. Podatke o naplaćenoj godišnjoj naknadi za uporabu javnih cesta, za koje stanice za tehnički pregled izdaju potvrdu, Upravi za ceste dostavlja Centar za vozila elektroničkim putem do 5. u mjesecu za prethodni mjesec. Prema izvješću Centra za vozila, u 2015. je na području Županije registrirano 52 656 vozila. Podaci o godišnjoj naknadi za uporabu javnih cesta za vozila registrirana u policijskim upravama, nisu u programu za naplatu naknade i izvješću Centra za vozila Hrvatske.

Prihodi od osnivanja prava služnosti (postavljanje postaja pokretnih komunikacija, polaganja, imanja i održavanja cjevovoda, polaganja komunikacijskih vodova i slično) su ostvareni u iznosu 1.318.018,00 kn. Ugovori su zaključeni na određeno vrijeme, odnosno dok je instalacija - građevina za koju je osnovano pravo služnosti u funkciji. Godišnje naknade su ugovorene u iznosima od 35,00 kn do 1.227.818,00 kn. Prihodi od prekomjerne uporabe cesta u iznosu 180.000,00 kn su ostvareni na temelju ugovora za prijevoz šećerne repe cestama u nadležnosti Uprave za ceste. Od korisnika su pribavljeni ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja.

Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode s naslova osiguranja i naknada šteta (naknada trgovačkog društva za štetu na službenom vozilu Uprave za ceste, naknade osiguravajućih društava za osiguranike koji su uzrokovali materijalne štete na cestama u nadležnosti Uprave za ceste i drugi prihodi) u iznosu 153.914,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 10.853,00 kn.

Ostali prihodi se odnose na prihode po osnovi nadoknade troškova od izdavanja i ovjere duplikata potvrda o uplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 2.300,00 kn te nadoknade troškova za izdavanje suglasnosti za radove i radnje uz i na cesti u iznosu 33.600,00 kn. Visina naknada je određena odlukama Ravnatelja iz 2002. i 2010.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 80.000,00 kn su ostvareni prodajom osobnog službenog automobila po principu zamjene staro za novo (nakon što na dva javna oglasa nije pristigla niti jedna ponuda).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 35.393.150,00 kn, što je za 88.337,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.238.776,00	2.250.571,00	100,5
2.	Materijalni rashodi	18.795.259,00	19.784.100,00	105,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	63.537,00	62.154,00	97,8
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	165.516,00	133.078,00	80,4
2.3.	Rashodi za usluge	18.255.490,00	19.337.006,00	105,9
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	310.716,00	251.862,00	81,1
3.	Financijski rashodi	12.316,00	10.425,00	84,6
4.	Pomoći	3.309.172,00	3.035.122,00	91,7
5.	Ostali rashodi	133.780,00	39.913,00	29,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.992.184,00	10.273.019,00	93,5
Ukupno		35.481.487,00	35.393.150,00	99,8
Višak prihoda		2.902.519,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	2.594.621,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 19.784.100,00 kn ili 55,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.273.019,00 kn ili 29,0 %. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći i ostali rashodi) iznose 5.336.031,00 kn i imaju udjel 15,1 % u ukupnim rashodima.

Od ukupno ostvarenih rashoda, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 27.437.475,00 kn te rashode uprave i rashode poslovanja 7.955.675,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti se odnose na održavanje županijskih i lokalnih cesta i to redovito u iznosu 14.104.737,00 kn, rekonstrukciju i izgradnju cesta, kružnih tokova i prometne signalizacije u iznosu 6.406.350,00 kn, prijenos sredstava lokalnim jedinicama za održavanje ili ulaganja u županijske i lokalne ceste (gradovi Vinkovci i Vukovar) u iznosu 3.035.122,00 kn, izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 2.111.979,00 kn, nabavu soli za posipanje cesta u iznosu 1.076.778,00 kn, prijenos sredstava općinama za sufinanciranje izgradnje autobusnih stajališta na županijskim cestama u iznosu 499.700,00 kn, redovno održavanje semafora u iznosu 157.809,00 kn te održavanja brojača prometa i prikaz mjesečnih izvještaja prometa u iznosu 45.000,00 kn.

Rashodi uprave i rashodi poslovanja se odnose na rashode za nabavu imovine (izgradnja poslovnog prostora i nabava osobnog službenog automobila) u iznosu 3.866.669,00 kn, rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.312.725,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 1.776.281,00 kn (materijalni rashodi 1.715.943,00 kn, ostali rashodi 39.913,00 kn i financijski rashodi 10.425,00 kn).

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni rashodi za usluge u okviru materijalnih rashoda za 1.081.516,00 kn ili 5,9 % i rashodi za zaposlene za 11.795,00 kn ili 0,5 %. Svi drugi rashodi su ostvareni u manjim iznosima, a vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 719.165,00 kn ili 6,5 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.250.571,00 kn se odnose na bruto plaće 12 zaposlenika (s kojima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme) u iznosu 1.878.814,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 323.157,00 kn i druge rashode za zaposlene (nagrade i naknade zaposlenicima) u iznosu 48.600,00 kn. U skladu s odredbama Pravilnika o radu, plaćama i drugim primanjima djelatnika i Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak broja bodova utvrđenih za radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen (od 4,50 do 15,25) i osnovice za izračun plaće, uvećano za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Na temelju Odluke o utvrđivanju vrijednosti boda iz 2012., pri obračunu plaća u 2015. je primijenjena osnovica u iznosu 1.200,00 kn. Na isplaćene plaće obračunani su i plaćeni propisani doprinosi, porez i prirez. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. je iznosila je 13.047,00 kn, a neto plaća u iznosu 9.566,00 kn. Naknade i nagrade zaposlenicima su isplaćene u visini neoporezivih iznosa. Prava zaposlenika na naknade i nagrade su određena Pravilnikom o radu, plaćama i drugim primanjima djelatnika i odlukama Ravnatelja.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 19.784.100,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 19.337.006,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 240.459,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 133.078,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 62.154,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 11.403,00 kn (program stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa).

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta u iznosu 14.104.737,00 kn, usluge izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 2.685.317,00 kn, nabavu soli za posipanje cesta u iznosu 1.076.778,00 kn, prijenos sredstava općinama (nositelji investicije) za sufinanciranje izgradnje autobusnih stajališta na županijskim cestama u iznosu 499.700,00 kn te naknade stanicama za tehnički pregled i Centru za vozila u iznosu 445.085,00 kn.

Radovi redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta u vrijednosti 14.104.737,00 kn su izvedeni na temelju dva ugovora.

Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, sa zajednicom ponuditelja je u lipnju 2014. zaključen ugovor o redovnom održavanju cesta u razdoblju od 1. srpnja 2014. do 30. lipnja 2015. u vrijednosti 14.182.102,00 kn. Ugovorene su fiksne i nepromjenjive cijene.

Za razdoblje od srpnja 2015. do lipnja 2016. se primjenjivao godišnji ugovor u vrijednosti 14.109.091,00 kn, zaključen na temelju okvirnog sporazuma o redovnom održavanju županijskih i lokalnih cesta iz lipnja 2015. Okvirnim sporazumom je ugovoreno zaključivanje godišnjih ugovora kojima se utvrđuje količina, vrsta i vrijednost radova prema ponudbenom troškovniku. Ugovoreno je i da su ponuđene jedinične cijene za prvu godinu trajanja ugovora fiksne i nepromjenjive, a za iduće godišnje ugovore mogu se prema potrebi korigirati primjenom dogovorenih formula. Za izvedene radove ispostavljane su situacije koje su ovjerili Ravnatelj i nadzorni inženjer Uprave za ceste te odgovorne osobe izvoditelja.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge izvanrednog održavanje županijskih i lokalnih cesta ostvareni u iznosu 2.111.979,00 kn se odnose se na izvanredno održavanje ceste D 55-Privlaka u iznosu 579.898,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 664.044,00 kn, usluge stručnog nadzora u iznosu 285.707,00 kn, sanaciju i rekonstrukciju požarnog i prilaznog puta s parkiralištem u iznosu 263.070,00 kn te postavljanje znakova obavijesti na cestama u iznosu 179.288,00 kn. Izvoditelji radova su odabrani u skladu s Odlukom o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti. Rashodi su evidentirani na temelju primljenih računa i situacija. U okviru rashoda za izvanredno održavanje su evidentirani rashodi za naknadu za uređenje voda u iznosu 468.386,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 104.952,00 kn.

Rashodi za nabavu soli za posipanje cesta u iznosu 1.076.778,00 kn su ostvareni u skladu sa Sporazumom o reguliranju međusobnih obveza pri nabavi, isporuci i obračunu utroška soli za zimsko održavanje županijskih i lokalnih cesta zaključenim s Hrvatskim cestama, koje je provelo postupak javne nabave soli za istočnu Hrvatsku u količini 3 000 tona za razdoblje 2015. - 2017., odnosno za dvije sezone 2015./2016. i 2016./2017. Ugovoreno je da će Hrvatske ceste obračunavati Upravi za ceste samo stvarnu utrošenu količinu soli za održavanje županijskih i lokalnih cesta. Ukoliko je Upravi za ceste potrebno više od planirane i ugovorene količine soli, Uprava za ceste sama nabavlja sol koju može skladištiti u zajedničkim skladištima, ali evidenciju o njenom utrošku i stanju zaliha mora sama voditi. U 2015. Uprava za ceste nije sama nabavljala sol. Od 1. srpnja do 31. prosinca 2014. je utrošeno 416,5 tona soli u vrijednosti 350.422,00 kn, a od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. je utrošeno 865,6 tona u vrijednosti 726.356,00 kn. Utrošak soli se pratio dnevno. Na dan 31. prosinca 2015. je povjerenstvo za popis zaliha soli obavilo popis te sastavilo zapisnik o stanju zaliha soli.

Rashodi za naknade stanicama za tehnički pregled i Centru za vozila su ostvareni u iznosu 445.085,00 kn. Uprava za ceste je s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled zaključila ugovore o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade za uporabu javnih cesta, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima sukladno odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Za izvršenje operativnih usluga, stanice za tehnički pregled su Upravi za ceste obračunale uslugu u iznosu 6,00 kn po vozilu odnosno 7,50 kn s porezom na dodanu vrijednost, a obračun obavljenih usluga (obrađenih predmeta u mjesečnom obračunskom razdoblju) dostavljali do 5. u mjesecu za protekli mjesec. Uprava za ceste i Centar za vozila su zaključili ugovor o obavljanju poslova (elektronička obrada podataka) koji su povezani s izdavanjem potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, prikupljenih u svim stanicama za tehnički pregled. Ugovorena je cijena usluge u iznosu 1,50 kn po vozilu, odnosno 1,88 kn s porezom na dodanu vrijednost, a obračun obavljenih usluga (obrađenih predmeta u mjesečnom obračunskom razdoblju) dostavljati do 5. u mjesecu za protekli mjesec. Pravne osobe u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled i Centar za vozila su mjesečno ispostavljali račune Upravi za ceste. U skladu s Pravilnikom o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, gradovi Vinkovci i Vukovar su sudjelovali u troškovima za rad stanica za tehnički pregled razmjerno udjelu u ukupnoj dužini cesta.

Vrijednosno značajniji rashodi u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja se odnose se na naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu 118.905,00 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava, zaposlenih i imovine u iznosu 55.241,00 kn i članarine u iznosu 31.475,00 kn.

Uprava za ceste nije ugovarala policu osiguranja za naknade štete od odgovornosti iz djelatnosti. Naknada štete je isplaćena na temelju sudske presude. Tijekom 2015. je podmirena šteta fizičkoj osobi u iznosu 4.913,00 kn.

Naknade za rad Upravnog vijeća se odnose na naknade predsjedniku Upravnog vijeća u neto iznosu 2.000,00 kn mjesečno i za dva člana u neto iznosu po 1.500,00 kn mjesečno. Obračunane su u skladu s Odlukom ravnatelja o visini naknade članovima Upravnog vijeća iz lipnja 2010. i zaključkom Upravnog vijeća o visini naknade predsjedniku Upravnog vijeća iz veljače 2014. U 2015., Upravno vijeće je održalo šest sjednica. Naknade su obračunane i isplaćene mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica. Na naknade su obračunani i plaćeni propisani doprinosi, porez i prirez.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za energiju u iznosu 84.381,00 kn i rashode za nabavljeni uredski i drugi materijal (uredski materijal, stručna literatura, materijal i sredstva za čišćenje) u iznosu 45.490,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za usluge mobitela u iznosu 2.344,00 kn i rashodi za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 43.560,00 kn. U skladu s Pravilnikom o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona, Ravnatelj ima mobitel na korištenje u svrhu obavljanja poslova Uprave za ceste. Uprava za ceste ima u vlasništvu pet automobila, koji su u skladu s navedenim Pravilnikom i Odlukom o pravu korištenja službenih automobila dani na korištenje zaposlenicima, u svrhu obavljanja poslova vezanih za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta 24 sata dnevno. Evidencije o korištenju se vode dnevno.

Pomoći su ostvarene u iznosu 3.035.122,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena gradovima u skladu s odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Iz sredstava godišnje naknade za uporabu javnih cesta izdvaja se dio sredstava gradovima s više od 35 000 stanovnika, te gradovima koji su sjedišta županija razmjerno udjelu u ukupnoj dužini cesta. Gradu Vinkovcima za 37,7 km nerazvrstanih cesta pripada 5,4 % i Gradu Vukovaru za 31,3 km nerazvrstanih cesta 4,4 % sredstava. Dio sredstava godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja su uplaćena na žiro račun Uprave za ceste (umanjen za troškove izdataka za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila), Uprava za ceste dužna je doznačiti gradovima do 15. u mjesecu za prethodni mjesec, u skladu s priljevom sredstava. U 2015. Gradu Vinkovcima je doznačeno 1.672.414,00 kn i Gradu Vukovaru 1.362.708,00 kn. Doznačena sredstva gradovima namijenjena su za izgradnju i održavanje nerazvrstanih cesta.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 10.273.019,00 kn. Odnose se na radove rekonstrukcije cesta, kružnih tokova i prometne signalizacije u iznosu 6.015.655,00 kn, izgradnju poslovnog objekta u iznosu 3.688.369,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 390.695,00 kn, nabavu osobnog službenog automobila (po principu zamjene staro za novo) u iznosu 177.201,00 kn i komunikacijske opreme u iznosu 1.099,00 kn. Ostvareni su u skladu s financijskim planom te Godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije. Za radove rekonstrukcije cesta, kružnih tokova i prometne signalizacije, izgradnje poslovnog objekta te nabavu osobnog službenog automobila, Uprava za ceste i dobavljači su zaključili ugovore nakon provedenih propisanih postupaka nabave.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.594.621,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.424.956,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2014. odnosi 2.902.519,00 kn i višak iz prethodnih godina 2.522.437,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.830.335,00 kn. Prema odluci o rasporedu rezultata višak prihoda će se koristiti za izgradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu 1.963.485,00 kn, sufinanciranje izgradnje cestovne infrastrukture u općinama Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 494.000,00 kn, izradu projekata, geodetske usluge i drugo u iznosu 372.850,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.014.554.750,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.136.504.867,00	1.008.598.978,00	88,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	569.583,00	569.583,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	1.135.832.283,00	1.004.114.628,00	88,4
1.3.	Postrojenja i oprema	58.459,00	38.595,00	66,0
1.4.	Prijevozna sredstva	7.537,00	156.978,00	2 082,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	3.688.369,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	37.005,00	30.825,00	83,3
2.	Financijska imovina	8.937.482,00	5.955.772,00	66,6
2.1.	Novčana sredstva	6.865.109,00	4.548.214,00	66,3
2.2.	Ostala potraživanja	100.675,00	3.575,00	3,6
2.3.	Udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	253.054,00	140.325,00	55,5
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	1.698.644,00	1.243.658,00	73,2
Ukupno imovina		1.145.442.349,00	1.014.554.750,00	88,6
3.	Obveze	3.239.472,00	2.965.113,00	91,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.536.078,00	2.127.627,00	83,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	692.541,00	836.756,00	120,8
3.3.	Prihodi budućih razdoblja	10.853,00	730,00	6,7
4.	Vlastiti izvori	1.142.202.877,00	1.011.589.637,00	88,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.145.442.349,00	1.014.554.750,00	88,6
Izvanbilančni zapisi		0,00	3.310.330,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. je iskazana u iznosu 1.008.598.978,00 kn i u odnosu na početak godine je manja za 127.905.889,00 kn ili 11,3 %. Tijekom godine je evidentirano povećanje vrijednosti za 10.273.019,00 kn (rekonstrukcija cesta, izgradnja poslovnog objekta i kružnih tokova, nabava mjerača brzine i osobnog službenog automobila) te smanjenje za 138.178.908,00 kn (ispravak vrijednosti).

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 569.583,00 kn, građevinskih objekata (ceste, kružni tokovi) u iznosu 1.004.114.628,00 kn, opreme (računala, uredski namještaj, komunikacijska oprema) u iznosu 38.595,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 156.978,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 29.229,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 1.596,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 3.688.369,00 kn. Prema Zakonu o cestama i Odlukama o razvrstavanju javnih cesta, ceste su upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi, kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske, uz upis Uprave za ceste kao pravne osobe koja upravlja javnom cestom. Upis je proveo zemljišnoknjižni sud po službenoj dužnosti.

Uprava za ceste vodi analitičku evidenciju cesta (sadrži oznaku, naziv i vrijednost ceste) i registar cesta (sadrži vrstu ceste, broj zemljišno-knjižnog uloška i katastarske čestice, naziv katastarske općine, površinu i kulturu čestice, titular, vrstu i udio vlasništva, broj posjedovnog lista, naziv katastarske općine, OIB i naziv korisnika ceste i drugo). Registar državne imovine sadrži i podatke u vezi cesta kojima upravlja Uprava za ceste.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na izgrađeni poslovni objekt. Tehnički pregled poslovnog objekta je obavljen u travnju 2016., a uporabna dozvola je pribavljena u lipnju 2016. kada je objekt stavljen u uporabu.

Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 143.900,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 209.829,00 kn ili 59,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 140.325,00 kn i potraživanja od Grada Vinkovaca i Grada Vukovara za rad stanica za tehnički pregled u iznosu 3.575,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od fizičke osobe za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 64.465,00 kn te naknade šteta od osiguravajućih društava (na cestama, semaforima, osobnom službenom automobilu) u iznosu 52.100,00 kn. Od iskazanih potraživanja, dospjelo je 124.225,00 kn ili 86,3 %. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 17.663,00 kn ili 12,3 % ukupnih potraživanja. Mjere naplate potraživanja su poduzete.

Rashodi budućih razdoblja se odnose na rashode za prosinac 2015. za redovno održavanje cesta u iznosu 1.011.010,00 kn, obveze prema Gradu Vinkovci i Gradu Vukovaru u iznosu 222.621,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 9.909,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 118,00 kn.

Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 2.965.113,00 kn, nisu dospjele i u odnosu na početak godine su manje za 274.359,00 kn ili 8,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.127.627,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 836.756,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze iskazane u okviru obveza za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.717.144,00 kn, prema gradovima Vinkovcima i Vukovaru (obračunana godišnja naknada za uporabu javnih cesta koja im pripada razmjerno udjelu u ukupnoj dužini cesta) u iznosu 222.621,00 kn te za zaposlene u iznosu 187.162,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene.

U okviru izvanbilančnih zapisa su iskazani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i mjenice).

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s Ravnateljem i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji**,** prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i imovinu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Evidentiranje potraživanja

Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 143.900,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 209.829,00 kn ili 59,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 140.325,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.575,00 kn.

Potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta, Uprava za ceste vodi u pomoćnim evidencijama. Mjesečno se usklađuju podaci Centra za vozila o naplaćenoj godišnjoj naknadi za uporabu javnih cesta (za sve stanice za tehnički pregled) s doznačenim sredstvima stanica za tehnički pregled na žiro račun otvoren na razini županije. Prema pomoćnim evidencijama Uprave za ceste, na dan 31. prosinca 2015. potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta su iznosila 142.934,00 kn. Spomenuta potraživanja nisu evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci za 2015. Prema odredbama članaka 6., 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja, a potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostalog, i potraživanja za prihode od imovine. Također, odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Izvanbilančni zapisi

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. su iskazani izvanbilančni zapisi u iznosu 3.310.330,00 kn, a odnose se na vrijednost primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnice i mjenice).

U okviru materijalnih rashoda su evidentirani rashodi za naknadu štete fizičkoj osobi po sudskoj presudi u iznosu 4.913,00 kn. Evidencija sudskih sporova u tijeku je ustrojena i dio je bilješki uz financijske izvještaje za 2015. Vrijednost sudskih sporova u tijeku na dan 31. prosinca 2015. je iznosila 348.960,00 kn, a vrijednosno značajniji sporovi se odnose na tužbe fizičkih osoba za naknadu štete na osobnim automobilima zbog neoznačenosti cesta u iznosu 130.000,00 kn i 60.000,00 kn.

Potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćana i ostali izvanbilančni zapisi.

Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Državni ured za reviziju nalaže potencijalne obveze po sudskim sporovima iskazati u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Uprava za ceste je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta priznavali u trenutku nastanka (naplate), bez evidentiranja obračunatih prihoda i potraživanja. Polazilo se od činjenice da su spomenuti prihodi ostvareni na temelju posebnih propisa, a pravne osobe koje obavljaju naplatu su promatrane kao prijelazni sustav za naplatu, a ne kao klasični kupci. Nadalje, navodi da su potencijalne obveze po sudskim sporovima iskazane u izvanbilančnoj evidenciji u financijskim izvještajima za 2016.

2. Rashodi

2.1. Rashodi za 2015. su ostvareni u iznosu 35.393.150,00 kn, što je za 88.337,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 19.784.100,00 kn ili 55,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.273.019,00 kn ili 29,0 % ukupnih rashoda.

- Rashodi za usluge izvanrednog održavanja cesta

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta u 2015. u iznosu 2.685.317,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na izradu projektne dokumentacije u iznosu 664.044,00 kn i izvanredno održavanje ceste D 55-Privlaka u iznosu 579.898,00 kn. Za radove izvanrednog održavanja ceste D 55-Privlaka (strojno uklanjanje drveća, panjeva, grmlja te izrada nosivog sloja od prirodnog kamenog materijala) izvedene u vrijednosti 579.898,00 kn nije pravodobno izrađen projekt. Naime, izvoditelj radova je ispostavio okončanu situaciju u studenome 2015., a projekt je izrađen u prosincu 2016. Prema članku 43. Pravilnika o održavanju cesta radovi izvanrednog održavanja cesta mogu se izvoditi samo na temelju projekta, kojeg treba izrađivati u skladu s odredbama posebnih zakona koji uređuju gradnju i propisa donesenih na temelju tih zakona, propisa koji uređuju zaštitu okoliša, propisa o cestama i sigurnosti prometa na cestama i propisa donesenih na temelju tih zakona. Projekt za upravitelja ceste izrađuje ovlašteni inženjer, koji je o vlaštenje stekao po posebnom zakonu na temelju projektnog zadatka, a na podlozi evidentiranih podataka o stanju ceste ili na temelju obavljenog prethodnog detaljnog pregleda. U projektnom zadatku trebaju se utvrditi svi tehnički i tehnološki uvjeti kao i svi ostali uvjeti za izvođenje radova.

Državni ured za reviziju nalaže radove izvanrednog održavanje cesta izvoditi na temelju projekta kako je propisano odredbama Pravilnika o održavanju cesta.

- Rashodi za intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne (odvjetničke) usluge su ostvareni u iznosu 54.656,00 kn. Ugovorom zaključenim s odvjetnikom je utvrđeno da odvjetnik za usluge zastupanja u sudskim i upravnim postupcima ima pravo na naknadu za svaki predmet pojedinačno, uzimajući u obzir vrstu i broj poduzetih radnji, kao i potrebno vrijeme. Za ostale odvjetničke usluge, koje po svom sadržaju ne predstavljaju poslove zastupanja (pregled nacrta ugovora i prateće dokumentacije, davanje stručnih pravnih mišljenja, pregled zaključenih ugovora i drugih pravnih poslova, njihovo tumačenje, davanje stručnih pravnih uputa i prijedloga, neposredno sudjelovanje kod razrješavanja pravne problematike u okviru ostvarivanja poslovne djelatnosti i drugo), utvrđena je naknada u paušalnom iznosu 2.500,00 kn mjesečno s porezom na dodanu vrijednost. Za odvjetničke usluge zastupanja je utrošeno 24.656,00 kn, a za ostale odvjetničke usluge 30.000,00 kn. U računima za ostale odvjetničke usluge, koji su ispostavljani mjesečno, nije priložena specifikacija obavljenih usluga, te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju predlaže pri ugovaranju odvjetničkih usluga, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga te rashode za odvjetničke usluge evidentirati na temelju računa sa specifikacijom obavljenih usluga.

- Otpremnine

Odredbama Pravilnika o radu, plaćama i drugim primanjima djelatnika je utvrđena isplata otpremnina zaposlenicima (vrijedi i za ravnatelja koji se bira na četiri godine) u slučaju otkaza ugovora o radu ili sporazumnog prestanka ugovora o radu koje nije uvjetovano ponašanjem zaposlenika. Ovisno o dužini prethodno neprekinutog trajanja radnog odnosa u Upravi za ceste, utvrđena je isplata šest prosječnih mjesečnih bruto plaća za navršene dvije godine radnog staža, devet za navršene četiri, 12 za navršenih šest, 15 za navršenih osam te 24 za navršenih deset i više godine radnog staža. U 2015. nisu evidentirani rashodi za otpremnine.

S obzirom da bi ostvarivanje prava na otpremninu moglo značajno utjecati na visinu rashoda Uprave za ceste, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost visine utvrđenih otpremnina.

- Ostali rashodi

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 39.913,00 kn se odnose na tekuće donacije sportskim društvima, udrugama i vjerskim zajednicama u iznosu 20.000,00 kn, kulturno-umjetničkim i drugim društvima u iznosu 15.000,00 kn te naknadu imovinske štete po sudskoj presudi u iznosu 4.913,00 kn. Donacije su planirane financijskim planom i dodijeljene na temelju odluka Ravnatelja. Isplaćene su iz vlastitih izvora.

S obzirom da rashodi za donacije nisu vezani uz obavljanje djelatnosti Uprave za ceste, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost isplate navedenih donacija.

2.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da je odluka o izvanrednom održavanju županijske ceste donesena zbog izuzetno lošeg stanja ceste te bitno smanjene prohodnosti na pojedinim dijelovima zbog izraslog drveća i grmlja. Nasipavanje kamenog materijala na zemljani kolnik po karakteru radova predstavlja radove redovnog održavanje cesta, ali zbog nemogućnosti iskazivanja rashoda za ovu osnovu na poziciji redovnog održavanja, u okviru Ugovora o redovnom održavanju cesta, te zbog hitne potrebe sanacije navedene ceste, izvršeni radovi su iskazani kao radovi izvanrednog održavanja. Budući da je propisano da se radovi izvanrednog održavanja cesta izvode na temelju projekta koji izrađuje ovlašteni inženjer, naknadno je izrađen izvedbeni projekt sanacije navedene ceste. U vezi s ugovaranjem odvjetničkih usluga uz obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga, Uprava za ceste navodi da će prijedlog razmotriti i dogovoriti s odvjetnikom. Nadalje, u vezi s preispitivanjem opravdanosti visine utvrđenih otpremnina, navodi da je u postupku izrada izmjena i dopuna Pravilnika o radu i plaćama i drugim primanjima djelatnika, kojim će se na drugačiji način utvrditi visina otpremnine, vodeći računa o njihovom utjecaju na visinu rashoda Uprave za ceste. Iako rashodi za donacije nisu vezani uz obavljanje djelatnosti (predstavljaju 0,11 % prihoda ostvarenih u 2015.), Uprava za ceste je mišljenja da su kao županijska ustanova dužni pomoći razvoju društvenog sektora, naročito kroz udruge koje dobro rade i okupljaju značajan broj članova, a isto tako popratiti i određene humanitarne akcije za bolesne i socijalno ugrožene. Ovo mišljenje dijele i članovi Upravnog vijeća i Skupštine, budući da nije bilo primjedbi na predloženu visinu donacija udrugama. Zbog smanjenja prihoda Uprave za ceste u 2016. i vrijednost donacija udrugama je smanjenja.*

3. Imovina

3.1. Koncem 2015. vrijednost financijske imovine je iznosila 5.955.772,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u iznosu 4.548.214,00 kn, potraživanja u iznosu 143.900,00 kn, dionice u iznosu 20.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.243.658,00 kn. U 2015. su kod dvije poslovne banke oročena novčana sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn, odnosno 3.000.000,00 kn. Odluke o deponiranju novčanih sredstava je donio Ravnatelj. S poslovnim bankama su zaključeni ugovori o nenamjenski oročenim depozitima, kojima je ugovorena promjenjiva godišnja kamatna stopa u visini 2,5 %, odnosno fiksna kamatna stopa 1,65 %. Novčana sredstva su razročena u prosincu 2015. Prihodi od kamata su ostvareni u iznosu 10.177,00 kn.

Prema odredbama članka 19.b Statuta i 23. Odluke o osnivanju Uprave za ceste, Upravno vijeće daje osnivaču i Ravnatelju prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima bitnim za rad Uprave za ceste. Mišljenje Upravnog vijeća za oročavanje slobodnih novčanih sredstava nije pribavljeno. Statutom i Odlukom o osnivanju Uprave za ceste nije utvrđena vrijednost do koje Uprava za ceste može bez suglasnosti osnivača raspolagati imovinom.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje mišljenja Upravnog vijeća za oročavanje novčanih sredstava u skladu sa Statutom i Odlukom o osnivanju Uprave za ceste. Nadalje, predlaže unutarnjim aktima utvrditi vrijednost do koje se može raspolagati imovinom bez suglasnosti Upravnog vijeća i osnivača, odnosno vrijednost za koje je potrebna njihova suglasnost.

3.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da je Ravnatelj donio odluku o deponiranju novčanih sredstava, koja su u tom trenutku predstavljala višak raspoloživih sredstava, a sve u cilju povećanja prihoda putem kamata na oročena sredstva. Upravno vijeće je obaviješteno o navedenom postupku odmah na prvoj sjednici nakon zaključenja Ugovora o namjenski oročenim sredstvima i nije imalo primjedbi. Nadalje, navodi da će buduće postupke oročavanja sredstava obavljati na temelju pribavljenog mišljenja Upravnog vijeća u suradnji s osnivačem, a općim aktima utvrditi vrijednost do koje Ravnatelj može raspolagati imovinom bez suglasnosti Upravnog vijeća i osnivača.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Vukovarsko-srijemske županije. Osnovana je 1997., a osnivač je Vukovarsko-srijemska županija. U 2015. je u nadležnosti Uprave za ceste bilo 642,8 km županijskih i lokalnih cesta. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su dvije organizacijske jedinice i ured ravnatelja u kojima je koncem 2015. bilo 12 zaposlenika. U 2015. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Željko Galić. Prihodi su za 2015. ostvareni u iznosu 32.798.529,00 kn, a rashodi u iznosu 35.393.150,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.594.621,00 kn. S prenesenim viškom prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu 5.424.956,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.830.335,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine (godišnja naknada za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 30.985.008,00 kn, naknada za pravo služnosti u iznosu 1.318.018,00 kn i drugi prihodi u iznosu 189.490,00 kn) u iznosu 32.492.516,00 kn ili 99,1 % ukupnih prihoda. Potraživanja koncem 2015. iznose 143.900,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 209.829,00 kn ili 59,3 %. Dospjela su u iznosu 124.225,00 kn ili 86,3 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 19.784.100,00 kn ili 55,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.273.019,00kn ili 29,0 % ukupnih rashoda. Obveze koncem 2015. iznose 2.965.113,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 274.359,00 kn ili 8,5 %. Na dan 31. prosinca 2015. obveze nisu dospjele. Za 2015. su doneseni plan te dvije izmjene i dopune plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama plana nabave vrijednost nabave je planirana u iznosu 58.474.814,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na nabave robe i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova pojedinačne vrijednosti do 500.000,00 kn odnosi 2.762.667,00 kn). Objavljeni su na mrežnim stranicama Uprave za ceste, a poveznica je dostavljena Upravi za sustav javne nabave. Prema izvješću iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, ukupna vrijednost javne nabave u 2015. iznosi 66.406.246,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu radova redovnog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta za razdoblje od 2015. do 2019. u iznosu 56.436.365,00 kn (okvirni sporazum), rekonstrukciju županijske ceste u iznosu 4.258.914,00 kn, izgradnju poslovnog objekta u iznosu 3.513.024,00 kn i izgradnju županijske ceste u iznosu 2.197.943,00 kn.

Nabave roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn su u 2015. obavljene u iznosu 5.148.575,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ustrojen je registar ugovora o javnoj nabavi i objavljen je na mrežnoj stranici Uprave za ceste, a poveznica je dostavljena Upravi za sustav javne nabave. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajni, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE,
BARILOVIĆ

Karlovac, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	16

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/16-04/30
URBROJ: 613-06-17-7

Karlovac, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE, BARILOVIĆ ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste, Barilović (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 2. studenoga 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija). Osnivač Uprave za ceste je Županija. Osnovana je na temelju odluke Županijske skupštine iz ožujka 1997. i upisana u registar Trgovačkog suda u Karlovcu pod matičnim brojem 020026527. Odlukama o izmjenama i dopunama odluke o osnivanju koje je donijela Županijska skupština 2005. i 2013., provedeno je usklađenje s važećim zakonima i propisima. Sjedište je Poslovni park Karlovac 1/A, Belajske Poljice, Barilović. Za obavljanje djelatnosti Uprava za ceste koristi poslovni prostor u vlasništvu površine 322,25 m^2, u objektu izgrađenom 2013.

Djelatnosti Uprave za ceste su: priprema izrade stručnih podloga za četverogodišnje programe građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, obavljanje poslova građenja i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta, rješavanje imovinsko pravnih odnosa potrebnih za građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta, obavljanje poslova održavanja županijskih i lokalnih cesta, financiranje građenja, rekonstrukcije i održavanja cesta, praćenje prometnog opterećenja i prometnih tokova na županijskim i lokalnim cestama, obavljanje drugih poslova propisanih odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14) i druge djelatnosti koje služe za obavljanje osnovnih djelatnosti. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016. u nadležnosti Uprave za ceste bilo je ukupno 1 047,3 km cesta, od čega 493,9 km županijskih cesta i 553,4 km lokalnih cesta. Od ukupne dužine županijskih cesta, asfaltirano je 470,4 km ili 95,2 %, a od ukupne dužine lokalnih cesta, asfaltirano je 471,2 km ili 85,1 %, a drugo je makadam. Prema novoj Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., nije bilo promjena u dužini i vrsti cesta u nadležnosti Uprave za ceste. Podaci o dužini cesta objavljeni na mrežnoj stranici i u analitičkoj evidenciji Uprave za ceste odgovaraju podacima iz Odluke. Pojedine županijske i lokalne ceste protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Karlovačke županije. Uprava za ceste ima podatke o cestama (kategorija, oznaka, nadležnost, dužina, vrsta kolnika i ocjena stanja) te podatke o mostovima (kategoriju i oznaku ceste na kojoj je izgrađen, lokaciju, dužinu, širinu, vrstu kolnika te ocjenu stanja konstrukcije, kolnika i ograda). Podaci se redovito ažuriraju.

Za obavljanje djelatnosti Uprave za ceste ustrojena su četiri odjela i to: ured ravnatelja, odjel za održavanje i zaštitu cesta, odjel za građenje županijskih i lokalnih cesta te odjel pratećih poslova. Početkom 2015. imala je devet, a koncem 2015. deset zaposlenika.

Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova. Upravno vijeće, između ostalog, donosi statut Uprave za ceste uz suglasnost osnivača, godišnji program održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta uz obvezu prezentiranja osnivaču, program rada i razvoja, financijski plan i godišnji obračun, te opće akte vezane uz unutarnji ustroj Uprave za ceste.

Upravno vijeće je donijelo Statut, koji je usklađen s odredbama Zakona o cestama i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Pravilnik o radu i Poslovnik o radu.

Upravom za ceste upravlja ravnatelj kojeg je imenovala Županijska skupština na prijedlog Upravnog vijeća u 2009. i 2013., na mandat četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje, zastupa Upravu za ceste u pravnom prometu, postupcima pred sudovima, upravnim i drugim tijelima, vodi postupak i odlučuje o izboru kandidata pri zapošljavanju te donosi akte i odluke potrebne za redovno djelovanje i rad Uprave za ceste. Od srpnja 2009. ravnatelj je Boris Kozjan.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan te izmjene i dopune su doneseni u skladu s propisima. Financijskim planom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 36.555.000,00 kn. Tijekom 2015. donesene su tri izmjene i dopune financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana su prihodi planirani u iznosu 35.078.738,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 34.234.577,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 844.161,00 kn.

Zajedno s financijskim planom, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 36.906.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 36.810.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u ožujku 2016. je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2015., na kojeg je Županijska skupština dala suglasnost. Prihodi su za 2015. ostvareni za 1.628.862,00 kn ili 4,6 % više od planiranih. Rashodi i izdaci su za 2015. ostvareni za 1.160.394,00 kn ili 3,4 % više od planiranih. Izdaci za financijsku imovinu ostvareni su u iznosu 1.500.000,00 kn, a nisu bili planirani. Odnose se na kratkoročno oročavanje novčanih sredstava.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 25.900.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 6.900.000,00 kn, a redovno održavanje 19.000.000,00 kn.

Uprava za ceste donijela je Godišnji plan održavanja županijskih i lokalnih cesta kojima upravlja. Građenje nije planirano u 2015. Godišnji plan održavanja županijskih i lokalnih cesta je usklađen s financijskim planom te izmjenama i dopunama financijskog plana tijekom 2015. Uprava za ceste dostavila je Godišnji plan održavanja Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) u siječnju 2015. te sve izmjene i dopune plana održavanja tijekom 2015. Ministarstvo je dalo suglasnost na spomenuti plan u prosincu 2015. Zadnjim izmjenama i dopunama Godišnjeg plana održavanja planirano je održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 24.170.540,00 kn, a odnosi se na redovno održavanje u iznosu 20.532.000,00 kn (od čega zimsko održavanje 10.332.000,00 kn i ljetno održavanje 10.200.000,00 kn) i izvanredno održavanje u iznosu 3.638.540,00 kn. U odnosu na Godišnji plan održavanja, zadnjim izmjenama i dopunama je izvanredno održavanje smanjeno za 3.861.460,00 kn ili 51,5 % jer su sredstva naknade za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije, koja su bila utvrđena Pravilnikom o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste (Narodne novine 38/15) u iznosu 6.000.000,00 kn, ukinuta Izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika (Narodne novine 64/15). U ožujku 2016. sastavljeno je Izvješće o izvršenju godišnjeg plana održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. Radovi održavanja ostvareni su u iznosu 23.821.882,00 kn ili 98,6 % planiranih, a odnose se na redovno održavanje u iznosu 21.155.916,00 kn (od čega ljetno održavanje 10.684.083,00 kn i zimsko održavanje 10.471.833,00 kn) i izvanredno održavanje u iznosu 2.665.966,00 kn.

Financijski plan, godišnji plan održavanja i njihove izmjene te izvještaji o izvršenju planova, objavljeni su na mrežnoj stranici Uprave za ceste.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnoj stranici Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 36.707.600,00 kn, što je za 609.380,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	6.400.739,00	3.252.465,00	50,8
1.1.	Pomoći iz drugih proračuna	1.150.562,00	28.227,00	2,5
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	5.250.177,00	3.224.238,00	61,4
2.	Prihodi od imovine	29.524.982,00	32.777.455,00	111,0
2.1.	Prihodi od financijske imovine	22.700,00	160.745,00	708,1
2.2.	Naknade za ceste	29.502.282,00	32.616.710,00	110,6
3.	Prihodi po posebnim propisima	6.608,00	564.684,00	8 545,5
4.	Prihodi od donacija	69.688,00	0,00	0,0
5.	Ostali prihodi	49.123,00	112.886,00	229,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	47.080,00	110,00	0,2
Ukupno		36.098.220,00	36.707.600,00	101,7

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 32.777.455,00 kn ili 89,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 3.930.145,00 kn i imaju udjel 10,7 %.

Pomoći iz drugih proračuna ostvarene su od Grada Ogulina za sufinanciranje radova na obnovi raskrižja u iznosu 28.227,00 kn.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika ostvarene su od pravne osobe u vlasništvu države za upravljanje cestama (Hrvatske ceste), na temelju obračunskih i okončanih situacija ispostavljenih u 2015., u iznosu 3.224.238,00 kn. Odnose se na naknadu za financiranje izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta kojima upravlja Uprava za ceste u iznosu 2.424.238,00 kn i interventna sredstva u iznosu 800.000,00 kn. Sredstva za izvanredno održavanje su doznačena prema Pravilniku o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014. (Narodne novine 45/14 i 90/14) i ugovoru o međusobnim odnosima zaključenom u srpnju 2014. Izvedeni su radovi izvanrednog održavanja na dvije dionice županijskih cesta u dužini 600 m u vrijednosti 1.441.439,00 kn, dvije dionice lokalnih cesta dužine 1 300 m u vrijednosti 512.799,00 kn i obnovi raskrižja u Ogulinu u vrijednosti 470.000,00 kn. Prema Pravilniku o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015., Upravi za ceste su bila raspoređena sredstva u iznosu 6.000.000,00 kn, ali su izmjenama navedenog Pravilnika u svibnju 2015. ukinuta. Prema Odluci o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra za 2014. iz rujna 2014., Upravi za ceste je raspoređeno 800.000,00 kn, što je doznačeno i utrošeno u 2015., od čega za sanaciju klizišta u iznosu 501.083,00 kn i mosta na rijeci Dobri u iznosu 298.917,00 kn.

Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu 160.745,00 kn. Odnose se na zatezne kamate u iznosu 117.998,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije ostvarene prema ugovoru o osnivanju prava služnosti, za obračunanu naknadu za 2013., 2014. i 2015., a naplaćenu u 2015., za koju su obračunane zatezne kamate u iznosu 114.215,00 kn), kamate na oročena sredstva u iznosu 39.269,00 kn i depozite po viđenju u iznosu 3.478,00 kn.

Prihodi od naknada za ceste ostvareni su u iznosu 32.616.710,00 kn. Odnose se na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 30.692.968,00 kn (od čega se na naknade ostvarene putem stanica za tehnički pregled odnosi 29.571.260,00 kn, od pravnih osoba izvan stanica za tehnički pregled 771.596,00 kn te od Ministarstva za nadoknadu neostvarene godišnje naknade prema rješenjima o oslobođenju osoba s invaliditetom 350.112,00 kn) umanjenu za povrat dijela naknade za odjavljena vozila u iznosu 100.599,00 kn, naknadu za osnivanje prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama kojima upravlja Uprava za ceste u iznosu 2.022.541,00 kn i druge naknade u iznosu 1.800,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta ostvareni su na temelju Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11), koji je bio na snazi do konca 2015. Uprava za ceste je s Centrom za vozila Hrvatske (dalje u tekstu: Centar) i pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled zaključila ugovore o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade te s Centrom ugovor o izdavanju potvrda o obračunanoj godišnjoj naknadi i obavljanju drugih poslova koji su s tim povezani. Centar dostavlja izvješća o naplati godišnje naknade za ceste mjesečno, s podacima o vrsti vozila, broju registriranih vozila i naplaćenoj naknadi u stanicama za tehnički pregled, izvan stanica za tehnički pregled i prema rješenjima o oslobođenju osoba s invaliditetom te ukupno. Naplaćene naknade stanice za tehnički pregled dužne su uplatiti Upravi za ceste u roku šest dana od izdavanja potvrde o naplaćenoj naknadi. Uprava za ceste ima pristup programu za naplatu godišnje naknade. Za naplatu godišnje naknade za ceste od Centra i stanica za tehnički pregled vodi se evidencija te su za zakašnjelo plaćanje obračunane zatezne kamate. Prema izvješću Centra, na području Županije su u 2015. registrirana 51 884 vozila. Uprava za ceste je u 2015. imala 83 zahtjeva za povrat dijela naknade za odjavljena vozila u iznosu 100.599,00 kn, a za povrat naknade umanjeni su prihodi od godišnje naknade. Uprava za ceste je na mrežnoj stranici objavila informaciju o načinima plaćanja i podatke o uplatnom računu Uprave za ceste za plaćanje godišnje naknade za ceste.

Naknada za osnivanje prava služnosti u iznosu 2.022.541,00 kn ostvarena je na temelju Ugovora o osnivanju prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama na području Županije za izgrađenu elektroničko komunikacijsku infrastrukturu i s njom povezanu opremu, koji je u veljači 2015. zaključen s društvom za telekomunikacijske usluge, na neodređeno vrijeme. Ugovorom je utvrđeno da će se godišnja naknada obračunati i naplatiti nakon izrade tehničke podloge za razdoblje od 2013., te su utvrđeni rokovi dospijeća za plaćanje godišnje naknade. Ugovorena ukupna dužina trase na kojoj je izgrađena elektronička komunikacijska infrastruktura i s njom povezana oprema, odnosno površina na kojoj se osniva pravo služnosti iznosi 341 600 m². U 2015. je obračunana godišnja naknada za 2013. u iznosu 413.520,00 kn s dospijećem 31. prosinca 2013., za 2014. u iznosu 643.514,00 kn s dospijećem 31. listopada 2014., a za 2015. i dalje u iznosu 965.506,00 kn uz plaćanje predujmom do 30. lipnja tekuće godine. Korisnik je uplatio obračunanu naknadu za razdoblje od 2013. do 2015. te zatezne kamate prema navedenom Ugovoru.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 564.684,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na povrat naknade za uređenje voda od pravne osobe za upravljanje vodama u iznosu 537.098,00 kn. Zbog elementarne nepogode (poplave u 2014.), pravna osoba za upravljanje vodama je u prosincu 2014. donijela Odluku o izuzeću plaćanja naknade za uređenje voda za nekretnine pogođene elementarnom nepogodom, te je Upravi za ceste u 2015. izvršen povrat sredstva uplaćenih za prethodnu godinu.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu 112.886,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od umanjenja vrijednosti obračunanih radova zbog nedostataka u izvedenim radovima izvanrednog održavanja na dvije županijske ceste u 2014. u iznosu 73.063,00 kn. Zapisnicima o primopredaji radova utvrđeno je da ugrađeni asfaltni sloj na navedenim cestama odstupa od propisane kvalitete i da je nedostatak neotklonjiv. U skladu s ugovorenim uvjetima, Uprava za ceste zadržala je sredstva u visini 10,0 % ukupne vrijednosti obračunanih radova.

Ostvareni prihodi su utrošeni za propisane namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 35.394.971,00 kn, što je za 1.293.189,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.008.345,00	2.118.258,00	105,5
2.	Materijalni rashodi	28.651.896,00	26.076.921,00	91,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	89.652,00	101.891,00	113,7
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	148.483,00	129.132,00	87,0
2.3.	Rashodi za usluge	28.190.981,00	25.627.389,00	90,9
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	222.780,00	218.509,00	98,1
3.	Financijski rashodi	475.384,00	426.721,00	89,8
4.	Pomoći	4.142.988,00	4.127.686,00	99,6
5.	Ostali rashodi	153.830,00	79.167,00	51,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	329.870,00	154.461,00	46,8
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	925.847,00	2.411.757,00	260,5
Ukupno		36.688.160,00	35.394.971,00	96,5
Višak prihoda		0,00	1.312.629,00	-
Manjak prihoda		589.940,00	0,00	-

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 35.394.971,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti odnosi se 28.513.678,00 kn, rashode uprave i rashode poslovanja 4.066.804,00 kn te izdatke i rashode za otplatu kredita 2.814.489,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta te hitne intervencije (uključujući geodetske usluge koje se odnose na izradu projektne dokumentacije za radove izvanrednog održavanja) u iznosu 24.385.992,00 kn i pomoći Gradu Karlovcu za održavanje nerazvrstanih cesta (dio naknade za ceste i pomoći od Hrvatskih cesta za održavanje cesta) u iznosu 4.127.686,00 kn. Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.220.149,00 kn, rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi i ostali rashodi) koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti te izdacima i rashodima za otplatu kredita u iznosu 1.692.194,00 kn te rashode za nabavu imovine koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 154.461,00 kn. Izdaci i rashodi za otplatu kredita odnose se na izdatke za kratkoročno oročene depozite i za otplatu kredita u iznosu 2.411.757,00 kn te rashode za kamate za primljene kredite i negativne tečajne razlike zbog primjene valutne klauzule u iznosu 402.732,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 26.076.921,00 kn ili 73,7 %, rashode za pomoći u iznosu 4.127.686,00 kn ili 11,6 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.411.757,00 kn ili 6,8 %, rashode za zaposlene u iznosu 2.118.258,00 kn ili 6,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 660.349,00 kn i imaju udjel 1,9 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.118.258,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 1.791.981,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 291.077,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 35.200,00 kn. Upravno vijeće Uprave za ceste donijelo je Pravilnik o radu, kojim su utvrđena prava zaposlenika na plaću i druge naknade te sistematizacija radnih mjesta. U skladu s navedenim Pravilnikom, odluku o visini osnovice za obračun plaće donio je ravnatelj. Tijekom 2015. osnovica iznosi 2.790,00 kn. Sistematizacijom su propisani koeficijenti za radna mjesta u rasponu od 2,7 do 6,8, a osnovna plaća zaposlenika uvećava se za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. iznosila je 14.381,00 kn, a neto plaća 9.550,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na naknadu za godišnji odmor u iznosu 20.000,00 kn, božićnicu u iznosu 5.000,00 kn, dar u naravi u iznosu 4.000,00 kn, potporu za slučaj smrti u iznosu 3.000,00 kn, jubilarnu nagradu u iznosu 2.000,00 kn te dar djeci u iznosu 1.200,00 kn. Naknade, potpore i nagrade su isplaćene u visini porezno priznatih.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 26.076.921,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 25.627.389,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 218.509,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 129.132,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 101.891,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za održavanje županijskih i lokalnih cesta prema Godišnjem planu održavanja u iznosu 23.821.882,00 kn (redovno održavanje 21.155.916,00 kn i izvanredno održavanje 2.665.966,00 kn) ili 67,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Na temelju zaključenog okvirnog sporazuma kojemu je prethodio postupak javne nabave u 2013., Uprava za ceste je zaključila ugovor o izvođenju radova redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta za 2015. s trgovačkim društvom za održavanje, zaštitu i izgradnju cesta, građevinarstvo i projektiranje. Ugovorom je određeno da izvoditelj može tražiti razliku u cijeni radova koja prelazi 5,0 % ugovorene cijene. Tijekom 2015. nije bilo izmjena cijena redovnog održavanja cesta. Radovi održavanja odnose se na nadziranje i pregled cesta i objekata, održavanje asfaltnog kolnika (čišćenje i popravak), bankina, usjeka, zasjeka i nasipa, objekata za odvodnju, opreme cesta (odbojne ograde, smjerokazni stupići, vertikalna prometna signalizacija i oznake na kolniku), košnju trave i održavanje zelenila, mostova, vijadukata, nadvožnjaka i podvožnjaka te na održavanje cesta i objekata u zimskim uvjetima.

Uprava za ceste donosila je mjesečne operativne programe radova redovnog održavanja za razdoblje od siječnja do prosinca 2015., dok su za zimsku službu izrađeni Izvedbeni program zimske službe za 2014./2015. i Izvedbeni program za 2015./2016., s obzirom da se zimska služba u pravilu obavlja od 15. studenoga tekuće do 14. travnja sljedeće godine. Mjesečni operativni programi radova redovnog održavanja cesta sadrže prikaz planiranih mjesečnih troškova prema vrsti radova (šifru i opis posla, jedinične mjere, ugovornu cijenu, planiranu količinu i vrijednost istih radova, odobrenu količinu radova i njihovu vrijednost te naziv/oznaku ceste na kojoj su planirani radovi održavanja) i ukupan opseg planiranih radova.

Izvoditelj je vodio građevinski dnevnik za redovno ljetno održavanje te dnevnik zimske službe za redovno zimsko održavanje. Za izvedene radove redovnog održavanja mjesečno su ispostavljeni računi, kojima su priloženi troškovnici s pregledom izvedenih radova po vrsti, količini i vrijednosti te cesti na kojoj su radovi izvedeni. Račune kontrolira i ovjerava ovlaštena osoba za nadzor. Cijene radova u troškovnicima priloženim računima za izvedene radove održavanja cesta za 2015. istovjetne su cijenama iz ponudbenog troškovnika.

Za održavanje cesta u zimskim uvjetima, ostvareni su rashodi za sol u iznosu 1.082.185,00 kn. Nabavu soli za održavanje županijskih i lokalnih cesta u vrijeme trajanja zimske službe obavilo je društvo Hrvatske ceste u ime i za račun Uprave za ceste u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015.

Radovi izvanrednog održavanja (obnavljanje i zamjena kolničkog zastora, ojačanje kolnika u svrhu obnove i povećanja nosivosti, poboljšanje sustava odvodnje cesta, saniranje odrona i klizišta, sanacija potpornih i obložnih zidova, korekcije geometrijskih elemenata ceste i uređenje raskrižja) planirani su planom nabave te su provedeni postupci javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o izvođenju radova.

Također, vrijednosno značajniji rashodi u okviru rashoda za usluge odnose se na geodetske usluge u iznosu 564.110,00 kn (izrada projektne dokumentacije za provođenje radova izvanrednog održavanja) i naknade troškova naplate godišnje naknade Centru i stanicama za tehnički pregled u iznosu 425.467,00 kn. Naknade troškova su ostvarene na temelju ugovora zaključenih s Centrom i pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled. Ugovorena je cijena usluge raspoređivanja naplaćene naknade 6,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost po vozilu. Također je s Centrom ugovorena cijena izdavanja potvrde o obračunanoj naknadi 1,50 kn po vozilu.

Rashodi za operativni najam službenog automobila ostvareni su u iznosu 35.114,00 kn na temelju ugovora iz 2014. Za operativni najam Uprava za ceste provela je postupak bagatelne nabave, prikupljanjem tri ponude. Odabrana je najpovoljnija ponuda i zaključen ugovor o operativnom najmu u vrijednosti 24.857 EUR, na pet godina. Uprava za ceste nije usporedila ukupne troškove najma s troškovima nabave automobila.

Prema Odluci ravnatelja o korištenju službenih automobila, pravo na korištenje službenog automobila 24 sata za službene potrebe u 2015. ostvarivali su ravnatelj i suradnici za održavanje i zaštitu cesta. U listopadu 2015. ravnatelj je donio Odluku o korištenju službenih automobila, s primjenom od 1. siječnja 2016., kojom je utvrđeno da pravo na korištenje službenog automobila 24 sata za službene potrebe ostvaruje samo ravnatelj. Uprava za ceste je vodila evidenciju o korištenju za sve službene automobile.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji se odnose na naknade za rad članova upravnog vijeća u iznosu 135.405,00 kn. Prema odluci upravnog vijeća iz 2007. i 2010., za rad predsjednika i članova upravnog vijeća utvrđena je mjesečna neto naknada u iznosu 1.395,00 kn. Tijekom 2015. održano je osam sjednica upravnog vijeća.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 426.721,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za primljene kredite u iznosu 329.000,00 kn i negativne tečajne razlike zbog primjene valutne klauzule kod otplate glavnice kredita u iznosu 73.732,00 kn.

Rashodi za pomoći u iznosu 4.127.686,00 kn odnose se na prijenos sredstava Gradu Karlovcu. Odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), propisano je da su županijske uprave za ceste sredstva godišnje naknade koja su uplaćena na račun županijske uprave za ceste umanjena za troškove rada stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila, dužne doznačiti velikom gradu do 15. u mjesecu za prethodni mjesec, prema priljevu sredstava. Odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014., propisano je da su županijske uprave za ceste od ukupno dobivenih sredstava za izvanredno održavanje, građenje i modernizaciju od društva Hrvatske ceste (ne odnosi se na interventna sredstva), dužne dio sredstava doznačiti velikom gradu mjesečno, prema priljevu sredstava. Uprava za ceste mjesečno izdvaja 12,5 % naplaćene naknade za ceste i pomoći za izvanredno održavanje Gradu Karlovcu za nerazvrstane ceste, u skladu s propisanim odredbama.

Ostali rashodi se odnose na naknade štete po sudskim presudama u iznosu 76.167,00 kn i donacije udrugama u iznosu 3.000,00 kn. S obzirom da donacije nisu vezane uz obavljanje djelatnosti Uprave za ceste, potrebno je preispitati opravdanost isplate navedenih donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 154.461,00 kn odnose se na nabavu službenog automobila u iznosu 128.000,00 kn te postrojenja i opreme (računalna i uredska oprema, uredski namještaj, mobilni telefoni i drugo) u iznosu 26.461,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 2.411.757,00 kn, a odnose se na izdatke za kratkoročno oročene depozite (na rok šest mjeseci) u iznosu 1.500.000,00 kn i otplatu glavnice kredita u iznosu 911.757,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.312.629,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 844.161,00 kn (od čega 589.940,00 kn iz 2014.) pokriven je iz viška prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 468.468,00 kn. Odluku o rasporedu rezultata iz prethodnog razdoblja donio je Upravni odbor 31. ožujka 2016.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 4.311.825.381,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.635.868.296,00	4.305.132.349,00	92,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	28.385,00	28.385,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.631.634.113,00	4.301.638.118,00	92,9
1.3.	Postrojenja i oprema	215.123,00	53.147,00	24,7
1.4.	Prijevozna sredstva	47.868,00	139.191,00	290,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.942.807,00	3.273.508,00	83,0
2.	Financijska imovina	5.439.485,00	6.693.032,00	123,0
2.1.	Novčana sredstva	4.031.599,00	4.959.999,00	123,0
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	1.008.998,00	1.504.391,00	149,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	295.960,00	226.722,00	76,6
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	102.928,00	1.920,00	1,9
Ukupno imovina		4.641.307.781,00	4.311.825.381,00	92,9
3.	Obveze	13.444.140,00	11.034.311,00	82,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.910.642,00	4.490.726,00	76,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	3.120,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.448.226,00	6.536.469,00	87,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	85.272,00	3.996,00	4,7
4.	Vlastiti izvori	4.627.863.641,00	4.300.791.070,00	92,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.641.307.781,00	4.311.825.381,00	92,9
Izvanbilančni zapisi		5.629.077,00	7.376.610,00	131,0

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost cesta 4.298.987.142,00 kn (županijskih u iznosu 2.347.080.116,00 kn, lokalnih u iznosu 1.936.117.268,00 kn i mostova u iznosu 15.789.758,00 kn), projekata za ceste i mostove u pripremi 3.273.508,00 kn i poslovnog prostora 2.650.976,00 kn. Uprava za ceste vodi analitičku evidenciju županijskih i lokalnih cesta te mostova kojima upravlja, s podacima o inventurnom broju, dionici i dužini županijske ili lokalne ceste, nabavnoj vrijednosti, ukupnoj otpisanoj te sadašnjoj vrijednosti na dan 31. prosinca. Na području na kojem je provedeno usklađenje zemljišnoknjižnog stanja sa stvarnim stanjem, Uprava za ceste je poduzimala mjere za upis županijskih i lokalnih cesta kojima upravlja u zemljišnim knjigama i katastru. Uprava za ceste je u veljači 2017. dostavila Ministarstvu državne imovine podatke o županijskim i lokalnim cestama u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.731.113,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine veća su za 426.155,00 kn ili 32,7 %. Odnose se na potraživanja za kratkoročne depozite u iznosu 1.500.000,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 226.722,00 kn te za naknadu troškova naplate godišnje naknade za ceste od Grada Karlovca u iznosu 4.391,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 6.876,00 kn. Uprava za ceste je oročila novčana sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn na rok šest mjeseci, u siječnju 2015. uz godišnju fiksnu kamatnu stopu 3,3 % te u srpnju 2015. uz godišnju fiksnu kamatnu stopu 2,0 %. U okviru potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno su najznačajnija potraživanja za godišnju naknadu za ceste u iznosu 226.107,00 kn (od stanica za tehnički pregled 200.765,00 kn i Ministarstva za osobe s invaliditetom koje su podnijele zahtjev za oslobođenje plaćanja godišnje naknade za ceste 25.342,00 kn). Potraživanja su naplaćena početkom 2016.

Obveze koncem godine iznose 11.034.311,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 2.409.829,00 kn ili 17,9 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 6.536.469,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 4.490.726,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 3.996,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.120,00 kn. Obveze za kredite se odnose na zaduženje Uprave za ceste u 2010. za izgradnju mosta preko rijeke Mrežnice u Belavićima i sanaciju klizišta na županijskoj cesti u Novigradu na Dobri. Za zaduživanje kod poslovne banke pribavljena je suglasnost osnivača. Proveden je otvoreni postupak javne nabave i zaključen ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 9.389.137,00 kn. Ugovorena je otplata glavnice u 120 jednakih mjesečnih obroka do studenoga 2022. Uprava za ceste otplaćuje obroke kredita u skladu s ugovorenim uvjetima. Od ukupnih obveza, koncem godine dospjelo je 299,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) podmirene su obveze u iznosu 4.497.842,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 7.376.610,00 kn i u odnosu na početak godine veći su za 1.747.533,00 kn ili 31,0 %. Vrijednosno značajno povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na zadužnicu za osnivanje prava služnosti u iznosu 1.000.000,00 kn i sudske sporove u iznosu 812.518,00 kn, koji u prethodnoj godini nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Izvanbilančni zapisi se odnose na primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 6.564.092.00 kn (zadužnice za osiguranje plaćanja godišnje naknade za ceste od stanica za tehnički pregled vozila i osnivanje prava služnosti u iznosu 4.048.431,00 kn te bankovne garancije za uredno ispunjenje ugovora o izvođenju radova i otklanjanje nedostataka u garantnom roku u iznosu 2.515.661,00 kn) i sudske sporove u tijeku (za naknade štete nastale u prometnim nezgodama ili kod izvođenja radova u razdoblju od 2003. do 2015.) u iznosu 812.518,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) okončana su dva vrijednosno značajna sudska spora u iznosu 211.821,00 kn, kojima su tužbe protiv Uprave za ceste odbačene. Bilješke uz Bilancu sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. sadrže pregled primljenih jamstava i sudskih sporova u tijeku, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati imovina ili obveze.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na planiranje, evidentiranje prihoda, rashoda i izdataka te imovine, obveza i izvora vlasništva, sastavljanje financijskih izvještaja, obavljanje popisa imovine i obveza, izvješćivanje o ostvarenju financijskog plana i plana održavanja županijskih i lokalnih cesta te provođenje postupaka i praćenje izvršenja ugovora o nabavi.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2005., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. dane su preporuke u vezi javne nabave u dijelu praćenja realizacije zaključenih ugovora.

1. Javna nabava

1.1. Planom nabave je planirana nabava ukupne vrijednosti 2.178.790,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn i radova iznad 500.000,00 kn odnosi 752.890,00 kn, a na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn se odnosi 1.425.900,00 kn.

Uprava za ceste je tijekom 2015. zaključila ugovore o izvođenju radova izvanrednog održavanja cesta na temelju prethodno provedenih postupaka javne ili bagatelne nabave. Ugovorima je utvrđena vrijednost radova, rok početka i završetka radova, uvjeti plaćanja te jamstvo za uredno ispunjenje ugovora o izvođenju radova i otklanjanje nedostataka u garantnom roku. Ugovoreni radovi u vrijednosti 2.096.937,00 kn nisu završeni u rokovima utvrđenim ugovorima. Zapisnicima o primopredaji radova je utvrđeno da su radovi izvedeni unutar predviđenog broja dana, ali su započeli nakon ugovorenog početka radova zbog nepovoljnih vremenskih uvjeta. Ugovorima je uređeno da izvoditelj radova treba navesti razloge i podnijeti zahtjev za produljenje roka.

Uprava za ceste vodi analitičku evidenciju obveza po izvoditeljima radova te evidenciju primljenih bankovnih garancija za uredno ispunjenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u garantnom roku. U ukupnim obvezama koncem 2015. iskazane su obveze prema izvoditelju radova u iznosu 68.000,00 kn, odnosno u visini 10,0 % vrijednosti izvedenih radova izvanrednog održavanja na dvije dionice cesta završene u 2012. i 2013. Prema odredbama ugovora, za uredno ispunjenje ugovornih obveza, izvoditelju se obveza u visini 10,0 % vrijednosti izvedenih radova isplaćuje nakon primopredaje radova. U svibnju 2011. zaključen je ugovor s izvoditeljem za radove izvanrednog održavanje na dionici županijske ceste dužine 500 m u vrijednosti 243.465,00 kn. Ugovorena je primopredaja i konačni obračun izvedenih radova u roku 30 dana nakon uspješno provedenog pregleda izvedenih radova i završetka radova. Izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju u lipnju 2012., koju je ovjerio zaposlenik Uprave za ceste ovlašten za nadzor, prema kojoj su izvedeni radovi u vrijednosti 245.380,00 kn. Uprava za ceste je upozorila izvoditelja na uočena oštećenja asfaltnog kolnika u obliku mreža i ispuha. Izvoditelju je po okončanoj situaciji plaćeno 219.609,00 kn, dok obveza u visini 10,0 % ukupno izvedenih radova odnosno 24.000,00 kn nije podmirena. Do prosinca 2016. izvoditelj nije otklonio nedostatke, a Uprava za ceste nije poduzimala mjere kako bi se ispunile ugovorne obveze.

U kolovozu 2012. zaključen je ugovor s izvoditeljem za radove izvanrednog održavanje na dionici lokalne ceste dužine 300 m u vrijednosti 455.312,00 kn. Ugovorena je primopredaja i konačni obračun izvedenih radova u roku 30 dana nakon uspješno provedenog pregleda izvedenih radova i po završetku radova. Izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju u lipnju 2013., koju je ovjerio zaposlenik Uprave za ceste ovlašten za nadzor, prema kojoj su izvedeni radovi u vrijednosti 449.903,00 kn. Zapisnik o primopredaji radova sastavljen je u ožujku 2014., ali izvoditelj nije vratio ovjereni primjer zapisnika Upravi za ceste. Izvoditelju je po okončanoj situaciji plaćeno 400.829,00 kn, jer je izvoditelj odobrio popust u iznosu 5.074,00 kn zbog plaćanja prije isteka ugovorenog roka. Obvezu u visini 10,0 % ukupno izvedenih radova odnosno 44.000,00 kn Uprava za ceste je podmirila u prosincu 2016., nakon što je od izvoditelja zatražen ovjereni zapisnik o primopredaji radova.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivati dodatak ugovoru s izvoditeljima radova u slučajevima opravdanog produženja roka za izvođenje radova, sastavljati zapisnike o primopredaji radova u ugovorenim rokovima te pravodobno poduzimati mjere prema izvoditeljima koji ne ispunjavaju ugovorene obveze.

1.2. Uprava za ceste je prihvatila preporuke Državnog ureda za reviziju. Navodi da će zaposlenici ovlašteni za nadzor nad izvođenjem radova ubuduće pažljivije kompletirati dokumentaciju za praćenje realizacije zaključenih ugovora o izvođenju radova izvanrednog održavanja, predlagati zaključivanje dodataka ugovorima u slučajevima opravdanog produženja roka za izvođenje radova, sastavljati zapisnike o primopredaji i poduzimati mjere prema onim izvoditeljima koji ne ispunjavaju preuzete obveze, kako se ne bi događali navedeni propusti. Nadalje, navodi da je izvoditelju radova na dionici ceste na kojoj su uočeni nedostaci određen rok za otklanjanje nedostataka do 31. ožujka 2017., u protivnom će se zadržani iznos obveze prihodovati u visini procijenjenih troškova sanacije, a za popravak nedostataka će biti angažiran drugi izvoditelj radova.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije, čiji je osnivač Županija. U nadležnosti ima ukupno 1 047,3 km cesta, od čega se na županijske ceste odnosi 493,9 km i lokalne ceste 553,4 km. Za obavljanje djelatnosti ustrojena su četiri odjela u kojima je koncem 2015. bilo deset zaposlenika. Zakonski predstavnik Uprave za ceste je ravnatelj Boris Kozjan. Planski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 36.707.600,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 35.394.971,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.312.629,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 844.161,00 kn (od čega manjak iz 2014. iznosi 589.940,00 kn) i pokriven je iz viška prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 468.468,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od imovine u iznosu 32.777.455,00 kn ili 89,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 3.930.145,00 kn i imaju udjel 10,7 %. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.731.113,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća su za 426.155,00 kn ili 32,7 %. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, a za zakašnjelo plaćanje obračunane su zatezne kamate. U 2015. Uprava za ceste je oročila sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn na rok šest mjeseci. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 6.536.469,00 kn, a odnosi se na kredit kod poslovne banke iz 2010. za izgradnju mosta preko rijeke Mrežnice u Belavićima i sanaciju klizišta na županijskoj cesti u Novigradu na Dobri. Obveze su iskazane u iznosu 11.034.311,00 kn i manje su za 2.409.829,00 kn ili 17,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 6.536.469,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 4.490.726,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 3.996,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.120,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 299,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 26.076.921,00 kn ili 73,7 %, rashode za pomoći u iznosu 4.127.686,00 kn ili 11,6 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.411.757,00 kn ili 6,8 %, rashode za zaposlene u iznosu 2.118.258,00 kn ili 6,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Prema Godišnjem planu održavanja ostvareni su rashodi za održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 23.821.882,00 kn ili 67,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Planom nabave je planirana nabava ukupne vrijednosti 2.178.790,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn i radova iznad 500.000,00 kn odnosi 752.890,00 kn, a na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn se odnosi 1.425.900,00 kn. U 2015. su provedena dva otvorena postupka javne nabave, na temelju kojih su zaključena dva ugovora za nabavu radova u vrijednosti 941.113,00 kn te bagatelna nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 3.202.765,00 kn. Na temelju ranije provedenog otvorenog postupka za nabavu radova i zaključenog okvirnog sporazuma, zaključen je ugovor za redovno održavanje cesta u godišnjoj vrijednosti 18.366.303,00 kn. Revizijom za 2015. utvrđeni propusti nisu značajni te nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE

Bjelovar, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	26

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/16-04/6
URBROJ: 613-09-17-7

Bjelovar, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 21. rujna 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija). Jedna je od tri pravna slijednika javnog državnog poduzeća za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju i izgradnju cesta. Osnovana je odlukom Županijske skupštine iz ožujka 1997. Radi usklađivanja s odredbama Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04), Županijska skupština je u prosincu 2005. donijela novu Odluku o osnivanju Uprave za ceste. Upisana je u registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. Sjedište Uprave za ceste je Josipa Jelačića 2, Bjelovar. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima.

U skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Statutom je utvrđeno da Uprava za ceste organizira odnosno obavlja sljedeće poslove: upravljanje županijskim i lokalnim cestama, projektiranje i ishođenje lokacijskih, građevinskih i uporabnih dozvola za županijske i lokalne ceste, građenje, rekonstrukcija, održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta, vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama, informatizacija sustava županijskih i lokalnih cesta, sudjelovanje u pripremi izrade četverogodišnjeg programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta te drugi poslovi upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Ustrojena su radna mjesta ravnatelja, pomoćnika ravnatelja i administrativnog tajnika te radna mjesta u okviru tri odjela (Odjel za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, Odjel za građenje i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta i Odjel zajedničkih poslova). Uprava za ceste je početkom i koncem 2015. imala osam zaposlenika.

Uz Statut koji je donesen 2010., Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o korištenju službenih automobila, mobilnih telefona, poslovne kreditne kartice i sredstava reprezentacije (2007.), Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta (2011.), Pravilnik o radu (2011.) i Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima (2011.), a u srpnju 2015. donijelo je novi Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima radnika, Pravilnik o korištenju službenih automobila, Pravilnik o korištenju mobilnih telefona i Pravilnik o prisutnosti na radnom mjestu.

Tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih su četiri predstavnika Županije (koje je u srpnju 2014. imenovao župan), a jedan je predstavnik Uprave za ceste. Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine.

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut i druge akte, predlaže Županijskoj skupštini kandidata za imenovanje ravnatelja, donosi godišnje programe rada i razvoja te financijski plan i daje ih Županijskoj skupštini na usvajanje, nadzire izvršavanje usvojenih programa rada i razvoja te financijskog plana, odlučuje o godišnjem izvješću o radu, a uz suglasnost župana odlučuje o stjecanju, opterećenju ili otuđivanju imovine i o uzimanju zajmova.

Ravnatelj, između ostalog, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Uprave za ceste, te ju predstavlja i zastupa u pravnom prometu. Od 10. ožujka 2011. do 10. ožujka 2015. ravnatelj je bio Damir Grbanović, a od 31. ožujka 2015. te u vrijeme obavljanja revizije, vršitelj dužnosti ravnatelja je Mladen Marušić. Vršitelj dužnosti ravnatelja nije zaposlenik Uprave za ceste i nije u 2015. ostvario naknadu za rad, ali mu je u kolovozu 2016., na temelju odluke Upravnog vijeća, obračunana i isplaćena naknada za rad od travnja 2015. do srpnja 2016. u neto iznosu 2.500,00 kn mjesečno.

Prema podacima Uprave za ceste, u nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 926,2 km cesta, od cesta koje su navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016. (pojedine ceste navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Bjelovarsko-bilogorske županije). Od 926,2 km cesta, županijskih cesta je 507,4 km i lokalnih cesta 418,8 km. Prema ocjeni stanja, od 507,4 km županijskih cesta, asfaltirano je 479,4 km ili 94,5 %, a ostalo je makadam, a od 418,8 km lokalnih cesta, asfaltirano je 297,2 km ili 71,0 %, makadam je na 114,5 km ili 27,3 %, zemlja je na 1,4 km ili 0,3 %, a neprohodno je 5,7 km ili 1,4 % lokalnih cesta. Prema podacima Uprave za ceste i Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je 925,8 km cesta od čega se na županijske ceste odnosi 507,4 km, a na lokalne ceste 418,4 km.

Uprava za ceste od 2013. koristi informatički program za praćenje cesta u njezinoj nadležnosti (program e-ceste) koji sadrži snimke svih cesta (video zapisi iz 2013.) i bazu podataka o cestama (kategorija ceste, oznaka, nadležnost, cestarija, dužina simetrale, vrsta kolnika, opis, napomena, drugo), prometnim znakovima, autobusnim stajalištima, mostovima, željezničko-cestovnim prijelazima, prometnim nesrećama i ocjeni stanja kolnika. Na temelju navedenih podataka omogućeni su kartografski prikazi te sastavljanje različitih izvještaja pojedinačno i ukupno na razini Uprave za ceste. Podaci u navedenom programu se redovito ažuriraju.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan za 2015. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2014., a Županijska skupština ga je usvojila u srpnju 2015. Financijskim planom su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 39.035.000,00 kn. Vrijednosno su značajniji planirani prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 33.000.000,00 kn ili 84,5 %, naknade za financiranje građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 2.290.000,00 kn ili 5,9 % te prihodi od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje radova održavanja cesta u iznosu 1.600.000,00 kn ili 4,1 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci planirani su za održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 26.167.713,00 kn ili 67,0 %, tekuće pomoći gradskim proračunima u iznosu 3.400.000,00 kn ili 8,7 %, otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 3.300.000,00 kn ili 8,4 %, zaposlene u iznosu 1.531.487,00 kn ili 3,9 % i kamate za primljene zajmove u iznosu 1.425.000,00 kn ili 3,7 % ukupno planiranih rashoda i izdataka.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 39.182.397,00 kn, što je za 147.397,00 kn ili 0,4 % više od planiranih, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 35.818.721,00 kn, što je za 3.216.279,00 kn ili 8,2 % manje od planiranih.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 57.700.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 29.400.000,00 kn, a redovno održavanje 28.300.000,00 kn.

Godišnji plan održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2014., a usvojila ga Županijska skupština u srpnju 2015. Prema dopisu Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo), Ministarstvo je 28. prosinca 2015. dalo prethodnu suglasnost na Plan održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. na temelju uvida u plan prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka za 2015. Godišnjim planom održavanja cesta planirani su radovi redovnog održavanja cesta u iznosu 20.000.000,00 kn (istovjetno Financijskom planu za 2015.). Sastavni dio plana održavanja je troškovnik s planiranim ulaganjima koji sadrži prikaz planiranih ulaganja prema vrsti radova, a obuhvaća održavanje kolnika u iznosu 5.314.010,00 kn, održavanje cesta i objekata u zimskim uvjetima (zimska služba) u iznosu 4.637.129,00 kn, košnju trave i održavanje zelenila u iznosu 3.508.008,00 kn, održavanje objekata za odvodnju u iznosu 3.145.291,00 kn, održavanje opreme ceste u iznosu 1.236.190,00 kn, održavanje bankina i berme u iznosu 959.371,00 kn, nadziranje i pregled cesta i objekata u iznosu 428.304,00 kn, održavanje objekata (mostova, nadvožnjaka i podvožnjaka) u iznosu 261.041,00 kn, održavanje usjeka, zasjeka i nasipa u iznosu 129.410,00 kn i ostale radove u iznosu 381.246,00 kn.

Obavljanje radova redovnog održavanja planiranih godišnjim planom u vrijednosti 20.000.000,00 kn povjereno je izvoditelju s kojim je zaključen ugovor na temelju okvirnog sporazuma iz 2012. na vrijeme od četiri godine. Ugovoreno je da Uprava za ceste i izvoditelj mogu zatražiti promjenu cijena na način utvrđen okvirnim sporazumom, u slučaju povećanja ili smanjenja cijene elemenata na temelju kojih je određena cijena radova za više od 5,0 %. U 2015. ugovorene cijene se nisu mijenjale jer promjena cijena nije zatražena. Tijekom 2015. izvedeni su radovi redovnog održavanja cesta u vrijednosti 19.200.562,00 kn, što je za 799.438,00 ili 4,0 % manje od planiranih. Prema vrsti radova, veći dio je izveden manje od planiranih iznosa godišnjim planom (radovi na održavanju opreme ceste za 735.222,00 kn, košnja trave i održavanje zelenila za 301.354,00 kn, ostali radovi za 211.064,00 kn, radovi na održavanju objekata za 101.664,00 kn, zimska služba za 54.799,00 kn, radovi na nadziranju i pregledu cesta i objekata za 54.306,00 kn i održavanju usjeka, zasjeka i nasipa za 3.818,00 kn), a preostali radovi više od planiranih (radovi na održavanju kolnika za 322.225,00 kn, održavanju objekata za odvodnju za 312.160,00 kn i održavanju bankina i berme za 78.403,00 kn).

Osim toga, u 2015. izvedeni su radovi redovnog održavanja cesta u iznosu 1.850.953,00 kn koji nisu planirani godišnjim planom, a izvodilo ih je više izvoditelja na temelju posebno zaključenih ugovora ili narudžbenica, te ukupni rashodi za redovno održavanje cesta iznose 21.051.515,00 kn.

Godišnjim planom održavanja cesta za 2015. nisu planirani poslovi građenja i izvanrednog održavanja cesta. Financijskim planom za 2015. je za građenje i izvanredno održavanje cesta planirano 6.167.713,00 kn, a navedeni plan ne sadrži razradu navedenih rashoda. Izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. godini (Narodne novine 64/15), ukinuta su sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije odobrena Pravilnikom (Narodne novine 38/15) u iznosu 6.000.000,00 kn. Tijekom 2015. izvedeni su radovi građenja i izvanrednog održavanja cesta u vrijednosti 1.135.671,00 kn (od čega se na izvanredno održavanje odnosi 1.125.515,00 kn i građenje 10.156,00 kn), što je za 5.032.042,00 kn ili 81,6 % manje u odnosu na Financijski plan.

Županijska skupština je u rujnu 2016. prihvatila Izvješće o radu Uprave za ceste za 2015. koje sadrži kriterije i prioritete pri investicijskom i redovnom održavanju cesta, podatke o planiranim i izvedenim radovima redovnog održavanja cesta po mjesecima, te podatke o ostvarenim rashodima i rezultatu poslovanja za 2014. i 2015.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 39.182.397,00 kn, što je za 116.059,00 kn ili 0,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	5.659.762,00	4.001.396,00	70,7
1.1.	Pomoći iz drugih proračuna	967.610,00	1.391.868,00	143,8
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	4.692.152,00	2.609.528,00	55,6
2.	Prihodi od imovine	33.593.626,00	35.101.953,00	104,5
2.1.	Prihodi od financijske imovine	4.626,00	12.373,00	267,5
2.2.	Naknade za ceste	33.589.000,00	35.089.580,00	104,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima	45.068,00	46.943,00	104,2
4.	Prihodi od donacija	0,00	6.005,00	-
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	26.100,00	-
Ukupno		39.298.456,00	39.182.397,00	99,7

U ukupnim prihodima, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 35.101.953,00 kn ili 89,6 % te pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 4.001.396,00 kn ili 10,2 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 79.048,00 kn ili 0,2 %.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika odnose se na sredstva koje je doznačilo društvo Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) za radove na održavanju županijskih i lokalnih cesta izvedene u 2014. u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014. (Narodne novine 45/14 i 90/14), kojima je planirano doznačiti 6.000.000,00 kn, te za interventne zahvate izvedene u 2014. u skladu s odredbama Odluke o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra za 2014. (Narodne novine 116/14), kojima je planirano doznačiti 500.000,00 kn. Hrvatske ceste su Upravi za ceste u skladu s podnesenim zahtjevima za izvedene radove u 2014. doznačile ukupno 6.500.000,00 kn, od čega 3.890.472,00 kn u 2014., a 2.609.528,00 kn u 2015. Prema odredbi navedenog Pravilnika, Uprava za ceste je bila obvezna u 2015. Gradu Bjelovaru doznačiti 279.219,00 kn odnosno 10,7% sredstava primljenih od Hrvatskih cesta u 2015. Navedenu obvezu je podmirila tijekom obavljanja revizije (studeni 2016.). U odnosu na prethodnu godinu, pomoći od izvanproračunskog korisnika su ostvarene manje za 2.082.624,00 kn ili 44,4 %, jer odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. nisu planirana sredstva za sufinanciranje programa građenja i održavanja cesta kojima upravlja Uprava za ceste.

Pomoći iz drugih proračuna u iznosu 1.391.868,00 kn ostvarene su od šest jedinica lokalne samouprave (dva grada i četiri općine) na temelju ugovora o sufinanciranju radova održavanja županijskih i lokalnih cesta od 2007. do 2010. Većina prihoda je ostvarena na temelju zaključenih sudskih nagodbi iz 2012., kojima je utvrđen način i vrijeme podmirenja obveza (u mjesečnim ratama kroz deset godina). Radovi za koje su pomoći ostvarene su izvedeni u ranijiim godinama. U odnosu na prethodnu godinu, pomoći iz drugih proračuna ostvarene su više za 424.258,00 kn ili 43,8 %.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 35.101.953,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknade za ceste u iznosu 35.089.580,00 kn, od čega se na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada) odnosi 34.559.684,00 kn, a na naknadu za korištenje cestovnog zemljišta 529.896,00 kn. Prihodi od financijske imovine u iznosu 12.373,00 kn se odnose na kamate na sredstva po viđenju.

Prihodi od godišnje naknade u iznosu 34.559.684,00 kn su ostvareni uplatama u stanicama za tehnički pregled u iznosu 33.968.985,00 kn, od nadležnog Ministarstva (za ostvarena prava oslobođenja) u iznosu 378.471,00 kn te uplatama izvan stanica za tehnički pregled u iznosu 212.228,00 kn. Visina i način plaćanja godišnje naknade u 2015. utvrđeni su Pravilnikom o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11), koji se primjenjivao u 2015. Godišnju naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključnih vozila. Godišnju naknadu naplaćuju većinom stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora koje je Uprava za ceste zaključila s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled. Stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi koja pripada Upravi za ceste.

Iz programa su vidljivi, između ostalog, podaci o pojedinačnim naplaćenim naknadama i oslobođenju plaćanja godišnje naknade (broj potvrde, vrijeme i datum unosa, OIB, ime i prezime, adresa, mjesto, registarska oznaka, marka vozila, godina proizvodnje, datum registracije, istek registracije, te iznos obračunane i naplaćene godišnje naknade) te podaci o ukupnoj naplaćenoj naknadi i oslobođenju plaćanja, po stanicama za tehnički pregled i pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled. Usluge elektroničke obrade podataka o naplati godišnje naknade i podataka o izvršenim plaćanjima naknade na račun Uprave za ceste pruža na temelju ugovora Centar za vozila Hrvatske koji dostavlja Upravi za ceste elektroničkim putem mjesečna izvješća o godišnjoj naknadi. Izvješća sadrže, između ostalog, podatke o naplaćenoj godišnjoj naknadi u stanicama za tehnički pregled (koje su u vlasništvu Centra za vozila Hrvatske i drugih pravnih osoba), kao i podatke o godišnjoj naknadi koja je plaćena izvan stanica za tehnički pregled (a u stanicama je obavljen tehnički pregled). Prema izvješću Centra za vozila Hrvatske za 2015., na području Županije registrirano je 52 088 vozila, od čega su vlasnici 800 vozila oslobođeni plaćanja godišnje naknade.

Vlasnici motornih ili priključnih vozila koji odjave svoja vozila, imaju pravo na povrat dijela plaćenog iznosa godišnje naknade razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. U skladu s odredbama navedenog Pravilnika, Uprava za ceste je tijekom 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade u iznosu 331.000,00 kn vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade (evidentirano u okviru drugih rashoda poslovanja). Za ostvarena prava na oslobođenje plaćanja naknade na temelju rješenja Ministarstva, Uprava za ceste je mjesečno nadoknađivala sredstva iz državnog proračuna.

Prihodi od naknade za korištenje cestovnog zemljišta ostvareni su u iznosu 529.896,00 kn, od čega je 527.184,00 kn ostvareno u skladu s odredbama Odluke o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14). Uprava za ceste je u 2013. zaključila ugovor, a u 2015. dodatak ugovoru za osnivanje prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama u vezi s izgrađenom elektroničkom komunikacijskom infrastrukturom.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 46.943,00 kn. Odnose se na prihode od naknade troškova za izdavanje upravnih akata (rješenja, suglasnosti) u iznosu 27.360,00 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje u iznosu 7.378,00 kn, prihode od naknade parničnih troškova u iznosu 6.500,00 kn, naknade štete od osiguravajućeg društva u iznosu 5.337,00 kn te prihode od nadoknade zaposlenika za troškove mobitela u iznosu 368,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 6.005,00 kn odnose se na donacije primljene od teleoperatera s osnove nagradnog bonusa.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 26.100,00 kn. Odnose se na prodaju registriranog neispravnog osobnog automobila. Tržišnu cijenu u iznosu 22.270,00 kn utvrdio je stalni sudski vještak za cestovni promet, a početnu cijenu u iznosu 24.000,00 kn Upravno vijeće. Za prodaju automobila provedeno je javno nadmetanje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 35.818.721,00 kn, što je za 1.778.833,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.890.666,00	1.610.508,00	85,2
2.	Materijalni rashodi	27.158.030,00	26.282.453,00	96,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	94.169,00	94.236,00	100,1
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.080.925,00	1.191.484,00	110,2
2.3.	Rashodi za usluge	24.685.950,00	23.797.208,00	96,4
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.296.986,00	1.199.525,00	92,5
3.	Financijski rashodi	1.438.095,00	1.264.624,00	87,9
4.	Pomoći	3.470.639,00	3.662.663,00	105,5
5.	Ostali rashodi	177.713,00	49.762,00	28,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	162.411,00	148.711,00	91,6
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.300.000,00	2.800.000,00	84,8
Ukupno		37.597.554,00	35.818.721,00	95,3
Višak prihoda i primitaka		1.700.902,00	3.363.676,00	197,8

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za pomoći ostvareni su više za 192.024,00 kn ili 5,5 % i naknade troškova zaposlenima te rashodi za materijal i energiju (u okviru materijalnih rashoda) za 110.626,00 kn ili 9,4 %. Svi drugi rashodi i izdaci ostvareni su manje u odnosu na prethodnu godinu.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 35.818.721,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti odnosi se 27.526.695,00 kn, rashode uprave i rashode poslovanja 4.247.833,00 kn te izdatke i rashode za otplatu kredita i zajmova 4.044.193,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta, uključujući prijenose sredstava lokalnoj jedinici za održavanje županijske ceste, u iznosu 23.422.036,00 kn, nabavu projektne dokumentacije za izgradnju cesta u iznosu 10.156,00 kn, nabavu računalnih programa za vođenje podataka o cestama u iznosu 100.840,00 kn te pomoći Gradu Bjelovaru za održavanje nerazvrstanih cesta (dio naknade za ceste) i povrat naknade za ceste vlasnicima, koji su odjavili vozila, u iznosu 3.993.663,00 kn. Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.704.744,00 kn, rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi i ostali rashodi), koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti i izdacima i rashodima za otplatu kredita, u iznosu 2.404.534,00 kn te rashode za nabavu imovine, koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti, u iznosu 138.555,00 kn. Izdaci i rashodi za otplatu kredita odnose se na izdatke za otplatu kredita u iznosu 2.800.000,00 kn i rashode za kamate za primljene kredite u iznosu 1.244.193,00 kn.

U ukupnim rashodima i izdacima, vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 26.282.453,00 kn ili 73,4 %, pomoći u iznosu 3.662.663,00 kn ili 10,2 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.800.000,00 kn ili 7,8 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.610.508,00 kn ili 4,5 %. Svi drugi rashodi iznose 1.463.097,00 kn i imaju udjel 4,1 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.610.508,00 kn, a odnose se na plaće zaposlenika u iznosu 1.575.108,00 kn (bruto plaće 1.343.949,00 kn, doprinose na plaće 231.159,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 35.400,00 kn (naknade za godišnji odmor i božićne blagdane, otpremnine, jubilarne nagrade, darovi zaposlenima u naravi i darovi djeci). Naknade i nagrade zaposlenicima obračunane su i isplaćene u visini neoporezivog iznosa. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene manji su za 280.158,00 kn ili 14,8 % zbog smanjenja osnovice i koeficijenta za obračun plaće od rujna 2015. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. iznosila je 13.155,00 kn, odnosno neto 9.184,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 26.282.453,00 kn. Odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 94.236,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.191.484,00 kn, usluge u iznosu 23.797.208,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.199.525,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz i druge naknade u iznosu 59.754,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 21.450,00 kn te službena putovanja (dnevnice, troškovi smještaja i drugi troškovi) u iznosu 13.032,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za sol za zimsko održavanje cesta u iznosu 1.007.255,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 122.445,00 kn i energiju u iznosu 61.784,00 kn (gorivo 38.631,00 kn i električna energija 23.153,00 kn).

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 22.414.781,00 kn. Od toga, rashodi za redovno održavanje cesta ostvareni su u iznosu 21.051.515,00 kn, rashodi za izvanredno održavanje cesta u iznosu 1.125.515,00 kn, a rashodi u iznosu 237.751,00 kn odnose se na sredstva doznačena Općini Zrinski Topolovac prema sporazumu o sufinanciranju radova redovnog održavanja županijske ceste. Rashodi za izvanredno održavanje cesta u iznosu 1.125.515,00 kn odnose se na radove na ojačanju makadamskog kolnika na lokalnoj cesti u iznosu 508.034,00 kn, ugradnji prometne opreme na četiri županijske ceste u iznosu 348.200,00 kn te radove na izradi prijelaznih naprava na mostu u iznosu 137.315,00 kn i procjednice kod groblja u iznosu 131.966,00 kn na županijskoj cesti. Navedeni radovi izvedeni su u skladu s ugovorima o nabavi koji su zaključeni na temelju plana nabave za 2015., a postupci nabave provedeni su prema unutarnjem aktu Uprave za ceste. Nadalje, u okviru rashoda za usluge iskazani su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 528.397,00 kn (većim dijelom odnose se na usluge kartiranja i snimanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije u iznosu 107.500,00 kn, održavanja baze podataka o cestama u iznosu 106.500,00 kn, nadogradnje programa e-ceste u iznosu 85.000,00 kn, revizorske usluge u iznosu 81.250,00 kn i usluge projektiranja mosta u iznosu 62.500,00 kn), ostale usluge u iznosu 461.404,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava i opreme u iznosu 170.306,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 76.948,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 60.110,00 kn.

Vrijednosno značajnije ostale usluge u iznosu 437.852,00 kn odnose se na naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled te naknadu društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja. Naknada troškova za rad stanica za tehnički pregled ostvarena je na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled za usluge raspoređivanja godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

Naknada društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja ostvarena je na temelju ugovora zaključenog s navedenim društvom za obavljanje operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenoj godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 1.199.525,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se naknadu za uređenje voda u iznosu 414.100,00 kn što se plaća na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu, povrat naknade za ceste vlasnicima koji su odjavili vozila u iznosu 331.000,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 261.522,00 kn i premije osiguranja u iznosu 119.373,00 kn (od čega se na osiguranje izvanugovorne odgovornosti za štete počinjene trećim osobama odnosi 106.246,00 kn). Od ukupno ostvarenih rashoda za naknade članovima Upravnom vijeću, 154.788,00 kn se odnosi na naknade za 2015., a 106.734,00 kn na naknade od 30. studenoga 2013. do 30. srpnja 2014., prema presudi Općinskog suda. Prema Statutu, visinu naknade za rad Upravnog vijeća odlukom utvrđuje Upravno vijeće. Za rad predsjednika utvrđena je mjesečna naknada u iznosu 2.000,00 kn (neto) i članova u iznosu 1.500,00 kn (neto).

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na kamate na kredite po dugoročnim zaduživanjima u iznosu 1.244.193,00 kn.

Pomoći u iznosu 3.662.663,00 kn doznačena su Gradu Bjelovaru prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), prema kojoj je Uprava za ceste obvezna Gradu Bjelovaru doznačiti 10,7 % naplaćene godišnje naknade umanjene za troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila. Preostala godišnja naknada u visini 89,3 % prihod su Uprave za ceste.

Ostali rashodi u iznosu 49.762,00 kn odnose se na naknade šteta u iznosu 45.062,00 kn i tekuće donacije udrugama u iznosu 4.700,00 kn. S obzirom da donacije nisu vezane uz obavljanje djelatnosti Uprave za ceste, potrebno je preispitati opravdanost isplate navedenih donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 148.711,00 kn. Odnose se na nabavu osobnog automobila u iznosu 89.684,00 kn, nabavu opreme (računalna oprema, uredski namještaj) u iznosu 48.871,00 kn i rashode za projektnu dokumentaciju za izgradnju cesta u iznosu 10.156,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.800.000,00 kn odnose se na otplatu glavnice prema dugoročnim kreditima.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.363.676,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 16.551.019,00 kn (višak iz 2014. u iznosu 1.700.902,00 kn, manjak iz prethodnih godina u iznosu 18.251.921,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.187.343,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 3.658.269.883,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.486.067.224,00	3.655.098.761,00	81,5
1.1.	Građevinski objekti	4.485.708.397,00	3.654.745.036,00	81,5
1.2.	Postrojenja i oprema	203.819,00	169.665,00	83,2
1.3.	Prijevozna sredstva	4.270,00	77.726,00	1 820,3
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	10.156,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	150.738,00	96.178,00	63,8
2.	Financijska imovina	7.652.964,00	3.171.122,00	41,4
2.1.	Novčana sredstva	856.898,00	376.073,00	43,9
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja	693,00	693,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.524.843,00	2.596.159,00	39,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	270.530,00	198.197,00	73,3
Ukupno imovina		4.493.720.188,00	3.658.269.883,00	81,4
3.	Obveze	39.304.573,00	32.587.740,00	82,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	18.304.573,00	14.381.086,00	78,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	749,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	21.000.000,00	18.200.000,00	86,7
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	5.905,00	-
4.	Vlastiti izvori	4.454.415.615,00	3.625.682.143,00	81,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.493.720.188,00	3.658.269.883,00	81,4

Vrijednost nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.654.745.036,00 kn, od čega se na vrijednost županijskih i lokalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste odnosi 3.653.907.348,00 kn. Vrijednost županijskih i lokalnih cesta je manja u odnosu na početak godine za 830.940.649,00 kn ili 18,5 % zbog isknjižavanja iz poslovnih knjiga vrijednosti cesta sadašnje vrijednosti u iznosu 557.330.603,00 kn koje više nisu javne ceste prema odredbama Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/15) te zbog obračuna ispravka vrijednosti u iznosu 273.610.046,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstava je povećana u odnosu na početak godine jer je u travnju 2015. nabavljen osobni automobil u vrijednosti 89.684,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na projektnu dokumentaciju za izgradnju mosta.

Novčana sredstva se odnose na novac u banci u iznosu 375.415,00 kn i blagajni u iznosu 658,00 kn. Financijsko poslovanje se obavlja putem žiro računa za redovno poslovanje otvorenog kod poslovne banke, računa za doznaku sredstava od Hrvatskih cesta za održavanje županijskih i lokalnih cesta otvorenog kod druge poslovne banke te putem blagajne. Uprava za ceste prima izvatke žiro računa otvorenih kod Hrvatske narodne banke za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta i naknadu za korištenje cestovnog zemljišta, s kojih se sredstva dnevno prenose na redovan račun Uprave za ceste. Koncem 2015. stanje žiro računa godišnje naknade iznosi 1.354,00 kn, a na računu naknade za korištenje cestovnog zemljišta sredstava nije bilo.

Potraživanja koncem 2015. iznose 2.596.852,00 kn i manja su za 3.928.684,00 kn ili 60,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave u iznosu 1.553.809,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju radova održavanja županijskih i lokalnih cesta od 2007. do 2010., naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 799.757,00 kn, godišnju naknadu u iznosu 237.624,00 kn te druga potraživanja u iznosu 5.662,00 kn. Na smanjenje potraživanja u odnosu na početak godine, utjecala je naplata potraživanja od Hrvatskih cesta za izvanredno održavanje te interventne zahvate županijskih i lokalnih cesta u iznosu 2.609.528,00 kn i jedinica lokalne samouprave u iznosu 1.391.867,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju radova održavanja županijskih i lokalnih cesta. U Bilanci su dospjela potraživanja pogrešno iskazana u iznosu 2.596.159,00 kn. Prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela potraživanja iznose 1.108.190,00 kn, koja su naplaćena u 2016., osim potraživanja od Općine Nova Rača u iznosu 14.238,00 kn, koja je potvrdila Izvadak otvorenih stavaka sa stanjem 30. rujna 2016. Uprava za ceste poduzima mjere i prati naplatu potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na obračun kamata za prosinac 2015. prema ugovorima o kreditu u iznosu 98.641,00 kn, plaću za prosinac 2015. u iznosu 79.404,00 kn i dio materijalnih rashoda za prosinac 2015. u iznosu 20.152,00 kn.

Obveze koncem 2015. iznose 32.587.740,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 6.716.833,00 kn ili 17,1 %. Odnose se na obveze prema poslovnim bankama u iznosu 18.200.000,00 kn za kredite odobrene u 2008. i 2011., obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.381.086,00 kn, prihod budućeg razdoblja u iznosu 5.905,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 749,00 kn. Dospjele obveze iznose 9.369.616,00 kn i podmirene su u 2016.

Unutarnja revizija Županije je u 2014. obavila reviziju procesa ugovaranja i isplate materijalnih prava zaposlenicima Uprave za ceste od siječnja 2013. do lipnja 2014. Dane su preporuke u vezi donošenja financijskog plana i njegovih izmjena, ažuriranja i usklađivanja ugovora o radu zaposlenika s unutarnjim aktom, kojim su uređene plaće i druga materijalna prava, vođenja mjesečnih evidencija prisutnosti na radu, izmjena unutarnjeg akta, kojim su uređene plaće i druga materijalna prava na način da se poštuju načela ekonomičnosti (osnovica i koeficijent za obračun plaće, naknada za prijevoz na posao i s posla, topli obrok), vođenja evidencija korištenja službenih automobila te korištenja mobilnih uređaja i aplikacija.

Nakon promjene zakonskog predstavnika u 2015., neovisni vanjski revizor (revizorsko društvo) je u 2015. obavio reviziju financijskih izvještaja i materijalno-financijskog poslovanja Uprave za ceste za 2013. i 2014. Izraženo je mišljenje s rezervom zbog značajnog utjecaja poslovnih događaja iz prethodnog razdoblja (potraživanja od jedinica lokalne samouprave, nepouzdane evidencije korištenja osobnih automobila i manjkave evidencije o službenim putovanjima do studenog 2014., odnosno do primitka izvješća unutarnje revizije, neprisustvovanje popisu imovine i obveza koncem 2013. i 2014.) čije efekte nije bilo moguće u potpunosti vrijednosno iskazati ili procijeniti.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Uprave za ceste te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 2005., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2005., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, imovinu te javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga i preporuke revizije za 2005.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Upravi za ceste je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode za održavanje županijskih i lokalnih cesta, raspolaganje sredstvima i javnu nabavu.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporuci je postupljeno, a prema kojim nalozima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- ustrojena je pomoćna knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine

- rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju nastanka događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju

- poduzete su mjere naplate potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranja modernizacije županijskih i lokalnih cesta

- donesen je unutarnji akt o korištenju službenih mobitela

- osigurani su podaci o vlasnicima vozila koji su pri registraciji motornih i priključnih vozila uplatili naknadu za uporabu javnih cesta te podaci o visini uplaćene naknade

- radovi redovnog održavanja cesta izvedeni su i plaćani u skladu sa zaključenim ugovorima

- revizijom za 2005. je naloženo preispitati visinu ostvarenih rashoda za telefonske usluge, reprezentaciju, promidžbu i informiranje i usluge održavanja prijevoznih sredstava; Revizijom za 2015. je utvrđeno da je Uprava za ceste navedene rashode značajno smanjila te je donijela Pravilnik o korištenju mobilnih telefona i ustrojila evidenciju korištenja mobilnih telefona

- revizijom za 2005. je naloženo preispitati opravdanost rashoda za životno i dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenika; Revizijom za 2015. je utvrđeno da je Uprava za ceste raskinula police životnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- plan radova izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta nije donesen

- pojedine robe i usluge nisu nabavljene u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Uprava za ceste je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

2. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

2.1. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije.

Tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće i ravnatelj. Prema odredbama Statuta, ravnatelj, između ostalog, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Uprave za ceste i predstavlja ju i zastupa u pravnom prometu. Do 10. ožujka 2015. ravnatelj je bio Damir Grbanović, koji je nakon isteka mandata, u skladu s odredbama ugovora o radu iz ožujka 2011., zaposlen na radnom mjestu pomoćnika ravnatelja. Nakon poništenog javnog natječaja za izbor ravnatelja u ožujku 2015., Upravno vijeće je koncem ožujka 2015. za vršitelja dužnosti ravnatelja imenovalo županijskog pročelnika Upravnog odjela za graditeljstvo, promet, prostorno uređenje i komunalnu infrastrukturu koji je, prema podacima iz registra Trgovačkog suda u Bjelovaru iz travnja 2015., upisan kao ravnatelj umjesto kao vršitelj dužnosti ravnatelja. Natječaj za izbor ravnatelja do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) nije ponovljen te vršitelj dužnosti ravnatelja obnaša dužnost ravnatelja duže od godinu dana. Prema odredbama članaka 40. i 43. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08), ravnatelj se imenuje na temelju javnog natječaja, a ako se na raspisani natječaj nitko ne prijavi ili nitko od prijavljenih kandidata ne bude izabran, natječaj će se ponoviti, a do imenovanja ravnatelja ustanove na temelju ponovljenog natječaja imenovat će se vršitelj dužnosti ravnatelja ustanove, ali najduže do godinu dana.

Sistematizacijom radnih mjesta, koja je sastavni dio Pravilnika o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta iz siječnja 2011., utvrđeno je 13 radnih mjesta sa 14 izvršitelja poslova. Uprava za ceste koncem 2015. ima osam zaposlenika. Voditelj Odjela za građenje i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta ima visoku stručnu spremu cestovnog prometnog smjera, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, potrebna je visoka stručna sprema građevinskog smjera.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi imenovanja ravnatelja prema odredbama Zakona o ustanovama te pridržavati se odredbi unutarnjeg akta u vezi sa stručnom spremom zaposlenika.

- Upravno vijeće

Upravno vijeće ima pet članova, od kojih su četiri predstavnika Županije (koje je u srpnju 2014. imenovao župan), a jedan je predstavnik Uprave za ceste. Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine.

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut i druge akte, predlaže Županijskoj skupštini kandidata za imenovanje ravnatelja, donosi godišnje programe rada i razvoja te financijski plan i daje ih Županijskoj skupštini na usvajanje, nadzire izvršavanje usvojenih programa rada i razvoja te financijskog plana, odlučuje o godišnjem izvješću o radu, a uz suglasnost župana odlučuje o stjecanju, opterećenju ili otuđivanju imovine i o uzimanju zajmova.

Prema odredbama Poslovnika o radu Upravnog vijeća iz siječnja 2011., sjednice Upravnog vijeća trebaju se održavati najmanje jednom u tri mjeseca, a prema potrebi i češće. Tijekom 2015. održane su četiri sjednice Upravnog vijeća. Sjednice Upravnog vijeća u razdoblju od 10. srpnja 2015. do 8. kolovoza 2016. nisu održane, jer nisu sazivane. Zbog toga, Upravno vijeće nije raspravljalo, između ostalog, o Izvješću o radu i Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2014. i 2015. niti je donijelo financijski plan i program rada za 2016.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je u dogovoru sa Županijom trebalo poduzimati aktivnosti radi održavanja sjednica i odlučivanja o poslovima iz djelokruga Upravnog vijeća.

- Objavljivanje podataka na mrežnim stranicama

Uprava za ceste je na mrežnim stranicama objavila, između ostalog, podatke koji se odnose na ustroj, aktivnosti, propise i dio podataka o javnoj nabavi, a nije objavila, financijski plan, izvješća o radu, financijske izvještaje te odluke Upravnog vijeća. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciji za nadmetanje i informacije o izvršavanju ugovora, odgovore na najčešće postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza. Također, prema odredbi članka 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje.

Godišnja naknada za uporabu javnih cesta, prema propisima, može se platiti u stanici za tehnički pregled ili na žiro-račun županijske uprave za ceste.

Prema točki VI. 2.6. Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini (Narodne novine 12/15, 103/15 i 132/15), županijske uprave za ceste određuju podatke o modelu i pozivu na broj primatelja, koje obveznici uplate naknada (za izvanredni prijevoz, prekomjernu uporabu javne ceste, korištenje cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti te godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila) navode na nalozima za plaćanje. Navedene podatke Uprava za ceste nije objavila na svojim mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti financijski plan, financijske izvještaje i druge dokumente u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. U cilju potpune informiranosti obveznika plaćanja godišnje naknade, nalaže na mrežnim stranicama objaviti informaciju o načinima plaćanja godišnje naknade te podatke propisane Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za tekuću godinu.

3. Planiranje

3.1. Uprava za ceste je obvezna sastavljati financijske planove prema proračunskom računovodstvu. Također, prema odredbama Zakona o cestama, obvezna je donositi godišnje planove građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta.

- Financijski plan

Na prijedlog ravnatelja od 8. prosinca 2014., Upravno vijeće je 30. prosinca 2014. donijelo Financijski plan za 2015. Financijski plan nije dostavljen Županiji prije donošenja proračuna Županije za 2015. Na Financijski plan, Županijska skupština je dala suglasnost u srpnju 2015. Prema odredbama članka 36. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave daje suglasnost na prijedlog financijskog plana izvanproračunskog korisnika zajedno s donošenjem proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Zbog navedenog je prijedlog financijskog plana trebalo dostaviti Županiji prije donošenja proračuna. Prema odredbama članka 11. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu (Narodne novine 15/15), koje se primjenjuju na donošenje financijskih planova od 2016., prijedlog financijskog plana izvanproračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavlja nadležnom upravnom tijelu najkasnije do 15. rujna.

Financijskim planom za 2015. su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 39.035.000,00 kn. Prihodi te rashodi i izdaci su planirani prema računima propisanog računskog plana, odnosno prema ekonomskoj klasifikaciji, a nisu planirani prema programima i po izvorima financiranja. Prema odredbama članka 20. Zakona o proračunu, financijski plan izvanproračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja. U programima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima, te godinama u kojima će teretiti proračun.
Programi sadrže naziv programa, opis programa (općih i posebnih ciljeva), zakonsku osnovu za uvođenje programa, potrebna sredstva za provođenje programa, potreban broj djelatnika za provođenje programa, procjenu rezultata, procjenu nepredviđenih rashoda i rizika.

Također, prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska te izvori financiranja.

Uz Financijski plan za 2015. nisu donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2016. i 2017. Prema odredbama članaka 27. i 36. Zakona o proračunu, izvanproračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mora pripremiti prijedlog financijskog plana za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine.

Sastavljen je Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2015. te Izvješće o radu za 2015., u svibnju 2016. Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana sastoji se od općeg dijela, koji sadrži Račun prihoda i rashoda te Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, a ne sadrži posebni dio i obrazloženje ostvarenja prihoda te rashoda i izdataka. Prema odredbama članka 108. Zakona o proračunu, godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika sadrže opći dio financijskog plana koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, posebni dio financijskog plana po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije i obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti nadležnom upravnom tijelu Županije prijedlog financijskog plana, u financijskom planu navesti planirane programe i izvore financiranja te zajedno s financijskim planom donijeti projekcije za sljedeće dvije godine, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta

Upravno vijeće je u prosincu 2014. donijelo godišnji plan održavanja cesta za 2015. kojim su, prema troškovniku koji je njegov sastavni dio, radovi redovnog održavanja planirani u ukupnoj vrijednosti 20.000.000,00 kn odnosno u visini rashoda planiranih Financijskim planom za 2015. Troškovnik sadrži prikaz planiranih ulaganja prema vrsti radova.

Tijekom 2015. izvedeni su radovi građenja i izvanrednog održavanja cesta u vrijednosti 1.135.671,00 kn (izvanredno održavanje 1.125.515,00 kn i građenje 10.156,00 kn). Godišnjim planom održavanja cesta nisu planirani poslovi građenja i izvanrednog održavanja cesta i nisu sastavljeni troškovnici na temelju kojih se procjenjuje iznos ulaganja. Financijskim planom za 2015., rashodi za građenje i izvanredno održavanje cesta planirani su u iznosu 6.167.713,00 kn, a navedeni plan ne sadrži detaljniju razradu planiranih rashoda. Stoga je onemogućeno praćenje ostvarenja navedenih radova prema vrsti radova u odnosu na planirane te odgovarajuća priprema tehničke dokumentacije (elaborati, glavni i izvedbeni projekti, dozvole, drugo). Prema odredbi članka 22. stavka 2. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta ostvaruje se, između ostalog, godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, koji donose županijske uprave za ceste uz prethodnu suglasnost Ministarstva.

U godišnjem planu održavanja cesta utvrđeni su kriteriji i prioriteti građenja i izvanrednog održavanja cesta (broj stanovnika vezan na predmetnu županijsku prometnicu, prometnice koje spajaju važne poslovne zone i prometne pravce, županijske ceste koje spajaju naselja s drugim naseljima te sufinanciranje jedinica lokalne samouprave pri izgradnji ili modernizaciji županijskih cesta) te kriteriji i prioriteti redovnog održavanja cesta (stanje i sigurnost prometnica, mišljenja i preporuke nadležne inspekcije cestovnog prometa i cesta, stanje odvodnje, donjeg stroja prometnica i drugo). Uprava za ceste nije planirala poslove građenja i održavanja cesta prema navedenim kriterijima, te stoga nije vidljivo jesu li navedeni poslovi realizirani prema utvrđenim kriterijima.

Uprava za ceste donosila je mjesečne operativne programe radova redovnog održavanja cesta za 2015., koji sadrže prikaz planiranih mjesečnih troškova prema vrsti radova i cestarijama te ukupan opseg planiranih radova. Navedeni mjesečni operativni programi u većini slučajeva ne sadrže opseg radova po cestama (opseg radova naveden je za zimsku službu i radove na održavanju horizontalne signalizacije, a za druge radove opseg radova je naveden u pojedinim slučajevima), te vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova i tehnološki postupak, rok za izvršenje tih radova, kao i druge uvjete koji su bitni za njihovo izvođenje (osim za zimsku službu). Prema odredbama članka 9. stavka 1. Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14), operativnim programom održavanja cesta utvrđuje se vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova, njihov opseg i tehnološki postupak, rok za izvršenje tih radova, kao i drugi uvjeti koji su bitni za njihovo izvođenje. Prema odredbama članka 46. stavka 1. navedenog Pravilnika, opseg pojedinih radova održavanja i rokovi za njihovo izvođenje određuju se ovisno o vrsti javne ceste, njezinoj namjeni, prometnoj funkciji, veličini i vrsti prometa.

Za pojedine ceste ili njihove dijelove, Uprava za ceste nije donosila višemjesečne ili višegodišnje operativne programe njihovog održavanja. Prikaz zatečenog stanja cesta (ocjena stanja kolnika) sastavljen je u travnju 2015., a prema obrazloženju voditelja odjela za održavanje i zaštitu cesta, pri ocjenjivanju su korišteni standardi Hrvatskih cesta. Prema vrsti kolnika, 83,8 % cesta je asfaltnog, 15,4 % makadamskog, 0,2 % zemljanog, a 0,6 % cesta je neprohodno. Prema stupnju oštećenosti, 56,4 % cesta ima površinu kolnika oštećenu iznad 50,0 %. Prema odredbama članka 9. stavka 2. Pravilnika o održavanju cesta, upravitelj za ceste za pojedine ceste ili njihove dijelove donosi višemjesečni ili višegodišnji operativni program njihovog održavanja, koji treba sadržavati prikaz zatečenog stanja ceste na početku planskog razdoblja, razine prednosti, iznos planiranih ulaganja, te prikaz očekivanog stanja na kraju planskog razdoblja.

Od ukupno izvedenih radova izvanrednog održavanja cesta u vrijednosti 1.125.515,00 kn, radovi u vrijednosti 640.000,00 kn izvedeni su bez projekta (odnose se na radove na LC u Jabučeti na ojačanju makadamskog kolnika u iznosu 508.034,00 kn i radove na ŽC u Siraču na izradi procjednice kod groblja u iznosu 131.966,00 kn). Odredbama članka 26. stavak 2. Zakona o cestama propisano je da se radovi izvanrednog održavanja javnih cesta mogu izvoditi samo na temelju glavnog ili izvedbenog projekta, a prema odredbama članka 43. Pravilnika o održavanju cesta, projekt treba izrađivati u skladu s odredbama posebnih zakona koji uređuju gradnju i propisa donesenim na temelju tih zakona, zakonskih propisa koji uređuju zaštitu okoliša, zakonskih propisa o cestama i sigurnosti prometa na cestama i propisa donesenim na temelju tih zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji plan građenja i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nalaže utvrditi propisane podatke operativnim programom redovnog održavanja cesta, donijeti višemjesečne ili višegodišnje operativne programe redovnog održavanja za pojedine ceste ili njihove dijelove te izvoditi radove izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta na temelju projekta u skladu s odredbama Pravilnika o održavanju cesta.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i Bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih kredita (koncem godine su u poslovnim knjigama evidentirane obveze za kredite u iznosu 18.200.000,00 kn) te podatke o sudskim sporovima. Koncem 2015. protiv Uprave za ceste vodi se 17 sudskih sporova za naknadu štete. Vrijednost sudskih sporova iznosi 562.574,00 kn, a u većini slučajeva, uz Upravu za ceste, tuženici su osiguravajuća društva. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najmova (leasing) u propisanim tablicama, te Pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). Potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćana i ostali izvanbilančni zapisi.
Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje iskazati podatke o sudskim sporovima te pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih kredita u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje nalaže potencijalne obveze po sudskim sporovima iskazati u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Rezultat poslovanja

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2015. iznosi 3.363.676,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 16.551.019,00 kn (višak iz 2014. u iznosu 1.700.902,00 kn, manjak iz prethodnih godina u iznosu 18.251.921,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.187.343,00 kn, što čini 33,7 % ostvarenih prihoda za 2015.

Odluka o raspodjeli rezultata poslovanja odnosno viška prihoda za 2014. i 2015. nije donesena. Prema odredbi članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rezultat poslovanja iskazan u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuje se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata. Odluku o raspodjeli rezultata donosi upravno vijeće.

Upravno vijeće nije utvrdilo način pokrića manjka prihoda te izvore financiranja, odnosno plan pokrića manjka prihoda nije donesen. Manjak prihoda iz prethodnih godina nije obuhvaćen Financijskim planom za 2015., a izmjene Financijskog plana za 2015. nisu donesene. Prema Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave od 2017. do 2019., financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika treba biti uravnotežen. U financijski plan je potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Pokriće manjka iz prethodnih godina je moguće planirati kroz više godina pod uvjetom da se donese prijedlog mjera za pokriće manjka i plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Državni ured za reviziju predlaže zajedno s usvajanjem financijskih izvještaja donositi odluku o raspodjeli rezultata poslovanja te donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i plan provedbe navedenih mjera.

- Korištenje službenih automobila

U travnju 2015. je Uprava za ceste nabavila novi osobni automobil u vrijednosti 89.684,00 kn, a u rujnu 2015. je prodala neispravan automobil za 26.100,00 kn, te koncem godine u vlasništvu ima četiri službena osobna automobila.

Prema podacima o prijeđenim kilometrima, tri automobila korištena tijekom 2015. prešla su prosječno godišnje 10 949 km po automobilu. S obzirom na navedeno, prije nabave službenog automobila, Uprava za ceste je trebala sastaviti analizu iskoristivosti radi utvrđivanja opravdanosti nabave novog automobila.

Odredbama Pravilnika o korištenju službenih automobila, mobilnih telefona, poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije, kojeg je 2007. donio ravnatelj, te odredbama Pravilnika o korištenju službenih automobila kojeg je donijelo Upravno vijeće u srpnju 2015. je utvrđeno, između ostalog, da su korisnici dužni popunjavati putni radni list kao evidenciju o korištenju automobila te da se službeni automobili koriste za službene potrebe.

Za službene automobile vode se evidencije o korištenju na obrascu Putni radni list. Za pojedine relacije nisu navedeni podaci o datumu i vremenu korištenja automobila, korisniku te svrsi (razlogu) putovanja, iako su propisani navedenim obrascem. Svrha (razlog) putovanja predstavlja bitan podatak za nadzor opravdanosti korištenja službenih automobila, te se može koristiti pri analizi opravdanosti poslova za koje se koristi i iskoristivosti automobila kod utvrđivanja potreba za nabavom automobila.

Vršitelju dužnosti ravnatelja obračunavan je za razdoblje od kolovoza do prosinca 2015. primitak u naravi u visini 1,0 % nabavne vrijednosti službenog automobila mjesečno (što se prema poreznim propisima plaća na korištenje službenih automobila u privatne svrhe). S obzirom da prema dokumentaciji (evidencija o korištenju automobila) i izjavi odgovorne osobe, službeni automobil nije korišten u privatne svrhe, poreze i doprinose (6.222,00 kn) na primitke u naravi nije trebalo obračunati i platiti, iz čega proizlazi da navedeni rashodi nisu opravdani.

Državni ured za reviziju nalaže u evidencije o korištenju automobila (putni radni list) unositi sve propisane podatke u skladu s Pravilnikom o korištenju službenih automobila. Također nalaže, u vezi s korištenjem službenih automobila, ostvarivati samo one rashode koji se temelje na istinitim i vjerodostojnim poslovnim događajima. Predlaže prije nabave službenih automobila napraviti analizu iskoristivosti postojećih automobila radi utvrđivanja opravdanosti nabave.

5. Rashodi i izdaci

5.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 35.818.721,00 kn. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 26.282.453,00 kn ili 73,4 %, pomoći u iznosu 3.662.663,00 kn ili 10,2 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.800.000,00 kn ili 7,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.610.508,00 kn ili 4,5 % ostvarenih rashoda i izdataka. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.610.508,00 kn. Odnose se na plaće zaposlenika u iznosu 1.575.108,00 kn (od čega se na bruto plaće odnosi 1.343.949,00 kn i doprinose na plaće 231.159,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 35.400,00 kn. Uprava za ceste je koncem 2015. imala osam zaposlenika.

Prema unutarnjim aktima Uprave za ceste koje je donijelo Upravno vijeće, bruto plaću zaposlenika za redovan rad čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen (koji su utvrđeni unutarnjim aktima) i osnovice za obračun plaće (na temelju odluke koju donosi ravnatelj) uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu rada.

Do konca srpnja 2015. u primjeni je bio Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima u Upravi za ceste iz 2011. U srpnju 2015. donesen je novi Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima radnika u Upravi za ceste.

Plaće su od kolovoza 2015. isplaćivane u skladu navedenim Pravilnikom, prema kojem su koeficijenti za obračun plaće utvrđeni u rasponu od 1,0 do 4,03, a osnovica je odlukom ravnatelja utvrđena u iznosu 3.783,00 kn, što je istovjetno osnovici za obračun plaće u upravnim tijelima Bjelovarsko-bilogorske županije. Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta za svakog zaposlenika utvrđeni su dodacima ugovoru o radu. Rješenja o plaći zaposlenika nisu donesena. Prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, svakom zaposleniku se osobno utvrđuje koeficijent ovisno o složenosti i opsegu poslova radnog mjesta, a pojedinačna rješenja o plaći i drugim primanjima zaposlenika donosi ravnatelj, odnosno za ravnatelja predsjednik Upravnog vijeća.

Mjesečni obračuni isplaćenih plaća u 2015. ne sadrže podatke o radnom mjestu na koje je zaposlenik raspoređen te podatke o načinu obračuna bruto plaće za redovan rad (koeficijent radnog mjesta, osnovica). Prema odredbama članka 2. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 32/15 i 102/15), obračun isplaćene plaće sadrži, između ostalog, podatke o ostvarenim satima rada i druge podatke od kojih ovisi iznos plaće te iznos plaće po tim osnovama, odnosno podatke o satima za koje radnik ostvaruje pravo na naknadu plaće i iznos te naknade.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pojedinačna rješenja o obračunu plaće zaposlenika u skladu s unutarnjim aktom Uprave za ceste iz srpnja 2015. (Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima radnika u Upravi za ceste). Također, nalaže u obračunima isplaćenih plaća, koji se mjesečno uručuju zaposlenicima, navesti sve potrebne podatke u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine.

6. Imovina

6.1. Koncem 2015. ukupna vrijednost imovine iznosi 3.658.269.883,00 kn, od čega se 3.653.907.348,00 kn ili 99,9% odnosi na vrijednost županijskih i lokalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste. Uprava za ceste upravlja s 926,2 km cesta, od čega 507,4 km županijskih cesta i 418,8 km lokalnih cesta.

Uprava za ceste je ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju cesta s podacima o oznaci, opisu i duljini ceste (koji su istovjetni podacima navedenim u Odluci o razvrstavanju javnih cesta) te vrijednosti ceste.

Na temelju zahtjeva Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom iz ožujka 2014., Uprava za ceste je kao pravna osoba koja upravlja nekretninama (javne ceste) u vlasništvu Republike Hrvatske, prikupila podatke o cestama kojima upravlja potrebne za Registar državne imovine: broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, broj poduloška ako postoji, naziv katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi, površina i kultura zemljišnoknjižne čestice, vrsta vlasništva na nekretnini, tereti na nekretnini, sudski sporovi, broj posjedovnog lista, nositelj prava i druge podatke. Navedeni podaci vezani uz ceste kojima upravlja Uprava za ceste, navedeni su u Registru državne imovine.

Za županijske i lokalne ceste, kojima upravlja Uprava za ceste, u katastru i zemljišnim knjigama u većini slučajeva nije upisana Republika Hrvatska kao vlasnik te nije upisano pravo upravljanja Uprave za ceste. Prema odredbama članka 3. Zakona o cestama, županijske i lokalne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske te se u zemljišnim knjigama upisuju kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske uz upis županijske uprave za ceste kao pravne osobe koja upravlja navedenim cestama.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti s ciljem upisivanja u katastru i zemljišnim knjigama Republike Hrvatske kao vlasnika te upisivanja prava upravljanja Uprave za ceste. S obzirom da provođenje navedenih aktivnosti predstavlja dugotrajniji proces, predlaže se donijeti plan provođenja navedenih aktivnosti.

7. Javna nabava

7.1. Uprava za ceste donijela je Plan nabave za 2015. te troje izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2015., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 18.635.000,00 kn (23.293.750,00 kn s porezom na dodanu vrjednost). Planirana je nabava usluga redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta procijenjene vrijednosti 14.500.000,00 kn, na temelju okvirnog sporazuma iz 2012. Nabave procjenjene vrijednosti 4.135.000,00 kn odnose se na nabave pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove, a uvjeti i postupci nabave do tih vrijednosti uređeni su Pravilnikom o bagatelnoj nabavi robe, radova i/ili usluga Uprave za ceste, iz veljače 2014.

Tijekom 2015. nabavljene su robe, usluge i radovi u ukupnoj vrijednosti 25.265.257,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Planom nabave nije planirana nabava roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 200.770,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (usluge osiguranja izvanugovorne odgovornosti za štete počinjene trećim osobama u iznosu 106.246,00 kn, telekomunikacijske usluge 55.893,00 kn i gorivo 38.631,00 kn). Prema odredbama članka 20. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.
Usluge osiguranja izvanugovorne odgovornosti za štete počinjene trećim osobama, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 106.246,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem, a prema odredbama Pravilnika o bagatelnoj nabavi robe, radova i/ili usluga Uprave za ceste, za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za nabavu roba i/ili usluga, naručitelj je dužan prikupiti najmanje tri ponude.

Uprava za ceste vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen na mrežnoj stranici Uprave za ceste. Do konca listopada 2016. u navedenom registru nisu navedeni podaci o godišnjem ugovoru o nabavi usluga redovnog održavanja cesta na području Županije za 2015. u vrijednosti 20.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, koji je zaključen u siječnju 2015. na temelju okvirnog sporazuma iz 2012.

Obveza vođenja registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ažuriranja podataka najmanje svakih šest mjeseci te objave registra na mrežnim stranicama određena je odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi plana nabave, vođenja i ažuriranja podataka u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te postupaka nabave.

Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, planirati nabavu svih roba, usluga i radova, te ažurirati podatke u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma najmanje svakih šest mjeseci. Nadalje, nalaže provoditi postupke nabave u skladu s Pravilnikom o bagatelnoj nabavi robe, radova i/ili usluga Uprave za ceste.

Uprava za ceste je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da na mrežnim stranicama nisu objavljeni pojedini podaci, jer društvo koje je održavalo stranice, nije ažuriralo podatke, te je zbog toga s društvom raskinut ugovor o održavanju mrežnih stranica. U vezi s planiranjem navodi da je za 2017. donijela financijski plan u skladu s propisima. U vezi s radovima izvanrednog održavanja cesta, koji su izvedeni bez projekata, navodi da za navedene radove nije potrebna projektna dokumentacija prema odredbama Zakona o gradnji, nego eventualno projekti sanacije, koji nisu bili naručeni, što će ubuduće raditi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - revizijom obavljenom za 2005., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje radova izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta te javnu nabavu, ponovljene su u 2015. (točka 1. Nalaza)

   - tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće i ravnatelj; Upravno vijeće je koncem ožujka 2015., nakon poništenog javnog natječaja, imenovalo vršitelja dužnosti ravnatelja, koji obnaša dužnost ravnatelja i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2016.), odnosno duže od godinu dana; Natječaj za izbor ravnatelja nije ponovljen, a prema propisima, vršitelj dužnosti ravnatelja se može imenovati najduže do godinu dana;
     Upravno vijeće ima pet članova, od kojih su četiri predstavnika Županije, a jedan je predstavnik Uprave za ceste; Sjednice Upravnog vijeća u razdoblju od srpnja 2015. do kolovoza 2016. nisu sazivane odnosno održane te Upravno vijeće nije raspravljalo, između ostalog, o izvješću o radu i godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2014. i 2015. niti je donijelo financijski plan i program rada za 2016.;
     Uprava za ceste na mrežnim stranicama nije objavila financijske planove, izvješća o radu, financijske izvještaje, odluke Upravnog vijeća te podatke u vezi s plaćanjem godišnje naknade, što je trebala učiniti prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama odnosno propisa iz proračunskog računovodstva (točka 2. Nalaza)

   - Financijski plan za 2015. nije sastavljen prema programima i izvorima financiranja, a projekcije financijskog plana za 2016. i 2017. nisu donesene; Prijedlog Financijskog plana za 2015. nije dostavljen nadležnom upravnom tijelu Županije; Financijskim planom je za građenje i izvanredno održavanje planirano 6.167.713,00 kn; Financijski plan ne sadrži detaljniju razradu planiranih rashoda, a godišnjim planom održavanja cesta nisu planirani poslovi građenja i izvanrednog održavanja cesta i nisu sastavljeni troškovnici na temelju kojih se procjenjuje iznos ulaganja;
     Mjesečni operativni programi radova redovnog održavanja cesta u većini slučajeva ne sadrže opseg radova po cestama te vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova i tehnološki postupak, rok za izvršenje tih radova, kao ni druge uvjete koji su bitni za njihovo izvođenje;
     Radovi izvanrednog održavanja cesta u iznosu 640.000,00 kn izvedeni su bez projekata (točka 3. Nalaza)

- višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2015. iznosi 3.363.676,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 16.551.019,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 13.187.343,00 kn; Nepodmirene dospjele obveze koncem 2015. iznose 9.369.616,00 kn; Mjere za pokriće manjka prihoda i plan provedbe navedenih mjera nisu doneseni; Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih kredita te podatke o sudskim sporovima; Potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 562.574,00 kn nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji; Evidencije o korištenju službenih automobila nisu cjelovite jer za pojedine relacije nisu navedeni svi podaci propisani Pravilnikom o korištenju službenih automobila; Uprava za ceste ima četiri službena automobila od kojih je jedan, u vrijednosti 89.684,00 kn, nabavljen u 2015.; Prije nabave nije sastavljena analiza opravdanosti nabave, što je trebalo učiniti (prosječni godišnji broj prijeđenih kilometara po automobilu je manji od 11 000) (točka 4. Nalaza)

- rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.610.508,00 kn; Rješenja o plaći zaposlenika nisu donesena; Mjesečni obračuni plaća ne sadrže podatke o radnom mjestu na koje je zaposlenik raspoređen te podatke potrebne za obračun bruto plaće za redovan rad (koeficijent radnog mjesta, osnovica) (točka 5. Nalaza)

- Planom nabave za 2015. planirana je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 23.293.750,00 kn, s porezom na dodanu vrjednost; Planom nabave nije planirana nabava roba i usluga za koje su rashodi ostvareni u iznosu 200.770,00 kn (usluge osiguranja izvanugovorne odgovornosti za štete počinjene trećim osobama 106.246,00 kn, telekomunikacijske usluge 55.893,00 kn i gorivo 38.631,00 kn); Usluge osiguranja izvanugovorne odgovornosti za štete počinjene trećim osobama, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 106.246,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem, a prema Pravilniku o bagatelnoj nabavi robe, radova i/ili usluga Uprave za ceste, trebalo je prikupiti najmanje tri ponude. (točka 7. Nalaza)

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Bjelovarsko-bilogorske županije. Najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti je godišnja naknada za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Koncem 2015. Uprava za ceste je imala osam zaposlenika. Prihodi za 2015. ostvareni su u iznosu 39.182.397,00 kn, a rashodi u iznosu 35.818.721,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 3.363.676,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 16.551.019,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.187.343,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od imovine u iznosu 35.101.953,00 kn ili 89,6 % (najvećim dijelom odnose se na prihode od godišnje naknade) te od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 4.001.396,00 kn ili 10,2 % ukupnih prihoda (od Hrvatskih cesta u iznosu 2.609.528,00 kn, od jedinica lokalne samouprave u iznosu 1.391.868,00 kn). Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 26.282.453,00 kn ili 73,4 %, pomoći u iznosu 3.662.663,00 kn ili 10,2 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.800.000,00 kn ili 7,8 % i rashode za zaposlene u iznosu 1.610.508,00 kn ili 4,5 % ukupnih rashoda. Potraživanja koncem 2015. iznose 2.596.852,00 kn i manja su za 3.928.684,00 kn ili 60,2 % u odnosu na stanje početkom godine.

Dospjela potraživanja iznose 1.108.190,00 kn i najvećim dijelom su naplaćena početkom 2016. Za naplatu dospjelih potraživanja su poduzimane mjere naplate. Koncem 2015. obveze iznose 32.587.740,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su manje za 6.716.833,00 kn ili 17,1 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 18.200.000,00 kn (dospijevaju u narednom razdoblju), kratkoročne obveze u iznosu 14.381.835,00 kn (od kojih je dospjelo 9.369.616,00 kn) te naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 5.905,00 kn. Dospjele obveze podmirene su u 2016. Zaduživanje je izvršeno ranijih godina kod poslovnih banaka radi održavanja cesta. Tijekom 2015. nabavljene su robe, usluge i radovi ukupno u vrijednosti 25.265.257,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2005., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Slavonski Brod, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	22

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/16-04/33
URBROJ: 613-14-17-7

Slavonski Brod, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 7. studenoga 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta. Osnivač i vlasnik je Brodsko-posavska županija. Osnovana je odlukom županijske skupštine iz lipnja 1997. Radi usklađivanja s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13, 92/14) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08), Županijska skupština je u srpnju 2014. donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju Uprave za ceste. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu. Sjedište je u Ulici Ivana Gorana Kovačića 58, Slavonski Brod. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima.

U okviru svoje djelatnosti Uprava za ceste organizira odnosno obavlja poslove građenja, rekonstrukcije, održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta te druge poslove upravljanja županijskim i lokalnim cestama (osiguranje obavješćivanja javnosti o stanju i prohodnosti županijskih i lokalnih cesta, izvanrednim događajima na njima te meteorološkim uvjetima, vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama, priprema podloga za dodjelu koncesija, odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti, praćenje i analiza stanja sigurnosti prometa na županijskim i lokalnim cestama). Uprava za ceste izravno ne izvodi radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim ili fizičkim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za obavljanje tih poslova.

Djelatnost Uprave za ceste ostvaruje se ustrojem organizacijske jedinice za obavljanje poslova građenja i pojačanog održavanja županijskih i lokalnih cesta, organizacijske jedinice za obavljanje poslova održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta te zasebne jedinice koju čini služba za financije i računovodstvo, služba za javnu nabavu i pravni, kadrovski i opći poslovi. Uprava za ceste je početkom i koncem 2015., imala devet zaposlenika.

Statut i drugi opći akti doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama. Uz Statut doneseni su Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o radu i Pravilnik o zapošljavanju u Upravi za ceste.

Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova (predsjednik i četiri člana). Članove upravnog vijeća imenuje i razrješava župan Brodsko-posavske županije. Četiri člana imenuju se iz reda javnih i stručnih djelatnika, a jedan član se imenuje iz reda zaposlenika. Mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine.

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut i druge akte, imenuje i razrješava ravnatelja i s izabranim ravnateljem potpisuje ugovor o radu, donosi financijski plan i godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta uz prethodnu suglasnost Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, podnosi Županijskoj skupštini godišnje izvješće o radu, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje ravnatelju i osnivaču prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima, donosi odluke u drugom stupnju u predmetima kojima se odlučuje o pravima radnika.

Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Uprave za ceste te ju predstavlja i zastupa u pravnom prometu. Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije funkciju ravnatelja obavlja Antun Dukić, diplomirani inženjer građevine.

Prema podacima Uprave za ceste, u nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 645,26 km cesta, od cesta koje su navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016. (pojedine ceste navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Brodsko-posavske županije). Od 645,26 km cesta, županijskih cesta je 447,59 km i lokalnih cesta 197,67 km. Prema ocjeni stanja, od 447,59 km županijskih cesta, asfaltirano je 439,18 km ili 98,1 %, a ostalo je makadam, a od 197,67 km lokalnih cesta, asfaltirano je 153,52 km ili 77,7 %, a makadam je na 44,15 km ili 22,3 %. Prema podacima Uprave za ceste i Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je 645,89 km cesta od čega se na županijske ceste odnosi 447,59 km, a na lokalne ceste 198,30 km.

Ustrojena je baza cestovnih podataka i analitička knjigovodstvena evidencija cesta. Uprava za ceste koristi informatički program za praćenje održavanja cesta. Baza cestovnih podataka sadrži slijedeće podatke: broj ceste, itinerer (relacija), duljina u km, vrsta kolnika u km (asfalt ili makadam). Baza cestovnih podataka svojim programom osigurava video zapis svake ceste pojedinačno i unos svih izvedenih radova održavanja po svakoj cesti pojedinačno od 2006. do danas. Podaci se koriste za izdavanje mjesečnih radnih naloga te obračun izvršenih radova.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan za 2015. donijelo je Upravno vijeće u studenome 2014., a Županijska skupština ga je usvojila u u prosincu 2014. Financijskim planom su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 34.160.000,00 kn. Zajedno s financijskim planom je donesen godišnji plan održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 30.160.000,00 kn, što je za 4.000.000,00 kn ili 11,6 % manje u odnosu na plan, a rashodi i izdaci su planirani u iznosu 37.160.000,00 kn, što je za 3.000.000,00 kn ili 8,8 % više u odnosu na plan. Izmjenama financijskog plana je planiran utrošak viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 7.000.000,00 kn. Najznačajniji izvor financiranja su prihodi od nefinancijske imovine (godišnja naknada za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, naknada za izvanredni prijevoz, naknada za korištenje cestovnog zemljišta) u iznosu 30.100.000,00 kn ili 99,8 % ukupno planiranih prihoda. Drugi izvori financiranja su prihodi od financijske imovine i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za redovno i izvanredno održavanje cesta u iznosu 23.850.000,00 kn ili 64,2 % te građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 6.000.000,00 kn ili 16,1 % ukupno planiranih rashoda. Uz financijski plan za 2015., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine prema kojima su prihodi i rashodi za 2016. i 2017. planirani u iznosu 34.160.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 31.704.877,00 kn, što je za 1.544.877,00 kn ili 5,1 % više od planiranih, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 33.225.043,00 kn, što je za 3.934.957,00 kn ili 10,6 % manje od planiranih.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2013. donijela Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 27.500.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 9.500.000,00 kn, a redovno održavanje 18.000.000,00 kn.

Prema odredbi članka 22. stavka 2. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta ostvaruje se, između ostalog, godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, koji donose županijske uprave za ceste uz prethodnu suglasnost Ministarstva. Uprava za ceste je u studenome 2014. donijela Plan održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta na području Brodsko-posavske županije u 2015. Ukupno su planirana sredstva za radove održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 26.850.000,00 kn (redovno održavanje 15.250.000,00 kn, izvanredno održavanje 5.600.000,00 kn, građenje i rekonstrukcija cesta 6.000.000,00 kn). Suglasnost na godišnji plan održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta na području Brodsko-posavske županije u 2015. dala je županijska skupština u prosincu 2014. Prijedlog plana održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta na području Brodsko-posavske županije u 2015. dostavljen je Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture u siječnju 2015., a navedeno Ministarstvo je suglasnost na dostavljeni prijedlog plana dalo u prosincu 2015. Rashodi za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta ostvareni su u iznosu 26.881.859,00 kn, što je za 31.859,00 kn ili 0,1 % više od plana. Rashodi za radove i usluge redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta ostvareni su u iznosu 17.455.807,00 kn, što je za 2.205.807,00 kn ili 14,5 % više od plana, izvanrednog održavanja u iznosu 4.642.153,00 kn što je za 957.847,00 kn ili 17,1 % manje od plana te građenje i rekonstrukciju cesta u iznosu 4.783.899,00 kn što je za 1.216.101,00 kn ili 20,3 % manje od plana. Na mrežnoj stranici Uprave za ceste su objavljeni planski dokumenti.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, Izvještaj o obvezama i Bilješke. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanim rokovima i objavljeni na mrežnoj stranici.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 31.704.877,00 kn, što je za 2.019.485,00 kn ili 6,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	3.682.578,00	0,00	-
2.	Prihodi od imovine	30.008.506,00	31.647.213,00	105,5
2.1.	Prihodi od financijske imovine	40.813,00	18.588,00	45,5
2.2.	Naknade za ceste	29.967.693,00	31.628.625,00	105,5
3.	Prihodi po posebnim propisima	33.278,00	57.664,00	173,3
Ukupno		33.724.362,00	31.704.877,00	94,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine ostvareni u iznosu 31.647.213,00 kn ili 99,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi po posebnim propisima iznose 57.664,00 kn i čine 0,2 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine se odnose na prihode od naknade za ceste u iznosu 31.628.625,00 kn, od čega se na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada) odnosi 30.243.831,00 kn, naknadu za korištenje cestovnog zemljišta 1.383.236,00 kn, a na naknadu za izvanredni prijevoz 1.558,00 kn. Prihodi od financijske imovine u iznosu 18.588,00 kn se odnose na kamate na sredstva po viđenju.

Ukupni prihodi od godišnje naknade u iznosu 30.544.990,00 kn ostvareni su uplatama u stanicama za tehnički pregled vozila u iznosu 30.176.049,00 kn, od nadležnog Ministarstva (za ostvarena prava oslobođenja) u iznosu 356.595,00 kn te direktnim uplatama (izvan stanica) na žiro račun Uprave za ceste u iznosu 12.346,00 kn. Umanjeni su za povrate naknada na temelju odjave vozila u iznosu 301.159,00 kn te su koncem godine iskazani u iznosu 30.243.831,00 kn. Visina i način plaćanja godišnje naknade u 2015. utvrđeni su Pravilnikom o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11). Godišnju naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključnih vozila. Godišnju naknadu naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila ili se uplaćuje izravno na račun županijske uprave za ceste. Stanice za tehnički pregled vozila naknadu naplaćuju na temelju ugovora koji je Uprava za ceste zaključila s 42 pravne osobe (u čijem vlasništvu su stanice za tehnički pregled). Stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi koja pripada Upravi za ceste. Usluge elektroničke obrade podataka o naplati godišnje naknade i podataka o izvršenim plaćanjima naknade na račun Uprave za ceste pruža na temelju ugovora Centar za vozila Hrvatske d.d., Zagreb, koji Upravi za ceste elektroničkim putem dostavlja mjesečna izvješća o godišnjoj naknadi. Prema izvješću Centra za vozila Hrvatske za 2015., na području Županije registrirano je 49 376 vozila, od čega su vlasnici 705 vozila oslobođeni plaćanja godišnje naknade.

Vlasnici motornih ili priključnih vozila koji odjave svoja vozila, imaju pravo na povrat dijela plaćenog iznosa godišnje naknade razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta.

U skladu s odredbama navedenog Pravilnika, Uprava za ceste je tijekom 2015. vratila dio godišnje naknade u iznosu 301.159,00 kn vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema mišljenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade (evidentirano kao umanjenje prihoda). Za ostvarena prava na oslobođenje plaćanja naknade na temelju rješenja Ministarstva, Uprava za ceste je mjesečno nadoknađivala sredstva iz državnog proračuna.

Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 1.383.236,00 kn su ostvareni na temelju ugovora o postavljanju reklamnih ploča na županijskim i lokalnim cestama, osnivanju prava služnosti na cestama te odluka o privremenom zatvaranju prometa na cesti zbog izvođenja određenih radova. Nakon podnesenih zahtjeva, Uprava za ceste je s korisnicima zaključila ugovore uz ugovorenu naknadu koju se korisnici obvezuju platiti unaprijed ili je donosila odluke o privremenom zatvaranju prometa čije troškove postupka izdavanja plaća podnositelj zahtjeva.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 57.664,00 kn, što je za 24.386,00 kn ili 73,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode ostvarene od društava za osiguranje za naknade šteta u iznosu 43.633,00 kn, uplate građana za naknadu troškova parničnih postupaka u iznosu 13.878,00 kn te prihode od izdavanja suglasnosti za obavljanje izvanrednog prijevoza u iznosu 153,00 kn. Ovi prihodi su ostvareni u znatno većem iznosu u odnosu na prethodnu godinu jer su ostvarene značajne nadoknade šteta od društava za osiguranje te su naplaćeni troškovi jednog parničnog postupka zbog povlačenja tužbe od strane tužitelja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 33.225.043,00 kn, što je za 4.795.214,00 kn ili 16,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.645.225,00	1.563.186,00	95,0
2.	Materijalni rashodi	21.826.634,00	24.019.417,00	110,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	68.305,00	68.389,00	100,1
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	131.371,00	120.384,00	91,5
2.3.	Rashodi za usluge	21.326.732,00	23.547.745,00	110,4
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	300.226,00	282.899,00	94,2
3.	Financijski rashodi	139.126,00	99.723,00	71,7
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	1.247.024,00	1.288.069,00	103,3
5.	Ostali rashodi	99.377,00	317.025,00	319,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.379.140,00	4.844.320,00	203,6
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.093.303,00	1.093.303,00	100,0
Ukupno		28.429.829,00	33.225.043,00	116,9
Višak prihoda		5.294.533,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	1.520.166,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 24.019.417,00 kn ili 72,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.844.320,00 kn ili 14,6 %. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, ostali rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate kredita i zajmova) iznose 4.361.306,00 kn i imaju udjel 13,1 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u ukupnom iznosu 33.225.043,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 28.281.291,00 kn, rashode uprave i rashode poslovanja 3.757.981,00 kn, a na izdatke i rashode za otplatu primljenih kredita 1.185.771,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 22.097.960,00 kn, rashode vezane uz dodatna ulaganja na županijskim i lokalnim cestama u iznosu 4.783.899,00 kn, pomoć gradu Slavonskom Brodu za održavanje nerazvrstanih cesta (dio naknade za ceste) u iznosu 1.288.069,00 kn te izradu dokumentacije za upis u katastar i zemljišne knjige u iznosu 111.363,00 kn. Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.631.575,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 2.065.985,00 kn (materijalni rashodi 1.741.705,00 kn, ostali rashodi 317.025,00 kn i financijski rashodi 7.255,00 kn) te za nabavu imovine (nabava uredske opreme i namještaja, komunikacijske opreme, računalnog programa) u iznosu 60.421,00 kn. Izdaci i rashodi za otplatu kredita odnose se na izdatke za otplatu kredita u iznosu 1.093.303,00 kn, kamate za primljeni kredit u iznosu 50.248,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 42.220,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.563.186,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.271.983,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 216.566,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 74.637,00 kn. Plaće su isplaćivane na temelju Pravilnika o unutarnjem redu iz 2010. i Pravilnika o radu, zaključenih ugovora o radu i donesenih rješenja o rasporedu na radna mjesta. Sastavni dio Pravilnika o unutarnjem redu je i popis radnih mjesta s opisom radnih zadataka i pripadajućim koeficijentima za obračun plaće. Najniži koeficijent je 1,23, a najviši 3,2. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće. Osnovna plaća se uvećava za svaku navršenu godinu radnog staža za 0,5 % osnovnog koeficijenta, te za dodatak na plaću za neprekidni radni staž u Upravi za ceste (od 15 do 24 godine 5,0 %, od 25 do 34 godine 8,0 % i od 35 godina i više 10,0 %). Pravilnikom o radu je određena osnovica za obračun plaća u iznosu 5.415,37 kn. Prosječna mjesečna plaća po zaposlenom u 2015. je iznosila 11.777,62 kn bruto, odnosno 8.375,14 kn neto. Ostali rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 74.637,00 kn, a odnose se na dar u naravi zaposlenicima u iznosu 4.000,00 kn, otpremnina radi odlaska u mirovinu u iznosu 12.024,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 31.071,00 kn te uskrsnicu i božićnicu u iznosu 27.542,00 kn. Isplaćeni su u skladu s pravilnikom o radu i donesenim odlukama ravnatelja. Na isplaćene naknade u iznosima iznad porezno dopuštenih obračunani su porezi i doprinosi u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 24.019.417,00 kn. Odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 68.389,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 120.384,00 kn, usluge u iznosu 23.547.745,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 282.899,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju ostvareni su rashodi za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 51.971.00 kn.

Uprava za ceste ima četiri službena vozila za koje vodi putne radne listove te evidenciju i obračun potrošnje goriva. Ravnatelj Uprave za ceste donio je Odluku o korištenju službenih automobila kojom je određeno da se službeni automobili koriste za službene potrebe pri obavljanju poslova i zadataka koji pripadaju u djelokrug rada ŽUC-a te poslova vezanih uz njeno funkcioniranje, a sve sukladno odobrenju ravnatelja.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta u iznosu 22.097.960,00 kn. Odnose se na usluge tekućeg održavanja cesta u iznosu 17.455.807,00 kn i usluge izvanrednog održavanja cesta u iznosu 4.642.153,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg održavanja cesta odnose se na radove redovnog održavanja cesta u iznosu 16.532.905,00 kn, sol za posipanje cesta u zimskim uvjetima u iznosu 755.680,00 kn, dinamičko ispitivanje kvalitete oznaka na kolniku u iznosu 31.000,00 kn, usluge stalne pripravnosti u iznosu 27.000,00 kn te druge usluge tekućeg održavanja u iznosu 109.222,00 kn. Uprava za ceste je u 2014. provela otvoreni postupak javne nabave za nabavu radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Brodsko-posavske županije te je sa zajednicom ponuditelja u kolovozu 2014. zaključen okvirni sporazum za razdoblje dvije godine u iznosu 26.772.069,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi se izvode na temelju godišnjih ugovora zaključenih na temelju okvirnog sporazuma i mjesečnih operativnih programa koje donosi Uprava za ceste na temelju godišnjeg plana redovnog održavanja. Na temelju okvirnog sporazuma, u rujnu 2014. zaključen je ugovor za radove u razdoblju od 1. listopada 2014. do 30. rujna 2015. u iznosu 15.218.505,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U rujnu 2015. zaključen je ugovor za radove u razdoblju od 1. listopada 2015. do 30. rujna 2016. u iznosu 11.581.377,00 kn. Do konca rujna 2016. izvedeni su radovi u vrijednosti 26.798.934,00 kn od čega se na 2015. odnosi 16.532.905,00 kn.

Za nabavu i isporuku soli za održavanje županijskih i lokalnih cesta u vrijeme trajanja zimske službe postupak nabave provelo je društvo u državnom vlasništvu (Hrvatske ceste d.o.o.) s kojim je Uprava za ceste zaključila Sporazum o reguliranju međusobnih obveza pri nabavci, isporuci i obračunu troškova soli za zimsko održavanje županijskih i lokalnih cesta. Ostali rashodi za usluge tekućeg održavanja cesta nabavljeni na temelju provedenih postupaka nabave bagatelne vrijednosti te su s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori ili je ispostavljena narudžbenica (prema internom pravilniku za bagatelne nabave).

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge izvanrednog održavanja cesta odnose se na radove izvanrednog održavanja tri županijske i dvije lokalne ceste u iznosu 4.035.333,00 kn, rekonstrukciju semafora u iznosu 221.366,00 kn, geodetske radove u iznosu 86.900,00 kn, uklanjanje postojeće horizontalne signalizacije pjeskarenjem u iznosu 86.940,00 kn, proširenje mosta na dionici županijske ceste u iznosu 79.593,00 kn, skidanje asfalta s frezom u iznosu 67.988,00 kn. Za radove izvanrednog održavanja tri županijske ceste provedeni su otvoreni postupci javne nabave te su s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori u vrijednosti 3.217.786,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za radove izvanrednog održavanja dvije lokalne ceste i ostale radove provedeni su postupci nabave bagatelne vrijednosti te su s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori ili je ispostavljena narudžbenica.

Vrijednosno značajniji rashodi za ostale usluge u iznosu 448.213,00 kn odnose se na usluge stanica za tehnički pregled za obavljene poslove obračuna i naplate godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila te usluge društva Centar za vozila Hrvatske koje prikuplja podatke o obračunatoj godišnjoj naknadi za ceste za sve stanice za tehnički pregled u Hrvatskoj te prikupljene podatke dostavlja Upravi za ceste.

Uprava za ceste je s pravnim osobama (u čijem vlasništvu su stanice za tehnički pregled) zaključila 42 ugovora o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani. Ugovorena vrijednost usluge iznosi 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo Centar za vozila Hrvatske na temelju zaključenog ugovora prikuplja podatke o obračunatoj godišnjoj naknadi za ceste za sve stanice za tehnički pregled u Hrvatskoj te do petog u mjesecu prikupljene podatke dostavlja Upravi za ceste. Ugovorena vrijednost usluge iznosi 1,5 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za komunalne usluge su ostvareni u iznosu 536.288,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknadu za uređenje voda što se plaća na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu u iznosu 530.115,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 259.839,00 kn, a odnose se na usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 57.969,00 kn, geodetsko katastarske usluge (izrada geodetskog elaborata izvedenog stanja - evidentiranja lokalne ceste L42030 u k.o. Odvorci) u iznosu 111.363,00 kn te ostale intelektualne usluge u iznosu 90.507,00 kn (usluge održavanja programskih paketa, usluge savjetovanja iz područja računovodstva i prava, izrada procjene rizika i plana evakuacije i spašavanja za slučaj izvanrednog događaja, izrada idejnog rješenja logotipa Uprave za ceste). Za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja troškovi se izračunavaju prema obavljenim radnjama, a naknada za zastupanje se plaća u skladu s Odvjetničkom tarifom Hrvatske odvjetničke komore na dan izvršenja radnje. Na računima odvjetničkog ureda navedene su obavljene usluge s podacima o predmetu u kojemu je usluga obavljena, a računima je priložena kopija dokumenta kojim se dokazuje obavljena usluga (podnesak, žalba, odgovor na žalbu, zapisnik i sl.).

U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza ostvareni su rashodi za usluge telefona i telefaksa u iznosu 24.790,00 kn (mobilni telefoni 14.840,00 kn, fiksni telefoni i Internet 9.950,00 kn). Uprava za ceste ima 9 mobilnih telefona u uporabi. Odlukom ravnatelja iz studenoga 2010. određeno je da ukupan mjesečni trošak svih zaposlenika za korištenje mobilne mreže treba biti u iznosu ugovorenog paketa mjesečno, osim za dva zaposlenika (voditelj javne nabave i administrativnih poslova te voditelj računovodstva) kojima se odobrava korištenje unutar paketa u iznosu po 200,00 kn mjesečno. Korištenje mobilnih telefona je bilo u skladu s donesenom odlukom ravnatelja, troškovi su bili u okviru propisanih, a u slučaju prekoračenja vrši se obustava na plaći.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 282.899,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na naknade za rad članova Upravnog vijeća u iznosu 190.057,00 kn i premije osiguranja u iznosu 40.724,00 kn (od čega se na osiguranje opće odgovornosti za štetu prema trećim osobama odnosi 15.358,00 kn). Naknade za rad članovima Upravnog vijeća isplaćivane su u iznosu 1.500,00 kn, a predsjedniku vijeća u iznosu 2.000,00 kn neto. Visina spomenutih naknada utvrđena je Odlukom upravnog vijeća iz siječnja 2006. te Zaključkom župana Brodsko-posavske županije iz veljače 2015. Tijekom 2015. održano je osam sjednica upravnog vijeća. Naknada se isplaćuje mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica. Kod isplate naknada obračunani su i isplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 99.723,00 kn, od čega se 50.248,00 kn odnosi na kamate za primljene kredite i zajmove, 42.220,00 kn na negativne tečajne razlike, a 7.255,00 kn na bankarske usluge, usluge platnog prometa i zatezne kamate.

Rashodi za pomoći unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1.288.069,00 kn. Odnose se na doznačena sredstva Gradu Slavonskom Brodu u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), prema kojima je Uprava za ceste obvezna Gradu Slavonskom Brodu doznačiti 4,3 % naplaćene godišnje naknade za uporabu javnih cesta umanjene za troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila. Preostala godišnja naknada za uporabu javnih cesta u visini 95,7 % prihod je Uprave za ceste

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 317.025,00 kn. Odnose se na naknadu štete pravnoj osobi u iznosu 246.693,00 kn po presudi za obavljene radove na rekonstrukciji i modernizaciji kolnika i staza u Novoj Gradišci, naknade štete fizičkim osobama nastale u prometnim nesrećama zbog propusta u održavanju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 70.182,00 kn te na ostale kazne u iznosu 150,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.844.320,00 kn. Odnose se na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 4.783.899,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 49.891,00 kn (računala i računalna oprema 47.469,00 kn, uredski namještaj 2.422,00 kn), ulaganja u računalne programe u iznosu 8.872,00 kn te nabavu komunikacijske opreme (telefoni) u iznosu 1.658,00 kn. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 4.783.899,00 kn odnose se na rashode za rekonstrukciju dionica županijskih i lokalnih cesta temeljem sporazuma zaključenog u prosincu 2012. s društvom Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb u iznosu 3.519.232,00 kn, radove i usluge građenja i rekonstrukcije cesta u iznosu 1.046.049,00 kn, izradu tehničke dokumentacije za pojedine ceste i cestovne objekte u iznosu 160.868,00 kn te ostale rashode u iznosu 57.750,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate kredita i zajmova ostvareni su u iznosu 1.093.303,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova. Zaduživanje je obavljeno u ranijim godinama za financiranje izgradnje i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Brodsko-posavske županije.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.520.166,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 10.794.624,00 kn (višak prihoda za 2014. u iznosu 5.294.533,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina 5.500.091,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.274.458,00 kn. Upravno vijeće Uprave za ceste je donijelo odluku o raspodjeli rezultata prema kojoj se navedeni višak prihoda raspodjeljuje za radove izvanrednog održavanja, građenja i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastih izvora je iskazana u iznosu 2.795.290.722,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	3.066.836.002,00	2.784.628.485,00	90,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	97.350,00	97.350,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.052.044.474,00	2.782.721.558,00	91,2
1.3.	Postrojenja i oprema	87.131,00	90.928,00	104,4
1.4.	Prijevozna sredstva	37.853,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.551.144,00	1.702.537,00	11,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	18.050,00	16.112,00	89,3
2.	Financijska imovina	12.665.136,00	10.662.237,00	84,2
2.1.	Novčana sredstva	12.214.727,00	10.355.198,00	84,8
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze	13,00	12,00	92,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	372.339,00	216.534,00	58,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	78.057,00	90.493,00	115,9
Ukupno imovina		3.079.501.138,00	2.795.290.722,00	90,8
3.	Obveze	4.778.075,00	3.357.843,00	70,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.371.661,00	1.171.244,00	85,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	126.512,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.279.902,00	2.186.599,00	66,7
4.	Vlastiti izvori	3.074.723.063,00	2.791.932.879,00	90,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.079.501.138,00	2.795.290.722,00	90,8
Izvanbilančni zapisi		12.313.261,00	10.272.558,00	83,4

U odnosu na stanje koncem 2014. nefinancijska imovina manja je za 282.207.517,00 kn ili 9,2 %. Razlog smanjenja je obračun ispravka vrijednosti nefinancijske imovine koji je za 2015. iznosio 193.415.888,00 kn, što je znatno više od ulaganja i prijenosa dugotrajne imovine koja su iznosila 5.969.860,00 kn (prijenos okončanih ulaganja u rekonstrukciju cesta prema sporazumu s Hrvatskim cestama 4.644.772,00 kn i nabava nefinancijske imovine 1.325.088,00 kn), smanjenog obujma proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 94.761.124,00 kn koji je najvećim dijelom nastao zbog usklađenja knjigovodstvenih evidencija s Odlukom o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/15). Navedenom Odlukom o razvrstavanju javnih cesta te u prethodnim godinama donesenim odlukama o razvrstavanju javnih cesta u državne, županijske i lokalne ceste dio državnih cesta i nerazvrstanih cesta prenesen je u županijske i lokalne ceste, a dio županijskih i lokalnih cesta prenesen je u državne ceste i nerazvrstane ceste (prekategorizacija cesta).

Nefinancijska imovine se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 97.350,00 kn (poljoprivredno u iznosu 9.450,00 kn i ostala zemljišta 87.900,00 kn), građevinskih objekata u iznosu 2.782.721.558,00 kn (ceste u iznosu 2.780.058.486,00 kn, poslovna zgrada u iznosu 2.530.635,00 kn i nadstrešnica u iznosu 132.437,00 kn), postrojenja i opreme u iznosu 90.928,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti u iznosu 3.550,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) u iznosu 12.562,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (izrada projektne dokumentacije za rekonstrukciju pojedinih dionica javnih cesta, izgradnja autobusnih ugibališta) u iznosu 1.702.537,00 kn.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 216.546,00 kn. Na dospjela potraživanja se odnosi 4.936,00 kn ili 2,3 %, a nedospjela 211.610,00 kn ili 97,7 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja (naknada za uporabu javnih cesta 213.813,00 kn, kamate na sredstva po viđenju 2.721,00 kn) u iznosu 216.534,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 12,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su sva potraživanja.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 3.357.843,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 88.353,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.420.232,00 kn ili 29,7 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.171.244,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 2.186.599,00 kn (zaduženje je obavljeno u 2007. za financiranje izgradnje, rekonstrukcije i izvanrednog održavanja županijskih cesta i lokalnih cesta na području Brodsko-posavske županije). Do vremena obavljanja revizije (studeni 2016.) podmirene su obveze u iznosu 2.082.329,00 kn ili 62,0 % obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2015.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirana primljena i izdana jamstva u vrijednosti 9.778.529,00 kn te procijenjena vrijednost sudskih postupaka na dan 31. prosinca 2015. u vrijednosti 494.029,00 kn. Vrijednosno je najznačajniji sudski postupak radi naplate obračunane razlike u cijeni u iznosu 171.885,00 kn za izvedene radove redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta za razdoblje od 2010. do 2014. te postupak radi naknade za izvlaštenu nekretninu, zemljište preko kojega je izgrađena županijska cesta u iznosu 90.000,00 kn. Drugi sudski postupci se najvećim dijelom odnose na postupke za naknadu štete fizičkim osobama nastale u prometnim nezgodama.

Osim navedenih sudskih postupaka Upravi za ceste je u prosincu 2015. ispostavljen odštetni zahtjev, a u svibnju 2016. podnesena je tužba za naknadu štete u iznosu 1.127.000,00 kn vezano za prometnu nezgodu. U postupak se u svibnju 2016. uključilo osiguravajuće društvo koje u svome podnesku izjavljuje da prihvaća miješanje u parnicu do iznosa od 200.000,00 kn, s obzirom da je polica osiguranja od odgovornosti prema trećim osobama ugovorena za iznos limita od 200.000,00 kn po štetnom događaju.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem županijske uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz financijskog plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Uprave za ceste i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, imovinu te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Obvezna je sastavljati financijske planove prema proračunskom računovodstvu, a prema odredbama Zakona o cestama, obvezna je donositi godišnje planove održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta.

- Plan održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta

Uprava za ceste je u studenome 2014. donijela Financijski plan i Plan održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta na području Brodsko-posavske županije u 2015. Ukupno su planirana sredstva za radove održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 26.850.000,00 kn (redovno održavanje 15.250.000,00 kn, izvanredno održavanje 5.600.000,00 kn, građenje i rekonstrukcija cesta 6.000.000,00 kn). U prosincu 2015. su donesene Izmjene i dopune Financijskog plana kojim su rashodi za usluge održavanja cesta i ulaganja u izgradnju cesta planirani u ukupnom iznosu 29.850.000,00 kn (redovno i izvanredno održavanje 23.850.000,00 kn, građenje i rekonstrukcija cesta 6.000.000,00 kn), što je za 3.000.000,00 kn više od sredstava predviđenih Planom održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta. Plan održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta nije usklađen s izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2015. Rashodi za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta ostvareni su u iznosu 26.881.859,00 kn, što je za 31.859,00 kn ili 0,1 % više od sredstava planiranih Planom održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta za 2015. Rashodi za radove i usluge redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta ostvareni su u iznosu 17.455.807,00 kn, što je za 2.205.807,00 kn ili 14,5 % više od plana, izvanrednog održavanja u iznosu 4.642.153,00 kn što je za 957.847,00 kn ili 17.1 % manje od plana te građenje i rekonstrukciju cesta u iznosu 4.783.899,00 kn što je za 1.216.101,00 kn ili 20,3 % manje od plana.

Državni ured za reviziju nalaže, u slučaju potrebe za izmjenama vrste i vrijednosti radova u odnosu na plan, donijeti izmjene plana građenja i održavanja prije izvođenja radova kako bi se sredstva trošila u skladu s planiranim namjenama te izvodili radovi u skladu s Planom građenja i održavanja.

- Financijski izvještaji

Podaci o visini dospjelih i nedospjelih obveza iz Bilance i Izvještaja o obvezama se razlikuju od podataka iz analitičkih evidencija. Prema podacima iz financijskih izvještaja stanje nedospjelih obveza koncem 2015. iznosi 3.357.843,00 kn (nisu iskazane dospjele obveze), dok prema analitičkoj evidenciji stanje nedospjelih obveza iznosi 3.269.490,00 kn, a dospjelih 88.353,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilanci i Izvještaju o obvezama iskazivati točan iznos dospjelih i nedospjelih obveza radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Uprave za ceste.

- Objavljivanje podataka na mrežnim stranicama

Uprava za ceste je na mrežnim stranicama objavila, između ostalog, podatke koji se odnose na ustroj, aktivnosti, propise, javnu nabavu, planove, financijske izvještaje i izvješća o izvršenju financijskih plana, a nije objavila podatke koji se odnose na izvješća o izvršenju planova održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta te odluke upravnog vijeća. Nisu ažurirani podaci koji se odnose na popis županijskih i lokalnih cesta u nadležnosti Uprave za ceste, godišnjoj naknadi za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila te postupku i načinu ostvarivanja prava na oslobađanje plaćanja naknade za uporabu javnih cesta i cestarina.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u čitljivom obliku, između ostalog, objavljivati: zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, registre i baze podataka ili informacije o registrima i bazama podataka iz njihove nadležnosti i načinu pristupa i ponovne uporabe, podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika, odgovore na najčešće postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

Godišnja naknada za uporabu javnih cesta, prema propisima, može se platiti u stanici za tehnički pregled ili na žiro-račun županijske uprave za ceste. Prema točki VI. 2.6. Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini (Narodne novine 12/15, 103/15 i 132/15), županijske uprave za ceste određuju podatke o modelu i pozivu na broj primatelja, koje obveznici uplate naknada (za izvanredni prijevoz, prekomjernu uporabu javne ceste, korištenje cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti te godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila) navode na nalozima za plaćanje. Navedene podatke Uprava za ceste nije objavila na svojim mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti podatke koji se odnose na izvješća o izvršenju planova održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta, odluke Upravnog vijeća, popis županijskih i lokalnih cesta u nadležnosti Uprave za ceste, godišnju naknadu za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, postupak i način ostvarivanja prava na oslobađanje plaćanja naknade za uporabu javnih cesta i cestarina te godišnje financijske planove u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. U cilju potpune informiranosti obveznika plaćanja godišnje naknade, nalaže na mrežnim stranicama objaviti informaciju o načinima plaćanja godišnje naknade te podatke propisane Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za tekuću godinu.

1.2. *U očitovanju Uprava za ceste navodi da podatke o modelu i pozivu na broj primatelja, koje obveznici uplate naknada (za izvanredni prijevoz, prekomjernu uporabu javne ceste, korištenje cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti te godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila) navode na nalozima za plaćanje nije objavila na mrežnim stranicama jer te podatke nije tražila niti jedna stranka. Nadalje, navodi da su za izračunavanje navedenih naknada potrebni složeni izračuni, izračune obavljaju djelatnici Uprave za ceste i donose rješenja u kojima su sadržani svi podaci za uplatu te navedene objave smatra bespredmetnim.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 33.225.043,00 kn, što je za 4.795.214,00 kn ili 16,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 24.019.417,00 kn ili 72,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.844.320,00 kn ili 14,6 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.563.186,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.271.983,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 216.566,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 74.637,00 kn. Uprava za ceste je koncem 2015. imala devet zaposlenika. U okviru rashoda za plaće iskazane su obračunane naknade zaposlenima koje se odnose na dopunsko zdravstveno osiguranje u bruto iznosu 11.544,00 kn. Uprava za ceste je s osiguravajućim društvom u siječnju 2010. zaključila ugovor te u listopadu 2013. dodatak ugovoru o poslovnoj suradnji u dopunskom zdravstvenom osiguranju.

Ugovoreno je da će osiguravajuće društvo sa zaposlenicima zaključiti pojedinačne ugovore o dopunskom zdravstvenom osiguranju na godinu dana, s mogućnošću produljenja na novo razdoblje osiguranja od godinu dana, ako se zaposlenik u roku najmanje 60 dana prije isteka ugovorenog razdoblja pisano ne izjasni da ne želi produljenje zaključenog ugovora. Uprava za ceste se obvezala za zaposlenike plaćati ugovorenu godišnju premiju (840,00 kn godišnje po zaposleniku) prema računu osiguravatelja. Ravnatelj je u veljači 2015. donio odluku o uplati premije dopunskog zdravstvenog osiguranja djelatnicima Uprave za ceste u skladu s naprijed navedenim ugovorom i dodatkom ugovoru o poslovnoj suradnji u dopunskom zdravstvenom osiguranju iz 2013. Na plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja za zaposlenike Uprava za ceste je obračunala i uplatila propisane poreze i doprinose.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost ostvarivanja rashoda za dopunsko zdravstveno osiguranje, s obzirom da nisu u funkciji obavljanja djelatnosti.

2.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da su sve odluke vezane uz isplatu plaća i ostalih rashoda zaposlenicima u 2015. donesene temeljem usvojenog Financijskog plana za 2015., a sve isplate su izvršene isključivo u okvirima planiranih sredstava.

3. Imovina

3.1. Prema podacima iz poslovnih knjiga i bilance sa stanjem na dan 31.12.2015. ukupna vrijednost nefinancijske imovine iznosi 2.784.628.485,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2014. manja je za 282.207.517,00 kn ili 9,2 %.

Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 2.780.058.486,00 kn.

Radi usklađenja podataka o cestama iz knjigovodstvenih evidencija s podacima iz Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/15), u poslovnim knjigama za 2015. evidentirano je povećanje vrijednosti cesta za tri ceste koje su u nadležnosti Uprave za ceste (L 42054, L42045, L44138). Povjerenstvo Uprave za ceste od tri člana procijenilo je vrijednost navedenih cesta u iznosu 38.408.770,00 kn. Nadalje, evidentirano je smanjenje vrijednosti cesta za četiri ceste nabavne vrijednosti 229.131.950,00 kn, ispravka vrijednosti 91.356.601,00 kn te knjigovodstvene vrijednosti 137.775.349,00 kn koje su odlukama o razvrstavanju javnih cesta u državne ceste, županijske ceste i lokalne ceste donesenim u ranijim godinama prekategorizirane, jedna u državnu (Ž4207) te tri u nerazvrstane ceste (L42003, L42004, L42008).
U poslovnim knjigama Uprave za ceste (glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji) vodi se lokalna cesta L42050 dužine 3,0 km nabavne vrijednosti 17.450.100,00 kn, ispravka vrijednosti 7.656.231,00 kn te knjigovodstvene vrijednosti 9.793.869,00 kn, koja je odlukama o razvrstavanju javnih cesta u državne, županijske i lokalne ceste donesenim u prethodnim godinama prekategorizirana u nerazvrstanu cestu. Zapisnici o primopredaji spomenutih cesta između predstavnika Uprave za ceste i predstavnika prenositelja, odnosno primatelja nisu sastavljeni.

Prema odredbama članka 97. Zakona o cestama, kada se javna cesta razvrstana u jednu od četiriju skupina razvrstava u drugu skupinu ili prestaje biti javna cesta te kada je za javnu cestu ili njezin dio proveden postupak ukidanja statusa javnog dobra u općoj uporabi, pravna osoba koja upravlja javnom cestom i koja je vodila javnu cestu u svojim poslovnim knjigama dužna je istu prenijeti pravnoj osobi koja je prema odredbama ovoga Zakona postala nadležna za upravljanje tom cestom, odnosno središnjem tijelu državne uprave ovlaštenom za upravljanje imovinom Republike Hrvatske. Odredbe navedenog članka se na odgovarajući način primjenjuju kada se nerazvrstana cesta razvrstava u jednu od četiriju skupina javnih cesta.
Prema odredbama Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12), postupak prijenosa može početi kada na temelju Zakona o cestama i provedbenih akata toga Zakona dođe do promjene statusa ceste. Osoba koja je upravljala javnom odnosno nerazvrstanom cestom i koja je vodila javnu cestu, odnosno nerazvrstanu cestu u svojim poslovnim knjigama (u daljnjem tekstu: predavatelj) mora prenijeti predmetnu cestu pravnoj osobi koja preuzima tu cestu, odnosno središnjem tijelu državne uprave ovlaštenom za upravljanje imovinom Republike Hrvatske ili jedinici lokalne samouprave (u daljnjem tekstu: primatelj). Postupak prijenosa provodi povjerenstvo koje čine po tri predstavnika predavatelja i primatelja, a predavatelj imenuje predsjednika povjerenstva.

Nadalje, propisano je da je u svrhu pravilnog prijenosa, povjerenstvo dužno imati svu raspoloživu tehničku i drugu dokumentaciju, da mora zapisnički iskazati financijsku vrijednost imovine (ceste) koja se prenosi, uz priloženu dokumentaciju (knjigovodstvena kartica imovine) iz koje je vidljiva nabavna vrijednosti, ispravak vrijednosti i sadašnja knjigovodstvena vrijednost ceste, odnosno svih objekata i opreme koja čini sastavni dio ceste koja se prenosi. Po izvršenom prijenosu upravljanja cestama, povjerenstvo je dužno o tome sačiniti odgovarajući zapisnik s podacima propisanim Pravilnikom.

Koncem 2015. Uprava za ceste je skrbila o cestovnoj mreži ukupne dužine 645,26 km (447,59 km županijskih i 197,67 km lokalnih cesta). Ustrojena je baza cestovnih podataka i analitička knjigovodstvena evidencija cesta. Uprava za ceste ima informatički program za praćenje održavanja cesta. Baza cestovnih podatak sadrži slijedeće podatke: broj ceste, itinerer (relacija), duljina u km, vrsta kolnika u km (asfalt ili makadam). Baza cestovnih podataka svojim programom osigurava video zapis svake ceste pojedinačno i unos svih izvedenih radova održavanja po svakoj cesti pojedinačno od 2006. godine do danas. Podaci se koriste za izdavanje mjesečnih radnih naloga te obračun izvršenih radova. Analitička knjigovodstvena evidencija cesta sadrži slijedeće podatke: inventarni broj, broj ceste i dužinu u km, amortizacijsku skupinu, datum nabave, nabavnu vrijednost, ispravak vrijednosti, knjigovodstveno stanje. Navedene evidencije se ažuriraju u skladu s donesenim odlukama o razvrstavanju javnih cesta.

Uprava za ceste je kao pravna osoba koja upravlja nekretninama (javne ceste) u vlasništvu Republike Hrvatske, prikupila podatke o cestama kojima upravlja potrebne za Registar državne imovine: broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, broj poduloška ako postoji, naziv katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi, površina i kultura zemljišnoknjižne čestice, vrsta vlasništva na nekretnini, tereti na nekretnini, sudski sporovi, broj posjedovnog lista, nositelj prava i druge podatke.

Navedeni podaci u vezi s cestama kojima upravlja Uprava za ceste, dostavljeni su u veljači 2014. Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom.

Za dio županijskih i lokalnih cesta, kojima upravlja Uprava za ceste, u katastru i zemljišnim knjigama nije upisana Republika Hrvatska kao vlasnik te nije upisano pravo upravljanja Uprave za ceste. Prema odredbama članka 3. Zakona o cestama, županijske i lokalne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske te se u zemljišnim knjigama upisuju kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske uz upis županijske uprave za ceste kao pravne osobe koja upravlja navedenim cestama. Prema pisanom očitovanju ravnatelja, Uprava za ceste svake godine upisuje nekoliko cesta u zemljišne knjige i katastar. Do sada je u skladu s financijskim mogućnostima izvršila upis u zemljišne knjige za ceste na kojima se ishode građevinske dozvole i temeljem kojih se obavljaju radovi građenja i rekonstrukcije. Ceste na kojima nisu obavljani radovi, osim redovnog održavanja, Uprava za ceste nije upisala u zemljišne knjige i katastar.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o županijskim i lokalnim cestama koje su u nadležnosti Uprave za ceste u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji) uskladiti s Odlukom o razvrstavanju javnih cesta. Nalaže, u slučajevima kada dođe do promjene statusa pojedine ceste (prekategorizacije cesta) sastavljati zapisnike o primopredaji cesta između predstavnika Uprave za ceste i predstavnika primatelja odnosno prenositelja u skladu s odredbama Zakona o cestama i provedbenih akata toga Zakona.
Državni ured za reviziju predlaže donijeti plan provođenja aktivnosti za upis cesta u katastar i zemljišne knjige.

3.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da je u poslovnim knjigama za 2015. evidentirana i lokalna cesta L42050 koja je odlukama o razvrstavanju javnih cesta u državne, županijske i lokalne ceste donesenim u prethodnim godinama prekategorizirana u nerazvrstanu cestu te je trebala biti isknjižena iz poslovnih knjiga. Navodi da se radi o pogrešci koja je tijekom 2016. uočena i ispravljena te je spomenuta cesta isknjižena iz poslovnih knjiga. Nadalje, navodi se da Uprava za ceste usklađuje podatke o županijskim i lokalnim cestama koje su u njenoj nadležnosti u poslovnim knjigama s Odlukom o razvrstavanju javnih cesta. Nadalje navodi da prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta od 21. listopada 2016. (Narodne novine 96/16), u nadležnost Uprave za ceste lokalna cesta L42058 te je prijenos navedene ceste obavljen u skladu s odredbama Zakona o cestama i Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta. Na dan 31. prosinca 2016. u poslovnim knjigama Uprave za ceste vode se županijske i lokalne ceste koje su usklađene sa svim donesenim odlukama o razvrstavanju cesta, a na dan 31. prosinca 2015. jedina razlika odnosila se na lokalnu cestu L42050.

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2015. donesen je u siječnju 2015. Planirane su nabave roba, radova i usluga u iznosu 17.521.451,00 kn, od čega se na planirane nabave u otvorenom postupku nabave odnosi 14.802.851,00 kn ili 84,5 % te na bagatelne nabave 2.718.600,00 kn ili 15,5 %.

Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, u 2015. su na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključena tri ugovora o javnoj nabavi radova u vrijednosti 3.217.786,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnog sporazuma iz 2014. zaključen je ugovor za radove redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Brodsko-posavske županije u razdoblju od 1. listopada 2015. do 30. rujna 2016. u iznosu 11.581.377,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2015. iznosile su 4.087.039,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnose se na nabavu roba u iznosu 197.680,00 kn, usluga u iznosu 1.559.241,00 kn i radova u iznosu 2.330.118,00 kn. Tijekom 2015. nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Uprava za ceste vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za svaku godinu zasebno te prati izvršenje ugovora.

Tijekom 2015. nisu provedeni planirani postupci nabave radova i usluga na izvanrednom održavanju te rekonstrukciji i gradnji cesta u iznosu 3.952.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 2.960.000,00 kn odnosi na četiri planirana otvorena postupka nabave, a 992.000,00 kn na četiri planirana postupka bagatelne nabave. Prema očitovanju Uprave za ceste dio planiranih radova izvanrednog održavanja, rekonstrukcije i izgradnje cesta nije realiziran tijekom 2015. zbog toga što nisu ishođene potrebne dozvole za gradnju.

Pravilnik za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn donio je ravnatelj uprave za ceste 10. prosinca 2013. Prema pravilniku, nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn naručitelj provodi izdavanjem narudžbenice gospodarskom subjektu. Nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn naručitelj provodi temeljem upućenog upita za ponudu jednom gospodarskom subjektu. Nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi upućivanjem poziva za dostavu ponuda na tri gospodarska subjekta. Poziv za dostavu ponuda upućuje se na način koji omogućuje dokazivanje da je isti zaprimljen od strane gospodarskog subjekta (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom, elektronička isprava i sl.). Ustrojena je evidencija provedenih postupaka bagatelne nabave koja nije cjelovita, jer ne sadrži podatke o rednom broju iz plana nabave, iznosu ugovora, datumu zaključivanja ugovora, nazivu gospodarskog subjekta s kojim je ugovor zaključen te podatke o datumu i iznosu izvršenja ugovora. Zbog navedenog je otežano praćenje ostvarenja plana nabave i izvršenja ugovora.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se između ostalog uređuju područja u vezi plana nabave i registra ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova planirati nakon što su se osigurali potrebni preduvjeti, odnosno plan zasnivati na već pripremljenoj dokumentaciji potrebnoj za izvođenje radova na gradnji novih cesta ili dodatnom ulaganju na već postojeće ceste.

S obzirom da je Pravilnikom za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn određeno da poziv za dostavu ponuda može biti upućen putem pošte, telefaks uređaja ili elektronske pošte, predlaže se poziv za dostavu ponuda objaviti na mrežnim stranicama Uprave za ceste, kako bi obavijest u vezi nabave bila dostupna većem broju ponuditelja.
Državni ured za reviziju predlaže u evidenciju zaključenih ugovora bagatelne nabave unositi podatke koji će omogućiti praćenje ostvarenja i usporedbe plana nabave i izvršenja ugovora.

4.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da je bagatelna nabava definirana unutarnjim aktom naručitelja te ne postoje zakonske odredbe kojima bi taj postupak bio uređen, iz čega proizlazi da je postupala u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Navodi da novim Zakonom o javnoj nabavi također nije detaljno regulirano područje u vezi s registrom ugovora i planom javne nabave, nego je propisano naknadno donošenje Pravilnika. Navodi da je u članku 28. stavak 7. navedenog Zakona propisano da sadržaj, rok donošenja, način i rokove objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisuje čelnik središnjeg tijela državne uprave nadležno za politiku javne nabave pravilnikom, a rok za donošenje navedenog pravilnika je početak srpnja 2017. Obrazlažu da će nakon donošenja pravilnika postupiti po prijedlogu Državnog ureda za reviziju da u evidenciju zaključenih ugovora bagatelne nabave unose podatke koji će omogućiti praćenje ostvarenja i izvršenja ugovora.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Uprava za ceste na mrežnim stranicama nije objavila izvješća o izvršenju planova održavanja i građenja, odluke Upravnog vijeća te podatke u vezi s načinom plaćanja godišnje naknade za ceste, što je trebala učiniti prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama; Nisu ažurirani podaci koji se odnose na popis cesta u nadležnosti Uprave za ceste te postupku i načinu ostvarivanja prava na oslobođenje plaćanja naknade za ceste (točka 1. Nalaza)

   - podaci o cestama u poslovnim knjigama nisu u cijelosti usklađeni s podacima iz Odluke o razvrstavanju javnih cesta; U poslovnim knjigama Uprave za ceste (glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji) vodi se lokalna cesta L42050 dužine 3,0 km nabavne vrijednosti 17.450.100,00 kn, ispravka vrijednosti 7.656.231,00 kn te knjigovodstvene vrijednosti 9.793.869,00 kn, koja je odlukama o razvrstavanju javnih cesta u državne, županijske i lokalne ceste donesenim u prethodnim godinama prekategorizirana u nerazvrstanu cestu; Zbog navedenog, vrijednost imovine u financijskim izvještajima nije realno iskazana. (točka 3. Nalaza)

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta. Osnivač i vlasnik je Brodsko-posavska županija. Koncem 2015., Uprava za ceste je imala devet zaposlenika. Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije funkciju ravnatelja obavlja Antun Dukić, diplomirani inženjer građevine. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 31.704.877,00 kn, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 33.225.043,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.520.166,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 10.794.624,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.274.458,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 30.243.831,00 kn i naknada za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 1.383.236,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 216.546,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.936,00 kn ili 2,3 %, a na nedospjela 211.610,00 kn ili 97,7 %. U odnosu na potraživanja početkom 2015. koja su bila iskazana u iznosu 372.352,00 kn, ukupna potraživanja su manja za 155.806,00 kn ili 41,8 %. Tijekom 2015. nisu davane pozajmice te nisu oročavana novčana sredstva. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 3.357.843,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.420.232,00 kn ili 29,7 %. Stanje primljenih kredita i zajmova početkom godine je iznosilo 3.279.902,00 kn.

Zaduživanje je obavljeno u ranijim godinama za financiranje izgradnje i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Brodsko-posavske županije. Tijekom 2015. otplaćena je glavnica u iznosu 1.093.303,00 kn te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 2.186.599,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 24.019.417,00 kn ili 72,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.844.320,00 kn ili 14,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i imovinu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
ISTARSKE ŽUPANIJE

Pazin, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2015.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2015.	18
III.	MIŠLJENJE	23

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-04/8
URBROJ: 613-20-17-7

Pazin, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Istarske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 13. rujna 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Uprava za ceste je javna ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Istarske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnivač je Županija na temelju Odluke o osnivanju iz 1997., a Odlukom o osnivanju iz 2005. ustrojstvo i djelatnosti Uprave za ceste usklađeni su s tada važećim propisima. Prema odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Uprava za ceste je pravna osoba upisana u registar Trgovačkog suda u Rijeci u kolovozu 1997. Sjedište Uprave za ceste je u Pazinu. Nema vlastiti poslovni prostor te djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Županije, površine 156 m^2. Upravi za ceste je na temelju akta o podjeli imovine Hrvatskih cesta iz 1997. dodijeljen poslovni prostor u Puli, površine 22,5 m^2, gdje poslove obavlja dio zaposlenika odjela za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta.

Ustrojstvo, djelokrug i poslovanje Uprave za ceste su uređeni odredbama Statuta i drugim aktima. Djelatnost Uprave za ceste je građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta radi osiguranja neometanog i sigurnog prometa na županijskim i lokalnim cestama, programiranje i planiranje razvitka županijskih i lokalnih cesta, projektiranje te ishođenje lokacijske dozvole, građevinske dozvole i uporabne dozvole za županijske i lokalne ceste, obavještavanje javnosti o stanju na županijskim i lokalnim cestama i načinu odvijanja prometa, poduzimanje mjere za očuvanje i zaštitu okoliša, te obavljanje i drugih poslova koji su zakonom propisani za ceste. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora. Djelatnost Uprave za ceste obavlja se putem tri organizacijske jedinice: jedinica za obavljanje poslova vezanih za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, jedinica za obavljanje poslova vezanih za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta te ureda ravnatelja. Koncem 2015. u Upravi za ceste je bilo deset zaposlenika.

Tijela Uprave za ceste su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće.

Upravno vijeće ima pet članova koje imenuje županijska skupština. Između ostalog, upravno vijeće donosi godišnji program rada koji obuhvaća i financijski plan (na prijedlog ravnatelja uz suglasnost županijske skupštine i nadležnog ministarstva), odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada, te ih dostavlja županijskoj skupštini, donosi godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta (uz prethodno mišljenje županijske skupštine i suglasnost nadležnog ministarstva), donosi Statut uz suglasnost županijske skupštine, donosi opće akte i odluke o provođenju osnovnih smjernica poslovne politike, odlučuje o opsegu i organizaciji stručno - tehničkih službi, o uzimanju zajmova, prodaji i kupnji stvari i prava do 200.000,00 kuna (iznad toga iznosa uz suglasnost županijske skupštine), daje suglasnost ravnatelju u okviru svojih ovlasti, pri stjecanju i opterećenju nekretnina, te obavlja druge poslove propisane odredbama Statuta.

Ravnatelja imenuje i razrješava županijska skupština na prijedlog upravnog vijeća. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Ravnatelj organizira rad i poslovanje, zastupa Upravu za ceste u pravnom prometu, samostalno odlučuje o prodaji i kupnji stvari i samostalno poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Uprave za ceste do 20.000,00 kuna, nadzire izvršavanje programa i planova izgradnje i održavanja, te obavlja i druge poslove propisane internim aktima. U vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Robi Zgrablić imenovan odlukom županijske skupštine iz lipnja 2014.

Stručno vijeće ima pet članova, a čine ga ravnatelj, voditelji organizacijskih jedinica i druge osobe koje imenuje upravno vijeće.

Uz Statut, upravno vijeće donijelo je Pravilnik o ustroju županijske uprave za ceste u 2009., te novi Pravilnik u lipnju 2016., Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima u lipnju 2016. te Poslovnik o radu upravnog vijeća u 2009., dok je ravnatelj u ožujku 2013. donio akt o provedbi postupaka bagatelne nabave.

Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste bilo je ukupno 1 275,7 km javnih cesta, od čega 620,7 km (asfaltirano je 597,9 km ili 96,3 %) županijskih i 655 km (asfaltirano je 635,7 km ili 97,1 %) lokalnih cesta. Prema novoj Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je ukupno 1 250,3 km javnih cesta od čega se na županijske odnosi 595,4 km ili 47,6 %, a na lokalne ceste 654,9 km ili 52,4 %. Od 1 250,3 km javnih cesta, asfaltirano je 1 208,2 km ili 96,6 %. Smanjenje javnih cesta za 25,4 km, koje su u nadležnosti Uprave za ceste, nastalo je nakon što je, prema prijedlogu Hrvatskih cesta, županijska cesta prekategorizirana u državnu cestu.

Uprava za ceste pored podataka o cestama iskazanih u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi i pomoćnoj analitičkoj evidenciji), od 2002., redovno prikuplja podatke o svim županijskim i lokalnim cestama i unosi ih u jedinstvenu bazu podataka za ceste kojeg je izradila informatička tvrtka na zahtjev Hrvatskih cesta, a na temelju odredbi članka 32. Zakona o cestama. Podaci se odnose na prometnu signalizaciju (vertikalna, horizontalna, prometna svjetla, stupići), opremu i objekte (zaštitne ograde, zaštitne mreže, mostovi, zidovi), kolnik (geometrija, struktura, stanje) i drugo. Namijenjeni su za operativne potrebe osiguranja tehničko-tehnološkog jedinstva mreže javnih cesta na temelju odredbi Pravilnika o sadržaju, ustroju i načinu vođenja baze podataka o javnim cestama i objektima na njima (Narodne novine 56/15).

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Uz prethodnu suglasnost županijske skupštine na prijedlog financijskog plana, upravno vijeće je u prosincu 2014. donijelo financijski plan za 2015. Financijskim planom su ukupni prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 74.640.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz listopada 2015. ukupni prihodi su planirani u iznosu 71.351.340,00 kn, što je u odnosu na financijski plan manje za 3.288.660,00 kn ili 4,4 %, a rashodi i izdaci su planirani u iznosu 73.789.623,00 kn, što je u odnosu na financijski plan manje za 850.377,00 kn ili 1,1 %. U računu financiranja planirani su izdaci za otplatu dugoročnog kredita u iznosu 2.500.000,00 kn. Financijskim planom je planiran utrošak viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.438.283,00 kn.

Financijski plan sadrži prihode i rashode iskazane po vrstama i izvorima financiranja, te posebni dio u kojem su iskazani rashodi i izdaci raspoređeni u programe. Vrijednosno značajniji prihodi su planirani od imovine i to od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 67.682.000,00 kn ili 94,8 % ukupno planiranih prihoda.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za materijalne rashode (program redovnog održavanja i upravljanja cesta u iznosu 41.500.000,00 kn ili 56,2 % i program izvanrednog održavanja cesta u iznosu 15.017.770,00 kn ili 20,3 %) te rashode za pomoći velikim gradovima za ceste koje prestaju biti razvrstane u javne ceste u iznosu 5.350.000,00 kn ili 7,2 % ukupno planiranih rashoda i izdataka.

Uz financijski plan su donesene projekcije plana za sljedeće dvije godine, odnosno za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2016. u iznosu 69.680.000,00 kn te za 2017. u iznosu 69.980.000,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 72.226.624,00 kn, što je za 875.284,00 kn ili 1,2 % više od planiranih, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 70.587.052,00 kn, što je za 3.202.571,00 kn ili 4,3 % manje od planiranih.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 52.254.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 9.754.000,00 kn, a redovno održavanje 42.500.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o cestama i Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14), Uprava za ceste je donijela godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. koji, između ostalog, sadrži popis i kategoriju cesta, prikaz zatečenog stanja na početku razdoblja, ocjenu stanja kolnika, plan radova redovnog održavanja s troškovnicima, operativne programe radova po vrstama posla, operativni plan održavanja cesta u zimskom razdoblju, plan radova izvanrednog održavanja s troškovnicima i prioritetima održavanja, raspored mehanizacije i opreme, te raspored dežurstava. Godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, planirana su ukupna financijska sredstva u iznosu 57.187.270,00 kn namijenjena za redovno i izvanredno održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta. Uprava za ceste je godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. dostavila Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture u siječnju 2015., na koje je ministarstvo dalo suglasnost u prosincu 2015.

Prema godišnjem izvještaju o ostvarenju programa građenja i održavanja za 2015., rashodi za održavanje i građenje su ostvareni u iznosu 55.799.869,00 kn što je za 1.387.401,00 kn ili 2,4 % manje od plana. Za redovno održavanje planirano je 41.500.000,00 kn, a ostvareno je 41.605.467,00 kn (vrijednosno značajnija razlika u odnosu na plan je nabava soli za posipavanje zbog nepovoljnih vremenskih uvjeta početkom godine). Za izvanredno održavanje planirano je 15.017.770,00 kn, a ostvareno je 14.097.031,00 kn (planirane su hitne intervencije za koje se nije pojavila potreba, a određeni radovi obavljeni su u smanjenim iznosima zbog manjih potreba). Za građenje je planirano 669.500,00 kn, a ostvareno je 97.731,00 kn (vrijednosno značajnija razlika odnosi se na planirane rashode za izgradnju obilaznice na dionici lokalne ceste u iznosu 550.000,00 kn, a u 2015. nisu ostvareni zbog promjena nastalih u zemljišnim knjigama i katastru).

Godišnji izvještaj o ostvarenju financijskog plana i plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta s financijskim pokazateljima za 2015., upravno vijeće je prihvatilo u ožujku 2016., a županijska skupština u svibnju 2016. Navedeno je objavljeno u Službenim novinama Županije koje su objavljene na mrežnim stranicama Županije.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima. Kao izvanproračunski korisnik županijskog proračuna, Uprava za ceste je financijske izvještaje dostavila Županiji. Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 72.226.624,00 kn, što je za 2.951.883,00 kn ili 3,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od pomoći	9.361.775,00	3.614.217,00	38,6
1.1.	Pomoći iz drugih proračuna	1.332.376,00	2.534.721,00	190,2
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	8.029.399,00	1.079.496,00	13,4
2.	Prihodi od imovine	65.789.110,00	68.580.262,00	104,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	35.455,00	28.279,00	79,8
2.2.	Naknade za ceste	65.753.655,00	68.551.983,00	104,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima	27.622,00	32.145,00	116,4
Ukupno		75.178.507,00	72.226.624,00	96,1

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od imovine u iznosu 68.580.262,00 kn ili 95,0 %. Svi drugi prihodi iznose 3.646.362,00 kn i čine 5,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na smanjenje prihoda od pomoći za 5.747.558,00 kn ili 61,4 %, najvećim dijelom zbog nedoznačenih prihoda od naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta (trošarina) u iznosu 4.000.000,00 kn, koji su Upravi za ceste ukinuti na temelju odredbi Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje i građenje javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15). U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od imovine su više ostvareni za 2.791.152,00 kn ili 4,2 % zbog više naplaćenih prihoda od godišnje naknade.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 3.614.217,00 kn, a odnose se na pomoći iz drugih proračuna u iznosu 2.534.721,00 kn i pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 1.079.496,00 kn.

Pomoći iz drugih proračuna doznačene su od Ministarstva unutarnjih poslova u iznosu 1.800.000,00 kn za provedbu Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa Republike Hrvatske za 2015. u okviru kojeg su sufinancirani radovi na sanaciji opasnih mjesta na županijskoj cesti te od Županije i općina na području Županije u iznosu 734.721,00 kn za sufinanciranje programa izvanrednog održavanja dionica županijskih i lokalne ceste i izrade projektne dokumentacije. S jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave zaključeni su ugovori o namjenskom utrošku sredstava. Nositelj investicija je bila Uprava za ceste koja je provela postupke nabave i zaključila ugovore s odabranim izvoditeljima radova. U poslovnim knjigama Uprave za ceste evidentirana je ukupna vrijednost izvedenih radova.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika doznačene su od trgovačkog društva u iznosu 1.000.000,00 kn na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju za izgradnju pristupne prometnice uz pretovarnu stanicu za komunalni otpad na dionici lokalne ceste i od Hrvatskih cesta u iznosu 79.496,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014. (Narodne novine 45/14 i 90/14). Sredstva su utrošena namjenski.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 68.580.262,00 kn, od čega se 68.551.983,00 kn odnosi na prihode od naknada za ceste. U okviru prihoda od naknada za ceste vrijednosno je značajniji prihod od godišnje naknade za uporabu javnih cesta (dalje u tekstu: godišnja naknada) ostvaren u iznosu 68.154.305,00 kn ili 99,4 %, dok su preostali prihodi od naknada za ceste (naknada za osnivanje prava služnosti, naknada za izvanredni prijevoz i druge naknade) ostvareni u iznosu 397.678,00 kn ili 0,6 %.

Prihodi od godišnje naknade ostvareni u iznosu 68.154.305,00 kn se odnose na godišnju naknadu doznačenu od stanica za tehnički pregled vozila u iznosu 66.817.914,00 kn, izravno uplaćenu na račun Uprave za ceste (uključene i uplate godišnje naknade za vozila registrirana u policijskim postajama) u iznosu 731.355,00 kn i nadoknađena sredstava zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom doznačena od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture u iznosu 605.036,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju odredbi Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), prema kojima su obveznici plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište ili sjedište na području Županije. Visina naknade propisana je odredbama Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11) koji se primjenjivao do konca 2015. Godišnju naknadu naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila, a s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled (trgovačkim društvima) Uprava za ceste ima zaključene ugovore o obavljanju operativnih usluga. Prema zaključenim ugovorima, operativne usluge se sastoje od izdavanja potvrde o obračunanoj i naplaćenoj godišnjoj naknadi vlasnicima vozila (obveznicima plaćanja godišnje naknade) u korist Uprave za ceste (kojom se dokazuje da je obavljena zakonska obveza plaćanja godišnje naknade i iz koje su vidljivi podaci o vozilu, visini naknade i drugi podaci), prijenos naplaćenih sredstava Upravi za ceste te vođenje drugih poslova koji su s tim povezani. Trgovačka društva su se obvezala u stanicama za tehnički pregled vozila organizirati i održavati sustav za obračun i naplatu godišnje naknade i sva prikupljena sredstva od godišnje naknade uplaćivati na propisani prijelazni račun Uprave za ceste (otvoren na razini županije, a kod Hrvatske Narodne banke) najduže u roku od šest dana od izdavanja potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi koja je uplaćena u stanici za tehnički pregled vozila.

Za obavljanje operativnih usluga trgovačkim društvima pripada naknada u iznosu 6,00 kn, po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

Stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi koja joj pripada. Iz programa su vidljivi, između ostalog, podaci o pojedinačnim naplaćenim naknadama i oslobođenju plaćanja godišnje naknade (broj potvrde, vrijeme i datum unosa, OIB, ime i prezime, adresa, mjesto, registarska oznaka, marka vozila, godina proizvodnje, datum registracije, istek registracije, te iznos obračunane i naplaćene godišnje naknade) te podaci o ukupnoj naplaćenoj naknadi i oslobođenju plaćanja, po stanicama za tehnički pregled i pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled. Jedinstveni program za naplatu godišnje naknade omogućava Upravi za ceste uvid u podatke o uplati godišnje naknade u svim stanicama za tehnički pregled pojedinačno za sve fizičke ili pravne osobe i ukupan iznos uplaćene godišnje naknade na određeni dan, ali ne omogućava uvid kada su naplaćene godišnje naknade i prenesene (uplaćene) na propisani prijelazni račun godišnje naknade Uprave za ceste (otvoren kod Hrvatske Narodne Banke).

S Centrom za vozila Hrvatske je zaključen ugovor o obavljanju poslova koji su povezani s izdavanjem potvrda o obračunanoj godišnjoj naknadi. Operativne usluge se sastoje od: elektroničke obrade podataka o naplati godišnje naknade koja se obavlja u stanicama za tehnički pregled vozila, elektroničke obrade podataka o izvršenim plaćanjima u korist županijskih uprava za ceste, dostave podataka o svim obrađenim predmetima u stanicama za tehnički pregled vozila, uz primjenu posebne informatičke aplikacije u okviru jedinstvenog programskog rješenja. Centar za vozila Hrvatske dostavlja Upravi za ceste elektroničkim putem mjesečna izvješća o godišnjoj naknadi. Izvješća sadrže, između ostalog, podatke o naplaćenoj godišnjoj naknadi u stanicama za tehnički pregled (koje su u vlasništvu Centra za vozila Hrvatske i drugih pravnih osoba), kao i podatke o godišnjoj naknadi koja je plaćena izvan stanica za tehnički pregled (a u stanicama je obavljen tehnički pregled). Za obavljanje operativnih usluga Centru za vozila pripada naknada u iznosu 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o naknadi za uporabu javnih cesta Centra za vozila za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2015., u 2015. je na području Županije registrirano 121 263 vozila.

Prihodi od nadoknađenih sredstava godišnje naknade od osoba s invaliditetom su ostvareni na temelju odredbi članaka 88. do 90. Zakona o cestama, prema kojima osobe s invaliditetom ne plaćaju godišnju naknadu za jedan osobni automobil koji imaju u svom vlasništvu, odnosno koji koriste na temelju ugovora o leasingu, a županijske uprave za ceste ostvaruju pravo na nadoknadu neostvarene godišnje naknade i cestarine iz sredstava državnog proračuna. Na temelju dostavljenog Izvješća o oslobađanju plaćanja godišnje naknade (iz kojeg su vidljivi osobni podaci o osobama s invaliditetom, vrsta vozila, registarska oznaka, snaga motora, broj rješenja o oslobađanju plaćanja naknade, te iznos naknade) od trgovačkog društva koje obavlja operativne poslove povezane s izdavanjem potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi, Uprava za ceste ispostavlja račune Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture za povrat navedenih sredstava.

Prihodi od naknade za osnivanje prava služnosti su ostvareni u iznosu 391.595,00 kn, od čega je 390.155,00 kn ostvareno na temelju ugovora o osnivanju prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama, zaključenog u srpnju 2013. s trgovačkim društvom koje se bavi teleoperaterskim uslugama. Prema zaključenom ugovoru, Uprava za ceste osniva pravo služnosti na svim županijskim i lokalnim cestama u kojima trgovačko društvo ima izgrađenu elektroničku i komunikacijsku infrastrukturu te drugu povezanu opremu. Ugovorena godišnja naknada za osnovanu služnost iznosila je 390.155,00 kn.

U prosincu 2015. zaključen je dodatak ugovoru, prema kojem ugovoreni iznos godišnje naknade iznosi 910.473,00 kn s početkom plaćanja od 1. siječnja 2016. Povećanje naknade ugovoreno je zbog promjena u načinu obračuna naknade koje su propisane Odlukom o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14) iz srpnja 2014. Dodatkom ugovora utvrđeni su iznosi razlike obračunane naknade za pravo služnosti za razdoblje od 29. srpnja 2014. do 31. prosinca 2015. u ukupnom iznosu 578.650,00 kn. Koncem godine su iskazana potraživanja u iznosu 578.650,00 kn, a naplaćena su u siječnju 2016.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 70.587.052,00 kn, što je za 5.183.269,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.373.597,00	2.308.225,00	97,2
2.	Materijalni rashodi	59.478.362,00	59.766.140,00	100,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	94.193,00	129.322,00	137,3
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	192.409,00	194.254,00	101,0
2.3.	Rashodi za usluge	57.964.119,00	59.037.483,00	101,9
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.227.641,00	405.081,00	33,0
3.	Financijski rashodi	297.324,00	108.204,00	36,4
4.	Pomoći	5.399.769,00	5.344.383,00	99,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima	337.348,00	356.448,00	105,7
6.	Ostali rashodi	1.901.981,00	0,00	-
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	981.940,00	203.652,00	20,7
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.000.000,00	2.500.000,00	50,0
Ukupno		75.770.321,00	70.587.052,00	93,2
Višak prihoda		0,00	1.639.572,00	-
Manjak prihoda		591.814,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 59.766.140,00 kn ili 84,7 % i pomoći u iznosu 5.344.383,00 kn ili 7,6 %. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci iznose 5.476.529,00 kn i čine 7,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Od ukupno ostvarenih rashoda, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 62.224.408,00 kn ili 88,1 %, na rashode uprave i rashode poslovanja 5.770.005,00 kn ili 8,2 % te izdatke i rashode za otplatu kredita 2.592.639,00 kn ili 3,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 62.224.408,00 kn se odnose na redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 55.702.498,00 kn, građenje i rekonstrukciju u iznosu 97.371,00 kn, rashode vezane uz radove (projekte, elaborate) u iznosu 147.988,00 kn, ulaganja u računalne programe za vođenje podataka o cestama u iznosu 575.720,00 kn, pomoći gradovima Pazinu i Puli za održavanje nerazvrstanih cesta (dio naknade za ceste) u iznosu 5.344.383,00 kn i povrat naknade za ceste vlasnicima koji su odjavili vozila u iznosu 356.448,00 kn. Rashodi uprave i rashodi poslovanja u iznosu 5.770.005,00 kn se odnose na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.437.547,00 kn, rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi i ostali rashodi, a koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti i izdacima i rashodima za otplatu kredita) u iznosu 3.226.177,00 kn i rashode za nabavu imovine (a koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti) u iznosu 106.281,00 kn. Izdaci i rashodi za otplatu kredita u iznosu 2.592.639,00 kn se odnose na izdatke za otplatu kredita u iznosu 2.500.000,00 kn, kamate na primljene kredite u iznosu 14.207,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 78.432,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 778.288,00 kn ili 79,3 % (zbog neostvarenih rashoda za otkup poljoprivrednog zemljišta), financijskih rashoda za 189.120,00 kn ili 63,6 % i izdataka za otplatu zajma za 2.500.000,00 kn ili 50,0 % (zbog manje rate za otplatu kredita koji je u cijelosti otplaćen u 2015.) te drugih nespomenutih rashoda poslovanja za 822.560,00 kn ili 67,0 % (zbog smanjenja pristojbi i naknada) kao i na povećanje rashoda za usluge za 1.073.364,00 kn (zbog povećanja komunalnih i računalnih usluga).

Ostali rashodi u 2015. nisu ostvareni, a planirani su u iznosu 40.000,00 kn. U 2014. ostvareni su u iznosu 1.901.981,00 kn, a odnosili su se na rashode za uređenje i izgradnju dijela ceste koja nije u nadležnosti Uprave za ceste (rekonstrukcija raskrižja državne i županijske ceste). Rashodi su ostvareni na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju s Hrvatskim cestama kao investitorom i jedinicom lokalne samouprave (grad Labin). Sredstva su doznačena Hrvatskim cestama (na temelju obračuna i terećenja) i utrošena su namjenski.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.308.225,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 1.941.915,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 334.010,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 32.300,00 kn.

Tijekom 2015. plaća se isplaćivala za deset zaposlenika. Obračun i isplata plaća utvrđeni su odredbama Pravilnika o ustroju Uprave za ceste iz travnja 2003. te izmjenama i dopunama iz srpnja 2008. i siječnja 2009., koje je donio ravnatelj. Navedenim Pravilnikom utvrđen je naziv radnog mjesta s opisom poslova i zadataka, potrebnim uvjetima koje moraju ispunjavati predviđenih 12 zaposlenika. Zaposlenici imaju zaključene ugovore o radu kojima je, između ostalog, utvrđeno radno mjesto, radno vrijeme i sva druga prava iz rada i radnog odnosa te da se osnovna plaća utvrđuje kao umnožak broja bodova po osnovi složenosti poslova radnog mjesta i vrijednosti boda, uvećana za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Vrijednost boda utvrđena je Odlukom ravnatelja iz ožujka 2008. i iznosi 1,57. Broj bodova po osnovi složenosti poslova kretao se od 7000 do 12 650. Plaće su obračunane na temelju utvrđenih podataka iz zaključenih ugovora i evidencije prisutnosti na poslu. Tijekom 2015. prosječna mjesečna bruto plaća iznosila je 16.183,00 kn, a prosječna neto plaća 10.722,00 kn. U lipnju 2016., upravno vijeće je donijelo novi Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima i novi Pravilnik o ustroju, te su sa zaposlenicima zaključeni novi ugovori o radu. Navedenim aktima utvrđen je naziv radnog mjesta s opisom poslova i zadataka, te potrebnim uvjetima koje moraju ispunjavati predviđenih 15 zaposlenika.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 32.300,00 kn se odnose na isplatu regresa za godišnji odmor, božićnice, dara u naravi, dara djetetu i naknade za smrtni slučaj. Navedeni rashodi obračunani su u skladu s odredbama tada važećih poreznih propisa kojima su propisani neoporezivi iznosi naknada, potpora, nagrada, dnevnica i otpremnina koji se mogu isplatiti godišnje. Na iznos iznad porezno neoporezive visine, obračunat je i plaćen porez i doprinos. Isplata i visina naknada u 2015. nije bila utvrđena općim aktom već je ravnatelj donio odluke uz poštivanje važećih poreznih propisa. U lipnju 2016., upravno vijeće je donijelo Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima kojim su, između ostalog, utvrđene naknade plaća i druga primanja radnika. Navedeni Pravilnik je u primjeni od srpnja 2016.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 59.766.140,00 kn, a vrijednosno značajniji s udjelom 98,8 % se odnose na rashode za usluge u iznosu 59.037.483,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta) ostvareni u iznosu 55.740.003,00 kn ili 94,4 %, dok su preostali rashodi za usluge (komunalne usluge, računalne usluge, intelektualne i osobne usluge, usluge telefona pošte i prijevoza, zakupnine, promidžbe i informiranja, zdravstvene i veterinarske usluge te ostale usluge) ostvareni u iznosu 3.297.480,00 kn i čine 5,6 % rashoda za usluge.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni u iznosu 55.740.003,00 kn se odnose na rashode za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 55.702.498,00 kn te održavanje opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 37.505,00 kn. Rashodi za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta ostvareni u iznosu 55.702.498,00 kn se odnose na redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 41.605.467,00 kn (od čega se na županijske ceste odnosi 24.693.663,00 kn, a lokalne ceste 16.006.202,00 kn te nabavku soli za redovno održavanje u iznosu 905.602,00 kn) i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 14.097.031,00 kn (od čega se na radove za županijske ceste odnosi 12.738.064,00 kn, radove za lokalne ceste 169.106,00 kn, te izradu projekata za županijske ceste 944.611,00 kn i izradu projekata za lokalne ceste 245.250,00 kn).

U skladu s odredbama Zakona o cestama i Pravilnika o održavanju cesta, kojima su propisani kriteriji za utvrđivanje prioriteta održavanja cesta, Uprava za ceste je poštujući propisane kriterije donijela godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. Prioriteti održavanja dionica cesta utvrđeni su, osim raspoloživim financijskim sredstvima, na temelju zatečenog stanja na početku razdoblja i očekivanog stanja na koncu razdoblja, ocjene stanja kolnika, utvrđene razine prednosti ceste (koja ovisi o njenom značaju, namjeni, prometnoj funkciji, odnosno obujmu, vrsti i strukturi prometa), vremenskih uvjeta i drugih specifičnih okolnosti.

Za odabir izvoditelja za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta Uprava za ceste je provela otvoreni postupak javne nabave (s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma) tijekom 2013. u skladu s propisima o javnoj nabavi i tada važećeg Pravilnika o održavanju i zaštiti cesta (Narodne novine 25/98 i 162/98). Okvirni sporazum je zaključen za radove u vrijednosti 206.964.178,00 kn za razdoblje od 1. siječnja 2014. do 31. prosinca 2017. Do konca 2015. zaključena su tri pojedinačna godišnja ugovora u iznosu 40.700.000,00 kn, a prema količinama i vrstama radova utvrđenim kumulativnim i pojedinačnim troškovnicima. Nabava je planirana planom nabave, a financijska sredstva za nabavu su osigurana te planirana u financijskom planu. Za zaključivanje okvirnog sporazuma za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije odluku je donijelo upravno vijeće, a suglasnost dala Županija.

Tijekom 2015. ispostavljene su mjesečne situacije koje u prilogu sadrže ostvarenje radova (prema vrstama poslova i troškovnicima) te okončani obračun koji uz ostvarenje radova redovnog održavanja u prilogu sadrži i zapisnik o primopredaji i konačnom obračunu radova redovnog održavanja. Nadzor nad poslovima redovnog održavanja obavljale su ovlaštene osobe naručitelja i izvoditelja. Odredbama navedenog Okvirnog sporazuma i godišnjih ugovora, ugovorena je izmjena cijena radova u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), tzv „klizna skala", na način da se ugovorena cijena radova može izmijeniti ukoliko se u vremenu između zaključenja ugovora i njegova ispunjenja, promijene cijene elemenata na temelju kojih je određena cijena radova za više od 5,0 %. Odredbama ugovora utvrđena je formula za mjesečni izračun. Izmjenu cijene radova mogu zatražiti izvoditelj i javni naručitelj. Revizijskim postupcima utvrđeno je da se navedena odredba vezana uz „kliznu skalu“ nije primjenjivala. Prema pisanom obrazloženju Uprave za ceste, „klizna skala“ ugovorena u ugovorima za redovno održavanje nije primjenjivana budući da je postignut usmeni dogovor između Uprave za ceste i izvoditelja radova o poštivanju plaćanja ispostavljenih mjesečnih situacija za radove redovnog održavanja do 15-og u mjesecu.

Rashodi za izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta ostvareni su u iznosu 14.097.031,00 kn (od čega se na radove odnosi 12.907.170,00 kn, a na projekte 1.189.861,00 kn), a vrijednosno značajniji u iznosu 8.929.583,00 kn ili 63,3 % se odnose na rashode za radove na održavanju dviju dionica županijskih cesta. Za odabire izvoditelja radova izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta provedeni su postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadzor nad poslovima izvanrednog održavanja (prema dionicama cesta izvanrednog održavanja) obavljale su pravne osobe odabrane nakon provedenih postupaka nabave.

U okviru rashoda za komunalne usluge, koji su ostvareni u iznosu 771.881,00 kn, vrijednosno značajniji u iznosu 756.562,00 kn ili 98,0 % se odnose na naknadu za uređenje voda koja se plaća Hrvatskim vodama na temelju izdanog rješenja i ispostavljenih računa. Prema pisanom obrazloženju Uprave za ceste, godišnji iznos naknade za uređenje voda utvrđuje se na temelju umnoška zbroja površina svih cesta i jedinične naknade (kn/m^2/god), površine pod kolnikom (umnožak dužine cestovnog pravca i prosječne širine kolnika) te površine cestovnog pojasa (umnožak dužine cestovnog pravca i širina bankine od jedan metar sa svake strane ceste izvan kolnika). Površine kolnika i površine cestovnog pojasa su prikazane zasebno jer su tarife za obračunavanje naknade za uređenje voda za površine pod kolnikom (0,10 kn/m^2/god) i površine u cestovnom pojasu (0,05 kn/m^2/god) različite. Na zahtjev Hrvatskih voda Uprava za ceste je u listopadu 2013. dostavila popis cesta prema tada važećoj Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/13). Popis je obuhvaćao duljinu pojedine ceste i prosječnu širinu iste na temelju čega je izračunata prosječna površina ceste (kolnika i cestovnog pojasa). Na temelju izračunatog, Hrvatske vode su donijele rješenje o visini naknade za uređenje voda. Prema Odlukama o razvrstavanju javnih cesta iz 2014. i 2015., Uprava za ceste je pristupila snimanju cesta za prikupljanje podataka (određivanje početka i završetka dionica cesta, širina). Kako su do konca 2015. radovi prikupljanja bili u tijeku (a nastavljeni su i u 2016.), nisu bili dostupni podaci na temelju kojih bi Hrvatske vode izdale novo rješenje.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, koji su ostvareni u iznosu 601.154,00 kn, evidentirani su rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika u iznosu 265.275,00 kn, geodetsko-katastarske usluge u iznosu 147.988,00 kn, administrativne poslove (ugovor o djelu) u iznosu 125.128,00 kn i revizorske usluge (revizija financijskih izvještaja za 2015.) u iznosu 50.000,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju zaključenih ugovora, a nakon provedenih postupaka nabave u skladu s propisima.

Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika se odnose na odvjetničke usluge u iznosu 215.275,00 kn i konzultantske usluge trgovačkog društva (stručni i savjetodavni poslovi u imovinsko pravnim stvarima) u iznosu 50.000,00 kn. Za odvjetničke usluge (koje se pretežno odnose na sudske postupke radi naknade štete radi naleta divljači, nastanka poledice), nakon provedenog postupka nabave, zaključen je ugovor za usluge pružanja pravnih savjeta i zastupanja s odabranim odvjetničkim uredom, a vrijednost ugovorenih usluga iznosi 278.100,00 kn. Za zaključivanje ugovora upravno vijeće je donijelo odluku, a županijska skupština dala suglasnost. Računi su ispostavljani na temelju zaključenog ugovora i generalne punomoći za zastupanje, a prema odredbama Tarife o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika (Narodne novine 142/12). Računi sadrže popis predmeta, vrijednost spora, datume očevida, datume rasprave, vrstu obavljenog posla (sastavljanje tužbe, žalbe i drugo) i broj tarife. Uprava za ceste tijekom 2015. nije imala zaposlenog pravnika. Novim Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima koji se primjenjuje od 1. srpnja 2016., predviđeno je radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove.

Rashodi za geodetsko-katastarske usluge ostvareni su u iznosu 147.988,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na obavljene poslove snimanja izvedenog stanja i izradu geodetskog snimka izvedenog stanja lokalne ceste u iznosu 103.121,00 kn. Nakon provedenog postupka nabave, u listopadu 2014. zaključen je ugovor s odabranim ponuditeljem za usluge u vrijednosti 206.242,00 kn (s porezom).

Ugovor o djelu zaključen je s fizičkom osobom za obavljanje poslova ažuriranja tekućih akata za 2015. po programu digitalne arhive s urudžbenim zapisnikom, zaprimanja i otpreme pošte te obavljanje ostalih općih i administrativnih poslova. Utvrđena naknada iznosila je mjesečno neto 5.500,00 kn. Za navedene poslove s fizičkom osobom u 2016. zaključen je ugovor o radu za radno mjesto suradnik za opće i administrativne poslove koje je predviđeno odredbama novog Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima koji se primjenjuje od 1. srpnja 2016.

U okviru rashoda za druge usluge, koji su ostvareni u iznosu 1.088.672,00 kn, vrijednosno značajniji u iznosu 1.045.904,00 kn ili 96,1 % se odnose na rashode za naknade troškova za rad stanica za tehnički pregled i Centra za vozila Hrvatske, a vezano uz obavljanje usluge naplate godišnje naknade koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju ugovora o obavljanju operativnih usluga zaključenih s trgovačkim društvima koji su vlasnici stanica za tehnički pregled vozila i obavljaju djelatnosti stanica za tehnički pregled te ugovora o obavljanju operativnih usluga zaključenog s Centrom za vozila Hrvatske. Odredbama zaključenih ugovora definirano je da su operativne usluge raspoređivanje naplaćenih sredstava godišnje naknade što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, izdavanje potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugi poslovi koji su s tim povezani. Vrijednost usluga utvrđenih odredbama ugovora iznosi 6,00 kn po vozilu (bez poreza na dodanu vrijednost) za što pravne osobe Upravi za ceste ispostavljaju mjesečne račune koji u prilogu sadrže pregled o naplaćenoj naknadi (u količinskim i vrijednosnim iznosima) prema kategoriji vozila, oslobođenjima te naplati u ili izvan stanica za tehnički pregled vozila.

S Centrom za vozila Hrvatske, Uprava za ceste je zaključila i ugovor o obavljanju operativnih usluga koje se odnose na elektroničku obradu podataka o naplati godišnje naknade koja se obavlja u stanici za tehnički pregled vozila, elektroničku obradu podataka o izvršenim plaćanjima u korist Uprava za ceste te dostave podataka uz primjenu posebne informatičke aplikacije u okviru jedinstvenog programskog rješenja. Vrijednost usluga utvrđenih odredbama ugovora iznosi 1,50 kn po vozilu (bez poreza na dodanu vrijednost) za što Centar za vozila Hrvatske Upravi za ceste ispostavlja mjesečne račune.

Na području Županije djeluje devet stanica za tehnički pregled vozila. Tijekom 2015. Uprava za ceste je imala zaključene ugovore za naplatu godišnje naknade s 43 pravne osobe u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled vozila na području cijele Republike Hrvatske. Svi ugovori su zaključeni na razdoblje od dvije godine s početkom primjene od 1. siječnja 2014.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja iskazani su rashodi za premije osiguranja u iznosu 97.407,00 kn i naknade za rad članovima upravnog vijeća u iznosu 36.936,00 kn. Rashodi za premije osiguranja se odnose na zaključene police osiguranja prijevoznih sredstava (kasko i auto odgovornost), imovine, zaposlenih i osiguranje od odgovornosti. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenih polica s osiguravajućom kućom. Postupak nabave provela je Županija. Naknada za rad članovima upravnog vijeća utvrđena je po održanoj sjednici na temelju prisustvovanja o čemu se vodi evidencija. Visina naknade utvrđena je odlukom upravnog vijeća iz svibnja 2007. i iznosi 1.000,00 kn neto po sjednici za predsjednika i 700,00 kn neto po sjednici za članove. Tijekom 2015. održano je devet sjednica upravnog vijeća. Na obračunanu naknadu obračunati su i plaćeni propisani porezi i doprinosi.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za utrošak goriva (motorni benzin i dizel gorivo) u iznosu 82.362,00 kn, auto gume u iznosu 16.335,00 kn i održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 13.726,00 kn. Uprava za ceste raspolaže sa sedam službenih vozila. Uvjeti i način korištenja vozila, obavljanje administrativnih i tehničkih poslova, osobe koje imaju pravo korištenja vozila te druga prava i obveze u vezi korištenja službenih vozila definirani su odredbama Pravilnika o korištenju službenih vozila u vlasništvu Uprave za ceste, iz ožujka 2013., koji je donijelo upravno vijeće. Vodi se propisana evidencija o korištenju vozila po svakom vozilu (putni radni list). Također, Uprava za ceste raspolaže s deset službenih mobilnih telefona danih na korištenje zaposlenicima. Odlukom o korištenju službenih mobilnih telefona, koju je donio ravnatelj u svibnju 2011., utvrđena je mjesečna visina troškova po korisniku te je definirano da će iznos preko dopuštenog plaćati zaposlenik. U 2015. ukupni troškovi mobilnih telefona iskazani su u iznosu 31.674,00 kn i nije bilo prekoračenja preko iznosa definiranog navedenom odlukom. U tijeku je dogovor s mobilnim operaterom oko ugovaranja novih tarifa na način da se za potrošnju iznad propisane odlukom izravno ispostavi račun zaposleniku.

Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu 5.344.383,00 kn se odnose na pomoći gradovima Pazinu u iznosu 3.991.375,00 kn i Puli u iznosu 1.353.008,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odredbi Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, kojima je propisano da se iz sredstava godišnje naknade (koja naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila i uplaćuju na račun županijske uprave za ceste i nadoknađenih sredstava neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom umanjene za troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila), izdvaja dio sredstava gradovima s više od 35.000 stanovnika, te gradovima koji su sjedišta županija (veliki gradovi) za nerazvrstane ceste. Odredbama navedenog Pravilnika su propisani udjeli velikih gradova u prihodu od godišnje naknade koji za grad Pulu iznosi 5,9 %, a za grad Pazin 2,0 %. Uprava za ceste je mjesečno obavljala obračune i doznačavala sredstva navedenim gradovima.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 356.448,00 kn se odnose na povrate uplaćene godišnje naknade fizičkim i pravnim osobama koje su tijekom godine odjavile vozila. Pravo na povrat naknade propisano je odredbama članka 6. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, prema kojima vlasnici motornih i priključnih vozila koji odjave svoja vozila imaju pravo na povrat dijela plaćenog iznosa godišnje naknade, razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. Rashodi su ostvareni na temelju pisanih zahtjeva uz koje su priložene potvrde o uplaćenoj godišnjoj naknadi, poništene prometne dozvole i drugih dokumenata iz kojih je vidljivo da vozilo za koje se traži povrat naknade nije u voznom stanju.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 203.652,00 kn, a odnose se na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 86.981,00 kn, izgradnju županijske i lokalne ceste u iznosu 79.496,00 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu 19.300,00 kn i izradu elaborata za izgradnju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 17.875,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 2.500.000,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice kredita primljenog od poslovne banke u 2004. Uprava za ceste je u 2004. s poslovnom bankom zaključila ugovor o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom u iznosu 40.000.000,00 kn i rokom otplate deset godina uz poček od dvije godine. Namjena kredita je bila financiranje radova na održavanju i građenju županijskih i lokalnih cesta. Za navedeno zaduživanje proveden je propisani postupak nabave, a suglasnost je pribavljena od Županije. Tijekom 2015. plaćene su posljednje dvije rate kredita.

Višak prihoda za 2015. iznosi 1.639.572,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.438.283,00 kn (manjak iz 2014. u iznosu 591.814,00 kn, te višak iz prethodnih godina u iznosu 3.030.097,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.077.855,00 kn. Odlukom o raspodjeli raspoloživog viška prihoda, donesenoj uz godišnji izvještaj o ostvarenju financijskog plana za 2015., utvrđeno je da će se višak prihoda uključiti u izmjene i dopune financijskog plana za 2016. i iskoristiti za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.922.923.574,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	6.566.200.414,00	5.917.063.235,00	90,1
1.1.	Građevinski objekti	6.564.701.062,00	5.915.749.471,00	90,1
1.2.	Postrojenja i oprema	585.481,00	518.901,00	88,6
1.3.	Prijevozna sredstva	265.106,00	175.521,00	66,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	598.679,00	598.679,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	50.086,00	20.663,00	41,3
2.	Financijska imovina	4.914.069,00	5.860.339,00	119,3
2.1.	Novčana sredstva	3.026.554,00	4.611.459,00	152,4
2.2.	Ostala potraživanja	57.497,00	57.485,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	1.176,00	1.176,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.251.039,00	690.900,00	55,2
2.5.	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	577.803,00	499.319,00	86,4
Ukupno imovina		6.571.114.483,00	5.922.923.574,00	90,1
3.	Obveze	3.723.571,00	1.090.409,00	29,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.123.874,00	1.090.409,00	97,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.599.697,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	6.567.390.912,00	5.921.833.165,00	90,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		6.571.114.483,00	5.922.923.574,00	90,1

Ukupna imovina je koncem godine manja za 648.190.909,00 kn ili 9,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na smanjenje vrijednosti cesta u iznosu 377.625.300,00 kn ili 3,6 % zbog prekategorizacije cesta iz nadležnosti Uprave za ceste u nadležnost gradova, općina i Hrvatskih cesta te obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnoj imovini čini vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.915.749.471,00 kn ili 99,9 %, a odnosi se na ceste u iznosu 5.915.566.230,00 kn (od čega na županijske ceste 3.274.612.621,00 kn, a na lokalne ceste 2.640.953.609,00 kn) i poslovni prostor u iznosu 183.241,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana u iznosu 598.679,00 kn se odnosi na pripremu tehničke dokumentacije (idejne i glavne projekte) za izgradnju obilaznice u iznosu 377.679,00 kn i županijske ceste u iznosu 221.000,00 kn. Radovi nisu započeli, a prema obrazloženju Uprave za ceste, razlog je što u 2015. nisu ostvareni prihodi od Hrvatskih cesta zbog izmjena Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015.

Ukupna potraživanja koncem godine iskazana su u iznosu 748.385,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 690.900,00 kn i druga potraživanja u iznosu 57.485,00 kn (isplaćeni predujam trgovačkom društvu u iznosu 50.000,00 kn za izgradnju elektroenergetskog objekta i potraživanja za provizije-naknade za operativne poslove naplate godišnje naknade od Grada Pazina i Grada Pule u iznosu 7.485,00 kn koji sudjeluju u troškovima rada stanica za tehnički pregled vozila na temelju zaključenih ugovora s pravnim osobama u čijem su vlasništvu).

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana u iznosu 690.900,00 kn se odnose na potraživanja od trgovačkog društva za naknadu prava služnosti u iznosu 578.650,00 kn, potraživanja od Općine Sveta Nedelja u iznosu 60.000,00 kn za sufinanciranje radova na sanaciji lokalne ceste te potraživanja od Ministarstva, pomorstva, prometa i infrastrukture za nadoknađena sredstva godišnje naknade za uporabu javnih cesta od osoba s invaliditetom u iznosu 52.250,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupna potraživanja su manja za 560.151,00 kn ili 42,8 %. Koncem 2015. dospjela potraživanja iznose 688.651,00 kn, od čega je tijekom siječnja naplaćeno 578.650,00 kn dok su do konca listopada 2016. naplaćena sva potraživanja za prihode poslovanja.

Rashodi budućih razdoblja koncem godine iskazani su u iznosu 499.319,00 kn, a 466.965,00 kn se odnosi na obračunana sredstva iz naplaćene godišnje naknade koje je Uprava za ceste u obvezi izdvajati gradovima Pazinu i Puli.

Ukupne obveze koncem godine iskazane su u iznosu 1.090.409,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 466.965,00 kn se odnose na obveze prema gradovima (Pula i Pazin) koje Uprava za ceste je obvezna izdvajati iz sredstava godišnje naknade u skladu s odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, te obveza u iznosu 262.580,00 kn prema Hrvatskim cestama za isporučenu sol za zimsko održavanje cesta. U odnosu na prethodnu godinu ukupne obveze su manje za 2.633.162,00 kn ili 70,7 %. Do smanjenja obveza došlo je zbog podmirenja obveza za kredit plaćanjem posljednje rate kredita u 2015. Koncem 2015. sve obveze su nedospjele i plaćene su tijekom siječnja 2016.

Tijekom 2016. neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja Uprave za ceste za 2015. te izrazio mišljenje da financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama fer prezentiraju financijski položaj Uprave za ceste rezultate poslovanja i novčani tijek. Između ostalog, utvrđeno je da se na dan bilanciranja ne raspolaže podatkom o ukupnim potraživanjima za godišnju naknadu od stanica za tehnički pregled vozila, odnosno da nije moguće kvantificirati nenaplaćena potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila za godišnju naknadu.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanje Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije, korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Uprave za ceste te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2003., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2003., računovodstveno poslovanje i imovinu.

1. Izvršenje naloga revizije za 2003.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Uprave za ceste za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Upravi za ceste je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, a prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan i plan građenja i održavanja za 2015. doneseni su u skladu s propisima

- ustrojene su analitička evidencija korištenja službenih vozila i analitička evidencija o utrošku goriva te se vode putni radni listovi

- godišnjim popisom imovine i obveza obuhvaćena je cjelokupna imovina i obveze, u skladu s odredbama Zakona o proračunu

- rashodi i izdaci, potraživanja od pomoći i druga potraživanja te obveze su u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima i u financijskim izvještajima iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu

- provjeravani postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi

- doneseni su Pravilnik o ustroju i Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima u Upravi za ceste.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila za godišnju naknadu.

Uprava za ceste je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. Uprava za ceste je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je s pravnim osobama, u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled vozila, zaključila ugovore za pružanje operativnih usluga koje obuhvaćaju raspoređivanje naplaćenih sredstava godišnje naknade što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, izdavanje potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi iz koje su vidljivi svi relevantni podaci i druge poslove koji su s tim povezani. Nadalje, Uprava za ceste navodi da poduzima i druge radnje kako bi regulirala evidentiranje zaduženja i naplatu potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

- Evidencija izvanbilančnih zapisa

Prema pomoćnim evidencijama, Uprava za ceste vodi sudske sporove vrijednosti 3.742.094,00 kn (2.927.274,00 kn prvostupanjski, 814.820,00 kn drugostupanjski). Navedeno nije obuhvaćeno u Bilješkama uz financijske izvještaje ni evidentirano u izvanbilančnim zapisima, odnosno potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Također, u izvanbilančnim zapisima nije evidentirana vrijednost poslovnog prostora u kojem Uprava za ceste obavlja djelatnost, a dan je na korištenje Upravi za ceste na temelju rješenja Županije. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog, pregledi ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično), dok prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije.

Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o sudskim sporovima u tijeku iskazati i navesti u Bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te potencijalne obveze po sudskim sporovima evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže urediti s osnivačem način evidentiranja vrijednosti poslovnog prostora u poslovnim knjigama Uprave za ceste i osnivača, u svrhu objektivnog iskazivanja vrijednosti imovine.

- Potraživanja od godišnje naknade

Prihodi od godišnje naknade su ostvareni na temelju odredbi Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, prema kojima su obveznici plaćanja godišnje naknade svi vlasnici motornih i priključnih vozila registriranih u Republici Hrvatskoj, a prihod je Uprave za ceste županije na čijem području obveznik plaćanja ima prebivalište odnosno sjedište. Prihodi od godišnje naknade ostvareni u iznosu 68.154.305,00 kn se odnose na godišnju naknadu doznačenu od stanica za tehnički pregled vozila u iznosu 66.817.914,00 kn, izravno uplaćenu na račun Uprave za ceste (uključene i uplate godišnje naknade za vozila registrirana u policijskim postajama) u iznosu 731.355,00 kn i nadoknađena sredstava zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom doznačena od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture u iznosu 605.036,00 kn. Potraživanja od Ministarstva su iskazana u iznosu 52.250,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana niti u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila za godišnju naknadu. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, obvezno se vodi, između ostalog, analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti i drugo). Prema podacima Centra za vozila Hrvatske, potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila za godišnju naknadu iznose 486.745,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od godišnje naknade od stanica za tehnički pregled vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Objavljivanje podataka na mrežnim stranicama

Uprava za ceste je na mrežnim stranicama objavila, između ostalog, podatke koji se odnose na ustroj, aktivnosti, propise, financijske planove, godišnje financijske izvještaje i podatke o javnoj nabavi, a nije objavila izvješća o radu, godišnji plan održavanja i građenja te odluke (zaključke) upravnog vijeća. Navedeno je objavljeno u Službenim novinama Županije koje su objavljene na mrežnim stranicama Županije.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciji za nadmetanje i informacije o izvršavanju ugovora, odgovore na najčešće postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti sve dokumente i na svojim mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama ili objaviti informaciju o mrežnim stranicama na kojoj su dokumenti objavljeni.

2.2. Uprava za ceste je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je u Bilješkama uz izvješća za 2016. iskazala vrijednost sudskih sporova u tijeku. Također, uspostavljena je izvanbilančna evidencija sudskih sporova u tijeku kao potencijalnih obveza. Nadalje, Uprava za ceste navodi da će s osnivačem urediti način evidentiranja vrijednosti poslovnog prostora u kojem obavlja djelatnost, a kojeg je primila na korištenje od Županije. U vezi evidencije potraživanja od godišnje naknade od stanica za tehnički pregled vozila u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, Uprava za ceste obrazlaže da će u 2017. u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja od godišnje naknade od stanica za tehnički pregled vozila. Nadalje, navodi da su sredstva godišnje naknade koja se uplaćuju izravno na račun Uprave za ceste za vozila registrirana u policijskim postajama, izvan kontrole naplate i uvida Uprave za ceste te da nedostaju podaci (registracija vozila, podaci o vlasniku vozila i drugo). Vezano uz objavljivanje podataka na mrežnim stranicama, Uprava za ceste obrazlaže da na mrežnim stranicama Uprave za ceste postoji link na mrežne stranice Županije te da će na svojim mrežnim stranicama objaviti dokumente ili informaciju o mrežnim stranicama na kojima su ti dokumenti objavljeni.

3. Imovina

3.1. Koncem 2015. ukupna vrijednost imovine iznosi 5.922.923.574,00 kn, od čega se 5.915.566.230,00 kn ili 99,9 % odnosi na vrijednost županijskih i lokalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste. Uprava za ceste upravlja s 1 250,3 km javnih cesta, od čega 595,4 km županijskih cesta i 654,9 km lokalnih cesta.

Uprava za ceste je ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju cesta s podacima o oznaci, opisu i duljini ceste (koji su istovjetni podacima navedenim u Odluci o razvrstavanju javnih cesta) te vrijednosti ceste.

Na temelju zahtjeva Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom iz ožujka 2014., Uprava za ceste je kao pravna osoba koja upravlja nekretninama (javne ceste) u vlasništvu Republike Hrvatske, prikupila podatke o cestama kojima upravlja potrebne za Registar državne imovine: broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, broj poduloška ako postoji, naziv katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi, površina i kultura zemljišnoknjižne čestice, vrsta vlasništva na nekretnini, tereti na nekretnini, sudski sporovi, broj posjedovnog lista, nositelj prava i druge podatke. Navedeni podaci vezani uz ceste kojima upravlja Uprava za ceste, navedeni su u Registru državne imovine.

Za županijske i lokalne ceste, kojima upravlja Uprava za ceste, u katastru i zemljišnim knjigama u većini slučajeva nije upisana Republika Hrvatska kao vlasnik te nije upisano pravo upravljanja Uprave za ceste. Prema odredbama članka 3. Zakona o cestama, županijske i lokalne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske te se u zemljišnim knjigama upisuju kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske uz upis županijske uprave za ceste kao pravne osobe koja upravlja navedenim cestama.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti s ciljem upisivanja u katastru i zemljišnim knjigama Republike Hrvatske kao vlasnika te upisivanja prava upravljanja Uprave za ceste. S obzirom da provođenje navedenih aktivnosti predstavlja dugotrajniji proces, predlaže se donijeti plan provođenja navedenih aktivnosti.

3.2. Uprava za ceste je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da provodi postupke vezane uz uknjižbu imovine u katastru i zemljišnim knjigama. Nadalje, navodi da nakon kolovoza 2013. zemljišnoknjižni odjeli odbijaju zahtjeve za uknjižbu vezujući se na članak 123. Zakona o cestama u kojem se traži snimak izvedenog stanja ceste i novi prijavni listovi. Kako stanje u katastru ne odgovara stvarnom stanju na terenu za veći dio županijskih i lokalnih cesta, nije moguće provesti uknjižbu istih samo na temelju snimka izvedenog stanja već je za sve ceste potrebno izraditi i geodetski elaborat. Vrijednost takvih elaborata kreće se oko 30.000,00 kn po km. Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je ukupno 1250,3 km javnih cesta. Iz navedenog proizlazi da je za izradu elaborata potrebno oko 37 milijuna kn što su za Upravu za ceste značajna sredstva koja nije moguće osigurati iz redovnog poslovanja. Obrazlaže kako je prioritet osigurati sredstva za održavanje, rekonstrukciju i građenje županijskih i lokalnih cesta radi osiguranja sigurnosti prometa na njima. Uprava za ceste navodi da će i nadalje poduzimati aktivnosti s ciljem upisivanja županijskih i lokalnih cesta u katastarskim i zemljišnim knjigama u skladu s mogućnostima osiguranja vlastitih financijskih sredstava i iz drugih izvora, kao i iz EU fondova ukoliko budu predviđeni za navedenu namjenu. Nadalje, navodi da će donijeti plan provođenja navedenih aktivnosti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanje te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanje sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Istarske županije. U nadležnosti Uprave za ceste je 1 275,7 km županijskih i lokalnih cesta, a od konca 2016. u nadležnosti je 1 250,3 km javnih cesta. Uprava za ceste poslovanje obavlja u tri organizacijske jedinice u kojim je koncem 2015. bilo deset zaposlenika. U vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Robi Zgrablić. Financijski plan i godišnji plan građenja i održavanja za 2015. doneseni su u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 72.226.624,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 70.587.052,00 kn. Višak prihoda za 2015. iznosi 1.639.572,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.438.283,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.077.855,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 68.580.262,00 kn ili 95,0 %, a 68.154.305,00 kn se odnose na prihode od godišnje naknade koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 59.766.140,00 kn ili 84,7 % u okviru kojih su značajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja (redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta) u iznosu 55.740.003,00 kn. Potraživanja na koncu 2015. iznose 748.385,00 kn i naplaćena su u 2016. U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja su manja za 560.151,00 kn ili 42,8 %. Obveze na koncu 2015. iznose 1.090.409,00 kn i podmirene su u 2016. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su manje za 2.633.162,00 kn ili 70,7 % zbog podmirenja obveza za kredit plaćanjem posljednje rate kredita u 2015. Plan nabave za 2015. i izmjene plana su objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Prema podacima iz godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2015. provedeni su postupci nabave robe, radova i usluga ukupne vrijednosti 15.198.566,00 kn od čega se na otvorene postupke nabave odnosi 9.743.580,00 kn, a na bagatelnu nabavu 5.454.986,00 kn. Uprava za ceste vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	24

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/16-04/12
URBROJ: 613-04-17-7

Krapina, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 21. rujna 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova osnovana prema odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14) i na temelju odluke i izmjena odluke županijske skupštine iz 1997., 2005., 2006., 2009. i 2013. - pročišćeni tekst. Upisana je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Županijska uprava za ceste Krapinsko-zagorske županije. Osnivač je Krapinsko-zagorska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je u Ulici Janka Leskovara 40/1, Pregrada. Uprava za ceste nema vlastiti poslovni prostor, a djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu društva Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb.

Djelatnost je priprema izrade stručnih podloga za četverogodišnje programe građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, građenje, rekonstrukcija i održavanje županijskih i lokalnih cesta te ostali poslovi upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta u državne, županijske i lokalne ceste (Narodne novine 66/15), Uprava za ceste upravljala je s ukupno 656,81 km i to 407,16 km županijskih cesta (asfaltirano 100,0 %) i 249,65 km lokalnih cesta (asfaltirano je 245,95 km ili 98,5 %). Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta u državne, županijske i lokalne ceste (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od listopada 2016., Uprava za ceste upravlja s ukupno 658,60 km cesta i to 406,80 km županijskih i 251,80 km lokalnih cesta. Pojedine županijske i lokalne cesta protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Županije. Uprava za ceste ima vlastitu bazu cestovnih podataka prema programskom rješenju društva TEB d.o.o., Zagreb, koja sadrži podatke o kategoriji, oznaci, duljini i ocjeni stanja ceste koja se redovito dopunjuje novim podacima.

Poslovanje Uprave za ceste uređeno je Statutom i drugim općim aktima, koje je na prijedlog ravnatelja donijelo upravno vijeće: Pravilnikom o radu, Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim nenovčanim primanjima radnika i Poslovnikom o radu upravnog vijeća.

Koncem 2015., Uprava za ceste ima ravnatelja i devet zaposlenika u okviru tri organizacijske jedinice i to odjela za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta s tri zaposlenika, odjela za građenje i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta s tri zaposlenika te odjel za financijske, pravne i opće poslove s tri zaposlenika. U 2015. su dvije osobe bile su na stručnom osposobljavanju prema programu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih četiri imenuje županijska skupština, a jedan je član zaposlenik Uprave za ceste. Donosi Statut i druge opće akte, provodi natječajni postupak i predlaže županijskoj skupštini kandidata za imenovanje ravnatelja, zaključuje ugovor o radu s ravnateljem, donosi programe rada i razvoja, nadzire izvršavanje usvojenih programa i planova, donosi financijski plan, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana uz suglasnost županijske skupštine, odlučuje o nabavi osnovnih sredstava čija pojedinačna vrijednost prelazi 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom.

Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje, predstavlja i zastupa Upravu za ceste u pravnom prometu, predlaže upravnom vijeću program rada, financijski plan i plan razvoja, a najmanje jednom godišnje, podnosi upravnom vijeću i Županiji izvješće o izvršavanju godišnjih planova građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. U 2015., kao i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2017.), ravnatelj je Željko Vincelj.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan za 2015. donijelo je upravno vijeće u studenome 2014., na prijedlog ravnatelja, a uz suglasnost županijske skupštine odnosno osnivača. Ukupni prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 36.405.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode poslovanja u iznosu 36.365.000,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 40.000,00 kn. Planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode poslovanja u iznosu 35.125.000,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 230.000,00 kn i izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 1.050.000,00 kn. Zajedno s financijskim planom, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 36.865.000,00 kn te za 2017. u iznosu 37.385.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Drugim izmjenama, prihodi su planirani u iznosu 33.435.000,00 kn (prihodi poslovanja u iznosu 33.410.000,00 kn i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 25.000,00 kn), rashodi i izdaci u iznosu 36.911.853,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.476.853,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 35.680.853,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 215.000,00 kn te na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.016.000,00 kn.

Prema podacima iz godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 35.167.511,00 kn, što je za 1.732.511,00 kn ili 5,2 % više od plana, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 34.138.877,00 kn, što je za 2.772.976,00 kn ili 7,5 % manje od plana. Manje od plana ostvareni su rashodi za izvanredno održavanje cesta za 2.248.966,00 kn ili 20,0 %, jer su radovi završeni i obračunani u 2016. Polugodišnje i godišnje izvještaje o izvršenju financijskog plana usvojila je županijska skupština u kolovozu 2015. i u ožujku 2016.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune programa (Narodne novine 151/14). U dijelu programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 28.617.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 15.617.000,00 kn, a redovito održavanje 13.000.000,00 kn.

Godišnji plan radova redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. donijelo je upravno vijeće u ožujku 2015. Planirana je ukupna vrijednost radova u iznosu 29.805.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune plana radova. Drugim izmjenama, planirana je ukupna vrijednost radova u iznosu 30.481.853,00 kn.

Planirano je redovito održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 16.220.000,00 kn, izvanredno održavanje u iznosu 12.841.853,00 kn (prema ugovorima tekuće godine planirano je 11.220.152,00 kn, a prema ugovorima iz 2014. planirano je 1.621.701,00 kn) te sufinanciranje nerazvrstanih cesta na području Grada Krapine (održavanje prekategoriziranih 28,8 km nerazvrstanih cesta) u iznosu 1.420.000,00 kn, što je za 676.853,00 kn ili 2,3 % više od plana. Godišnji plan radova te izmjene i dopune, dostavljene su Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) u ožujku, srpnju i prosincu 2015., koje je suglasnost na plan radova dalo u prosincu 2015. Prema godišnjem izvješću o radu za 2015., od ukupno planiranih 30.481.853,00 kn, ostvareno je 28.096.162,00 kn ili 92,2 %. Za radove redovitog održavanja cesta utrošeno je 16.116.366,00 kn, za izvanredno održavanje 10.592.887,00 kn (dio u iznosu 8.971.186,00 kn odnosi se na ugovore tekuće godine, a dio u iznosu 1.621.701,00 kn odnosi se na ugovore iz 2014.) te za sufinanciranje nerazvrstanih cesta na području Grada Krapine (održavanje prekategoriziranih 28,8 km nerazvrstanih cesta) u iznosu 1.386.909,00 kn. U okviru radova redovitog održavanja županijskih cesta vrijednosno su najznačajniji radovi zimske službe u vrijednosti 3.037.916,00 kn ili 18,8 %.

Financijski plan i godišnji plan radova te izvještaji o izvršenju planova, objavljeni su na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju, Financijskoj agenciji i Županiji, u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnoj stranici Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 35.167.511,00 kn, što je za 2.480.517,00 kn ili 6,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od imovine	37.597.100,00	35.096.169,00	93,3
1.1.	Prihodi od financijske imovine	90.251,00	73.640,00	81,6
1.2.	Naknade za ceste	37.506.849,00	35.022.529,00	187,1
2.	Prihodi po posebnim propisima	40.828,00	46.342,00	113,5
3.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.100,00	25.000,00	247,5
Ukupno		37.648.028,00	35.167.511,00	93,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada), u okviru prihoda od imovine, u iznosu 34.746.237,00 kn koji čine 98,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni za 1.875.722,00 kn ili 5,7 %, između ostaloga i zbog većeg broja registriranih vozila (u 2015. registrirano je 54 227 vozila što je za 2 108 više u odnosu na 2014., kada ih je bilo registrirano 52 119).

Vrijednosno najznačajnije smanjenje prihoda odnosi se na druge prihode od nefinancijske imovine, u okviru prihoda od imovine, koji su u odnosu na prethodnu godinu manji za 4.360.042,00 kn ili 94,0 %, zbog smanjivanja odnosno ukidanja izdvajanja sredstava Hrvatskih cesta iz dijela naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta (trošarina) prema Pravilniku o izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje i građenje javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15), koje je Uprava za ceste koristila za održavanje, rekonstrukciju i građenje županijskih i lokalnih cesta.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 35.096.169,00 kn i odnose se na prihode od naknada za ceste u iznosu 35.022.529,00 kn (godišnja naknada 34.746.237,00 kn, druge naknade za ceste 276.292,00 kn) i prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 73.640,00 kn.

Godišnja naknada naplaćuje se od obveznika na temelju odredbi Zakona o cestama, Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11) i Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12). Obveznici plaćanja godišnje naknade su vlasnici motornih i priključnih vozila registriranih u Republici Hrvatskoj, a uplate su prihod uprave za ceste županije na čijem području obveznik plaćanja ima prebivalište odnosno sjedište. Godišnja naknada uplaćuje se u stanicama za tehnički pregled vozila pri registraciji motornog ili priključnog vozila ili izravno na račun uprave za ceste odnosno u proračun Grada Zagreba. Prihodi od godišnje naknade u iznosu 34.746.237,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani umanjenjem prihoda za povrate dijela plaćenog iznosa godišnje naknade u iznosu 279.827,00 kn, a ostvareni su (naplaćeni su) u iznosu 35.026.064,00 kn (za 2015. u iznosu 34.700.039,00 kn, a za 2014. u iznosu 326.025,00 kn).

Stanice za tehnički pregled uplatile su 33.137.846,00 kn, izravno je na žiro račun Uprave za ceste uplaćeno 929.316,00 kn (prema analitičkoj, ručno ustrojenoj evidenciji uplata) dok je Ministarstvo uplatilo 958.902,00 kn (nadoknađena sredstva zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom).

Uprava za ceste zaključila je u 2013. i 2014., s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled, 43 ugovora na rok dvije godine. Odredbama ugovora utvrđeno je, između ostalog, da su stanice za tehnički pregled, prikupljenu godišnju naknade, dužne doznačiti na propisani prijelazni račun Uprave za ceste najdulje u roku šest dana od dana izdavanja potvrde. Tijekom 2016. Uprava za ceste nije imala izravan pristup podacima o naplati godišnje naknade, a od početka 2017. ostvaruje izravan pristup podacima Centra za vozila Hrvatske putem web aplikacije (cestarina.tehnicki.hr). Uprava za ceste pratila je naplatu putem mjesečnih izvješća o vlasnicima vozila i vozilima za koje je obvezno plaćanje godišnje naknade koje sastavlja i dostavlja društvo Centar za vozila Hrvatske d.d., Zagreb, na temelju ugovora o obavljanju operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenoj godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Prema izvješću o godišnjoj naknadi u 2015., ukupno je registrirano 54 227 vozila, od čega u stanicama za tehnički pregled 51 807 vozila, izvan stanica za tehnički pregled 368 vozila dok je Ministarstvo nadoknadilo sredstva zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom za 2 052 vozila. Također prema navedenom izvješću, stanice za tehnički pregled vozila su u 2015. naplatile godišnju naknadu u iznosu 34.947.479,00 kn, a Upravi za ceste uplaćeno je 34.700.039,00 kn.

Potraživanja od stanica za tehnički pregled, koncem 2015. iznosila su 181.147,00 kn i naplaćena su u 2016.

Povrati dijela plaćenog iznosa godišnje naknade u iznosu 279.827,00 kn odnose se na povrat dijela plaćene naknade za odjavljena vozila, vlasnicima motornih i priključnih vozila u iznosu 247.803,00 kn, koji se obračunavaju razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila prestala uporaba javnih cesta te povrat dijela naknade osobama s invaliditetom te povrat naknade u iznosu 32.024,00 kn, koje je obavila Uprava za ceste, izravno, prema naknadno donesenim rješenjima Ministarstva.

Prihodi od nadoknađenih sredstava zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom od Ministarstva ostvareni su u iznosu 958.902,00 kn. Zakonom o cestama propisano je da osobe s 80,0 % i više invaliditeta, ne plaćaju godišnju naknadu, na temelju rješenja Ministarstva, koje se izdaje na zahtjev osobe s invaliditetom. Nadalje je propisano da uprave za ceste imaju pravo na nadoknadu neostvarene godišnje naknade koja se doznačuje iz državnog proračuna odnosno iz nadležnog Ministarstva. Prema računima Uprave za ceste uz koje su priloženi popisi osoba s invaliditetom, ostvareni su prihodi od navedenog Ministarstva u iznosu 958.902,00 kn. Potraživanja za nadoknađena sredstva zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom koncem 2015. iznosila su 66.293,00 kn i naplaćena su u 2016.

Druge naknade za ceste su ostvarene u iznosu 276.292,00 kn. Odnose se na prihode od naknada za osnivanje prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama za polaganje, korištenje i održavanje telekomunikacijske infrastrukture u iznosu 258.284,00 kn i izgradnju komunalnih priključaka (odvodnja i vodovod) za potrebe stambenog objekta u iznosu 58,00 kn te za korištenje cestovnog zemljišta za dva pristupa na kolnik za korištenje benzinske postaje u iznosu 14.436,00 kn i za prilaz baznoj stanici teleoperatera u iznosu 3.514,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 46.342,00 kn ostvareni su od naknada za izdavanje upravnih akata u iznosu 39.877,00 kn i od osiguravajućeg društva za povrat sredstava za naknadu štete u iznosu 6.465,00 kn. Naknada za izdavanje upravnih akata određena je odlukom ravnatelja iz travnja 1998., prema kojoj jedinstvena naknada po upravnom aktu iznosi 140,00 kn, a ako je prije izdavanja upravnog akta potrebno obaviti očevid ili obaviti druge radnje, naknada iznosi 300,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 25.000,00 kn odnose se na prihode od prodaje službenog osobnog automobila. Postupak prodaje provodilo je povjerenstvo putem internetskog portala za prodaju rabljenih vozila (45 dana), po sistemu „viđeno-kupljeno“ i uz dostavu pisane obvezujuće ponude. Unutar navedenog roka, primljena je ponuda auto kuće, koja se bavi prodajom novih i rabljenih vozila. Plaćanje je obavljeno po računu, prije preuzimanja vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 34.138.877,00 kn, što je za 5.016.508,00 kn ili 12,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.511.877,00	2.551.584,00	101,6
2.	Materijalni rashodi	32.684.571,00	28.703.423,00	87,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	111.665,00	84.045,00	75,3
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	270.628,00	260.600,00	96,3
2.3.	Rashodi za usluge	32.077.730,00	28.079.786,00	87,5
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	224.548,00	278.992,00	124,2
3.	Financijski rashodi	74.273,00	41.171,00	55,4
4.	Pomoći	1.378.281,00	1.386.909,00	100,6
5.	Ostali rashodi	178.006,00	218.930,00	123,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	292.130,00	220.972,00	75,6
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.036.247,00	1.015.888,00	49,9
	Ukupno	39.155.385,00	34.138.877,00	87,2
	Manjak prihoda	1.507.357,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	1.028.634,00	-

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na rashode za usluge koji su ostvareni manje za 3.997.944,00 kn ili 12,5 %, najvećim dijelom zbog ukidanja sredstava od naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta (trošarina) prema odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje i građenje javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015.

Prema programskoj klasifikaciji ostvareni su rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 28.096.162,00 kn, rashodi uprave u iznosu 5.018.977,00 kn te izdaci za otplatu primljenih zajmova u iznosu 1.023.738,00 kn.

Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na održavanje županijskih i lokalnih cesta i to redovito u iznosu 15.868.926,00 kn, izvanredno u iznosu 9.661.012,00 kn, prijenos sredstava lokalnim jedinicama za održavanje ili ulaganja u županijske i lokalne ceste (Grad Krapina) u iznosu 1.386.909,00 kn, rashode vezane uz radove u iznosu 931.875,00 kn (projekti u iznosu 906.875,00 kn i vanjski nadzor 25.000,00 kn i) te nabavu uređaja i opreme za sigurnost u prometu iznosu 247.440,00 kn.

Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.635.628,00 kn (plaće 2.082.019,00 kn, doprinosi na plaće 359.250,00 kn, ostali rashodi za zaposlene 110.315,00 kn i naknade troškova zaposlenima 84.044,00 kn) i rashode poslovanja u iznosu 2.162.377,00 kn (materijalni rashodi 1.910.126,00 kn, ostali rashodi 218.930,00 kn i financijski rashodi 33.321,00 kn) te za nabavu imovine (opremanje poslovnog prostora i nabava osobnog službenog automobila) u iznosu 220.972,00 kn.

Izdaci i rashodi za otplatu kredita odnose se na izdatke za otplatu kredita u iznosu 1.015.888,00 kn i kamate za primljeni kredit u iznosu 7.850,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge, u okviru materijalnih rashoda u iznosu 28.079.786,00 kn ili 82,3 % ukupnih ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.551.584,00 kn, što je 7,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće deset zaposlenika u iznosu 2.082.019,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 359.250,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 110.315,00 kn. Obračun plaća zaposlenika uređen je Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima kojeg je donijelo upravno vijeće u lipnju 2006.

Ostali rashodi za zaposlene u iznosu 110.315,00 kn odnose se na božićnicu u iznosu 44.208,00 kn, naknadu za liječenje u inozemstvu u iznosu 26.163,00 kn, regres u iznosu 20.000,00 kn, jubilarnu nagradu u iznosu 9.144,00 kn, uskrsnicu u iznosu 5.000,00 kn, dar u naravi u iznosu 4.000,00 kn i dar za djecu u iznosu 1.800,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 28.703.423,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 28.079.786,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 278.992,00 kn, materijal i energiju u iznosu 260.600,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 84.045,00 kn. Unutar skupine rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 26.709.703,00 kn koji se odnose na održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 16.116.366,00 kn (tekuće i investicijsko održavanje 14.907.058,00 kn, nabava soli za zimsko održavanje 1.209.308,00 kn), izvanredno održavanje u iznosu 9.661.462,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 906.875,00 kn te usluge nadzora nad izvođenjem radova u iznosu 25.000,00 kn.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje županijskih i lokalnih cesta odnose se na radove nadzora i pregleda cesta i objekata (ophodarska služba), održavanja prometnih površina, asfaltnih kolnika i makadamskih prometnih površina, bankina, pokosa, odvodnje, čišćenja, zamjene i obnavljanje vertikalne i horizontalne signalizacije te cestovnih naprava i uređaja, održavanja vegetacije, osiguranja preglednosti, održavanja mostova, interventne radove i zimsku službu. Za navedene radove, Uprava za ceste zaključila je s izvoditeljem radova okvirni sporazum u listopadu 2014. za radove u vrijednosti 29.824.194,00 kn na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom na razdoblje od dvije godine. Na temelju okvirnog sporazuma zaključena su dva godišnja ugovora, od čega u listopadu 2014. za razdoblje od početka studenoga do konca prosinca 2014. u iznosu 1.779.240,00 kn i u prosincu 2014. za razdoblje od početka siječnja do konca prosinca 2015. u iznosu 14.909.678,00 kn, prema fiksnim cijenama. Do konca 2015. radovi su završeni i obračunani u vrijednosti 14.907.058,00 kn, što je za 2.620,00 kn manje od ugovorene vrijednosti u 2015. Stručni nadzor nad radovima obavljali su zaposlenici Uprave za ceste.

Rashodi za nabavu soli za zimsko održavanje cesta ostvareni su u iznosu 1.209.308,00 kn prema Sporazumu o reguliranju međusobnih obveza pri nabavci, isporuci i obračunu troškova soli zaključenom u studenome 2015. s društvom Hrvatske ceste za razdoblje 2015.-2017. te računa uz koje su priložene analize utroška soli. Nabavu soli za održavanje županijskih i lokalnih cesta u vrijeme trajanja zimske službe obavilo je društvo Hrvatske ceste u ime i za račun Uprave za ceste u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015.

Rashodi za izvanredno održavanje ostvareni su u iznosu 9.661.462,00 kn, a odnose se na rekonstrukciju i sanaciju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 3.044.429,00 kn, asfaltiranje u iznosu 2.065.837,00 kn, radove izvanrednog održavanja prema ugovorima iz 2014. u iznosu 1.621.701,00 kn, sanaciju klizišta financiranih iz godišnje naknade u iznosu 1.472.383,00 kn, uređenje oborinske odvodnje u iznosu 1.363.025,00 kn, sanaciju i rekonstrukciju propusta u iznosu 93.637,00 kn i druga održavanja u iznosu 450,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora s izvoditeljima radova po provedenim postupcima javne nabave.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije ostvareni u iznosu 906.875,00 kn odnose se na izradu i dopunu projektne dokumentaciju za sanacije klizišta na više lokacija te na geomehaničke istražne radove. Navedene usluge obavljene su na temelju uredne dokumentacije (ugovori, okončane situacije, računi i narudžbenice).

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za usluge naplate godišnje naknade u iznosu 498.511,00 kn. Uprava za ceste zaključila je, u prethodnom razdoblju, s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled, 43 ugovora o raspoređivanju godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani, kojima je ugovorena vrijednost usluga u iznosu 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost te ugovor s društvom Centar za vozila Hrvatske d.d., Zagreb za obavljanje operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenoj godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica kojim je ugovorena vrijednost usluga u iznosu 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za odvjetničke usluge, u skupini rashoda za usluge, ostvareni su u iznosu 126.650,00 kn (paušalno ugovaranje 69.600,00 kn i prema odvjetničkim tarifama 57.050,00 kn). S obzirom da Uprava za ceste nema internim aktom sistematizirano radno mjesto pravnika, zaključila je s odvjetnikom u prosincu 2014. ugovor o pružanju usluga pravne pomoći i zastupanja. Ugovoreno je davanje usmenih i pisanih pravnih mišljenja vezano za djelatnost i poslovanje uz mjesečnu naknadu (paušal) u iznosu 5.800,00 kn te sastavljanje nacrta ugovora, sporazuma i drugih pravnih dokumenata između Uprave za ceste i trećih osoba, pribavljanje potrebne dokumentacije iz sudskih i drugih registara kao i podataka o katastru zemljišta i zastupanje Uprave za ceste i odgovornih osoba pred sudom i drugim državnih tijelima prema odvjetničkim tarifama. U 2015., za pravna mišljenja vezana uz djelatnost ispostavljeni su računi u iznosu 69.600,00 kn bez specifikacije obavljenih usluga, koja je dostavljena u tijeku obavljanja revizije.

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za usluge telefona i interneta u iznosu 38.148,00 kn (mobiteli u iznosu 26.050,00 kn, fiksni telefon i fax u iznosu 6.899,00 kn i internet u iznosu 5.199,00 kn). Uprava za ceste koristi 12 mobilnih linija (deset mobilnih linija za zaposlenike, jedna za internet bankarstvo i jedna za centralu).

Za korištenje mobitela ravnatelj je u 2015. donio Pravilnik i odluke, prema kojima svi zaposlenici imaju pravo korištenja mobitela prema najoptimalnijim važećim tarifnim modelima jednog operatera, a troškovi iznad tarifnih modela koje pokriva Uprava za ceste mogu iznositi najviše do 50,00 kn mjesečno po zaposleniku. Za troškove iznad ugovorenih i odlukom dozvoljenih, Uprava za ceste naplatila je od zaposlenika 2.420,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 81.457,00 kn i rashodi za premije osiguranja od odgovornosti u iznosu 89.250,00 kn. Prema odlukama župana iz ožujka 2006. i studenoga 2009., predsjednik upravnog vijeća ima pravo na mjesečnu naknadu u neto iznosu 900,00 kn, a članovi upravnog vijeća na mjesečnu naknadu u neto iznosu 700,00 kn te pravo na naknadu troškova prijevoza nastalih radi prisustvovanja sjednicama upravnog vijeća u iznosu naknade troškova odobrenog za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe. U 2015., upravno vijeće održalo je četiri sjednice.

Za osiguranje od odgovornosti prema trećim osobama zaključena je polica osiguranja za razdoblje od listopada 2005. do listopada 2015. s godišnjom premijom u iznosu 102.000,00 kn i za razdoblje od listopada 2015. do rujna 2019. s godišnjom premijom u iznosu 102.000,00 kn. Suugovaratelji police su izvoditelj radova redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta i Uprava za ceste, a osiguranik je Uprava za ceste. Policu osiguranja suugovaratelji zajednički plaćaju jednakim iznosima. U 2015., isplaćena je naknada štete iz police osiguranja od odgovornosti u iznosu 24.723,00 kn.

Unutar skupine rashoda za materijal i energiju ostvareni su rashodi za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 141.014,00 kn. Uprava za ceste ima sedam osobnih službenih automobila. Prema rješenjima upravnog vijeća i ravnatelja, pet službenih automobila dano je na korištenje 24 sata dnevno i to ravnatelju i četvorici zaposlenika (voditeljima i višim stručnim suradnicima u odjelu za građenje i izvanredno održavanje i odjelu za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta), radi efikasnijeg obavljanja poslova. Vode se evidencije o korištenju službenih automobila i evidencije o utrošku goriva i sadrže podatke o danu korištenja, stanju brojila, relaciji, svrsi putovanja i potpis korisnika, dok evidencije o utrošku goriva sadrže podatke o datumu, broju i iznosu računa dobavljača, stanje brojila, broj prijeđenih kilometara, utrošeno gorivo te prosječnu potrošnju goriva po kilometru.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 1.386.909,00 kn, a odnose se na sufinanciranje održavanja (28,79 km) nerazvrstanih cesta na području Grada Krapine, prema odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, prema kojima su županijske uprave za ceste, propisani udjel naplaćene godišnje naknade umanjen za troškove rada stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila, obvezne doznačiti velikim gradovima ili gradovima koji su sjedišta županija za financiranje nerazvrstanih cesta. Održavanje navedenih cesta financira se sredstvima proračuna Grada Krapine i Uprave za ceste (ostvareni prihodi od godišnje naknade u visini 4,2 %).

Ostali rashodi poslovanja ostvareni u iznosu 218.930,00 kn odnose se na donacije vatrogasnim postrojbama, udrugama, sportskim i kulturno umjetničkim društvima u iznosu 205.290,00 kn i za naknadu štete u iznosu 13.640,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 220.972,00 kn odnose se na nabavu službenog osobnog automobila u iznosu 194.990,00 kn i računalne opreme u iznosu 25.982,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 1.015.888,00 kn odnose se na otplatu kredita poslovnoj banci primljenog u prethodnom razdoblju.

Višak prihoda ostvaren je u iznosu 1.028.634,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 3.476.853,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.505.487,00 kn. Prema Odluci o rasporedu rezultata poslovanja koju je donijelo upravno vijeće u veljači 2016., višak prihoda i primitaka raspoređen je za financiranje radova ugovorenih u 2015. u iznosu 2.380.009,00 kn i za radove ugovorene u 2016. u iznosu 2.125.478,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.925.491.965,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	3.111.587.391,00	2.919.705.714,00	93,8
1.1.	Građevinski objekti	3.111.199.065,00	2.919.257.094,00	93,8
1.2.	Postrojenja i oprema	158.677,00	142.947,00	90,1
1.3.	Prijevozna sredstva	208.378,00	294.938,00	141,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	21.271,00	10.735,00	50,5
2.	Financijska imovina	6.371.617,00	5.786.251,00	90,8
2.1.	Novčana sredstva	6.366.973,00	5.785.908,00	90,9
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	4.644,00	343,00	7,4
Ukupno imovina		3.117.959.008,00	2.925.491.965,00	93,8
3.	Obveze	3.990.428,00	1.280.765,00	32,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.894.763,00	1.270.806,00	43,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.095.665,00	9.959,00	0,9
4.	Vlastiti izvori	3.113.968.581,00	2.924.211.200,00	93,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.117.959.009,00	2.925.491.965,00	93,8

Vrijednost nefinancijske imovine manja je za 191.881.677,00 kn ili 6,2 % u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti imovine. Vrijednosno su najznačajniji građevinski objekti koji se odnose na vrijednost županijskih cesta u iznosu 2.070.008.053,00 kn i vrijednost lokalnih cesta u iznosu 849.249.041,00 kn. U 2015., povećana je vrijednost lokalnih cesta za 7.000.000,00 kn prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta iz svibnja 2015. i zapisnika o primopredaji koji su sastavili predstavnici Uprave za ceste i Općine Tuhelj, a prema kojima je Općina predala na upravljanje Upravi za ceste lokalnu cestu duljine 1,4 km.

Obveze u iznosu 1.280.765,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.176.319,00 kn, prema Gradu Krapini za uplatu dijela godišnje naknade u iznosu 94.487,00 kn te na kredite i zajmove u iznosu 9.959,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.709.663,00 kn ili 67,9 % radi otplate kredita i smanjenja obveza prema dobavljačima. Koncem 2015., Uprava za ceste nema dospjelih obveza (u Bilanci na dan 31. prosinca 2015. je umjesto nedospjelih obveza, iskazano da su obveze u iznosu 1.280.765,00 kn dospjele).

Obveze za kredite početkom godine iznosile su 1.095.665,00 kn, a odnosile su se na kredit za pojačano održavanje županijskih i lokalnih cesta. Tijekom 2015. kredit je otplaćen u cijelosti. Ugovor o kreditu kod poslovne banke, Uprava za ceste zaključila je u prosincu 2004. u iznosu 20.000.000,00 kn (2.668.955,92 EUR), s rokom otplate deset godina.

U okviru obveza za zajmove, iskazana su sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 9.959,00 kn koja se odnose na obveze budućeg razdoblja za uplatu propisanih doprinosa osobama na stručnom usavršavanju. Hrvatski zavod za zapošljavanje je u 2015. za navedene namjene uplatio Upravi za ceste 18.515,00 kn, tijekom godine utrošeno je 8.556,00 kn te koncem godine za plaćanje rashoda u narednoj godini ostaje obveza u iznosi 9.959,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Uprave za ceste.

Područja revizije određena su prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem te drugim zaposlenicima Uprave za ceste i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke te imovinu.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009.

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Uprave za ceste za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Upravi za ceste je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti su se odnosile na uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, planiranje radova tekućeg i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta, davanje pomoći jedinicama lokalne samouprave za sufinanciranje održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta bez vjerodostojne dokumentacije i poduzimanje mjera za povrat tih sredstava te na nabavu radova za redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta.

Revizijom za 2015. utvrđeno je prema kojim nalozima je postupljeno, a koja preporuka je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzete su mjere za povrat 320.000,00 kn, koje su u 2009. bila isplaćena jedinici lokalne samouprave za sufinanciranje radova rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta, bez vjerodostojne dokumentacije; Jedinica lokalne samouprave je u 2012. Upravi za ceste uplatila 516.803,00 kn (uplaćeni iznos uvećan za zateznu kamatu)

- rashodi za radove održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta planirani su financijskim planom i planom radova, a ostvareni su na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava

- provjereni postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonima i drugim propisima koji se odnose na javnu nabavu.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Uprava za ceste imenovala je voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim su naznačene sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15) i imenovala je osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, a zbog utvrđenih nepravilnosti u poslovanju (planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci te imovina), sustav unutarnjih kontrola i nadalje treba razvijati.

Uprava za ceste i nadalje je u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

1.2. Uprava za ceste prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju danu u prošloj reviziji.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Također, prema odredbama Zakona o cestama, obvezna je donositi godišnje planove građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta.

- Planiranje

Godišnji plan radova redovitog i izvanrednog održavanja donesen je u ožujku, a izmjene plana radova u srpnju i studenome 2015. Drugim izmjenama plana, planirani su radovi u ukupnom iznosu 30.481.853,00 kn, od čega radovi redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 16.220.000,00 kn (redovito održavanje 14.920.000,00 kn i nabava natrijevog klorida za redovito održavanje u zimskim uvjetima 1.300.000,00 kn), izvanrednog održavanja u iznosu 11.220.152,00 kn, doznaka dijela sredstava od godišnje naknade koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila Gradu Krapini u iznosu 1.420.000,00 kn te izvršenje radova prema ugovorima iz 2014. u iznosu 1.621.701,00 kn. Radovi redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta nisu planirani prema cestama i prema vrstama radova. Odredbama članka 13. Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14), propisano je da se pod redovitim održavanjem cesta podrazumijevaju osobito sljedeći poslovi: nadzor i pregled cesta i objekata, održavanje prometnih površina, bankina, pokosa, sustava odvodnje, prometne signalizacije i opreme, cestovnih naprava i uređaja, vegetacije, osiguranje preglednosti, čišćenje ceste, redovito održavanje cestovnih objekata, interventni radovi te zimska služba.

Uprava za ceste izradila je prikaz zatečenog stanja na županijskim i lokalnim cestama, popis i kategoriju cesta i ocjenu stanja kolnika te troškovnik predviđenih količina radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta u razdoblju od početka studenoga 2014. do konca listopada 2016. po vrsti i količini radova, bez iznosa planiranih ulaganja. Također je izradila operativni program radova za zimsku službu za razdoblje 2014/2015 s planiranim iznosom ulaganja i operativni plan za pokose za 2015., bez iznosa planiranih ulaganja.

Odredbama članka 9. Pravilnika o održavanju cesta propisano je da višemjesečni ili višegodišnji operativni program održavanja cesta treba sadržavati, između ostalog, iznos planiranih ulaganja.

Državni ured za reviziju nalaže radove redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta planirati prema vrstama radova i donijeti operativne programe redovitog održavanja cesta s iznosima planiranih ulaganja za sve vrste radova u skladu s odredbama Pravilnika o održavanju cesta.

- Poslovne knjige

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima. Rashodi za nabavu vertikalne prometne signalizacije (pokazivača brzine) u iznosu 237.500,00 kn, evidentirani su unutar skupine računa rashoda za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, umjesto na računu rashoda za nabavu postrojenja i opreme te na računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Odredbama članka 25. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16) propisano je, između ostalog, da se proizvedena dugotrajna imovina sastoji od postrojenja i opreme. Odredbama članka 18. navedenog Pravilnika, propisano je da je imovina dugotrajna financijska i nefinancijska imovina, čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima evidentirana su odnosno iskazana su potraživanja u iznosu 343,00 kn, a nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja u iznosu 247.440,00 kn, koja se odnose na potraživanja od stanica za tehnički pregled za prihode od godišnje naknade u iznosu 181.147,00 kn i potraživanja od Ministarstva za prihode od nadoknađenih sredstava zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom u iznosu 66.293,00 kn. Odredbama članaka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se financijska imovina, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja te da potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostalog, i potraživanja za prihode od imovine.

U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima, nisu evidentirane odnosno nisu iskazane, u okviru izvanbilančnih zapisa, potencijalne obveze prema deset sudskih sporova u tijeku u ukupnom iznosu 3.346.726,00 kn, uvećano za zatezne kamate. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. S obzirom da se radi o potencijalnim obvezama koje uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza Uprave za ceste, vrijednost sporova potrebno je iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa.

Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Podaci o sudskim sporovima u tijeku nisu navedeni u Bilješkama uz Bilancu. Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), propisano je da obvezne Bilješke uz Bilancu sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode za nabavu nefinancijske imovine na propisanim računima. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od godišnje naknade i za prihode od nadoknađenih sredstava zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom, kao i vrijednost sudskih sporova u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže u Bilješkama uz Bilancu iskazati podatke o sudskim sporovima.

2.2. *Uprava za ceste prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s* planiranjem *radova redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta prema vrstama radova, donošenjem operativnih programa redovitog održavanja cesta s iznosima planiranih ulaganja za sve vrste radova, evidentiranjem rashoda za nabavu nefinancijske imovine na propisanim računima, evidentiranja i iskazivanja potraživanja za prihode od godišnje naknade i za prihode od nadoknađenih sredstava zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom, kao i vrijednosti sudskih sporova u tijeku. U obrazloženju navodi da je rashode za nabavu nefinancijske imovine evidentirala u poslovnim knjigama u skladu s planom nabave radova, provedenom postupku javne nabave i ispostavljenim situacijama za izvršene i situirane radove, a u 2017. će ih evidentirati nakon usklađivanja plana radova redovitog i izvanrednog održavanja i financijskog plana. U vezi s neevidentiranim potraživanjima u iznosu 247.440,00 kn, koja se odnose na potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila za prihode od godišnje naknade u iznosu 181.147,00 kn, potraživanja od Ministarstva za prihode od nadoknađenih sredstava zbog neostvarene naknade od osoba s invaliditetom u iznosu 66.293,00 kn, obrazlaže da je naplata navedenih potraživanja veoma kompleksna te da se do točnih podataka nije moglo doći, mjesec i više dana, od dana uplate i dostave podataka o uplatama od Centra za vozila, što je izvan svih propisanih rokova. U poslovnim knjigama za 2017., Uprava za ceste će iskazati navedena potraživanja jer su se ispunile pretpostavke za točne i mjerljive podatke. Od početka 2017., Uprava za ceste ima izravan (on-line) pristup naplati godišnje naknade koje obavljaju stanice za tehnički pregled te je kontrola i praćenje naplate mnogo brža i efikasnija.*

U vezi potencijalnih obveza prema sudskim sporovima za naknadu štete iz djelatnosti, koji su u tijeku, obrazlaže da se evidencija sudskih sporova vodi od početka poslovanja Uprave za ceste, a od listopada 2005. ima ugovorenu policu osiguranja iz djelatnosti, po kojoj je obveza osiguravatelja uključiti se u sudski proces i po sudskoj presudi isplatiti štetu tužitelju. Navodi da ja u dosadašnjoj praksi osiguravatelj tako i postupao. Smatra da bi Uprava mogla eventualno imati obvezu nadoknaditi štetu po onim sudskim postupcima koji su započeli prije zaključivanja police osiguranja iz djelatnosti te da (potencijalne) štete ne bi trebalo biti. U vezi sastavljanja bilješki uz Bilancu, navodi da je za 2016. potencijalne obveze evidentirala u poslovnim knjigama, iskazala u Bilanci i Bilješkama uz Bilancu.

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 35.167.511,00 kn, što je za 2.480.517,00 kn ili 6,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine ostvareni u iznosu 35.096.169,00 kn ili 99,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od imovine, ostvareni su prihodi od osnivanja prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama u iznosu 258.342,00 kn, od čega za polaganje, korištenje i održavanje telekomunikacijske infrastrukture 258.284,00 kn (naknada 229.684,00 kn, zatezna kamata 28.600,00 kn) i komunalnih priključaka (odvodnja i vodovod) za potrebe stambenog objekta u iznosu 58,00 kn te prihodi od korištenja cestovnog zemljišta u iznosu 17.950,00 kn (dva pristupa na kolnik za korištenje benzinske postaje u iznosu 14.436,00 kn i za prilaz baznoj stanici teleoperatera u iznosu 3.514,00 kn).

Prihodi od prava služnosti u iznosu 258.342,00 kn ostvareni su prema dva ugovora zaključena u 2007. s teleoperaterom i trgovačkim društvom. Navedeni ugovori, u dijelu koji se odnosi na obračun naknade, nisu usklađeni s Odlukom o visini naknade za ostvarivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14), jer je obračunana i naplaćena naknada niža od propisane. Uprava za ceste zaključila je u prosincu 2007. s teleoperaterom ugovor za korištenje cestovnog zemljišta dužine 159 880 m^2 za izgradnju, polaganje, korištenje i održavanje telekomunikacijske infrastrukture, uz godišnju naknadu u iznosu 229.684,00 kn i s trgovačkim društvom za izgradnju komunalnih priključaka (odvodnja i vodovod) za potrebe stambenog objekta površine 22 m^2 u iznosu 58,00 kn, na neodređeno vrijeme.
Od stupanja na snagu nove Odluke, koncem srpnja 2014., kojom je utvrđena nova metodologija obračuna naknade, do vremena obavljanja revizije (studeni 2016.) s teleoperaterom i trgovačkim društvom nisu zaključeni ugovori kao ni dodaci ugovoru i nije utvrđena nova visina godišnje naknade za pravo služnosti.

Prihodi od naknade za korištenje cestovnog zemljišta za priključak odnosno prilaz na županijsku cestu ostvareni su u iznosu 17.950,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su prema ugovorima o korištenju cestovnog zemljišta zaključenih u 2006. (jedan korisnik) i 2011. (drugi korisnik). U razdoblju od studenoga 2006. do studenoga 2007. jednom korisniku, naknada je obračunavana u propisanom iznosu 18,00 kn/m^2. Od studenoga 2007. do srpnja 2014. visina naknade bila je propisana u iznosu 20,00 kn/m^2, a korisniku je obračunavana i nadalje po 18,00 kn/ m^2.

Odredbe Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07 i 39/11) i odredbe Pravilnika o mjerilima za izračun naknade za korištenje cestovnog zemljišta i naknade za obavljanje pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07, 91/08 i 39/11), prestale su važiti početkom srpnja 2014., kada je stupio na snagu novi Pravilnik o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14), kojim je, između ostalog, ukinuta naknada za korištenje cestovnog zemljišta u slučaju prilaza odnosno priključka na javnu cestu. Nakon ukidanja naknade za korištenje cestovnog zemljišta, korisnici su uplaćivali naknadu i tijekom 2014. kao i u 2015. (za deset mjeseci jedan odnosno za cijelu godinu drugi korisnik). Uprava za ceste do konca 2016., nije uskladila ugovore o korištenju cestovnog zemljišta, s obveznicima navedene naknade.

Od ukidanja naknade, u srpnju 2014., nakon stupanja na snagu spomenutog Pravilnika, do konca 2015., Uprava za ceste evidentirala je prihode od navedene naknade u iznosu 69.667,00 kn (u 2014. u iznosu 51.717,00 kn, a u 2015. u iznosu 17.950,00 kn). U srpnju i listopadu 2014. poslane su na adrese svih korisnika, obavijesti o prestanku obveze plaćanja naknade za korištenje cestovnog zemljišta u slučaju priključka, odnosno prilaza. Prema podacima iz poslovnih knjiga, korisnici su i nakon datuma obavijesti, uplaćivali sredstva na žiro-račun Uprave za ceste, a više naplaćena odnosno preplaćena sredstva nisu vraćena korisnicima niti su evidentirana u okviru obveza.

Državni ured za reviziju nalaže visinu naknade za prava služnosti za izgradnju, polaganje, korištenje i održavanje telekomunikacijske infrastrukture i za izgradnju komunalnih priključaka za potrebe stambenog objekta, obračunati i naplatiti u skladu s odredbama Odluke o visini naknade za ostvarivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti. Nalaže s korisnicima cestovnog zemljišta uskladiti ugovorne odredbe s Pravilnikom o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti iz 2014. te utvrditi međusobne obveze i potraživanja u vezi naplaćene naknade.

3.2. U vezi s usklađivanjem ugovornih odredbi odnosno međusobnih obveza i potraživanja, s korisnicima cestovnog zemljišta, za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta, Uprava za ceste obrazlaže da je uplate spomenute naknade evidentirala u zasebnim tablicama, pojedinačno, po svakom korisniku, po mjesecima i po uplatama prema izvadcima računa - naknada za korištenje cestovnog zemljišta. Navodi da je većina korisnika s kojima je Uprava za ceste imala zaključene ugovore o korištenju cestovnog zemljišta do srpnja 2014., plaćala svoje mjesečne ugovorne obveze s kašnjenjem od nekoliko mjeseci te da se dio uplaćene naknade nakon srpnja 2014., u iznosu 42.150,00 kn, odnosi na prihode iz ranijih razdoblja (do srpnja 2014.). U vezi s naknadom za prava služnosti za izgradnju, polaganje, korištenje i održavanje telekomunikacijske infrastrukture i druge povezane opreme obrazlaže da je nakon nekoliko nezadovoljavajućih usmenih pregovora s teleoperaterom angažirala odvjetničko društvo radi zaštite svojih prava, što je rezultiralo prijedlogom novog ugovora o osnivanju prava služnosti kojim se povećava duljina trase vodova, kao i ugovorena vrijednost naknade, a teleoperater bi bio u obvezi platiti i odgovarajuću naknadu za razdoblje od 2007. do 2016. Uprava za ceste navodi da nije prihvatila prijedlog ugovora s teleoperaterom te se pregovori nastavljaju.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 34.138.877,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 5.016.508,00 kn ili 12,8 %.

- Rashodi za zaposlene i naknade troškova zaposlenima

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.551.584,00 kn i čine 7,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće deset zaposlenika u iznosu 2.082.019,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 359.250,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 110.315,00 kn. Rashodi za zaposlene utvrđeni su financijskim planom koji donosi upravno vijeće na prijedlog ravnatelja i uz suglasnost osnivača, a izvori financiranja su godišnja naknada i drugi prihodi.

Obračun plaća zaposlenika uređen je Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima kojeg je donijelo upravno vijeće u lipnju 2006. Plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice, uvećana za fiksni dio. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su u rasponu od 1,0 do 2,4. Osnovicu plaće čini prosječna tromjesečna bruto plaća po zaposleniku u gospodarstvu Republike Hrvatske. Fiksni mjesečni dio plaće utvrđen je u iznosu 300,00 kn. Osnovna plaća uvećava se za svaku godinu radnog staža za 0,5 % do najviše 20,0 % te za rad u dane blagdana, neradne dane i za rad nedjeljom 35,0 %. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. iznosila je 17.350,00 kn, a prosječna neto plaća po zaposlenom iznosila je 11.392,00 kn.

U okviru bruto plaće, evidentirani su rashodi u iznosu 108.463,00 kn koji se odnose na varijabilni dio plaće (stimulacija) za ravnatelja i sedmoricu zaposlenika isplaćene u razdoblju od siječnja do kolovoza 2015. Isplata varijabilnog dijela plaće uređena je odredbama članka 8. spomenutog Pravilnika, ovisno o opsegu i kvaliteti obavljanja radnih zadataka, kada premašuje uobičajene rezultate. Odluke o isplati varijabilnog dijela plaće zaposlenicima donio je ravnatelj. Odlukama je određena visina varijabilnog dijela plaće (stimulacija), u rasponu od 5,0 % do 15,0 % osnovne plaće, a mjerila i kriteriji za isplatu nisu utvrđeni, zbog čega nije vidljivo je li stimulacija isplaćena zaposlenicima radi povećanog obujma ili povećane kvalitete poslova u okviru vlastitog radnog mjesta ili zbog obavljanja poslova iz djelokruga rada drugog radnog mjesta. Izvješća ili evidencije o satima rada i/ili ocjene o kvaliteti obavljenih poslova nema u dokumentaciji.

U okviru ostalih rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za prigodne godišnje nagrade u iznosu 69.208,00 kn (božićnica 44.208,00 kn, regres 20.000,00 kn i uskrsnica 5.000,00 kn). Dio prigodne godišnje nagrade u iznosu 44.208,00 kn, nije isplaćen u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima zaposlenika. Odredbama članka 18. spomenutog Pravilnika određeno je da zaposlenik ima pravo na prigodnu godišnju nagradu u visini neoporezivog iznosa (2.500,00 kn po zaposleniku), što za deset zaposlenika iznosi 25.000,00 kn. Porezi i doprinosi za isplatu prigodne nagrade iznad dozvoljenog iznosa su obračunani i plaćeni.
Naknade za dolazak na posao i odlazak s posla ostvarene su u iznosu 45.580,00 kn. Tijekom 2016., evidentirane su isplate navedene naknade, petorici zaposlenika, u dane korištenja godišnjeg odmora.

Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima zaposlenika, određeno je da zaposlenik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u punom iznosu putne karte javnog prijevoza, a nije uređeno isplaćuje li se navedena naknada u visini dnevne ili mjesečne karte.

Državni ured za reviziju predlaže za isplatu varijabilnog dijela plaće (stimulacije) donijeti kriterije i mjerila. Nalaže isplate prigodnih godišnjih nagrada obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima. Predlaže navedenim Pravilnikom detaljnije urediti način isplate naknade troškova prijevoza na posao i s posla te u svim slučajevima, njegovu dosljednu primjenu.

- Pomoći

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 1.386.909,00 kn. Odnose se na propisani udjel (4,2 %) naplaćene godišnje naknade umanjen za troškove rada stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila, koji se doznačuje velikim gradovima, odnosno gradu koji je sjedište županije za financiranje nerazvrstanih cesta.

Izdvajanje sredstava godišnje naknade za ceste koje su preuzeli veliki gradovi, odnosno gradovi sjedišta županija, propisano je odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Prema odredbama navedenog Pravilnika, Gradu Krapini trebalo je za 2015. obračunati dio prihoda od godišnje naknade u iznosu 1.438.405,00 kn, a obračunano je 1.386.909,00 kn, odnosno za 51.496,00 kn manje (zbog pogrešnog obračuna). Do konca 2015. Gradu Krapini uplaćeno je 1.292.422,00 kn te obveza koncem 2015. iznosi 145.983,00 kn. U listopadu 2016. Gradu Krapini uplaćeno je 8.493,00 kn i u veljači 2017. u iznosu 42.997,00 kn ili 51.490,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i uskladiti međusobne obveze i potraživanja za sredstava od godišnje naknade s Gradom Krapinom u skladu s odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila.

- Donacije

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 205.290,00 kn, a odnose se na donacije vatrogasnim postrojbama za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 140.000,00 kn te udrugama, sportskim i kulturno umjetničkim društvima u iznosu 65.290,00 kn. Odluke o dodjeli donacija donosi upravno vijeće i ravnatelj.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost isplate navedenih donacija s obzirom da donacije nisu vezane uz obavljanje djelatnosti Uprave za ceste.

4.2. Uprava za ceste prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na dopune Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima, kriterijima i mjerilima za isplatu varijabilnog dijela plaće (stimulacije) i načina obračuna naknade troškova prijevoza na posao i s posla.

U vezi rashoda za pomoći, koji se odnose na propisani udjel (4,2 %) naplaćene godišnje naknade umanjen za troškove rada stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila, koji se doznačuje velikim gradovima, odnosno gradu koji je sjedište županije za financiranje nerazvrstanih cesta, obrazlaže da je iznos pomoći umanjen zbog otplate kredita za izvanredno održavanje cesta, u kojem lokalna jedinica ne sudjeluje, a prema mišljenju Uprave za ceste trebala bi sudjelovati. Također prihvaća prijedlog koji se odnosi na isplate prigodnih godišnjih nagrada i donacija te navodi da u 2016. nije bilo isplata donacija.

5. Imovina

5.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je, odnosno iskazana je nabavna vrijednost poslovnog objekta (zidana zgrada i zidana garaža u Zaboku) u iznosu 553.014,00 kn (u cijelosti je otpisana).

Prema zemljišno knjižnom izvatku broj 5 104, vlasnik navedene nekretnine, površine 596 čhv odnosno 2 144 m^2, je Hrvatska uprava za ceste, Zagreb. Navedena nekretnina, stečena je Aktom o podjeli imovine, prava i obveza javnog poduzeća Hrvatske uprave za ceste (pravni slijednik je društvo Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb), iz veljače 1997., a Uprava za ceste do konca 2015., odnosno do studenoga 2016., nije upisala pravo vlasništva nad navedenom nekretninom. Poslovni prostor koristi društvo koje obavlja poslove redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta.

Uprava za ceste obavlja djelatnost u poslovnom prostoru, površine 166 m^2, u vlasništvu društva Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb, s kojim je u rujnu 2008., zaključila ugovor o zakupu, na rok od pet godina, a koji je prestao važiti u rujnu 2013. Godišnja zakupnina bila je ugovorena u iznosu 85.058,00 kn, a nije plaćana u cijelom razdoblju važenja ugovora. Uprava za ceste i nadalje obavlja djelatnost u navedenom poslovnom prostoru, bez zaključenog ugovora i bez plaćanja naknade.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je, odnosno iskazana je pojedinačna vrijednost županijskih i lokalnih cesta u ukupnom iznosu 2.919.257.094,00 kn, od čega vrijednost županijskih cesta u iznosu 2.070.008.053,00 kn i vrijednost lokalnih cesta u iznosu 849.249.041,00 kn.

Uprava za ceste ustrojila je analitičku evidenciju županijskih i lokalnih cesta, u kojoj su evidentirani podaci o pravu vlasništva i upravljanja za sve županijske i lokalne cesta. Za većinu evidentiranih cesta upisano je vlasništvo u zemljišnim knjigama, dok u katastru nije, zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa i nedostatka financijskih sredstava za provođenje aktivnosti na upisu.

Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose za navedene nekretnine s društvom Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb, u skladu s Aktom o podjeli imovine, prava i obveza iz 1997., kao i način i uvjete korištenja poslovnog prostora u kojem obavlja djelatnost. Predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti za upis vlasništva cesta u zemljišne knjige i katastar. S obzirom da provođenje navedenih aktivnosti predstavlja dugotrajniji proces, predlaže se donijeti plan provođenja navedenih aktivnosti.

5.2. U prava za ceste prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi uređivanja imovinsko-pravnih odnosa poslovnih prostora u Zaboku i Pregradi te obrazlaže da je njihovo rješavanje povjerila odvjetničkom uredu, ali za sada nije bilo rezultata. U vezi upisa vlasništva cesta u zemljišne knjige i katastar, navodi da kontinuirano provodi aktivnosti za upis cesta u zemljišne knjige i katastar te da će navedene aktivnosti i dalje provoditi temeljem plana provođenja navedenih aktivnosti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - godišnji plan radova redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. u iznosu 14.920.000,00 kn ne sadrži plan radova prema cestama i prema vrstama radova i nisu doneseni operativni programi redovitog održavanja cesta s iznosima planiranih ulaganja za sve vrste radova; Rashodi za nabavu vertikalne prometne signalizacije (pokazivača brzine) u iznosu 237.500,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima; U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja u ukupnom iznosu 247.440,00 kn, a u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane potencijalne obveze prema sudskim sporovima u tijeku u ukupnom iznosu 3.346.726,00 kn, uvećano za zatezne kamate; Podaci o sudskim sporovima u tijeku nisu iskazani u Bilješkama uz Bilancu (točka 2. Nalaza)

   - naknade za osnivanje prava služnosti na županijskoj odnosno lokalnoj cesti ostvarene su u ukupnom iznosu 229.742,00 kn, a kod obračuna nisu primijenjeni metodologija i visina naknade utvrđeni propisima te je obračunana naknada niža od propisane; Za korištenje cestovnog zemljišta za priključak odnosno prilaz na cestu zaključen je ugovor s jednim korisnikom u 2006. i drugim korisnikom u 2011.; Ugovorne obveze u vezi s visinom i plaćanjem naknade nisu usklađivane s korisnicima cestovnog zemljišta, iako je prema propisima iz 2011. naknada povećana, a prema propisima iz srpnja 2014. obveza plaćanja naknade je ukinuta; Od srpnja 2014. do konca 2015., Uprava za ceste je ostvarila prihode od navedene naknade u iznosu 69.667,00 kn, a međusobne obveze i potraživanja u vezi naplaćene naknade nisu utvrđene (točka 3. Nalaza)

   - rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.551.584,00 kn; Uprava za ceste ima deset zaposlenika; Tijekom 2015. plaće za osam zaposlenika su uvećane za stimulativni dio u ukupnom bruto iznosu 108.463,00 kn, bez jasno utvrđenih kriterija i mjerila; Rashodi za prigodne godišnje nagrade zaposlenicima ostvarene su u većem iznosu od utvrđenih Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima zaposlenika za 44.208,00 kn; Sredstva za sufinanciranje održavanja nerazvrstanih cesta, iz dijela prihoda od godišnje naknade, uplaćene su Gradu Krapini manje za 51.496,00 kn, zbog pogrešnog obračuna u 2015. (točka 4. Nalaza)

4. Uprava za ceste je ustanova osnovana prema odredbama Zakona o cestama te na temelju odluke i izmjena odluke županijske skupštine. Djelatnost Uprave za ceste je priprema izrade stručnih podloga za četverogodišnje programe građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, građenje, rekonstrukcija i održavanje županijskih i lokalnih cesta te ostali poslovi upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Koncem 2015., Uprava za ceste imala je deset zaposlenika. Prihodi za 2015. ostvareni su u iznosu 35.167.511,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 34.138.877,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od godišnje naknade ostvareni u iznosu 34.746.237,00 kn i čine 98,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za usluge u iznosu 28.079.786,00 kn koji čine 82,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.028.634,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 3.476.853,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.505.487,00 kn. Potraživanja koncem 2015. iznose 343,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 1.280.765,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.270.806,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 9.959,00 kn i nisu dospjele. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2015., Uprava za ceste provela je pet postupaka javne nabave u vrijednosti 41.361.006,00 kn (četiri otvorena postupka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 4.735.298,00 kn i jedan otvoreni postupak s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom na razdoblje od dvije godine u vrijednosti 36.625.708,00 kn). Robe i usluge čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno radovi do 500.000,00 kn nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 7.035.302,00 kn (radovi 3.911.878,00 kn, usluge 2.606.851,00 kn i robe 516.573,00 kn). Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode i izdatke, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE KRIŽEVCI

Koprivnica, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2015.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2015.	15
III.	MIŠLJENJE	26

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/16-04/36
URBROJ: 613-08-17-7

Koprivnica, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE KRIŽEVCI ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Križevci (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 3. studenoga 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, rekonstrukciju i održavanje lokalnih i županijskih cesta na području Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je 1997. na temelju odluke županijske skupštine. Izvanproračunski korisnik je Županije. Sjedište Uprave za ceste je Ivana Zakmardija Dijankovečkog 3, Križevci. Djelatnost obavlja u prostorima Grada Križevaca s kojim ima zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora. Zaposlenici koji obavljaju poslove organizacije održavanja, zaštite i nadzora cesta dio poslova obavljaju u prostorima na području gradova Koprivnice, Križevci i Đurđevac, koji su u vlasništvu društva Hrvatske ceste. Spomenuti poslovni prostori su u sastavu poslovnih prostora (stacionara) koje je društvo Hrvatske ceste dalo u zakup trgovačkim društvima s kojima Uprava za ceste ima zaključene ugovore o redovnom održavanju javnih cesta. Uprava za ceste za korištenje prostora nije zaključila ugovore o zakupu niti ne plaća zakupninu.

Upravno vijeće je donijelo Statut, Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu i plaćama zaposlenika te druge opće akte. Prema Statutu, koji je donesen u siječnju 2012., djelatnosti Uprave za ceste su: upravljanje županijskim i lokalnim cestama (održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta, poduzimanje mjera za očuvanje i zaštitu okoliša, uklanjanje oštećenih i napuštenih vozila te drugih stvari sa županijskih i lokalnih cesta, projektiranje i ishođenje lokacijskih, građevinskih i uporabnih dozvola, građenje i rekonstrukcija županijskih i lokalnih cesta), informatizacija sustava županijskih i lokalnih cesta (vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama, obavješćivanje javnosti o stanju i prohodnosti županijskih i lokalnih cesta, izvanrednim događajima na njima i o meteorološkim uvjetima značajnim za sigurno odvijanje prometa), izrada izvješća Upravnom vijeću, županu, županijskoj skupštini te Hrvatskim cestama ili nadležnom ministarstvu, izrada elemenata za strategiju razvitka županijskih i lokalnih cesta pri utvrđivanju temeljnih mjerila za građenje i potrebe održavanja, izrada četverogodišnjeg programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta te prateća djelatnost (izdavanje posebnih uvjeta građenja na cesti i cestovnom zemljištu, odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti, organizacija naplate objekata s naplatom i drugih naplata prema posebnim propisima). Uprava za ceste ne izvodi radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim ili fizičkim osobama, specijaliziranima i opremljenima za obavljanje spomenutih poslova.

Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016., i podacima iz analitičke evidencije cesta, u nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 831,47 km cesta, od čega 363,28 km županijskih i 468,19 km lokalnih cesta. Od 831,47 km cesta, asfaltirano je 745,08 km ili 89,6 %, a 86,39 km je makadam. Prema novoj Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je ukupno 836,85 km cesta od čega se na županijske odnosi 368,66 km, a na lokalne ceste 468,19 km. Asfaltirano je 754,63 km ili 90,2 %. Pojedine županijske i lokalne ceste protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Županije. Uprava za ceste je do konca 2015. koristila računalni program za praćenje cesta koji je sadržavao bazu cestovnih podataka, video zapise o cestama sa geografskim koordinatama i programsko rješenje za praćenje redovnog održavanja cesta.

S obzirom da je navedeni program tijekom godina zastario i nije ažuriran, u 2016. nabavljeno je novo programsko rješenje za vođenje jedinstvene baze prostornih podataka. U okviru navedenog programa Uprava za ceste unosi podatke prema vlastitim potrebama koristeći unajmljene module. Ceste snima vlastitom opremom, snimke se instaliraju na server, a sve potrebne podatke o vertikalnoj prometnoj signalizaciji, mostovima, propustima, željezničkim cestovnim prijelazima, bazi cestovnih podataka Uprava za ceste unosi dinamikom koja joj odgovara bez dodatnih troškova.

Uprava za ceste obavlja poslove u okviru organizacijske jedinice za poslove održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta i organizacijske jedinice za poslove građenja županijskih i lokalnih cesta. Koncem 2015. u Upravi za ceste je bilo šest zaposlenih na neodređeno vrijeme.

Tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana. Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut i druge akte, predlaže županijskoj skupštini kandidata za imenovanje ravnatelja, donosi programe rada i razvoja, nadzire izvršavanje usvojenih programa i planova, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže županijskoj skupštini promjenu djelatnosti te daje županijskoj skupštini i ravnatelju prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima iz djelatnosti. Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi rad i poslovanje Uprave za ceste te ju predstavlja i zastupa u pravnom prometu. Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Dragutin Guzalić.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan Uprave za ceste je donesen u studenome 2014. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 32.655.000,00 kn. Izmjene financijskog plana donesene su u srpnju i prosincu 2015. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2015. prihodi i primici su u općem dijelu financijskog plana planirani u iznosu 32.136.140,00 kn (od toga primici od zaduživanja iznose 3.000.000,00 kn), što je za 518.860,00 kn ili 1,6 % manje od plana, a rashodi i izdaci u iznosu 26.641.840,00 kn (od toga izdaci za financijsku imovinu u iznosu 233.850,00 kn), što je za 6.013.160,00 kn ili 18,4 % manje od plana. Pored toga, u okviru računa financiranja planirana je i obveza za otplatu kredita poslovnoj banci u iznosu 2.962.000,00 kn te planirani višak prihoda i primitaka iznosi 2.532.300,00 kn. U posebnom dijelu financijskog plana planirani su rashodi u iznosu 26.407.990,00 kn, dok izdaci u iznosu 233.850,00 kn nisu planirani.

Vrijednosno su značajniji planirani prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta, koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, u iznosu 26.300.000,00 kn ili 81,8 %, primici od kratkoročnog zaduživanja (dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu) u iznosu 3.000.000,00 kn ili 9,3 % i prihodi od pomoći iz proračuna i drugih subjekata u iznosu 2.445.530,00 kn ili 7,6 % ukupno planiranih prihoda i primitaka. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi su materijalni rashodi u iznosu 20.685.400,00 kn ili 77,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.087.090,00 kn ili 7,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.796.000,00 kn ili 6,7 % ukupno planiranih rashoda i izdataka.

Zajedno s financijskim planom, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 43.932.000,00 kn te 2017. u iznosu 45.062.000,00 kn.

Prema Izvješću o radu Uprave za ceste, koje je prihvatila županijska skupština u travnju 2016., i godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana, ostvareni su prihodi u iznosu 29.710.187,00 kn, što je za 2.425.953,00 kn ili 7,5 % manje od planiranih.

Rashodi su ostvareni u iznosu 25.247.815,00 kn, što je za 1.394.025,00 kn ili 5,2 % manje od planiranih. U 2015. Uprava za ceste nije koristila dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu te nije aktivirano zaduženje kod poslovne banke.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine, a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa. Osnovni ciljevi ostvarenja navedenog Programa odnose se, između ostalog, na osiguravanje sigurnosti cestovnog prometa te razvoja i implementacije inteligentnih prometnih sustava. U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani su zadaci na podizanju razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetnom rekonstruiranju dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 36.626.000,00 kn od čega se na investicijsko ulaganje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 16.600.000,00 kn, a na redovno održavanje 20.026.000,00 kn.

U skladu s odredbama članka 22. Zakona o cestama, Uprava za ceste je donijela Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. U siječnju 2015. na spomenuti Plan je zatražila prethodnu suglasnost nadležnog ministarstva. Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture je zatražilo dopunu navedenog Plana. Dopuna je dostavljena Ministarstvu u veljači 2015. U 2015. Uprava za ceste je donijela dvije izmjene Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. za koje je također zatražena prethodna suglasnost nadležnog ministarstva. Navedena suglasnost je dobivena 30. prosinca 2015. Posljednjim izmjenama Plana građenja i održavanja cesta za 2015. iz prosinca 2015. planirani su rashodi za redovno održavanje cesta (radovi redovnog održavanja i sol za zimsko održavanje cesta) u ukupnom iznosu 14.700.000,00 kn te investicijska ulaganja (izgradnja i poboljšanje i obnova cesta) u ukupnom iznosu 4.686.000,00 kn. Godišnjim Planom građenja i održavanja cesta za 2015. planirani su rashodi za redovno održavanje u manjem iznosu za 5.326.000,00 kn ili 26,6 %, a rashodi za investicijska ulaganja u manjem iznosu za 11.914.000,00 kn ili 71,8 % u odnosu na planirano za 2015. prema Planu Vlade Republike Hrvatske za razdoblje od 2013. do 2016.

Rashodi za redovno održavanje cesta su Planom građenja i održavanja cesta za 2015. planirani u iznosu 14.700.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 14.184.268,00 kn, što je za 515.732,00 kn ili 3,5 % manje od planiranih. Odnose se na rashode za uslugu održavanja u iznosu 13.035.196,00 kn i rashode za nabavu soli za zimsko održavanje cesta u iznosu 1.149.072,00 kn.

Rashodi za pojačano održavanje, građenje i rekonstrukciju cesta, koji su planirani Planom građenja i održavanja cesta za 2015. u iznosu 4.686.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 4.558.427,00 kn, što je za 127.573,00 kn ili 2,7 % manje od planiranih. Također, ostvareni su rashodi koji su planirani Planom građenja i održavanja cesta za 2014. te rashodi za izradu projektne dokumentacije u ukupnom iznosu 1.229.175,00 kn.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 29.710.187,00 kn, što je za 1.596.908,00 kn ili 5,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	5.650.721,00	2.445.694,00	43,3
1.1.	Pomoći iz drugih proračuna	536.404,00	368.372,00	68,7
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	5.114.317,00	2.077.322,00	40,6
2.	Prihodi od imovine	25.600.202,00	27.165.901,00	106,1
2.1.	Prihodi od financijske imovine	18.088,00	250.025,00	1 382,3
2.2.	Naknade za ceste	25.581.773,00	26.864.274,00	105,0
2.3.	Drugi prihodi od nefinancijske imovine	341,00	51.602,00	15 132,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima	56.172,00	65.717,00	117,0
4.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	32.875,00	-
Ukupno		31.307.095,00	29.710.187,00	94,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 27.165.901,00 kn ili 91,5 % te prihodi od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.445.694,00 kn ili 8,2 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 98.592,00 kn ili 0,3 % ukupnih prihoda.

Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvarene su pomoći od izvanproračunskih korisnika za 3.036.995,00 kn ili 59,4 %, jer prema odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. godini (Narodne novine 64/15) Upravi za ceste sredstva planirana Pravilnikom (Narodne novine 38/15) u iznosu 4.500.000,00 kn, nisu raspoređena.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 2.445.694,00 kn. Odnose se na pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 2.077.322,00 kn i pomoći iz drugih proračuna u iznosu 368.372,00 kn.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika odnose se na sredstva koja je doznačilo društvo Hrvatske ceste za radove izvedene u 2014. na održavanju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 1.177.322,00 kn i za interventne zahvate u iznosu 900.000,00 kn. Sredstva su doznačena u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014. godini (Narodne novine 45/14 i 90/14) i Odlukom o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra za 2014. (Narodne novine 116/14). Spomenutim aktima Upravi za ceste su raspoređena sredstva u iznosu 5.400.000,00 kn. Od toga je na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija za izvedene radove u 2014. Upravi za ceste u 2014. doznačeno 3.322.678,00 kn i u 2015. 2.077.322,00 kn.

Pomoći iz drugih proračuna u iznosu 368.372,00 kn ostvarene su od tri jedinice lokalne samouprave (jedan grad i dvije općine) na temelju zaključenih sporazuma i ugovora o sufinanciranju radova obnove, rekonstrukcije i modernizacije županijskih i lokalnih cesta od 2010. do 2015. Nositelj navedenih investicija je bila Uprava za ceste, te je provodila postupke nabave i vrijednost radova evidentirala u svojim poslovnim knjigama. Pomoći su utrošene za primljene namjene.

Prihodi od financijske imovine su ostvareni u iznosu 250.025,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode od zateznih kamata u iznosu 232.542,00 kn, od čega se 184.807,00 kn odnosi na naplaćena potraživanja od jedinice lokalne samouprave iz 2010. i 2011., na temelju sporazuma o sufinanciranju modernizacije lokalne ceste.

Prihodi od naknada za ceste, ostvareni u iznosu 26.864.274,00 kn, odnose se na prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta, koju plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila s prebivalištem odnosno sjedištem na području Županije pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 25.413.107,00 kn (naplaćena godišnja naknada u iznosu 25.480.139,00 kn umanjena za povrat dijela naknade za odjavljena vozila i povrat prema naknadnom rješenju Ministarstva za oslobođenje od plaćanja godišnje naknade u ukupnom iznosu 67.032,00 kn) i naknade za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 1.451.167,00 kn. Godišnja naknada u iznosu 25.480.139,00 kn ostvarena je uplatama stanica za tehnički pregled u iznosu 24.350.481,00 kn, izravno na račun Uprave za ceste u iznosu 808.310,00 kn i od nadležnog ministarstva za oslobođenje plaćanja naknade u iznosu 321.348,00 kn.

Visina godišnje naknade koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u 2015., propisana je Pravilnikom o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11). Prihod je uprave za ceste županije na području koje obveznik plaćanja ima prebivalište, odnosno sjedište. Način naplate godišnje naknade za uporabu javnih cesta, postupak uplate sredstava na račun Uprave za ceste, izdvajanje sredstava za ceste, vođenje evidencije i ovlast za provođenje kontrole nad postupkom naplate su propisani Pravilnikom o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12). Naknadu naplaćuju većinom stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora zaključenih s Upravom za ceste. Koncem 2013. Uprava za ceste je s 42 vlasnika stanica za tehnički pregled i Centrom za vozila Hrvatske zaključila ugovore o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, izdavanju potvrda o obračunanoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani. Ugovori su zaključeni na vrijeme od dvije godine, odnosno do 1. siječnja 2016. Vrijednost usluge ugovorena je u iznosu 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema ugovorima, stanice za tehnički pregled obračunavaju obavljene usluge na temelju obrađenih predmeta u mjesecu, te Upravi za ceste ispostavljaju račun za protekli mjesec.

Upravi za ceste je omogućen pristup programu za naplatu godišnje naknade za ceste putem kojeg stanice za tehnički pregled naplaćuju naknadu, te Uprava za ceste može pregledavati i analizirati podatke o naknadi (izvješća o ukupno naplaćenoj naknadi, pojedinačnim naplaćenim naknadama, oslobođenju plaćanja po stanicama za tehnički pregled). Također, vlasnici stanica za tehnički pregled dostavljaju Upravi za ceste mjesečni izvještaj o naplaćenoj naknadi iz kojeg su vidljivi podaci o naplaćenoj naknadi po kategoriji vozila i stanicama za tehnički pregled.

Prema izvješću Centra za vozila Hrvatske za 2015., na području Županije registrirano je 44 392 vozila, od čega su vlasnici 680 vozila oslobođeni plaćanja godišnje naknade. Vlasnici motornih ili priključnih vozila, koji odjave svoja vozila, imaju pravo na povrat dijela plaćenog iznosa godišnje naknade razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. Uprava za ceste je tijekom 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema naknadnom rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje od plaćanja godišnje naknade (evidentirano umanjenjem prihoda). Za ostvarena prava na oslobođenje plaćanja naknade na temelju rješenja Ministarstva, Uprava za ceste je primala sredstva iz državnog proračuna.

Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta ostvareni su u iznosu 1.451.167,00 kn. Odnose se na prihode od naknade za osnivanje prava služnosti u iznosu 1.299.233,00 kn, ostvarene na temelju dva ugovora o osnivanju prava služnosti (komunikacijska infrastruktura i plinske instalacije) zaključenih ranijih godina i prihode od naknade za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 151.934,00 kn, ostvarene na temelju ugovora o korištenju cestovnog zemljišta u svrhu postavljanja reklamnih ploča i dva ugovora o korištenju cestovnog zemljišta u svrhu prilaza vozila na javnu cestu zaključenih prethodnih godina. Pravilnikom o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti (Narodne novine 78/14) koji je stupio na snagu početkom lipnja 2014. nije propisana obveza plaćanja naknade za korištenje cestovnog zemljišta u svrhu prilaza na javnu cestu. Uprava za ceste, nakon stupanja na snagu ovog Pravilnika, nije naplaćivala navedenu naknadu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima u iznosu 65.717,00 kn odnose se na prihode od naknade troškova za izdavanje upravnih akata (suglasnosti, rješenja, dozvole) u iznosu 42.031,00 kn i prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje u iznosu 23.686,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 32.875,00 kn odnose se na prodaju osobnog vozila. Odlukom ravnatelja o prodaji rabljenog osobnog vozila u vlasništvu Uprave za ceste iz svibnja 2015. utvrđeno je da osobno vozilo nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, a njegovo održavanje nije ekonomski opravdano. Prodaja je provedena prikupljanjem pisanih ponuda na temelju oglasa objavljenog na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama Uprave za ceste. Početna cijena utvrđena je u skladu s procijenjenom vrijednosti dobivenoj od strane osiguravajuće kuće u iznosu 31.992,00 kn. Pristigla je jedna ponuda te je ravnatelj koncem svibnja 2015. donio odluku o prodaji osobnog vozila po cijeni iz ponude u iznosu 32.875,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 25.247.815,00 kn, što je za 3.821.908,00 kn ili 13,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.729.500,00	1.729.231,00	100,0
2.	Materijalni rashodi	23.599.114,00	19.899.032,00	84,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	29.570,00	16.274,00	55,0
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	121.205,00	100.414,00	82,8
2.3.	Rashodi za usluge	22.661.162,00	19.022.698,00	83,9
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	787.177,00	759.646,00	96,5
3.	Financijski rashodi	250.662,00	231.305,00	92,3
4.	Pomoći	1.598.059,00	1.428.021,00	89,4
5.	Ostali rashodi	46.233,00	100.372,00	217,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.846.155,00	1.859.854,00	100,7
Ukupno		29.069.723,00	25.247.815,00	86,9
Višak prihoda		2.237.372,00	4.462.372,00	199,4

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 19.899.032,00 kn ili 78,8 % ukupnih rashoda. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.859.854,00 kn ili 7,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.729.231,00 kn ili 6,8 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći i ostali rashodi) ostvareni su u iznosu 1.759.698,00 kn ili 7,0 % ukupnih rashoda. Od ukupno ostvarenih rashoda, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 21.487.261,00 kn, a rashode uprave i rashode poslovanja 3.760.554,00 kn.

Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 14.184.268,00 kn, pojačano održavanje, građenje i rekonstrukciju cesta u iznosu 5.787.602,00 kn (u tome rashodi za projekte 229.413,00 kn), prijenos sredstava Gradu Koprivnici za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.428.021,00 kn te nabavu opreme za prikupljanje podataka o prometu u iznosu 87.370,00 kn.

Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.745.505,00 kn (bruto plaće 1.458.599,00 kn, doprinosi na plaće 250.879,00 kn, drugi rashodi za zaposlene 19.753,00 kn i naknade troškova zaposlenima 16.274,00 kn), rashode poslovanja u iznosu 1.872.007,00 kn (materijalni rashodi 1.540.330,00 kn, financijski rashodi 231.305,00 kn i ostali rashodi 100.372,00 kn) te za nabavu nefinancijske imovine (prijevozno sredstvo i oprema) u iznosu 143.042,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.729.231,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 1.458.599,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 250.879,00 kn i druge rashode za zaposlene (dar u naravi, regres, dar za djecu i božićnica obračunani u neoporezivim iznosima) u iznosu 19.753,00 kn. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom za 2015. iznosila je 20.258,00 kn, a neto plaća 13.399,00 kn.

Plaće zaposlenika su utvrđene Pravilnikom o radu i plaćama zaposlenika, kojeg je donijelo Upravno vijeće i Odlukom o visini osnovice za izračun bruto plaće, koju je donio ravnatelj.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 19.899.032,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 19.022.698,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 759.646,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 100.414,00 kn (od toga rashodi za gorivo 53.340,00 kn) i naknade troškova zaposlenima (službena putovanja i stručno usavršavanje) u iznosu 16.274,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za tekuće i investicijsko održavanje cesta (radovi redovnog održavanja cesta, obnova kolnika, sanacija klizišta, proširenje propusta) u iznosu 18.342.428,00 kn ili 96,4 % ukupnih rashoda za usluge i naknade stanicama za tehnički pregled u iznosu 419.417,00 kn.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje cesta se odnose na rashode za redovno održavanja cesta u iznosu 14.184.268,00 kn i rashode za izvanredno održavanje cesta u iznosu 4.158.160,00 kn.

Rashodi za redovno održavanje cesta se odnose na rashode za usluge održavanja u iznosu 13.035.196,00 kn i rashode za nabavu soli za zimsko održavanje cesta u iznosu 1.149.072,00 kn prema Planu građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. Za radove redovnog održavanja cesta proveden je u 2013. otvoreni postupak javne nabave. Zaključen je okvirni sporazum za četverogodišnje razdoblje (od 1. svibnja 2013. do 30. travnja 2017.) za radove u vrijednosti 86.890.245,00 kn odnosno 108.612.806,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te jednogodišnji ugovori. Uz jednogodišnje ugovore sastavljeni su troškovnici koji sadrže vrste radova i količine. Ugovorena je mogućnost promjene cijena pod određenim uvjetima i način izračuna razlike u cijeni. Za 2015. zaključen je ugovor za radove u iznosu 11.200.000,00 kn odnosno 14.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Kod obračuna izvedenih radova primjenjivane su cijene utvrđene okvirnim sporazumom. Za izvedene radove mjesečno su sastavljene obračunske situacije. Kod ispostavljenih obračunskih situacija za izvedene radove od siječnja do prosinca 2015., izvoditelj je dostavio i obavijesti o razlikama u cijeni. Za siječanj 2015. zbog uvećanja cijene radovi su obračunani u manjem iznosu za 8.783,12 kn (0,6692 % od vrijednosti obračunanih radova u iznosu 1.312.481,43 kn).

Za nabavu 4 000 t soli za zimsko održavanje županijskih i lokalnih cesta od 2015. do 2017., Uprava za ceste je u listopadu 2015. s društvom Hrvatske ceste zaključila sporazum o reguliranju međusobnih obveza pri nabavi, isporuci i obračunu troškova, kojim je između ostalog utvrđen način isporuke, skladištenje, praćenje utroška, način obračuna i plaćanja. Postupke javne nabave soli provelo je društvo Hrvatske ceste.

Rashodi za pojačano održavanje, građenje i rekonstrukciju cesta su ostvareni u iznosu 5.787.602,00 kn od čega su u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani rashodi u iznosu 4.158.160,00 kn, a 1.629.442,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Od ukupnih rashoda na rashode planirane Planom građenja i održavanja cesta za 2015. odnosi se 4.558.427,00 kn. Ugovoreni radovi su planirani Godišnjim planom nabave i za njih su provedeni propisani postupci javne nabave. Radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima. Za većinu radova izvanrednog održavanja obavljenih u 2015. nisu pribavljeni projekti, jer se uglavnom radi o obnovama kolnika (nanošenje novog sloja asfalta). Kod pripremanja dokumentacije za javnu nabavu, izrađuju se troškovnici u kojima su navedene stavke s opisom traženih radova, prema ocjeni stanja kolnika i dodatnoj procjeni stručnih osoba izvoditelja radova na redovnom održavanju cesta. Za radove na sanaciji klizišta na jednoj županijskoj cesti izrađen je glavni projekt i obavljena je revizija projekta.

Rashodi za naknade stanicama za tehnički pregled i Centru za vozila Hrvatske ostvareni su u iznosu 419.417,00 kn. U okviru spomenutih rashoda 21.810,00 kn se odnosi na rashode Grada Koprivnice za naknade stanicama razmjerno njegovom udjelu u prihodu od godišnje nakade za uporabu javnih cesta. Za iznos naknada za rad stanica za tehnički pregled koji se odnosi na Grad Koprivnicu umanjen je iznos naplaćenih sredstava godišnje naknade za ceste, koji Uprava za ceste doznačava Gradu Koprivnici.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se najvećim dijelom na rashode za vodnu naknadu u iznosu 591.124,00 kn na temelju ispostavljenih rješenja društva Hrvatske vode iz 2011. i 2013. Koncem 2015. Uprave za ceste je zatražila umanjenje iznosa naknada, zbog prijenosa dijela cesta u vlasništvo jedinica lokalne samouprave. Društvo Hrvatske vode je ispostavilo rješenje u siječnju 2016. Na temelju jednog zahtjeva, a za drugi zahtjev je potvrđeno da će se izdati novo rješenje.

Ostali rashodi se odnose na premije osiguranja u iznosu 90.452,00 kn, članarine u iznosu 30.400,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 20.466,00 kn, naknade za rad izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 15.335,00 kn i reprezentaciju u iznosu 11.869,00 kn. Rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća su ostvareni u iznosu 11.795,00 kn. Poslovnikom o radu Upravnog vijeća, kojeg je donijelo Upravno vijeće u siječnju 2012., utvrđena je neto naknada za prisustvovanje sjednicama Upravnog vijeća u visini dnevnice i naknada putnih troškova za korištenje osobnog automobila. Naknada je obračunavana u neto iznosu 170,00 kn, a troškovi prijevoza u neto iznosu 2,00 kn/km. U 2015. održano je pet sjednica.

Financijski rashodi u iznosu 231.305,00 kn odnose se na kamate za kredite u iznosu 151.906,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 43.187,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 34.190,00 kn i druge naknade u iznosu 2.022,00 kn.

Pomoći u iznosu 1.428.021,00 kn se odnose na sredstva doznačena Gradu Koprivnici za održavanje nerazvrstanih cesta na području Grada Koprivnice (od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 1.298.977,00 kn i pomoći primljenih od Hrvatskih cesta u iznosu 129.044,00 kn). Prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila te odredbi članka 9. Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014., Uprava za ceste je obvezna Gradu Koprivnici doznačiti 5,2 % naplaćene godišnje naknade, umanjene za sredstva koja se odnose na troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila te sredstava koja doznači društvo Hrvatske ceste za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta u 2014.

Ostali rashodi u iznosu 100.372,00 kn se odnose najvećim dijelom na naknade šteta na temelju sudskih rješenja i presuda pravnoj i fizičkoj osobi u iznosu 91.834,00 kn. Za plaćanje naknada ostvarena su sredstva od osiguravajućeg društva na temelju police osiguranja od odgovornosti u iznosu 51.602,00 kn u 2015. te u 2016. u iznosu 7.832,00 kn. Preostala naknada štete, koja se odnosi na rentu za tuđu njegu i pomoć u iznosu 32.400,00 kn, plaćena je iz sredstava Uprave za ceste. Policu osiguranja od odgovornosti iz djelatnosti ugovarao je izvoditelj radova za redovno održavanje cesta s kojim je Uprava za ceste zaključila sporazum o osiguranju odgovornosti djelatnosti.

Sporazumom je, između ostalog, utvrđeno da izvoditelj radova zaključuje ugovor o osiguranju za cijelu mrežu ceste koju održava, a Uprava za ceste se obvezuje podmiriti trošak osiguranja u razmjernom dijelu koji je određen veličinom (brojem kilometara) mreže cesta za koje je nadležna i odgovorna. Za 2015. dio premije osiguranja, koju plaća Uprava za ceste iznosi 70.752,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 8.538,00 kn odnose se na tekuće donacije za krijesnice za učenike 1. razreda osnovnih škola, udruzi invalida za registraciju vozila i pomoć za rad udruge.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.859.854,00 kn odnose se na dodatna ulaganja u županijske i lokalne ceste u iznosu 1.629.442,00 kn (radovi na rekonstrukciji cesta i cestovnih građevina - propusta u iznosu 1.400.030,00 kn i projektna dokumentacija u iznosu 229.412,00 kn), nabavu osobnog vozila u iznosu 134.716,00 kn te uredskog namještaja i opreme u iznosu 95.696,00 kn. Od ukupnih rashoda za dodatna ulaganja u ceste, na rashode za radove na rekonstrukciji i sanaciji ceste ta sanaciji i proširenju propusta na cestama, koji su utvrđeni Planom građenja i održavanja cesta za 2015., odnosi se 1.293.956,00 kn. Prema procjeni Uprave za ceste, u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine (klasa 4) evidentiraju se rashodi koji se odnose na rekonstrukciju postojećih te gradnju novih cesta i cestovnih objekata, prema projektnoj dokumentaciji u skladu s propisima o gradnji građevina, a drugi radovi koji nisu ugovoreni u okviru redovnog održavanja predstavljaju investicijsko održavanje koje se evidentira u okviru rashoda poslovanja (klasa 3). Ugovoreni radovi su planirani Godišnjim planom nabave i za njih su provedeni propisani postupci javne nabave. Radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima.

Višak prihoda za 2015. iznosi 4.462.372,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 3.841.643,00 kn, te višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 620.729,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.552.904.227,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.388.475.160,00	3.551.998.236,00	80,9
1.1.	Građevinski objekti	4.384.149.586,00	3.547.692.860,00	80,9
1.2.	Postrojenja i oprema	421.437,00	192.937,00	45,8
1.3.	Prijevozna sredstva	212.647,00	191.536,00	90,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.568.930,00	3.798.343,00	106,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	122.560,00	122.560,00	100,0
2.	Financijska imovina	4.141.152,00	905.991,00	21,9
2.1.	Novčana sredstva	1.810.167,00	833.999,00	46,1
2.2.	Ostala potraživanja	900,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.330.085,00	71.992,00	3,1
Ukupno imovina		4.392.616.312,00	3.552.904.227,00	80,9
3.	Obveze	6.983.546,00	1.608.773,00	23,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.874.273,00	1.516.424,00	22,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	109.273,00	92.349,00	84,5
4.	Vlastiti izvori	4.385.632.766,00	3.551.295.454,00	81,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.392.616.312,00	3.552.904.227,00	80,9
Izvanbilančni zapisi		2.317.645,00	6.226.078,00	268,6

Vrijednost imovine koncem 2015. je manja u odnosu na početak 2015. za 839.712.085,00 kn ili 19,1 %, zbog ispravka vrijednosti, prijenosa lokalnih i županijskih cesta nabavne vrijednosti 144.328.358,00 kn na upravljanje i održavanje jedinicama lokalne i područne samouprave u skladu s odredbama Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12) kojim je uređen postupak prijenosa cesta, potrebna dokumentacija kao i rokovi za prijenos javnih cesta iz jedne od četiriju skupina u drugu skupinu te usklađenja stanja koncem godine.

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom u iznosu 3.547.692.860,00 kn ili 99,9 % odnosi na građevinske objekte (ceste, mostovi, nadvožnjak) koji su upisani u katastar i zemljišne knjige. Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 3.798.343,00 kn se odnosi na ulaganja u izgradnju cesta i mosta. Na temelju zahtjeva Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom iz ožujka 2014., Uprava za ceste je kao pravna osoba koja upravlja nekretninama (javne ceste) u vlasništvu Republike Hrvatske, prikupila podatke o cestama kojima upravlja potrebne za Registar državne imovine: broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, broj poduloška ako postoji, naziv katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi, površina i kultura zemljišnoknjižne čestice, vrsta vlasništva na nekretnini, tereti na nekretnini, sudski sporovi, broj posjedovnog lista, nositelj prava i druge podatke. Navedeni podaci u vezi cesta kojima upravlja Uprava za ceste, navedeni su u Registru državne imovine.

Vrijednost financijske imovine je u odnosu na početak 2015. manja za 3.235.161,00 kn ili 78,1 % zbog smanjenja iznosa novčanih sredstava za 976.168,00 kn ili 53,9 % i potraživanja za prihode poslovanja za 2.258.093,00 kn ili 96,9 %. Tijekom 2015. su naplaćena potraživanja od Hrvatskih cesta za izvanredno održavanje i interventne zahvate županijskih i lokalnih cesta za 2014. u iznosu 2.077.322,00 kn i potraživanja od jedinica lokalne i područne samouprave za sufinanciranje radova iz 2010. i 2014. u iznosu 295.580,00 kn.

Potraživanja koncem 2015. iznose 71.992,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode od jedne jedinice lokalne samouprave za sufinanciranje modernizacije ceste u iznosu 34.938,00 kn, naknade za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 30.750,00 kn te druga potraživanja u iznosu 6.304,00 kn.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 1.608.773,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.372.760,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 142.748,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 92.349,00 kn i financijske rashode u iznosu 916,00 kn. U odnosu na početak godine obveze su manje za 5.374.773,00 kn ili 77,0 %.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 6.226.078,00 kn odnose se na primljena jamstva izvoditelja radova.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Uprave za ceste i objave donesenih akata, natječajne i druge dokumentacije na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Uprave za ceste u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2005., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2005., planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i zaduživanje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2005.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Upravi za ceste je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti su se odnosile na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, zaduživanje i postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan za 2015. je donesen u propisanom roku
- rashodi su ostvareni u skladu s ostvarenjem prihoda
- potraživanja i obveze prema jedinicama lokalne samouprave su evidentirani u poslovnim knjigama te su rashodi iskazani uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja
- godišnjim popisom imovine i obveza za 2015. popisana su ukupna potraživanja i obveze
- za planirano kratkoročno zaduživanje pribavljena je suglasnost županijske skupštine
- financijskim planom za 2015. planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja
- naknade za zaposlene (regres, božićnica, dar u naravi, dar za djecu) isplaćene su u visini neoporezivih iznosa, u skladu s aktom Uprave za ceste
- donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2015.
- sastavljeno statističko izvješće javne nabave za 2015. sadrži sve propisane podatke.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- podaci o viškovima i manjkovima prihoda iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama

- zaposlenicima su plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja, a opravdanost navedenih rashoda prethodno nije preispitana.

Uprava za ceste je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

1.2. Uprava za ceste je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će do konca travnja 2017. utvrditi stvarno stanje viškova i manjkova te obaviti potrebne korekcije. Nadalje, navodi da će preispitati opravdanost plaćanja premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima.

2. Planiranje

2.1. Uprava za ceste je obvezna sastavljati financijske planove prema propisima za proračun, proračunske i izvanproračunske korisnike.

Prijedlog financijskog plana Uprave za ceste za 2015. je u studenome 2014. dostavljen nadležnom upravnom tijelu Županije. Donesene su dvije izmjene financijskog plana koji se sastoji od općeg dijela (račun prihoda i rashoda i račun financiranja) te posebnog dijela u kojem su iskazani rashodi i izdaci raspoređeni u programe, prema aktivnostima i projektima. Prihodi i primici su planirani prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci su planirani prema ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, ali nisu planirani prema izvorima financiranja. Financijski plan ne sadrži programe utvrđene aktima planiranja u kojima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima i godinama u kojima će teretiti proračun.

Zadnjim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2015., prihodi i primici su u općem dijelu financijskog plana planirani u iznosu 32.136.140,00 kn (od toga primici od zaduživanja iznose 3.000.000,00 kn), a rashodi i izdaci u iznosu 26.641.840,00 kn (od toga izdaci za financijsku imovinu u iznosu 233.850,00 kn). Pored toga u okviru računa financiranja planirana je i obveza za otplatu kredita u iznosu 2.962.000,00 kn te planirani višak prihoda i primitaka iznosi 2.532.300,00 kn. U posebnom dijelu financijskog plana planirani su rashodi u iznosu 26.407.990,00 kn, dok izdaci u iznosu 233.850,00 kn nisu planirani.

Planiranjem obveza za otplatu kredita u općem dijelu financijskog plana te različitih iznosa planiranih rashoda i izdataka u općem od iznosa planiranih u posebnom dijelu financijskog plana nije poštivana struktura financijskog plana za izvanproračunske korisnike propisana odredbama Zakona o proračunu.

Prema odredbama članka 21. navedenog Zakona, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska te izvori financiranja.

Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Prema odredbama članka 20. Zakona o proračunu, financijski plan izvanproračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja. U programima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Programi sadrže naziv programa, opis programa (općih i posebnih ciljeva), zakonsku osnovu za uvođenje programa, potrebna sredstva za provođenje programa, potreban broj djelatnika za provođenje programa, procjenu rezultata i procjenu nepredviđenih rashoda i rizika. Prema odredbama članaka 18. i 19. Zakona o proračunu, Račun prihoda i rashoda sastoji se od prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji, a u Računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu navesti, između ostalog, izvore financiranja i planirane programe te strukturu odnosno sadržaj financijskog plana uskladiti s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da su utvrđene nepravilnosti posljedica stalnih turbulencija tijekom godine vezanih uz odluke nadležnog ministarstva (planirane pomoći za financiranje građenja i održavanja javnih cesta od Hrvatskih cesta promjenama plana nisu primljene) i zbog toga potrebe zaduživanja uz istovremeno balansiranje sa likvidnošću Uprave za ceste. Nadalje, navodi da je koncem 2016. nabavljen novi računovodstveni program te će utvrđene nepravilnosti biti ispravljene tijekom 2017.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2015.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Ustrojene su propisane poslovne knjige. Analitičke evidencije obveza i potraživanja sadrže podatke o subjektima, računima i pojedinačnim iznosima, ali ne sadrže podatke o rokovima dospjelosti i zateznim kamatama. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i dr.).

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 1.608.773,00 kn. Podaci o visini dospjelih obveza u Bilanci se razlikuju od podataka u Izvještaju o obvezama sastavljenom na obrascu Obveze. Prema podacima iz Bilance, obveze u iznosu 1.608.773,00 kn nisu dospjele, a prema podacima iz obrasca Obveze u cijelosti su dospjele te je navedeno da je prekoračenje roka plaćanja do 60 dana.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su, u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirana i iskazana primljena jamstva izvoditelja radova u iznosu 6.226.078,00 kn, dok potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu evidentirane odnosno iskazane. Uprava za ceste prema evidenciji, koncem 2015. vodi 17 sudskih sporova za naknadu štete (u svima je tuženik) ukupne vrijednosti sporova u iznosu 825.536,00 kn. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.
Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dopunu podataka iz financijskih izvještaja, međutim bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova koji su u tijeku, a bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže usporedbu s ostvarenjem prethodne godine te nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog, i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Stanje potraživanja na dan 1. siječnja 2015. iskazano je u Bilanci u iznosu 2.330.085,00 kn. Revizijom je utvrđeno da početno stanje potraživanja iznosi 2.451.114,00 kn, što je za 121.029,00 kn više od evidentiranog u poslovnim knjigama i iskazanog u financijskim izvještajima za 2015. jer nisu iskazana potraživanja iz ranijih godina za prihode od naknade za korištenje cestovnog zemljišta, koja su naplaćena u siječnju 2015. Navedena potraživanja također nisu bila evidentirana na skupini računa obračunatih prihoda poslovanja. Prema odredbama članka 83. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupine računa 96 - Obračunati prihodi poslovanja i 97 - Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine sadrže obračunate tekuće prihode i obračunate prihode od prodaje nefinancijske imovine. Obračunati prihodi iskazuju se po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja po navedenim osnovama.

Nakon naplate nastalih potraživanja odgovarajuće svote iskazanih obračunatih prihoda priznaju se kao prihodi izvještajnog razdoblja. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana i iskazana potraživanja za godišnju naknadu za ceste.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke evidencije obveza i potraživanja sa svim propisanim elementima, a u financijskim izvještajima iskazati točan iznos dospjelih i nedospjelih obveza radi davanja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Uprave za ceste. U poslovnim knjigama nalaže evidentirati i financijskim izvještajima iskazati sva potraživanja i potencijalne obveze po sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje iskazati podatke o sudskim sporovima, usporedbu s ostvarenjem prethodne godine te navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Objavljivanje podataka na mrežnim stranicama

Uprava za ceste je na mrežnim stranicama objavila, između ostalog, podatke koji se odnose na ustroj, aktivnosti, javnu nabavu, propise, financijski plan, odluke o troškovima upravnih i neupravnih akata, Izvedbeni program zimske službe, a nije objavila, plan građenja i održavanja cesta, izmjene financijskog plana, izvješća o radu, financijske izvještaje, podatke i izvješća o izvršenju financijskog plana, podatke o danim donacijama te odluke Upravnog vijeća. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika. Prema odredbi članka 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti podatke na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Odluka o osnivanju komisije za popis imovine i obveza za 2015. je donesena u prosincu 2015. Odlukom je utvrđeno vrijeme obavljanja popisa te rok dostavljanja Izvješća s rezultatima popisa i obrazloženjima, mišljenjima i prijedlozima za inventurne razlike. Komisija je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. te sastavila zapisnik o popisu.

Popisana je dugotrajna imovina knjigovodstvene vrijednosti 3.551.875.676,00 kn, kratkotrajna imovina (sitan inventar) vrijednosti 0,00 kn, novac na žiro računu u iznosu 833.999,00 kn, potraživanja u iznosu 71.992,00 kn i obveze u iznosu 1.608.773,00 kn. Također, popisana su primljena jamstava izvoditelja radova u vrijednosti 6.226.078,00 kn evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji. Imovina je popisana pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su potpisali članovi komisije. Popisom nije obuhvaćena vrijednost zemljišta evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 2015. u iznosu 122.560,00 kn. Zaključak o prihvaćanju rezultata obavljenog popisa donijelo je Upravno vijeće u veljači 2016. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis sve imovine i obveza sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti ukupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Rezultat poslovanja

Uprava za ceste je iskazala višak prihoda za 2015. u iznosu 4.462.372,00 kn. Kod utvrđivanja rezultata poslovanja u okviru analitičkih računa obračuna rezultata poslovanja, odnosno računima viškova i manjkova prihoda i primitaka nisu u potpunosti poštivana pravila proračunskog računovodstva. U glavnoj knjizi koncem 2015. provedena su zaključna knjiženja te je utvrđen rezultat poslovanja za tekuću godinu po aktivnostima i evidentiran na odgovarajućim računima viškova i manjkova. U glavnoj knjizi, na računima obračuna prihoda i rashoda po aktivnostima, iskazana su stanja na početku te u jednakom iznosu na koncu godine, iako prema pravilima proračunskog računovodstva, navedeni računi služe samo za utvrđivanje rezultata po aktivnostima, koji se prenose na račune viškova/manjkova po aktivnostima, te na njima ne bi trebalo biti iskazano stanje. Evidentiranje na odgovarajućim računima obračuna prihoda i rashoda propisano je odredbama članka 81. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Podaci o rezultatima poslovanja na početku i na koncu 2015. evidentirani u glavnoj knjizi nisu istovjetni iskaznom u financijskim izvještajima za 2015. U Bilanci je iskazan višak prihoda 1. siječnja 2015. u iznosu 784.012,00 kn, a u glavnoj knjizi iskazan je manjak prihoda u iznosu 6.923.392,00 kn.
Rezultati poslovanja nisu iskazani prema aktivnostima iz kojih su nastali. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015**.** iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu 6.289.351,00 kn i preneseni manjak prihoda poslovanja u iznosu 3.841.643,00 kn, te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.826.979,00 kn, što čini višak prihoda i primitaka za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 620.729,00 kn. U Bilanci je iskazan višak prihoda poslovanja na dan 1. siječnja 2015. (višak za prijenos u naredno razdoblje) u iznosu 784.012,00 kn i na dan 31. prosinca 2015. (višak prihoda za prijenos u naredno razdoblje) u iznosu 620.729,00 kn. U glavnoj knjizi na dan 31. prosinca 2015. iskazan je manjak prihoda u iznosu 11.385.765,00 kn. Propisane korekcije rezultata nisu napravljene i nije donesena odluka o raspodjeli rezultata. Način utvrđivanja rezultata, iskazivanje po kategorijama i izvorima financiranja propisani su člankom 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

S obzirom na navedeno, odnosno na način evidentiranja, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (na dan 31. prosinca 2015.) koji je iskazan u financijskim izvještajima (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilanca) obavljenom revizijom nije potvrđen. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi utvrditi stvarno stanje raspoloživog viška prihoda ili manjka za pokriće u narednom razdoblju te ga iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže uspostaviti potrebne kontrolne aktivnosti radi pravilnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima.

3.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da će utvrđene nepravilnosti biti ispravljene tijekom 2017. te da će uspostaviti potrebne kontrolne aktivnosti.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi za 2015. su ostvareni u iznosu 25.247.815,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 19.899.032,00 kn ili 78,8 % ukupnih rashoda. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.859.854,00 kn ili 7,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.729.231,00 kn ili 6,8 % ukupnih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.729.231,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 1.458.599,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 250.879,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 19.753,00 kn. Uprava za ceste je u 2015. imala šest zaposlenika.
Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Upravi za ceste kojeg je donijelo Upravno vijeće u siječnju 2012., utvrđena su radna mjesta, potrebna stručna sprema, potreban broj djelatnika te koeficijenti za pojedino radno mjesto. Koeficijenti su utvrđeni na način da je za svako radno mjesto dan raspon koeficijenata, dok točan koeficijent i uvjeti za njegovu primjenu nisu utvrđeni. Sistematizacijom radnih mjesta utvrđen je opis poslova i uvjeti koje zaposlenici moraju ispunjavati za obavljanje određenih poslova. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima je, između ostalog, utvrđeno radno mjesto te koeficijent radnog mjesta. Visina koeficijenta je unutar raspona koeficijenta kako je utvrđeno navedenim Pravilnikom, ali nije razvidno na temelju čega je utvrđena visina koeficijenta za određeno radno mjesto.

Plaće zaposlenika su utvrđene Pravilnikom o radu i plaćama zaposlenika, kojeg je donijelo Upravno vijeće, i Odlukom o visini osnovice za izračun bruto plaće, koju je donio ravnatelj. Prema navedenom Pravilniku, plaću čini osnovna bruto plaća (umnožak koeficijenta složenosti poslova uvećanog za svaku godinu radnog staža za 0,5 %, a najviše 20,0 % i osnovice) i dodatak za topli obrok u iznosu 400,00 kn.

Pravilnikom je osnovica utvrđena u visini prosječne tromjesečne bruto plaće po zaposleniku u Republici Hrvatskoj. Izmjenama Pravilnika iz lipnja 2014. utvrđeno je da je dužnost ravnatelja usklađivati rashode za zaposlene prema usvojenom prijedlogu Financijskog plana te, ukoliko se za to ukaže potreba, donositi odluke o umanjenju osnovice plaće. Na temelju navedenih izmjena i dopune Pravilnika, ravnatelj je u lipnju 2014. donio Odluku kojom je bruto osnovica utvrđena u visini 7.850,00 kn i primijenjena je kod obračuna plaća za 2015. Kod obračuna plaće dodatak na staž je preračunan u koeficijent koji je zaokružen na drugu decimalu zbog čega za većinu zaposlenika bruto plaća nije točno obračunana.

Pravilnikom o radu i plaćama zaposlenika je utvrđena mogućnost isplate varijabilnog dijela plaće za dodatno zalaganje najviše 10,0 % na neto iznos utvrđene plaće mjesečno kao i najviše 10,0 % kazne (umanjenje plaće) za neobavljene ili neodgovorno obavljene poslove. Mjerljivi kriteriji za navedeni dodatak, odnosno umanjenje plaće nisu utvrđeni. U 2015. varijabilni dio plaće nije isplaćivan niti su obračunavane kazne.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 19.753,00 kn odnose se na rashode za dar u naravi (uskrsnica) u iznosu 1.153,00 kn, regres u iznosu 9.000,00 kn, dar za djecu u iznosu 3.600,00 kn i božićnicu u iznosu 6.000,00 kn. Isplaćeni su u neoporezivim iznosima. Pravilnikom o radu i plaćama zaposlenika utvrđena je visina drugih naknada za zaposlene. Naknade koje se odnose na regres, božićnicu, dar u naravi i dar za djecu utvrđene su u neoporezivom iznosu. Također, utvrđeno je pravo zaposlenika na pojedine naknade (korištenje privatnog automobila u službene svrhe, troškovi prijevoza na posao i s posla, dnevnica), ali nije jasno uređen način izračuna odnosno iznos pojedine naknade. Tako je utvrđeno da je naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe po prijeđenom kilometru određena zakonom, ali nije navedeno kojim zakonom. Iznos dnevnice za službeni put se utvrđuje prema Zakonu o radu (Narodne novine 93/14), iako visina dnevnice nije utvrđena spomenutim Zakonom. Zaposlenik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u punom iznosu putne karte javnog prijevoza koji se koristi, ali nije navedeno da li u visini mjesečne ili dnevne karte. U 2015. naknade za upotrebu osobnog automobila u službene svrhe i naknade troškova prijevoza na posao i s posla nisu obračunavane ni isplaćene, a dnevnice za službeni put su obračunavane u iznosu 150,00 kn.

Na temelju ugovora o poslovnoj suradnji u dopunskom zdravstvenom osiguranju iz svibnja 2010., kojeg je Uprava za ceste zaključila s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, zaposlenicima su plaćene godišnje premije za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 840,00 kn po zaposleniku odnosno ukupno 5.040,00 kn.

Ugovore o radu sa zaposlenicima je zaključio ravnatelj, a ugovor o radu s ravnateljem predsjednik Upravnog vijeća. U ugovorima o radu zaposlenika je za obavljanje poslova utvrđenog radnog mjesta utvrđeno, između ostalog, da će se zaposleniku isplaćivati povećanje plaće u skladu s odredbama kolektivnog ugovora, odnosno Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika. Budući da Uprava za ceste nije potpisnik kolektivnog ugovora, u ugovorim o radu trebalo je navesti koji kolektivni ugovor se primjenjuje. U ugovoru o radu ravnatelja je utvrđeno da će u slučaju prestanka radnog odnosa od strane zaposlenika (ravnatelja) poslodavac zaposleniku isplatiti otpremninu za svaku navršenu godinu rada kod poslodavca.

Državni ured za reviziju predlaže Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, u okviru određenih raspona koeficijenata, jasno utvrditi koeficijent za određeno radno mjesto iz Sistematizacije radnih mjesta kojom je utvrđen opis poslova i uvjete koje zaposlenici moraju ispunjavati za obavljanje određenih poslova odnosno određenog radnog mjesta. Predlaže pravilan obračun dodataka na staž na način da se navedeni koeficijent preračuna najmanje na tri decimale ili da se primjenjuje u postotnom iznosu ovisno o godinama radnog staža.
Predlaže utvrditi mjerljive kriterije za obračun varijabilnog dijela plaće.
Državni ured za reviziju predlaže odredbama Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika jasno urediti način izračuna odnosno iznos naknade za upotrebu osobnog automobila u službene svrhe, troškove prijevoza na posao i s posla i dnevnice. Predlaže se u ugovorima o radu zaključenim sa zaposlenicima jasno utvrditi vrste povećanja plaće i prema kojem kolektivnom ugovoru. Predlaže se preispitati opravdanost ostvarivanja prava na naknadu za dopunsko zdravstveno osiguranje s obzirom da navedena naknada nije povezana s obavljanjem djelatnosti te preispitati opravdanost ugovorene otpremnine u slučaju prestanka radnog odnosa od strane ravnatelja.

- Rashodi za redovno održavanje cesta

Rashodi za redovno održavanja cesta su ostvareni u iznosu 14.184.268,00 kn. Odnose se na rashode za usluge održavanja u iznosu 13.035.196,00 kn i rashode za nabavu soli za zimsko održavanje cesta u iznosu 1.149.072,00 kn.

Planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. planirani su rashodi za redovno održavanje cesta (radovi redovnog održavanja u iznosu 14.000.000,00 kn i sol za zimsko održavanje cesta u iznosu 700.000,00). Za redovno održavanje cesta za 2015. zaključen je ugovor za radove u iznosu 11.200.000,00 kn odnosno 14.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Sastavni dio ugovora je troškovnik radova koji sadrži podatke o ugovorenim radovima po vrstama, jediničnim cijenama, količini i vrijednosti na godišnjoj razini. Operativni program održavanja cesta je donesen za zimsku službu, košnju trave i održavanje zelenila dok za druge radove nije donesen. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14), između ostalog, operativnim programom održavanja cesta utvrđuje se vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova, njihov opseg i tehnološki postupak, rok za izvršenje tih radova, kao i drugi uvjeti koji su bitni za njihovo izvođenje. Upravitelj cesta je u obvezi osigurati da se radovi održavanja cesta utvrđeni godišnjim planom izvode temeljem mjesečnog odnosno višemjesečnog operativnog programa kojeg uz njegovo prihvaćanje može izraditi izvođač radova na održavanju cesta.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti operativne programe redovnog održavanja cesta u skladu s odredbama Pravilnika o održavanju cesta.

- Rashodi za donacije

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 8.538,00 kn. Odnose se na donacije Županiji za krijesnice za učenike 1. razreda osnovnih škola u iznosu 7.188,00 kn, udruzi invalida za registraciju vozila u iznosu 750,00 kn i udruzi žena s bolestima za pomoć za rad udruge u iznosu 600,00 kn. Donacije su isplaćene na temelju odluka ravnatelja.

S obzirom da rashodi za donacije nisu ostvareni u vezi obavljanja djelatnosti Uprave za ceste, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost isplate navedenih donacija.

4.2. Uprava za ceste navodi da će ravnatelj na jednoj od sljedećih sjednica Upravnog vijeća predložiti točne koeficijente za pojedino radno mjesto te ispraviti i sve ostale nepravilnosti vezane uz rashode za zaposlene. U vezi nedonošenja mjesečnih operativnih planova za redovno održavanje cesta, kako je predviđeno Pravilnikom o održavanju cesta, navodi da se spomenuti radovi ne mogu mjesečno planirati. Osim radova većih asfaltiranja u okviru redovnog održavanja, radovi se planiraju najduže tjedno, češće dva do tri dana unaprijed, ponekad u nekoliko sati, a interventno odmah. Na temelju ranijih pokušaja sastavljanja operativnih planova, zaključeno je da je ostvarenje mjesečnih planova ispod 50,0 %, te je takvo planiranje beskorisno, osim u zadavanju financijskog okvira. Izvoditelji radova izdaju pisane naloge radnim grupama, izvođenje radova se svakodnevno prati, mjesečno ovjerava, na temelju toga ispostavljaju se mjesečne situacije te iz toga proizlazi da su svi postupci kontrolirani i usklađeni s financijskim planom, dok se operativno i terminski održavanje ne može pratiti mjesečnim planom. Uprava za ceste će preispitati opravdanost isplate donacija.

5. Zaduživanje

5.1. U okviru financijskih rashoda iskazani su rashodi za kamate za primljene kredite u iznosu 151.906,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 43.187,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju posljednjeg od tri ugovora o cesiji, koje su, od rujna 2009. do konca 2012., zaključili Uprava za ceste, izvoditelj radova na redovnom održavanju cesta i poslovna banka. Prema ugovorima, Uprava za ceste je preuzela obvezu otplate kredita na temelju zaduživanja izvoditelja radova kod poslovne banke u ukupnom iznosu 1.725.000,00 EUR, kako bi podmirila obveze za obračunane izvedene radove redovnog održavanja cesta.

Na dan zaključenja posljednjeg ugovora o cesiji 26. studenoga 2012. Uprava za ceste je prema izvoditelju radova imala nepodmirene obveze za izvedene radove redovnog održavanja cesta u iznosu 9.928.129,00 kn. Istodobno, ukupne nepodmirene obveze prema poslovnoj banci po sva tri ugovora o cesiji iznosile su 1.058.577,00 EUR (na glavnicu se odnosi 947.380,00 EUR i na kamate 111.197,00 EUR). Prema planovima otplate, kredite je trebalo otplatiti do konca studenoga 2017.

Na temelju zaključenih ugovora o cesiji, Uprava za ceste je od konca listopada 2009. do konca 2015. otplatila preuzete obveze po ugovorima o kreditu izvoditelja radova (otplaćeno je prije ugovorenog roka). Na otplatu glavnice u 2015. se odnosi 2.929.935,00 kn. Pored glavnice (za sva tri kredita), Uprava za ceste je platila ukupnu kamatu u iznosu 922.367,00 kn (151.906,00 kn u 2015.) i tečajne razlike u ukupnom iznosu 166.841,00 kn (43.187,00 kn u 2015.), odnosno ukupno 1.089.208,00 kn, što je evidentirano u okviru financijskih rashoda Uprave za ceste.

Uprava za ceste se zadužila za plaćanje radova za redovno održavanje cesta, bez provođenja propisanih postupaka, odnosno bez suglasnosti osnivača i za radove koji nisu investicija. Plaćanjem glavnice kredita na temelju zaključenih ugovora o cesiji kojima je Uprava za ceste preuzela obvezu za kredite izvoditelja radova i otplatila ih banci zaključno s prosincem 2015. podmirivane su obveze prema izvoditelju radova. Na taj način su kratkoročne obveze prema izvoditelju radova za izvedene i obračunane radove pretvorene u dugoročne obveze prema banci za iznos glavnice kredita. Pored podmirenja obveze prema izvoditelju radova, Uprava za ceste je preuzela obvezu plaćanja kamata i tečajnih razlika, za što su rashodi ostvareni u iznosu 1.089.208,00 kn. Uprava za ceste je u glavnoj knjizi za otplatu glavnice evidentirala podmirenje obveze prema izvoditelju radova (za obračunane radove), a banci plaćene kamate i tečajne razlike iskazala kao rashode za kamate i tečajne razlike. Prema odredbi članka 94. Zakona o proračunu, izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu se zaduživati samo za investicije i uz suglasnost jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaduživanja postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

5.2. *Uprava za ceste je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je zaduživanje naslijeđeno od prethodne uprave, na što današnja uprava nije mogla utjecati, ali je poduzela mjere za podmirenje preuzetih obveza odnosno otplatom duga prije ugovorenih rokova umanjila troškove kamata i negativnih tečajnih razlika, te tako rasteretila poslovanje Uprave za ceste.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - revizijom za 2005. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na iskazivanje rezultata poslovanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja za zaposlenike, ponovljene su u 2015. (točka 1. Nalaza)

   - financijskim planom za 2015. rashodi i izdaci nisu planirani prema izvorima financiranja, plan ne sadrži programe utvrđene aktima planiranja u kojima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima i godinama u kojima će teretiti proračun te nije poštivana struktura financijskog plana za izvanproračunske korisnike propisana odredbama Zakona o proračunu (točka 2. Nalaza)

   - analitičke evidencije obveza i potraživanja ne sadrže podatke o rokovima dospjelosti i zateznim kamatama; Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 1.608.773,00 kn; Podaci o visini dospjelih obveza iz Bilance se razlikuju od podataka iz Izvještaja o obvezama sastavljenom na obrascu Obveze;
     U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su, u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirana i iskazana primljena jamstva izvoditelja radova, dok potencijalne obveze po sudskim sporovima u vrijednosti 825.536,00 kn nisu iskazane; Bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite, jer ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku, usporedbu s ostvarenjem prethodne godine te razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja;
     Uprava za ceste na mrežnim stranicama nije objavila plan građenja i održavanja cesta, izmjene financijskog plana, izvješća o radu, financijske izvještaje, podatke i izvješća o izvršenju financijskog plana, podatke o danim donacijama te odluke Upravnog vijeća;
     Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015. nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćeno zemljište koje je evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima za 2015. u iznosu 122.560,00 kn;
     Kod utvrđivanja rezultata poslovanja u okviru analitičkih računa obračuna rezultata poslovanja odnosno računima viškova i manjkova prihoda i primitaka, provedena su evidentiranja, ali nisu u potpunosti poštivana pravila proračunskog računovodstva; Također, iskazani rezultati poslovanja na početku i na koncu 2015. u financijskim izvještajima za 2015. nisu istovjetni iskazanom u glavnoj knjizi; U Bilanci je iskazan višak prihoda početkom 2015. u iznosu 784.012,00 kn dok je u glavnoj knjizi iskazan manjak u iznosu 6.923.392,00 kn;

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015. i Bilanci iskazan je višak prihoda i primitaka za prijenos u slijedeće razdoblje u iznosu 620.729,00 kn, dok je u glavnoj knjizi na dan 31. prosinca 2015. iskazan manjak u iznosu 11.385.765,00 kn (točka 3. Nalaza)

- Uprava za ceste je s izvoditeljem radova i poslovnom bankom od rujna 2009. do prosinca 2012. zaključila tri ugovora o cesiji, kojima je preuzela obveze za kredite izvoditelja radova u ukupnom iznosu 1.725.000,00 EUR, na ime izvedenih i obračunanih radova redovnog održavanja cesta prema zaključenom okvirnom sporazumu; Uprava za ceste je od konca listopada 2009. do konca 2015. podmirila preuzete obveze po ugovorima o kreditu; Za otplaćenu glavnicu (1.725.000,00 EUR) zatvorene su obveze prema izvoditelju radova za izvedene i obračunane radove na redovnom održavanju cesta od čega 2.929.935,00 kn u 2015.; Pored glavnice, Uprava za ceste je platila kamate u ukupnom iznosu 922.367,00 kn (u 2015. u iznosu 151.906,00 kn) i tečajne razlike u ukupnom iznosu 166.841,00 kn (u 2015. u iznosu 43.187,00 kn), te su financijski rashodi Uprave za ceste iznosili 1.089.208,00 kn (u 2015. u iznosu 195.093,00 kn); Na navedeni način, Uprava za ceste se zadužila za plaćanje radova na održavanju cesta, iako nisu bili ispunjeni uvjeti za zaduživanje propisani Zakonom o proračunu (nije pribavljena suglasnost Županije, a sredstva nisu korištena za investicije). (točka 5. Nalaza)

4. Uprava za ceste je izvanproračunski korisnik za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje lokalnih i županijskih cesta na području Koprivničko-križevačke županije. U nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 831,47 km cesta, od čega 363,28 km županijskih cesta i 468,19 km lokalnih cesta. Koncem 2015. je imala šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju ravnatelj je bio Dragutin Guzalić. Prihodi su ostvareni u iznosu 29.710.187,00 kn, a rashodi u iznosu 25.247.815,00 kn. Višak prihoda za 2015. iznosi 4.462.372,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknada za uporabu javnih cesta, koju plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila pri registraciji vozila u iznosu 25.413.107,00 ili 85,5 % ukupnih prihoda. Pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave i od drugih subjekata ostvarene su u iznosu 2.445.694,00 kn ili 8,2 % ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 19.899.032,00 kn ili 78,8 % ukupnih rashoda. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.859.854,00 kn ili 7,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.729.231,00 kn ili 6,8 % ukupnih rashoda. Za održavanje i gradnju cesta te projektnu dokumentaciju utrošeno je 19.971.870,00 kn ili 79,1 % ukupnih rashoda. Potraživanja koncem 2015. iznose 71.992,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 1.608.773,00 kn. U odnosu na početak godine obveze su manje za 5.374.773,00 kn ili 77,0 %. Plan nabave i izmjene plana za 2015. te registar zaključenih ugovora su objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Zadnjim izmjenama plana nabave procijenjena vrijednost nabave iznosi 18.302.500,00 kn. U 2015. je zaključeno 13 ugovora o javnoj nabavi za izvođenje radova ukupne vrijednosti 4.480.383,00 kn s porezom na dodanu vrijednost za koje su provedeni otvoreni postupci javne nabave. Vrijednost bagatelnih nabava iznosi 1.736.059,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2005., planiranje, računovodstveno poslovanje i zaduživanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE

Gospić, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2015.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2015.	15
III.	MIŠLJENJE	18

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/16-04/20
URBROJ: 613-11-17-17

Gospić, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 4. listopada 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Županija). Jedna je od tri pravna slijednika javnog državnog poduzeća za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju i izgradnju cesta. Osnovana je odlukom Županijske skupštine iz travnja 1997., a upisana je u registar ustanova Trgovačkog suda u Karlovcu u prosincu 1997. Sjedište Uprave za ceste je Smiljanska 41, Gospić. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima.

U skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Statutom je utvrđeno da Uprava za ceste organizira odnosno obavlja sljedeće poslove: upravljanje županijskim i lokalnim cestama; projektiranje i ishođenje lokacijskih, građevinskih i uporabnih dozvola za županijske i lokalne ceste; građenje, rekonstrukcija, održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta; vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama; informatizacija sustava županijskih i lokalnih cesta; drugi poslovi upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Uprava za ceste u svom sastavu ima sljedeće ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, odjel za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, odjel za građenje županijskih i lokalnih cesta te odjel za prateće poslove. Početkom 2015. imala je deset, a koncem 2015. jedanaest zaposlenika.

Uz Statut koji je donesen 2010., Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu (2013.), Pravilnik o radu (2015.) i Poslovnik o radu Upravnog vijeća (2006.), dok je ravnatelj donio Pravilnik o korištenju službenih vozila i mobilnih telefona u vlasništvu Uprave (2014.) i Pravilnik o proceduri stvaranja ugovornih obveza (2012.).

Tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće, Stručno vijeće te ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova, koje imenuje Županijska skupština. Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine.

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut i druge akte, provodi postupak imenovanja i razrješenja ravnatelja, donosi godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, programe rada i razvoja Uprave za ceste i nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, podnosi Županijskoj skupštini Izvješće o radu te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom i Statutom Uprave za ceste. Stručno vijeće čine ravnatelj, voditelji organizacijskih jedinica i druge osobe koje imenuje ravnatelj. Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima održavanja, zaštite, građenja i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije te daje mišljenja i prijedloge ravnatelju Uprave za ceste u vezi navedenih djelatnosti. Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi rad i poslovanje Uprave za ceste te je predstavlja i zastupa u pravnom prometu. Imenuje ga i razrješava Županijska skupština na prijedlog Upravnog vijeća, a na temelju javnog natječaja. Tijekom 2015. ravnatelj je Luka Matijević.

Prema podacima Uprave za ceste, u nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 1 144,5 km cesta, od cesta koje su navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016. (pojedine ceste navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Županije). Od 1 144,5 km cesta, županijskih cesta je 486,8 km i lokalnih cesta 657,7 km. Prema ocjeni stanja, od 486,8 km županijskih cesta, asfaltirano je 389,4 km ili 80,0 %, makadam je na 97,4 km ili 20,0 %, a od 657,7 km lokalnih cesta, asfaltirano je 483,6 km ili 73,5 %, makadam je na 174,1 km ili 26,5 %. Prema podacima Uprave za ceste i Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je 1 138,3 km cesta od čega se na županijske ceste odnosi 481,5 km, a na lokalne ceste 656,8 km. Razlika u iskazanoj dužini cesta nastala je zbog usklađenja dužine županijske ceste s granicama susjedne županije odnosno s lokalnom cestom. Navedeno je ažurirano na mrežnim stranicama Uprave za ceste tijekom obavljanja revizije.

Uprava za ceste od 2005. godine koristi informatički program za praćenje cesta (baza cestovnih podataka) u njezinoj nadležnosti koji sadrži snimke svih cesta (video zapisi iz 2005. i 2006. godine) i bazu podataka o cestama (kategorija ceste, oznaka, nadležnost, cestarija, dužina simetrale, vrsta kolnika, opis, napomena, drugo), prometnim znakovima, autobusnim stajalištima, mostovima, željezničko-cestovnim prijelazima i ocjeni stanja kolnika. Na temelju navedenih podataka omogućeni su kartografski prikazi te sastavljanje različitih izvještaja pojedinačno i ukupno na razini Uprave za ceste. Podaci u navedenom programu se redovito ažuriraju. Za potrebe provedbe odredbi Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 19/14), u 2015. obavljen je uz sezonski pregled cesta i video snimak svih županijskih i lokalnih cesta u Ličko-senjskoj županiji.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan za 2015. donijelo je Upravno vijeće u studenom 2014., a Županijska skupština usvojila u prosincu 2014. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 34.900.000,00 kn. Financijski plan sastavljen je prema programima i izvorima financiranja. Donesene su tri izmjene financijskog plana. Zadnjim izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 33.676.077,00 kn, što je za 1.223.923,00 kn ili 3,5 % manje od plana, a rashodi u iznosu 33.814.000,00 kn, što je za 1.086.000,00 kn ili 3,1 % manje od plana te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 137.923,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi su naknada za financiranje građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 19.591.400,00 kn ili 58,0 % te godišnja naknada za uporabu javnih cesta u iznosu 13.557.825,00 kn ili 40,1 % ukupno planiranih prihoda. Drugi izvori financiranja planirani su u iznosu 664.775,00 kn ili 1,9 % planiranih prihoda, a odnose se na prihode od sufinanciranja jedinica lokalne samouprave te druge prihode. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te građenje županijskih i lokalnih cesta na području Županije u iznosu 24.202.000,00 kn ili 71,6 % i za tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 5.980.000,00 kn ili 17,7 %.

S financijskim planom za 2015. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2016. u iznosu 34.000.000,00 kn te za 2017. u iznosu 34.100.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 33.679.788,00 kn, što je za 134.212,00 kn ili 0,4 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 33.600.421,00 kn, što je 213.579,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Osnovni ciljevi ostvarenja navedenog Programa odnose se, između ostalog, na osiguravanje sigurnosti cestovnog prometa te razvoja i implementacije inteligentnih prometnih sustava. Programom su planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste, od čega na području Županije za 2015. u iznosu 23.740.000,00 kn (redovno održavanje 21.000.000,00 kn, investicijsko održavanje 2.740.000,00 kn).

Godišnjim programom održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta i financijskim planom za 2015. kojega je donijela Uprava za ceste, planirani su radovi redovnog održavanja u iznosu 20.331.000,00 kn, što je manje za 669.000,00 kn ili 3,2 % u odnosu na planirane Programom Vlade. Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) je dalo suglasnost na program održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta u prosincu 2015. (Uprava za ceste pravodobno je zatražila suglasnost). Radovi su izvedeni u 2015. u vrijednosti 20.331.509,00 kn, a Uprava za ceste obavljala je kontrolu izvedenih radova. Uprava za ceste donosila je mjesečne operativne programe radova redovnog održavanja cesta za 2015. (od travnja do prosinca), dok se za prva tri mjeseca obavljaju radovi zimske službe i za njih se izrađuje Izvedbeni program zimske službe za 2014./2015. i Izvedbeni program zimske službe za 2015./2016. s obzirom da zimska služba u pravilu traje od 15. studenoga tekuće godine do 14. travnja sljedeće godine. Mjesečni operativni programi radova redovnog održavanja cesta sadrže prikaz planiranih mjesečnih troškova prema vrsti radova te ukupan opseg planiranih radova (izrađivani su do 25.-oga u mjesecu za sljedeći mjesec), dok je nalozima za izvršenje planiranih radova (koji su izrađivani do konca prethodnog mjeseca za sljedeći mjesec) utvrđeno izvođenje predmetnih radova po pojedinim cestama ovisno o vrsti javne ceste, njezinoj namjeni, prometnoj funkciji, veličini i vrsti prometa. Godišnjim programom održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta, planirani su radovi građenja, izvanrednog održavanja i interventnih zahvata u iznosu 3.871.000,00 kn, što je više za 1.131.000,00 kn ili 41,3 % u odnosu na planirano investicijsko održavanje Programom Vlade. Radovi su izvedeni u 2015. u vrijednosti 3.809.772,00 kn, od čega se na građenje cesta odnosi 1.722.070,00 kn, izvanredno održavanje 1.475.244,00 kn i na interventne zahvate 612.458,00 kn. Za pojedine ceste ili njihove dijelove, Uprava za ceste donosila je višegodišnje operativne programe njihovog održavanja (Program održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta za razdoblje 2013. do 2016., koji je dostavljen Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture i Hrvatskim cestama).

Podaci o planovima i izvršenju planova objavljeni su na mrežnoj stranici Uprave za ceste. Izvješće o radu za 2015. u ožujku 2016. usvojilo je Upravno vijeće, a u srpnju 2016. prihvatila je Županijska skupština.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanim rokovima i objavljeni su na mrežnoj stranici Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 33.679.788,00 kn, što je za 1.291.027,00 kn ili 3,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	21.087.155,00	19.219.566,00	91,1
2.	Prihodi od imovine	12.926.947,00	14.128.365,00	109,3
2.1.	Prihodi od financijske imovine	3.917,00	165.039,00	4 113,4
2.2.	Naknade za ceste	12.894.404,00	13.936.902,00	108,1
2.3.	Drugi prihodi od nefinancijske imovine	28.626,00	26.424,00	92,3
3.	Prihodi po posebnim propisima	14.712,00	75.224,00	511,3
4.	Ostali prihodi	942.001,00	256.633,00	27,2
Ukupno		34.970.815,00	33.679.788,00	96,3

U ukupnim prihodima, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 19.219.566,00 kn ili 57,1 % te prihodi od imovine u iznosu 14.128.365,00 ili 42,0 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 331.857,00 kn ili 0,9 %.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvarene naknade za ceste za 1.042.498,00 kn, a znatno manje pomoći od izvanproračunskih korisnika za 1.867.589,00 kn.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 19.219.566,00 kn ostvareni su od društva Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) i to za radove na održavanju županijskih i lokalnih cesta u 2015. u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 38/15 i 64/15), kojim su planirana i doznačena sredstva u iznosu 17.190.000,00 kn, za radove na održavanju županijskih i lokalnih cesta izvedene u 2014. u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014. (Narodne novine 45/14 i 90/14), kojim je planirano doznačiti sredstva u iznosu 21.000.000,00 kn te za interventne zahvate izvedene u 2014. u skladu s odredbama Odluke o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra (Narodne novine 116/14), kojom je planirano doznačiti 900.000,00 kn. Od ukupno planiranih sredstava za 2014. u iznosu 21.900.000,00 kn, Hrvatske ceste su Upravi za ceste u skladu s podnesenim zahtjevima za izvedene radove u 2014. doznačile 19.322.620,00 kn, u 2015. je doznačeno 2.029.566,00 kn, a 547.814,00 kn nije doznačeno zbog prekategorizacije ceste u nerazvrstanu cestu (Uprava za ceste je projektnu i ostalu dokumentaciju predala jedinci lokalne samouprave na daljnje postupanje). Uprava za ceste je Gradu Gospiću izdvajala 18,9 % ostvarenih pomoći, u skladu s priljevom sredstava, što za 2015. ukupno iznosi 3.565.935,00 kn. Preostali dio prihoda utrošen je za propisane namjene.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 14.128.365,00 kn i odnose se na prihode od naknade za ceste u iznosu 13.936.902,00 kn, financijske imovine u iznosu 165.039,00 kn i na druge prihode od nefinancijske imovine (iznajmljivanje poslovnih prostorija) u iznosu 26.424,00 kn.

Prihodi od naknada za ceste ostvareni su u iznosu 13.936.902,00 kn. U najznačajnijem dijelu se odnose na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta u iznosu 12.923.052,00 kn koja uz umanjenje za povrat dijela naknade za odjavljena vozila u iznosu 49.483,00 kn iznosi 12.873.569,00 kn te na naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 1.059.133,00 kn.

Ukupno ostvarena godišnja naknadu za uporabu javnih cesta u iznosu 12.923.052,00 kn ostvarena je putem stanica za tehnički pregled u iznosu 12.642.152,00 kn, naknada uplaćenih izvan stanica za tehnički pregled u iznosu 162.011,00 kn te od Ministarstva za nadoknadu neostvarene godišnje naknade prema rješenjima o oslobođenju osoba s invaliditetom 118.889,00 kn. Prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta ostvareni su na temelju Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11), koji je bio na snazi do konca 2015. Godišnju naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključnih vozila. Uprava za ceste je, s Centrom za vozila Hrvatske (dalje u tekstu: Centar) i pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled, zaključila ugovore o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade te s Centrom ugovor o izdavanju potvrda o obračunanoj godišnjoj naknadi i obavljanju drugih poslova koji su s tim povezani. Ugovori su zaključeni koncem 2013. na vrijeme od dvije godine. Centar dostavlja izvješća o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta mjesečno, s podacima o vrsti vozila, broju registriranih vozila i naplaćenoj naknadi u stanicama za tehnički pregled, izvan stanica za tehnički pregled i prema rješenjima o oslobođenju osoba s invaliditetom. Naplaćene naknade stanice za tehnički pregled dužne su uplatiti Upravi za ceste u roku šest dana od izdavanja potvrde o naplaćenoj naknadi.

Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o naknadi (izvješća o naplaćenoj naknadi, izvješća o pojedinačnim naplaćenim naknadama, izvješća o oslobođenju plaćanja, pregled stanica za tehnički pregled). Prema izvješću Centra, na području Županije su u 2015. registrirana 19 806 vozila. Vlasnici motornih ili priključnih vozila koji odjave svoja vozila, imaju pravo na povrat dijela plaćenog iznosa godišnje naknade razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. Uprava za ceste je u 2015. imala 35 zahtjeva za povrat dijela naknade za odjavljena vozila u iznosu 49.483,00 kn, a za povrat naknade umanjeni su prihodi od godišnje naknade. Uprava za ceste je tijekom obavljanja revizije na mrežnoj stranici objavila informaciju o načinima plaćanja i povratu (dijela) uplaćene godišnje naknade za uporabu javnih cesta.

Prihodi od naknade za korištenje cestovnog zemljišta ostvareni su u iznosu 1.059.133,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na prihode od naknade za osnivanje pravo služnosti za izgrađenu elektroničko komunikacijsku i drugu povezanu infrastrukturu na javnoj cesti u iznosu 1.050.271,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s odredbama Odluke o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14). Nadalje, ostvareni su i prihodi od naknade za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 8.820,00 kn na temelju ugovora o korištenju cestovnog zemljišta za radove polaganja elektrovodovoda iz 2008. te ugovora za izgradnju pokretne naprave (kioska) i postavljanju reklamnih panoa zaključenih 2015. Ugovori su zaključeni u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima za izračun naknade za korištenje cestovnog zemljišta i naknade za obavljanje pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07) i Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14).

Prihodi od financijske imovine u iznosu 165.039,00 kn u najznačajnijem dijelu se odnosi na naplaćene zatezne kamate u iznosu 162.905,00 kn. Ovi prihodi ostvareni su na temelju dva ugovora iz 2012. o sufinanciranju izvođenja radova izvanrednog održavanja županijskih cesta i radova na kolnicima lokalnih cesta zaključenih s Gradom Otočcem. Prema ugovorima, Uprava za ceste je bila nositelj programa izvođenja radova, dok je vrijednost radova koje je financirao Grad Otočac iznosila 1.795.365,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). S obzirom da Grad nije pravovremeno podmirio obvezu za izvedene radove (sredstva su doznačena tijekom 2013. i 2014.), Uprava za ceste obračunala je i naplatila pripadajuće zatezne kamate.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 75.224,00 kn i odnose se na prihode od naknade štete od osiguravajućeg društva u iznosu 68.552,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje u iznosu 6.672,00 kn.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu 256.633,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene na temelju sporazuma o zajedničkom sufinanciranju radova (u određenom postotku) na održavanju županijske ceste u zimskom razdoblju u iznosu 126.556,00 kn zaključenog između Državnog meteorološkog zavoda, Hrvatskih cesta, Hrvatske elektroprivrede i Uprave za ceste (radove na osiguranju prohodnosti obavlja ugovorni izvoditelj Uprave za ceste) te na prihode ostvarene na temelju dva ugovora zaključena između Uprave za ceste (nositelja programa) i Grada Novalje o sufinanciranju radova izvanrednog održavanja te ulaganja u povećanje sigurnosti prometa na županijskoj cesti u iznosu 130.077,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 33.600.421,00 kn, što je za 2.091.914,00 kn ili 5,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.507.768,00	1.617.940,00	107,3
2.	Materijalni rashodi	26.225.122,00	23.150.987,00	88,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	89.014,00	62.819,00	70,6
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	116.630,00	102.985,00	88,3
2.3.	Rashodi za usluge	25.844.340,00	22.798.252,00	88,2
2.4.	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	5.507,00	671,00	12,2
2.5.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	169.631,00	186.260,00	109,8
3.	Financijski rashodi	677.761,00	1.018.732,00	150,3
4.	Pomoći	6.570.152,00	5.983.942,00	91,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	711.532,00	1.828.820,00	257,0
Ukupno		35.692.335,00	33.600.421,00	94,1
Manjak prihoda		721.520,00	0,00	-
Višak prihoda		0,00	79.367,00	-

U ukupnim rashodima, vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 23.150.987,00 kn ili 68,9 % i rashodi za pomoći 5.983.942,00 kn ili 17,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 4.465.492,00 kn i imaju udjel 13,3 %.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su više za 1.117.288,00 kn ili 157,0 %, financijski rashodi za 340.971,00 kn ili 50,3 %, drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 16.629,00 kn ili 9,8 % i rashodi za zaposlene za 110.172,00 kn ili 7,3 %. Svi drugi rashodi ostvareni su manje u odnosu na prethodnu godinu.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 33.600.421,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti odnosi se 30.125.221,00 kn, a na rashode uprave i rashode poslovanja 3.475.200,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta, uključujući prijenose sredstava lokalnoj jedinici za održavanje županijske ceste, u iznosu 28.403.151,00 kn te građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 1.722.070,00 kn. Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.680.759,00 kn, rashode poslovanja (materijalni rashodi i financijski rashodi), koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 1.687.691,00 kn te rashode za nabavu imovine, koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti, u iznosu 106.750,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.617.940,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.340.953,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 231.387,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 45.600,00 kn. Upravno vijeće donijelo je Pravilnik o radu i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, kojima su utvrđena prava zaposlenika na plaću i druge naknade te sistematizacija radnih mjesta.

Odredbama Pravilnika o radu, utvrđeni su koeficijenti zaposlenika po radnim mjestima i to od 0,60 do 3,61, a osnovna plaća zaposlenika uvećava se za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Utvrđena je osnovica za obračun plaća 5.108,84 kn. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. iznosila je 10.256,00 kn, odnosno neto 7.241,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene se odnose na naknade, nagrade i darove zaposlenicima, isplaćene u visini neoporezivih iznosa.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 23.150.987,00 kn. Odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz, stručno usavršavanje zaposlenika, službena putovanja i naknade troškova prijevoza članova Upravnog vijeća) u iznosu 62.819,00 kn, materijal i energiju (uredski i drugi materijal, gorivo, električna energija, sitni inventar i autogume) u iznosu 102.985,00 kn, usluge u iznosu 22.798.252,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (doprinosi za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 671,00 kn i na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 186.260,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 22.419.211,00 kn (redovno održavanje cesta 20.331.509,00 kn, izvanredno 1.475.244,00 kn i interventno održavanje 612.458,00 kn). Rashodi su ostvareni na temelju plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015., a za ostvarene rashode provedeni su propisani postupci nabave.

Rashodi za redovno održavanje u iznosu 20.331.509,00 kn su ostvareni u skladu s godišnjim ugovorom za 2015. i okvirnim sporazumom iz 2013., zaključenim za radove na redovnom održavanju u razdoblju 2013. do 2017. u vrijednosti 84.997.721,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U razdoblju od 2013. do 2015. zaključivani su ugovori za jednogodišnja razdoblja u ukupnoj vrijednosti 51.927.116,00 kn te su ostvareni rashodi po navedenim ugovorima u ukupnom iznosu 51.634.545,00 kn. Za radove na redovnom održavanju u 2015. zaključen je ugovor u prosincu 2014. i dodatak ugovoru u prosincu 2015., a radovi su izvedeni u okviru ugovorenih. Ugovorom je određeno da izvoditelj može tražiti razliku u cijeni radova koja prelazi 5,0 % ugovorene cijene. Tijekom 2015. nije bilo izmjena cijena redovnog održavanja cesta.

Za održavanje cesta u zimskim uvjetima, ostvareni su rashodi za sol u iznosu 1.713.459,00 kn. Nabavu soli za održavanje županijskih i lokalnih cesta u vrijeme trajanja zimske službe obavilo je društvo Hrvatske ceste u ime i za račun Uprave za ceste u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015.

Rashodi za izvanredno održavanje u iznosu 1.475.244,00 kn se odnose na obnovu kolnika u iznosu 473.628,00 kn, postavljanje zaštitne odbojne ograde u iznosu 494.156,00 kn i na druge troškove izvanrednog održavanja (projektiranje, stručni nadzor, izvlaštenja, parcelacijski elaborati i kontrolna ispitivanja) u iznosu 507.460,00 kn. Za izvođenje radova izvanrednog održavanja pribavljeni su projekti.

Rashodi za interventne zahvate u iznosu 612.458,00 kn se odnose na sanaciju urušenog kamenog potpornog zida u iznosu 352.186,00 kn i na sanaciju nadvožnjaka u iznosu 260.272,00 kn (spomenuti radovi su izvedeni prema posebnim uvjetima Ministarstva zaštitite okoliša odnosno Hrvatskih željeznica).

U okviru rashoda za usluge, evidentirane su naknade troškova za rad stanica za tehnički pregled te naknada Centru za vozila za usluge izvješćivanja u iznosu 157.801,00 kn, računalne usluge (antivirusni programi, održavanje postojećih programa i programskih baza cestovnih podatka, pregled i analiza video zapisa cesta, praćenje redovnog i izvanrednog održavanja cesta) u iznosu 66.549,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 54.540,00 kn te usluge telefona i pošte u iznosu 36.324,00 kn.

Naknada troškova za rad stanica za tehnički pregled ostvarena je na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled za usluge raspoređivanja godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 6,00 kn po vozilu, bez poreza na dodanu vrijednost. Naknada Centru za vozila za usluge izvješćivanja ostvarena je na temelju ugovora zaključenog s navedenim društvom za obavljanje operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenoj godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 1,50 kn po vozilu, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u najznačajnijem dijelu se odnose na odvjetničke usluge u iznosu 49.240,00 kn. Usluge se obavljaju na temelju ugovora o zastupanju iz veljače 2015., kojim su uređena prava i obveze vezane za pružanje pravne stručne pomoći (stručno konzultantske i zastupničko odvjetničke usluge) i zastupanje pred nadležnim tijelima. Naknada troškova utvrđena je prema tarifama o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika, a ispostavljeni računi sadrže specifikaciju obavljenih usluga.

U okviru rashoda za usluge telefona i pošte ostvareni su rashodi za službene mobitele u iznosu 15.239,00 kn. Tijekom 2015. šest zaposlenika je koristilo službene mobitele prema odredbama Pravilnika o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona iz 2014. Prema odredbama navedenog Pravilnika pravo na cjelodnevno korištenje službenog automobila za službene potrebe ima ravnatelj. Uprava za ceste je vodila evidenciju o korištenju za sve službene automobile, a u vlasništvu ima pet osobnih automobila.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad upravnog vijeća u iznosu 88.254,00 kn. Naknade za rad članova upravnog vijeća ostvarene su na temelju Odluke o visini naknade članovima Upravnog vijeća iz lipnja 2014., kojom je utvrđena mjesečna neto naknada predsjedniku u iznosu 1.000,00 kn, a članovi vijeća 800,00 kn. Spomenutom Odlukom utvrđeno je da članovima Upravnog vijeća koji putuju iz mjesta u kojem imaju prebivalište, a koje je izvan mjesta sjedišta Uprave za ceste pripada i naknada stvarnih troškova prijevoza do mjesta u kojem se održava sjednica Upravnog vijeća i natrag. Ukoliko se za obavljanje poslova koristi osobno vozilo u privatnom vlasništvu na ime troškova prijevoza isplaćuje se naknada po prijeđenom kilometru u visini porezno priznatih rashoda. Tijekom 2015. održano je sedam sjednica upravnog vijeća i tri vijećnika su koristila naknadu za troškove prijevoza.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 1.018.732,00 kn odnose se na rashode za naknadu za uređenje voda u iznosu 655.704,00 kn, zatezne kamate iz poslovnih odnosa 312.284,00 kn, rashode za naknadu štete na vozilu 37.107,00 kn te na bankarske i usluge platnog prometa 13.637,00 kn. Zbog smanjenja dužine odnosno površine ceste u 2015., od Hrvatskih voda je zatraženo smanjenje odnosno novi obračun naknade za uređenje voda.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 289.287,00 kn ostvareni su na temelju izvansudske nagodbe. Sporazum o izvansudskoj nagodbi su u srpnju 2015. zaključili Uprava za ceste i društvo za održavanje i građenje cesta, a predmet sporazuma je podmirenje obveze iz prethodnih godina za radove na održavanju cesta.

Pomoći u iznosu 5.983.942,00 kn se odnose na prijenose sredstava Gradu Gospiću, od čega se 2.418.007,00 kn odnosi na dio naplaćene godišnje naknade za uporabu javnih cesta, a 3.565.935,00 kn na dio primljenih sredstava za izvanredno održavanje, građenje i modernizaciju od Hrvatskih cesta. Odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), propisano je da su županijske uprave za ceste sredstva godišnje naknade koja su uplaćena na račun županijske uprave za ceste umanjena za troškove rada stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila, dužne doznačiti velikom gradu do 15. u mjesecu za prethodni mjesec, prema priljevu sredstava. Odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste, propisano je da su županijske uprave za ceste od ukupno dobivenih sredstava za izvanredno održavanje, građenje i modernizaciju od društva Hrvatske ceste (ne odnosi se na interventna sredstva), dužne dio sredstava doznačiti velikom gradu mjesečno, prema priljevu sredstava. Uprava za ceste mjesečno izdvaja 18,9 % naplaćene naknade za ceste i pomoći za izvanredno održavanje Gradu Gospiću za nerazvrstane ceste, u skladu s propisima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.828.820,00 kn. Odnose se na rashode za građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 1.722.070,00 kn, nabavu osobnog automobila 105.750,00 kn i na druge rashode u iznosu 1.000,00 kn. Rashodi za građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 1.722.070,00 kn se odnose na radove na rekonstrukciji lokalne ceste u iznosu 1.261.154,00 kn te na druge rashode u iznosu 460.916,00 kn. Za radove na rekonstrukciji lokalne ceste proveden je otvoreni postupak javne nabave te je s izabranim izvoditeljem u rujnu 2015. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 1.261.694,00 kn s rokom izvođenja 60 radnih dana od dana uvođenja u posao. Radovi su izvedeni u ugovorenom roku, u prosincu 2015. sastavljen je zapisnik o primopredaji i konačnom obračunu radova i ispostavljena je okončana situacija u iznosu 1.261.154,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 460.916,00 kn odnose se na troškove izrade projektne dokumentacije-izrada parcelacijskih elaborata, procjena zemljišta, otkup zemljišta (troškovi izvlaštenja), usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova, uknjižba cesta, izrada projektne dokumentacije. Rashodi za nabavu osobnog vozila u iznosu 105.750,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o kupoprodaji vozila iz veljače 2015., a nakon provedenog postupka javne nabave. Kupnji vozila se je pristupilo nakon što je Uprava za ceste usporedila ukupne troškove najma s troškovima nabave automobila.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 79.367,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 137.923,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 217.290,00 kn. Odluku o raspodjeli viška prihoda poslovanja iz prethodnog razdoblja donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2016., koju je prihvatila i Županijska skupština u srpnju 2016.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 4.772.845.302,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.296.305.880,00	4.769.799.660,00	90,1
1.1.	Građevinski objekti	5.296.049.202,00	4.769.540.588,00	90,1
1.2.	Postrojenja i oprema	150.817,00	99.373,00	65,9
1.3.	Prijevozna sredstva	105.861,00	158.699,00	149,9
1.4.	Druga nefinancijska imovina	0,00	1.000,00	-
2.	Financijska imovina	4.663.862,00	3.045.642,00	65,3
2.1.	Novčana sredstva	1.753.214,00	1.933.791,00	110,3
2.2.	Ostala potraživanja	2.363,00	3.014,00	127,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	42.000,00	42.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.701.710,00	898.959,00	33,3
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	164.575,00	167.878,00	102,0
Ukupno imovina		5.300.969.742,00	4.772.845.302,00	90,0
3.	Obveze	2.199.388,00	2.304.552,00	104,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.132.724,00	2.222.776,00	104,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	66.664,00	81.776,00	122,7
4.	Vlastiti izvori	5.298.770.354,00	4.770.540.750,00	90,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.300.969.742,00	4.772.845.302,00	90,0

Vrijednost nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.769.540.588,00 kn, od čega se na vrijednost županijskih i lokalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste odnosi 4.767.764.744,00 kn.

Vrijednost županijskih i lokalnih cesta je manja u odnosu na početak godine za 210.611.654,00 kn ili 2,3 % zbog isknjižavanja vrijednosti iz poslovnih knjiga dviju cesta u iznosu 212.333.724,00 kn od kojih je jedna županijska cesta prekategorizirana u državnu prema odredbama Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/15), a druga lokalna cesta predana Općini Plitvička Jezera. Također, tijekom 2015. izvršena su ulaganja u ceste u iznosu 1.722.070,00 kn.

Uprava za ceste je kao pravna osoba koja upravlja nekretninama (javne ceste) u vlasništvu Republike Hrvatske u 2014. i u 2016. na temelju zahtjeva Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom prikupila podatke o cestama kojima upravlja (potrebne za Registar državne imovine) te su podaci objavljeni u Registru državne imovine.

Novčana sredstva se odnose na novac u banci u iznosu 1.931.948,00 kn i blagajni u iznosu 1.843,00 kn. Financijsko poslovanje se obavlja putem žiro računa za redovno poslovanje otvorenog kod poslovne banke, računa za doznaku sredstava od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji vozila i računa za izdvojena novčana sredstva (izvlaštenje zemljišta). Uprava za ceste prima izvatke žiro računa otvorenih kod Hrvatske narodne banke za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta s kojeg se sredstva dnevno prenose na redovan račun Uprave za ceste.

U okviru financijske imovine iskazane su dionice u iznosu 42.000,00 kn. Dionice su evidentirane u poslovnim knjigama tijekom 1998., pri raspodjeli imovine između Hrvatski cesta, županijskih uprava za ceste i društava kapitala u vlasništvu županija.

S obzirom da Uprava za ceste nema saznanja na koje vrijednosne papire se odnosi vrijednost iskazana u bilanci poduzimaju se aktivnosti odnosno kontaktira se s Hrvatskim cestama usmeno (prethodnih godina) i pisano (u vrijeme obavljanja revizije), pa će Uprava za ceste, prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, ovisno o saznanjima postupiti u skladu s propisima.

Potraživanja koncem 2015. iznose 901.973,00 kn i manja su za 1.802.100,00 kn ili 66,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja iz prethodnih godina (2007., 2012. i 2013.) od Hrvatskih cesta u iznosu 898.959,00 kn i na nedospjela potraživanja za naknadu troškova naplate godišnje naknade za ceste od Grada Gospića u iznosu 3.014,00 kn (koja su tijekom 2016. naplaćena). S obzirom da su potraživanja od Hrvatskih cesta evidentirana prema odlukama odnosno pravilnicima o rasporedu sredstava, a Hrvatske ceste nisu imale obvezu doznačiti sredstva jer radovi nisu izvedeni ili je cesta na koju se sredstva odnose prekategorizirana u nerazvrstane ceste, navedena potraživanja su brisana u poslovnim knjigama za 2016.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 167.878,00 kn odnose se na sredstava od godišnje naknade za uporabu javnih cesta za prosinac 2015., koja treba doznačiti Gradu Gospiću.

Obveze koncem 2015. iznose 2.304.552,00 kn, nisu dospjele i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 105.164,00 kn ili 4,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.222.776,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 81.776,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) obveze su podmirene u iznosu 2.297.670,00 kn (nisu podmirene obveze u iznosu 6.882,00 kn za izvlaštenje zemljišta od više vlasnika odnosno suvlasnika predmetnih zemljišta).

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Uprave za ceste te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2005., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i imovinu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz financijske izvještaje za 2015. ne sadrže pregled sudskih sporova koji se vode kod nadležnih sudova. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17) obvezne Bilješke uz bilancu sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo). U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2016.), Državnom uredu za reviziju je dostavljen pregled sudskih sporova koji se vode kod nadležnih sudova, prema kojem je Uprava za ceste tuženik u sedam sudskih sporova u vrijednosti 931.278,00 kn i tužitelj u jednom sudskom sporu (utvrđivanje prava vlasništva i naknada šteta) u vrijednosti 2.700,00 kn.

Potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćana i ostali izvanbilančni zapisi.
Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje s pregledom sudskih sporova u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu, te potencijalne obveze po sudskim sporovima evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- Potraživanja

Potraživanja koncem 2015. iznose 901.973,00 kn i odnose se na potraživanja iz prethodnih godina (2007., 2012. i 2013.) od Hrvatskih cesta u iznosu 898.959,00 kn i na potraživanja za naknadu troškova naplate godišnje naknade za ceste od Grada Gospića u iznosu 3.014,00 kn.

Uprava za ceste nije iskazala potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta od stanica za tehnički pregled i Ministarstva za osobe s invaliditetom koje su podnijele zahtjev za oslobođenje plaćanja godišnje naknade za ceste. Prema odredbama članaka 6., 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja, a potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostalog, i potraživanja za prihode od imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2. Imovina

2.1. Koncem 2015. ukupna vrijednost imovine iznosi 4.772.845.302,00 kn, od čega se 4.767.764.744,00 kn ili 99,9% odnosi na vrijednost županijskih i lokalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste. Uprava za ceste (koncem 2015.) upravlja s 1 144,5 km cesta, od čega 486,8 km županijskih cesta i 657,7 km lokalnih cesta.

Uprava za ceste vodi analitičku evidenciju županijskih i lokalnih cesta kojima upravlja, s podacima o inventurnom broju, dionici i dužini županijske ili lokalne ceste, nabavnoj vrijednosti, ukupnoj otpisanoj te sadašnjoj vrijednosti na dan 31. prosinca.

Za županijske i lokalne ceste, kojima upravlja Uprava za ceste, u katastru i zemljišnim knjigama u većini slučajeva nije upisana Republika Hrvatska kao vlasnik te nije upisano pravo upravljanja Uprave za ceste (upisano kao opće narodna imovina). U pojedinim slučajevima katastarski planovi ne odgovaraju stanju na terenu te je prije upisivanja čestica potrebno provesti nove izmjere. Uprava za ceste je pokrenula uknjižbu određenih cesta i dionica cesta koje su prioritet i čija uknjižba predstavlja preduvjet za projektiranje i financiranje infrastrukture sredstvima Europske Unije, kao i dionice cesta na kojima Uprava za ceste projektira rekonstrukciju cesta. Prema odredbama članka 3. Zakona o cestama, županijske i lokalne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske te se u zemljišnim knjigama upisuju kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske uz upis županijske uprave za ceste kao pravne osobe koja upravlja navedenim cestama.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti s ciljem upisivanja u katastru i zemljišnim knjigama Republike Hrvatske kao vlasnika te upisivanja prava upravljanja Uprave za ceste. S obzirom da provođenje navedenih aktivnosti predstavlja dugotrajniji proces, predlaže se donijeti plan provođenja navedenih aktivnosti.

Uprava za ceste je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju postupiti prema danim nalozima i preporuci.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Ličko-senjske županije. Za obavljanje djelatnosti ustrojena su četiri odjela s deset zaposlenika. Zakonski predstavnik Uprave za ceste je ravnatelj Luka Matijević. Planski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 33.679.788,00 kn, a rashodi u iznosu 33.600.421,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 79.367,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitka iz prethodnog razdoblja iznosi 137.923,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 217.290,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od pomoći od Hrvatskih cesta u iznosu 19.219.566,00 kn ili 57,1 % te prihodi od imovine u iznosu 14.128.365,00 ili 42,0 % ukupnih prihoda. Potraživanja koncem 2015. iznose 901.973,00 kn i manja su za 1.802.100,00 kn ili 66,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja iz prethodnih godina od Hrvatskih cesta u iznosu 898.959,00 kn i na nedospjela potraživanja u iznosu 3.014,00 kn (koja su tijekom 2016. naplaćena). Tijekom 2016. Uprava za ceste umanjila je potraživanja za iznos potraživanja od Hrvatskih cesta s obzirom da nije postojala obveza društva za doznakom sredstava. Obveze koncem 2015. iznose 2.304.552,00 kn, nisu dospjele i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 105.164,00 kn ili 4,8 %. Do obavljanja revizije (prosinac 2016.) podmirene su u iznosu 2.297.670,00 kn (nisu podmirene obveze u iznosu 6.882,00 kn za izvlaštenje zemljišta od više vlasnika odnosno suvlasnika predmetnih zemljišta). Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 23.150.987,00 kn ili 68,9 % i rashode za pomoći u iznosu 5.983.942,00 kn ili 17,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Prema Godišnjem programu održavanja i građenja ostvareni su rashodi za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 20.331.509,00 kn ili 60,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 18.668.800,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (koji sadrži i godišnju vrijednost ugovora za redovno održavanje cesta prema okvirnom sporazumu iz 2013.). Prema Izvještaju o zaključenim ugovorima za 2015., Uprava za ceste je provela tri otvorena postupka javne nabave te su tijekom 2015. zaključena tri ugovora kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.229.479,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 1.850.026,00 kn. Na temelju ranije provedenog postupka javne nabave i zaključenog okvirnog sporazuma iz 2013., zaključen je ugovor za redovno održavanje cesta u godišnjoj vrijednosti 20.330.631,00 kn. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Čakovec, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2015.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2015.	16
III.	MIŠLJENJE	22

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/16-04/46
URBROJ: 613-22-17-7

Čakovec, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
MEĐIMURSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Međimurske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 21. studenoga 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je odlukom Županijske skupštine iz ožujka 1997. te je u svibnju 1997. upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu. Sjedište Uprave za ceste je Mihovljanska 70, Čakovec. Djelatnost obavlja u vlastitom poslovnom prostoru.

U skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Statutom je utvrđeno da Uprava za ceste obavlja poslove građenja, rekonstrukcije, održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta, projektiranja i ishođenja lokacijskih, građevinskih i uporabnih dozvola, vođenja podataka o kolniku, cestovnim objektima, vertikalnoj i horizontalnoj signalizaciji, željezničko cestovnim prijelazima, obavještava javnost o stanju i prohodnosti cesta, izrađuje izvješća zainteresiranim skupinama, sudjeluje u izradi četverogodišnjeg programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, izdaje posebne uvjete građenja na cesti i cestovnom zemljištu, odlučuje o korištenju cestovnog zemljišta i drugo. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

U Upravi za ceste je ustrojeno radno mjesto ravnatelja te radna mjesta u okviru tri organizacijske jedinice (za održavanje, zaštitu i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta, za građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta te za financijske i opće poslove). Uprava za ceste je početkom 2015. imala devet zaposlenika. U listopadu 2015. je jedan zaposlenik ostvario pravo na mirovinu te koncem godine ima osam zaposlenika.

Tijela Uprave za ceste su ravnatelj te Upravno i Stručno vijeće.

Upravu za ceste predstavlja i zastupa ravnatelj koji organizira i vodi poslovanje, a imenuje ga Skupština Županije na prijedlog Upravnog vijeća. Od listopada 2011., i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2016.), ravnateljica je Ljerka Cividini, mag. ing. traff.

Upravno vijeće upravlja Upravom za ceste. Ima sedam članova koje imenuje Skupština Županije na četiri godine. Upravno vijeće, uz suglasnost osnivača, donosi Statut i druge opće akte, plan javne nabave, godišnji plan građenja i održavanja, financijski plan i godišnji obračun, provodi javni natječaj za imenovanje ravnatelja, donosi odluke o izboru najpovoljnijeg ponuditelja za izvođenje radova čija je pojedinačna vrijednost veća od 500.000,00 kn, imenuje predsjednika i članove Stručnog vijeća i druge Statutom propisane poslove.

Uz Statut i Poslovnik o radu, Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Poslovnik o radu Stručnog vijeća i druge opće akte.

Stručno vijeće raspravlja o pitanjima održavanja, zaštite, građenja i pojačanoga održavanja županijskih i lokalnih cesta te daje Upravnom vijeću i ravnatelju mišljenja i prijedloge o organizaciji rada i razvitku djelatnosti ustanove. Ima sedam članova, koje imenuje Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja.

Prema podacima Uprave za ceste, od cesta koje su navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 457,80 km cesta, od čega 208,20 km županijskih cesta i 249,60 km lokalnih cesta. Prema ocjeni stanja, od 208,20 km županijskih cesta, asfaltirano je 207,30 km ili 99,6 %, a ostalo je makadam. Od 249,60 km lokalnih cesta, asfaltirano je 217,34 km ili 87,1 %, a makadam je na 32,26 km ili 12,9 %. Prema podacima Uprave za ceste i Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je 456,30 km cesta (zbog prekategorizacije javnih cesta, jedinici lokalne samouprave je u lipnju 2016. preneseno 1,50 km lokalnih cesta). Podaci o nazivima i dužini cesta objavljeni su na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Uprava za ceste od 2013. koristi informatički program za praćenje cesta u njezinoj nadležnosti (program e-ceste) koji sadrži snimke svih cesta (video zapisi iz 2013.) i bazu podataka o cestama (kategorija ceste, oznaka, nadležnost, cestarija, dužina simetrale, vrsta kolnika, opis, napomena i drugo), prometnim znakovima, autobusnim stajalištima, mostovima, željezničko-cestovnim prijelazima, prometnim nesrećama i ocjeni stanja kolnika. Na temelju navedenih podataka omogućeni su kartografski prikazi te sastavljanje različitih izvještaja pojedinačno i ukupno na razini Uprave za ceste. Podaci u navedenom programu se redovito ažuriraju.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan je, na prijedlog ravnateljice, Upravno vijeće donijelo u studenome 2014. Suglasnost Županijske skupštine (osnivača) je dobivena u prosincu 2014. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 32.071.480,00 kn.

Izmjene i dopune Financijskog plana za 2015. su donesene u srpnju 2015. Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 30.840.660,00 kn, rashodi u iznosu 30.936.100,00 kn te višak iz prethodnog razdoblja u iznosu 95.440,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi se odnose na naknade za ceste u iznosu 29.288.000,00 kn, tekuće pomoći pravne osobe za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) u iznosu 900.000,00 kn, od jedinica lokalnih samouprava za sufinanciranje radova u iznosu 290.000,00 kn te iz državnog proračuna za projekt iz europskih fondova u iznosu 200.180,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 20.255.000,00 kn, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 4.498.300,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.977.800,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu 2.022.500,00 kn.

Uz Financijski plan za 2015., donesene su projekcije Financijskog plana za 2016. i 2017. Prema projekcijama za 2016. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 32.750.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 33.050.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 31.362.768,00 kn, što je za 522.108,00 kn ili 1,7 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 31.594.130,00 kn, što je za 658.030,00 kn ili 2,1 % više od planiranih.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. Izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 21.845.000,00 kn, od čega se na redovno održavanje odnosi 13.950.000,00 kn, a na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) 7.895.000,00 kn.

Godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. je donijelo Upravno vijeće u studenome 2014., a suglasnost osnivača je dobivena u prosincu 2014. Za pribavljanje suglasnosti, Plan je u siječnju 2015. dostavljen Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo), koje je suglasnost dalo u prosincu 2015. Izmjene i dopune Plana su donesene u srpnju 2015., na koje je zatražena suglasnost Ministarstva u kolovozu 2015., a Ministarstvo se na zahtjev nije očitovalo. Izmjenama i dopunama Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. su utvrđeni programi, planirana sredstva i izvori financiranja za ostvarenje aktivnosti. Planirani su rashodi u iznosu 23.102.450,00 kn, od čega za redovno održavanje cesta u iznosu 13.047.420,00 kn, građenje i održavanje cesta na područjima jedinica lokalnih samouprava u iznosu 5.532.730,00 kn te za izvanredno održavanje u iznosu 4.522.300,00 kn. Uprava za ceste je sastavila mjesečne i tromjesečne operativne programe radova redovnog održavanja cesta za 2015.

Izmjenama i dopunama plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta su smanjeni rashodi za redovno održavanje (usluge tekućeg i investicijskog održavanja i rashodi za nabavu soli) za 2.300.000,00 kn ili 15,5 % te rashodi poslovanja za 375.760,00 kn ili 4,5 %, dok su povećani rashodi za građenje i održavanje za 957.300,00 kn ili 20,6 % i ostali investicijski radovi (projektna dokumentacija i studija prihvatljivosti financirana iz europskog fonda) za 583.080,00 kn.

Za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta u 2015. su ukupno ostvareni rashodi u iznosu 27.386.418,00 kn ili 86,7 % ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za redovno održavanje u iznosu 14.756.029,00 kn (usluge 13.824.052,00 kn i sol za zimsko održavanje 931.977,00 kn), izvanredno održavanje u iznosu 4.581.968,00 kn te građenje i održavanje cesta na područjima jedinicama lokalnih samouprava u iznosu 4.486.340,00 kn. Gradu Čakovcu su prenesena sredstva u iznosu 3.562.081,00 kn ili 11,2 % ukupnih rashoda.

Uprava za ceste je u 2015. provela planirane radove redovnog održavanja na cestama te pripadajućim objektima i instalacijama sa svrhom održavanja prohodnosti i tehničke ispravnosti cesta i sigurnosti prometa na njima (nadziranje i pregledi cesta i objekata, održavanje kolnika, bankina, usjeka, zasjeka i nasipa, održavanje objekata za odvodnju, održavanje opreme ceste, zimska služba). Obavljanje radova redovnog održavanja planiranih godišnjim planom u vrijednosti 13.047.420,00 kn povjereno je izvoditelju s kojim je zaključen ugovor na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. na vrijeme od četiri godine.

Ugovoreno je da Uprava za ceste i izvoditelj mogu zatražiti promjenu cijena na način utvrđen okvirnim sporazumom, u slučaju povećanja ili smanjenja cijene elemenata na temelju kojih je određena cijena radova za više od 5,0 %. U 2015. ugovorene cijene se nisu mijenjale, jer promjena cijena nije zatražena.

S ciljem dugotrajnijeg uređenja i poboljšanja pojedinih dijelova cesta bez izmjena njenih tehničkih elemenata, osiguranja sigurnosti, stabilnosti i trajnosti cesta, u 2015. su izvedeni radovi na sanaciji klizišta cesta na tri lokalne i jednoj županijskoj cesti te je obnovljen kolnik na dvije županijske i dvije lokalne ceste. Osim toga, u dva grada i sedam općina su obavljeni radovi na rekonstrukciji županijskih i lokalnih cesta te cestovne infrastrukture (mostovi, pješačko biciklističke staze, izgradnja cesta, nogostupa, ugibališta).

Osim osnovnih djelatnosti građenja i rekonstrukcije cesta, Uprava za ceste je u 2015., provela planirane poslove ustupanja geodetskih radova, usluga stručnog nadzora građenja, pripremu i organizaciju tehničkog pregleda i primopredaju javne ceste, odnosno dijelova javne ceste i objekata na korištenje i održavanje, provodila investitorski nadzor projekata, imovinskopravne odnose potrebne za građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta. Tijekom 2015. Uprava za ceste je, u suradnji s Hrvatskim cestama, provodila Projekt uspostave jedinstvenog sustava brojenja prometa na županijskim i lokalnim cestama postavljanjem automatskih brojila prometa u sedam naselja i jednom gradu na području Županije kako bi pratila prometno opterećenje i prometne tokove na županijskim i lokalnim cestama. Projekt provodi na temelju Sporazuma prema kojima Hrvatske ceste održavaju sustav brojenja prometa te prikupljaju, obrađuju, prikazuju i publiciraju podatke o brojenju prometa. Osim toga, dala je izraditi potrebne studije, od čega je najznačajnija Studija prihvatljivosti i opravdanosti osiguranja cestovno željezničkih prijelaza na županijskim i lokalnim cestama Međimurske županije.

Polugodišnje i godišnje izvješće o izvršenju Financijskog plana za 2015. su sastavljeni u srpnju 2015., odnosno u veljači 2016. Suglasnost osnivača na godišnje izvješće je dobivena u ožujku 2016. Financijski plan i Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015., njihove izmjene i dopune te godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2015. su objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 31.362.768,00 kn, što je za 1.199.397,00 kn ili 3,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.605.750,00	1.325.600,00	36,8
1.1.	Pomoći proračunu iz drugih proračuna	674.567,00	236.671,00	35,1
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	2.931.183,00	900.000,00	30,7
1.3.	Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	0,00	188.929,00	-
2.	Prihodi od imovine	28.873.596,00	29.902.247,00	103,6
2.1.	Prihodi od financijske imovine	15.413,00	25.487,00	165,4
2.2.	Naknade za ceste	28.858.183,00	29.876.760,00	103,5
3.	Prihodi po posebnim propisima	44.939,00	61.037,00	135,8
4.	Prihodi od pruženih usluga	37.880,00	73.884,00	195,0
Ukupno		32.562.165,00	31.362.768,00	96,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 29.902.247,00 kn ili 95,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.460.521,00 kn ili 4,7 %.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su veći prihodi od naknada za ceste za 1.018.577,00 kn ili 3,5 %. Značajnije su manji prihodi od pomoći za 2.280.150,00 kn ili 63,2 %, jer su Izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15) Upravi za ceste ukinuta sredstva koja su Pravilnikom o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 38/15) bila planirana za izvanredno održavanje, građenje i modernizaciju cesta u iznosu 1.500.000,00 kn.

Prihodi od pomoći u iznosu 1.325.600,00 kn su ostvareni od Hrvatskih cesta u iznosu 900.000,00 kn, iz proračuna tri jedinice lokalne samouprave u iznosu 236.671,00 kn te iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava iz europskih fondova u iznosu 188.929,00 kn.

Pomoći od Hrvatskih cesta su primljene u skladu s Odlukom o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra u 2014. (Narodne novine 116/14), prema kojoj su Upravi za ceste utvrđena sredstva za interventne zahvate za 2014. u iznosu 900.000,00 kn. Sredstva su primljena u 2015. te su uz, suglasnost davatelja, iskorištena za dobivene namjene (za radove u naseljima Robadje u iznosu 489.016,00 kn, Logožarec u iznosu 348.503,00 kn i Plešivica u iznosu 224.772,00 kn).

Pomoći od tri jedinice lokalne samouprave u iznosu 236.671,00 kn su ostvarene na temelju Sporazuma iz ranijih godina kojima su se dvije jedinice lokalne samouprave obvezale sufinancirati 50,0 % vrijednosti radova na uređenju pješačko biciklističkih staza i trake, a jedna radove na izgradnji autobusnih stajališta uz lokalne ceste u naseljima na području jedinice lokalne samouprave. Radovi za koje su pomoći ostvarene su izvedeni u ranijim godinama. Nositelj investicije je bila Uprava za ceste koja je provela postupke nabave te u poslovnim knjigama evidentirala ostvarene rashode i ulaganja u vlastitu (pješačke trake i autobusno stajalište) i tuđu imovinu (pješačko biciklističke staze). Po završetku investicija, tuđa imovina je prenesena u vlasništvo jedinica lokalne samouprave.

Iz državnog proračuna su primljena sredstva u iznosu 188.929,00 kn na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava zaključenog s Ministarstvom u studenome 2014. za projekt Osiguranje cestovno željezničkih prijelaza na županijskim i lokalnim cestama Međimurske županije - izrada studije prihvatljivosti i opravdanosti, financiran iz strukturnih fondova i kohezijskog fonda Europske unije u sklopu programa 2007.-2013. Projekt provodi Uprava za ceste i partner trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje, održavanje i izgradnju željezničke infrastrukture. Prema Ugovoru i dodatku Ugovora, razdoblje provedbe Projekta je od prosinca 2014. do studenoga 2015. Ukupna vrijednost projekta je procijenjena na 235.500,00 kn, od čega se kao najviši mogući iznos sufinanciranja prihvatljivih izdataka iz bespovratnih sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj financira 200.175,00 kn. Iznos koji će se isplatiti, završni iznos doprinosa te troškovi koji nisu prihvatljivi ili su uvjetno prihvatljivi utvrđeni su Općim uvjetima, koji su prilog Ugovoru. Završni zahtjev za nadoknadom sredstava i Završno izvješće o provedbi projekta je Ministarstvo odobrilo u prosincu 2015.

Prihodi od imovine u iznosu 29.902.247,00 kn se odnose na naknade za ceste u iznosu 29.876.760,00 kn i od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju i zatezne kamate) u iznosu 25.487,00 kn. Prihodi od naknada za ceste su ostvareni od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada) u iznosu 29.555.659,00 kn, naknade za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 286.921,00 kn i naknade za obavljanje pratećih djelatnosti u iznosu 34.180,00 kn (izdavanje suglasnosti za izvođenje radova).

Prihodi od godišnje naknade u iznosu 29.555.659,00 kn su ostvareni uplatama stanica za tehnički pregled u iznosu 28.771.201,00 kn, izravno na račun Uprave za ceste 473.284,00 kn i od nadležnog Ministarstva (za ostvarena prava oslobođenja) u iznosu 311.174,00 kn. Visina i način plaćanja godišnje naknade su u 2015. bili utvrđeni Pravilnikom o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11). Godišnju naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključnih vozila. Godišnju naknadu naplaćuju većinom stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora koje je Uprava za ceste zaključila s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled koncem 2013. i početkom 2014. na rok od dvije godine. Stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi koja pripada Upravi za ceste. Iz programa su vidljivi, između ostalog, podaci o pojedinačnim naplaćenim naknadama i oslobođenju plaćanja godišnje naknade (broj potvrde, vrijeme i datum unosa, OIB, ime i prezime, adresa, mjesto, registarska oznaka, marka vozila, godina proizvodnje, datum registracije, istek registracije te iznos obračunane i naplaćene godišnje naknade) te podaci o ukupnoj naplaćenoj naknadi i oslobođenju plaćanja, po stanicama za tehnički pregled i pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled. Usluge elektroničke obrade podataka o naplati godišnje naknade i podataka o izvršenim plaćanjima naknade na račun Uprave za ceste pruža na temelju ugovora Centar za vozila Hrvatske koji dostavlja Upravi za ceste elektroničkim putem mjesečna izvješća o godišnjoj naknadi. Izvješća sadrže, između ostalog, podatke o naplaćenoj godišnjoj naknadi u stanicama za tehnički pregled (koje su u vlasništvu Centra za vozila Hrvatske i drugih pravnih osoba), kao i podatke o godišnjoj naknadi koja je plaćena izvan stanica za tehnički pregled (a u stanicama je obavljen tehnički pregled).

Prema izvješću Centra za vozila Hrvatske za 2015., na području Županije registrirano je 46 828 vozila, od čega su vlasnici 666 vozila oslobođeni plaćanja godišnje naknade.

Vlasnici motornih ili priključnih vozila koji odjave svoja vozila, imaju pravo na povrat dijela plaćenog iznosa godišnje naknade razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. U skladu s odredbama navedenog Pravilnika, Uprava za ceste je tijekom 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade u iznosu 154.954,00 kn vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade (evidentirano u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima). Za ostvarena prava na oslobođenje plaćanja naknade na temelju rješenja Ministarstva, Uprava za ceste je mjesečno nadoknađivala sredstva iz državnog proračuna.

Prihodi od naknade za korištenje cestovnog zemljišta su ostvareni u iznosu 286.921,00 kn, od čega se 219.348,00 kn odnosi na naknadu za korištenje cestovnog zemljišta uz županijske i lokalne ceste na području Županije u kojima je izgrađena komunikacijska infrastruktura. Naknada je ostvarena na temelju ugovora iz 2013. zaključenog s davateljem telekomunikacijskih usluga. Preostali prihodi u iznosu 67.573,00 kn su ostvareni od naknada za korištenje cestovnog zemljišta u slučaju prilaza, odnosno priključka na javnu cestu u iznosu 48.265,00 kn, naknada za pravo služnosti u iznosu 10.308,00 kn te za korištenje cestovnog zemljišta za postavljanje reklama u iznosu 9.000,00 kn. Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta za prilaz od objekta na javnu cestu se odnose na naplaćena potraživanja iz ranijih godina. Stupanjem na snagu Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14), naknada je ukinuta te ju Uprava za ceste od lipnja 2014. ne naplaćuje.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 61.037,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na plaću u naravi obračunanu za korištenje službenog automobila u privatne svrhe u visini 1,0 % od nabavne vrijednosti službenog automobila u iznosu 22.826,00 kn, sredstva primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za doprinose dvjema osobama na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 18.515,00 kn te naknade troškova parničnih postupaka primljene od fizičkih i pravnih osoba po pravomoćnim sudskim presudama u iznosu 14.619,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga su ostvareni u iznosu 73.884,00 kn. Odnose se na sredstva primljena od pravne osobe u vlasništvu Republike Hrvatske za održavanje prometnica uz objekte hidroelektrane u zimskim uvjetima u iznosu 72.414,00 kn te od prodaje neopasnog tehnološkog otpada (aluminij) u iznosu 1.470,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju sporazuma iz 2013., odnosno prema računima uz koje su priložene specifikacije troškova.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 31.594.130,00 kn, što je za 1.143.859,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.985.763,00	1.896.325,00	95,5
2.	Materijalni rashodi	22.147.295,00	21.894.993,00	98,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	67.504,00	76.340,00	113,1
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	665.548,00	1.092.245,00	164,1
2.3.	Rashodi za usluge	20.048.077,00	19.807.608,00	98,8
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.366.166,00	918.800,00	67,3
3.	Financijski rashodi	10.927,00	11.823,00	108,2
4.	Pomoći	5.258.530,00	4.375.097,00	83,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	183.795,00	234.954,00	127,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.151.679,00	3.180.938,00	100,9
Ukupno		32.737.989,00	31.594.130,00	96,5
Manjak prihoda		175.824,00	231.362,00	131,6

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 21.894.993,00 kn ili 69,3 %, pomoći u iznosu 4.375.097,00 kn ili 13,8 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.180.938,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.143.102,00 kn i čine 6,8 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije manje su ostvareni rashodi za pomoći za 883.433,00 kn ili 16,8 % te materijalni rashodi za 252.302,00 kn ili 1,1 %.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 31.594.130,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 27.732.071,00 kn, a na rashode uprave i rashode poslovanja 3.862.059,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta, uključujući prijenose sredstava lokalnoj jedinici za održavanje županijske ceste te projektnu dokumentaciju za izvanredno održavanje u iznosu 23.824.336,00 kn, nabavu uređaja i opreme za sigurnost u prometu u iznosu 190.701,00 kn te pomoći Gradu Čakovcu za održavanje nerazvrstanih cesta (dio naknade za ceste) i povrat naknade za ceste vlasnicima, koji su odjavili vozila u iznosu 3.717.034,00 kn. Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.972.665,00 kn i rashode koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti, a odnose se na rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi i ostali rashodi) 1.880.726,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.668,00 kn.

Rashodi za zaposlene iznose 1.896.325,00 kn i odnose se na bruto plaće u iznosu 1.577.816,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 261.209,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 57.300,00 kn. U okviru bruto plaće, 59.157,00 kn se odnosi na plaću u naravi, a 37.868,00 kn na stimulacije. Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta koje je Upravno vijeće donijelo u travnju 2013., odnosno listopadu 2015. utvrđeni su koeficijenti radnih mjesta u rasponu od 0,7 do 2,6. Osnovicu za obračun plaće čini prosječna tromjesečna bruto plaća po zaposleniku u privredi Republike Hrvatske koju utvrđuje i objavljuje Državni zavod za statistiku. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. iznosila je 14.609,00 kn, odnosno neto 9.795,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 57.300,00 kn se odnose na naknadu za godišnji odmor u iznosu 22.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 11.000,00 kn, otpremninu u iznosu 8.000,00 kn, naknade za invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 8.000,00 kn te darove u iznosu 7.800,00 kn. Rashodi su ostvareni u visini porezno priznatih naknada, prema odlukama ravnateljice, u skladu s odredbama Pravilnika o radu iz travnja 2011. te ožujka 2015.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 21.894.993,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 19.807.608,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.092.245,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 918.800,00 kn te naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika i službena putovanja) u iznosu 76.340,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju računa, ugovora i narudžbenica koje je kontrolirala i ovjerila odgovorna osoba.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 18.089.093,00 kn se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja, od čega za redovno održavanje cesta u iznosu 13.824.052,00 kn (nadziranje i pregled cesta i objekata, održavanje kolnika, bankina, usjeka, zasjeka i nasipa, objekata za odvodnju, opreme ceste te zimska služba), izvanredno održavanje (prema projektima) u iznosu 4.230.068,00 kn (sanacija klizišta cesta na tri lokalne i jednoj županijskoj cesti u iznosu 2.137.134,00 kn, obnova kolnika na dvije županijske i dvije lokalne ceste u iznosu 2.092.934,00 kn) te održavanje opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 34.973,00 kn. Nadalje, u okviru rashoda za usluge, evidentirani su rashodi za intelektualne usluge u iznosu 1.165.803,00 kn, a odnose se na geodetsko katastarske usluge, projektne usluge, znanstveno istraživačke usluge, usluge odvjetnika te vanjski nadzor. U okviru rashoda za komunalne usluge evidentirane su naknade za uređenje voda što se plaćaju na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu u iznosu 248.311,00 kn. Ostvareni su na temelju rješenja Hrvatskih voda iz lipnja 2013. (višegodišnje rješenje). Prema navedenom rješenju iznos naknade može se izmijeniti na zahtjev stranke u slučaju izmjene osnovice ili drugih obračunskih elemenata. Tijekom 2015. Uprava za ceste je prenijela dio cesta jedinici lokalne samouprave, te je u obvezi zatražiti izmjenu rješenja o plaćanju naknade za uređenje voda.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za sol za zimsko održavanje cesta u iznosu 931.977,00 kn, energiju u iznosu 87.272,00 kn te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 72.996,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi se odnose na naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled i naknade društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja u iznosu 438.968,00 kn, naknade po pravomoćnim sudskim presudama u iznosu 244.817,00 kn te naknade za rad predstavničkih tijela (Upravno i Stručno vijeće) u iznosu 100.317,00 kn. Naknada troškova za rad stanica za tehnički pregled ostvarena je na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled za usluge raspoređivanja godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Naknada društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja ostvarena je na temelju ugovora zaključenog s navedenim društvom za obavljanje operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenoj godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

Visina naknada za rad Upravnog vijeća je utvrđena Smjernicama župana o određivanju naknada za rad predsjednika i članova nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Županije i upravnih vijeća ustanova čiji je osnivač Županija iz lipnja 2010.

Za rad predsjednika Upravnog vijeća je utvrđena naknada u neto iznosu 960,00 kn i članova u neto iznosu 720,00 kn po održanoj sjednici. U 2015. je održano deset sjednica. Naknade Stručnom vijeću su isplaćene u skladu s Odlukom o naknadi za rad članovima Stručnog vijeća koji nisu zaposlenici Uprave za ceste (neto iznos 150,00 kn po održanoj sjednici) koju je Upravno vijeće donijelo u svibnju 2010. U 2015. je održano pet sjednica Stručnog vijeća. Na isplaćene naknade za rad obračunani su porezi i doprinosi.

Uprava za ceste ima šest službenih automobila za koje vodi evidenciju prijeđenih kilometara te prosječnu potrošnju goriva. Svi zaposlenici koriste službene mobilne telefone, a mjesečne visine iznosa troškova koje podmiruje Uprava za ceste utvrđene su pojedinačnim odlukama ravnateljice, odnosno Upravnog vijeća.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 4.375.097,00 kn, od čega se na tekuće pomoći odnosi 3.562.081,00 kn, a na kapitalne pomoći 813.016,00 kn.

Tekuće pomoći su doznačene Gradu Čakovcu prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), prema kojoj je Uprava za ceste obvezna Gradu Čakovcu doznačiti 12,4 % naplaćene godišnje naknade, umanjene za troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila. Preostala godišnja naknada u visini 87,6 % prihod je Uprave za ceste.

Kapitalne pomoći su dane općinskim proračunima u iznosu 610.171,00 kn i gradskom proračunu u iznosu 202.845,00 kn za sufinanciranje izgradnje pješačko biciklističkih staza na njihovom području. Ulaganja su planirana godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. Nositelji investicija su bile jedinice lokalne (područne) samouprave koje su provele postupke javne nabave te zaključile ugovore s izvoditeljima radova. Nadzor nad izvođenjem radova je provodila Uprava za ceste. Jedinice lokalne samouprave su za financiranje radova s Upravom za ceste zaključile sporazume kojima se Uprava za ceste obvezala sufinancirati izgradnju pješačko biciklističkih staza, dok je rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta koja se provodi uz izgradnju staza financirala u cijelosti. Vrijednost sufinanciranih radova na izgradnji pješačko biciklističkih staza evidentirana je u okviru pomoći (s obzirom da se radi o tuđoj imovini), dok je vrijednost radova na rekonstrukciji županijskih i lokalnih cesta evidentirana u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je za navedeni iznos povećana vrijednost imovine Uprave za ceste.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 234.954,00 kn, a odnose se na povrate godišnjih naknada za uporabu javnih cesta u iznosu 154.954,00 kn (od čega zbog odjave vozila - neiskorišteni dani u iznosu 135.621,00 kn i osobama koje su ostvarile pravo na oslobođenje zbog invalidnosti 19.333,00 kn) i pomoć osobi s invaliditetom u iznosu 80.000,00 kn. Pomoć osobi s invaliditetom dana je na temelju zamolbe zaposlenika i Odluke Upravnog vijeća iz srpnja 2015. kojom je zaposleniku odobrena pomoć za liječenje.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.180.938,00 kn. Odnose se na rashode za ulaganja u ceste u iznosu 2.810.903,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 170.668,00 kn, nabavu uređaja, opreme i uredskog namještaja (signalni uređaj Oprez škola i Vi vozite, daljinomjeri, ormari, držači za noge) u iznosu 166.556,00 kn te dogradnju servera i usluge analize izmjene adresnog sustava i prilagodbe baze podataka u iznosu 32.811,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju računa koje je kontrolirala i ovjerila odgovorna osoba. Uz račune su priloženi ugovori, sporazumi, troškovnici, ponude, zapisnici o primopredaji radova i druga dokumentacija kojom se potvrđuje nastanak poslovnog događaja.

Manjak prihoda za 2015. iznosi 231.362,00 kn. Prenesen je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 95.440,00 kn (višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 271.264,00 kn umanjen za manjak prihoda ostvaren u 2014. u iznosu 175.824,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 135.922,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja iz ožujka 2016., manjak sredstava nadoknaditi će se iz sredstva poslovanja za 2016., a sredstva za pokriće manjka su planirana izmjenama financijskog plana za 2016.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.021.345.422,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.163.979.439,00	2.020.099.037,00	93,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	580.825,00	580.825,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.161.627.948,00	2.017.689.063,00	93,3
1.3.	Postrojenja i oprema	674.026,00	669.715,00	99,4
1.4.	Prijevozna sredstva	106.696,00	72.024,00	67,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	382.137,00	552.805,00	144,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	607.807,00	534.605,00	88,0
2.	Financijska imovina	3.312.845,00	1.246.385,00	37,6
2.1.	Novčana sredstva	1.608.437,00	595.266,00	37,0
2.2.	Druga potraživanja	0,00	12.772,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.704.408,00	638.347,00	37,5
Ukupno imovina		2.167.292.284,00	2.021.345.422,00	93,3
3.	Obveze	1.512.997,00	743.960,00	49,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.174.226,00	739.210,00	63,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	338.771,00	4.750,00	1,4
4.	Vlastiti izvori	2.165.779.287,00	2.020.601.462,00	93,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.167.292.284,00	2.021.345.422,00	93,3
Izvanbilančni zapisi		11.613.018,00	10.383.178,00	89,4

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost imovine je manja za 145.946.862,00 kn ili 6,7 %. Sva imovina je manja, osim nefinancijske imovine u pripremi koja je veća za 170.668,00 kn ili 44,7 % i drugih potraživanja za 12.772,00 kn.

Vrijednosno značajnije je manja nefinancijska imovina za 143.938.885,00 kn ili 6,7 %, od čega se na obračunani ispravak vrijednosti građevinskih objekata odnosi 124.162.922,00 kn i prijenos dijela ceste jedinici lokalne samouprave u vrijednosti 19.775.963,00 kn. Osim toga, vrijednosno značajnije je manja financijska imovina za 2.066.460,00 kn ili 62,4 %, a odnosi se na smanjenje potraživanja za 1.053.289,00 kn i novčanih sredstava za 1.013.171,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. iznosi 2.020.099.037,00 kn, a odnosi se na lokalne i županijske ceste u iznosu 2.016.309.032,00 kn, poslovne prostore u iznosu 1.380.031,00 kn, postrojenja i opremu (računala, računalna i telekomunikacijska oprema, uredski namještaj, mjerni i kontrolni uređaji) u iznosu 669.715,00 kn, zemljište u iznosu 580.825,00 kn, projektnu dokumentaciju za rekonstrukciju cesta i izgradnju pješačko biciklističkih staza u iznosu 552.805,00 kn, proizvedenu kratkotrajnu imovinu (skladišna sol) u iznosu 530.242,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 72.024,00 kn, umjetnička djela i drugo u iznosu 4.363,00 kn. Do dana obavljanja revizije (prosinac 2016.) u katastar i zemljišne knjige je uknjiženo 153,55 km ili 33,5 % ukupne dužine cesta. Uprava za ceste provodi aktivnosti za upis javnih cesta te je, između ostalog, donijela Plan provođenja aktivnosti na upisu cesta u katastar i zemljišne knjige za razdoblje 2017.-2019. Kao pravna osoba koja upravlja nekretninama (javne ceste) u vlasništvu Republike Hrvatske, Uprava za ceste je u siječnju 2015. u Registar državne imovine unijela podatke o cestama kojima upravlja (broj i ukupna površina katastarske čestice, vrsta nekretnine, matični broj i naziv katastarske općine, vrsta i udio vlasništva, tereti te sudski sporovi).

Novčana sredstva čini novac u banci u iznosu 593.987,00 kn i u blagajni u iznosu 1.279,00 kn. Uprava za ceste je u 2015. imala otvorene račune za redovno poslovanje u dvije poslovne banke. U svibnju 2016. račun u jednoj poslovnoj banci je zatvoren.

Koncem 2015. ukupna potraživanja iznose 651.119,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 1.053.289,00 kn ili 61,8 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 638.347,00 kn i na druga potraživanja (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje) u iznosu 12.772,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine (od čega za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 524.852,00 kn, godišnju naknadu za ceste od stanica za tehnički pregled u iznosu 35.100,00 kn i zatezne kamate po ovrhama u iznosu 21.704,00 kn) u iznosu 581.656,00 kn ili 91,1 %. Preostala potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 56.691,00 kn se odnose na potraživanja od dvije jedinice lokalne samouprave po sporazumima za sufinanciranje radova u iznosu 55.461,00 kn i za naknadu parničnih troškova u iznosu 1.230,00 kn. Na dan 31. prosinca 2015. potraživanja su dospjela u iznosu 599.036,00 kn ili 92,0 % ukupnih potraživanja. Za dospjela potraživanja dužnicima su tijekom godine u više navrata upućene opomene. Za dio potraživanja za naknade za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 124.788,00 kn, Uprava za ceste je podnijela tužbe protiv devet pravnih osoba (od čega u 2015. protiv pet pravnih osoba). Do dana obavljanja revizije (prosinac 2016.), naplaćena su potraživanja u iznosu 534.597,00 kn ili 82,1 % ukupnih potraživanja. Nenaplaćena potraživanja u iznosu 116.522,00 kn se odnose na glavnice i zatezne kamate ovršnih postupaka u tijeku te naknade parničnih troškova.

Koncem 2015. obveze iznose 743.960,00 kn i u cijelosti su nedospjele. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 611.750,00 kn, zaposlene (plaće za prosinac 2015.) u iznosu 126.691,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.750,00 kn i financijske rashode (usluge platnog prometa) u iznosu 769,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 503.898,00 kn ili 82,4 %. Uprava za ceste vodi analitičku evidenciju s podacima o obvezama po poslovnim partnerima. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 769.037,00 kn ili 50,8 %. Obveze su podmirene prema dospijeću, početkom 2016.

Izvanbilančni zapisi koncem 2015. iznose 10.383.178,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 1.229.840,00 kn ili 10,6 %. Odnose se na primljena jamstva za dobro izvršenje ugovora i sufinanciranje izgradnje pješačko biciklističkih staza u iznosu 10.120.365,00 kn, dane zadužnice u iznosu 250.000,00 kn i uredski materijal u iznosu 12.813,00 kn. Uprava za ceste je ustrojila evidenciju sudskih sporova u tijeku. Prema evidenciji, koncem 2015. vodi 14 sporova u svojstvu tuženika, ukupan utuženi iznos 1.752.048,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji predmeti odnose na tri spora u iznosu 1.346.921,00 kn. Osim toga, koncem 2015. u tijeku je i devet sporova u kojima je Uprava za ceste u svojstvu tužitelja, utuženi iznos 124.788,00 kn se odnosi na naknadu za korištenje cestovnog zemljišta. Pregled sudskih sporova koji sadrži naziv tužitelja i tuženika, evidencijski broj spora, vrstu štete i uzrok te utuženi iznos je dan u okviru Bilješki uz financijske izvještaje. Vrijednost sudskih sporova je u vrijeme obavljanja revizije evidentirana u poslovnim knjigama, u okviru izvanbilančnih zapisa.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od pomoći, imovine, pružanja usluga i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih i izlaznih računa, dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, rashoda za redovno i izvanredno održavanje cesta, materijal i energiju, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza te drugih rashoda. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori sa ravnateljicom, voditeljicom organizacijske jedinice za financijske i opće poslove i ostalim zaposlenicima od kojih su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi, imovina i obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., planiranje te rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Upravi za ceste je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje u dijelu pribavljanja suglasnosti od osnivača za korištenje viška prihoda, evidentiranja prihoda, rashoda i imovine, popisa imovine i obveza, oročavanja novčanih sredstava i potraživanja, rashode u dijelu koji se odnosi na plaće za zaposlene, naknade članovima Upravnog vijeća, intelektualne usluge i ulaganja te na postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, a prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- ocjena sustava unutarnjih kontrola provodi se sastavljanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti s propisanim prilozima; Troškovi službenih putovanja su obračunani na temelju vjerodostojne dokumentacije; Ustrojena je evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila s odgovarajućim podacima o ostvarenim službenim putovanjima; Osigurana je kontrola korištenja računalnih programa prema razini ovlaštenja te je nabavljen računalni program koji omogućava praćenje dospjelosti potraživanja i obveza; Donesen je akt o pravima i potrebama za nabavu radne odjeće i obuće te je ustrojena evidencija o zaduženju po zaposleniku

- Financijski plan za 2015. je uravnotežen; Nakon prihvaćanja prijedloga financijskog plana i Godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. i dobivenog pozitivnog mišljenja županijske skupštine, zatražena je suglasnost nadležnog Ministarstva na plan, a nakon toga i na izmjene i dopune plana

- za pokriće manjka prihoda je pribavljena suglasnost osnivača (Županija)

- rashodi za građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta te za sufinanciranje radova za uređenje pješačko biciklističkih staza su evidentirani na propisanim računima, odnosno u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine ili u okviru kapitalnih pomoći danih jedinicama lokalne samouprave

- u okviru imovine je iskazana vrijednost zemljišta na kojima su ceste izgrađene i pripadajuće zemljište uz ceste; Poslovna zgrada i montažni drveni silos za sol su upisani u zemljišne knjige

- popisom imovine su obuhvaćena zemljišta na kojima se nalaze objekti u vlasništvu Uprave za ceste i zemljišta na kojima su izgrađene županijske i lokalne ceste i pripadajuće zemljište uz ceste; Popisne liste sadrže podatke o lokalnim i županijskim cestama u naturalnim iznosima

- Statut je usklađen s odredbama Zakona o ustanovama u dijelu koji se odnosi na raspolaganje imovinom

- za dospjela potraživanja dužnicima su tijekom godine upućivane opomene; Za dio potraživanja za naknade za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 124.788,00 kn, Uprava za ceste je podnijela tužbe protiv devet pravnih osoba (od čega u 2015. protiv pet pravnih osoba); Potraživanja od naknada za korištenje cestovnog zemljišta su evidentirana u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)

- plaće su obračunane u skladu s ugovorima o radu kojima su utvrđeni koeficijenti, odnosno prema Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta kojim su utvrđeni opisi poslova i zadataka za radna mjesta s pripadajućim koeficijentima složenosti poslova i potrebnom stručnom spremom

- naknade članovima Upravnog vijeća su isplaćene prema broju održanih sjednica, a Poslovnik o radu Upravnog vijeća je usklađen sa smjernicama osnivača u dijelu koji se odnosi na isplatu naknada troškova prijevoza članovima Upravnog vijeća za dolazak na sjednicu

- gradnji i rekonstrukciji cesta te pješačko biciklističkih traka i staza se pristupilo nakon pribavljenih dozvola; Stručni nadzor je proveden u skladu s odredbama Zakona o gradnji (Narodne novine 153/13)

- postupci nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14); Ustrojen je sustav koji omogućuje svrhovitu i učinkovitu kontrolu izvedenih radova redovnog održavanja; Plan nabave za 2015. je usklađen s godišnjim Planom građenja i održavanja lokalnih i županijskih cesta.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- uz račune za mjesečnu naknadu (paušal) odvjetničkih usluga nisu dostavljene specifikacije o obavljenim uslugama.

U vezi s oročavanjem novčanih sredstava, Uprava za ceste u revidiranom razdoblju nije imala poslovnih aktivnosti.

Uprava za ceste je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da od siječnja 2017. u poslovnim knjigama evidentira rashode na temelju računa koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga.

2. Planiranje

2.1. Uprava za ceste je donijela Financijski plan i Izmjene Financijskog plana za 2015., projekciju financijskog plana za sljedeće dvije godine, Godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. te mjesečne i tromjesečne planove održavanja cesta.

Izmjenama Financijskog plana za 2015. planirani su prihodi u iznosu 30.840.660,00 kn, rashodi u iznosu 30.936.100,00 kn te višak iz prethodnog razdoblja u iznosu 95.440,00 kn. Izmjenama Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. su planirani rashodi u ukupnom iznosu 23.102.450,00 kn (za redovno održavanje cesta u iznosu 13.047.420,00 kn, građenje i održavanje cesta na područjima jedinica lokalnih samouprava u iznosu 5.532.730,00 kn te za izvanredno održavanje u iznosu 4.522.300,00 kn). Preostali dio rashoda u iznosu 7.833.650,00 kn se odnosi na rashode poslovanja Županijske uprave za ceste.

Godišnji plan održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. sadrži popis programa i aktivnosti redovnog i izvanrednog održavanja, ukupno planiranu vrijednost radova i usluga po aktivnostima, ekonomsku klasifikaciju rashoda te izvore financiranja. Višemjesečni i mjesečni planovi održavanja sadrže opis potrebnih radova i popis cesta na kojima se planiraju izvesti radovi. Navedeni planovi održavanja (godišnji, višemjesečni, mjesečni) ne sadrže prikaz zatečenog stanja na početku i na kraju razdoblja, razine prednosti, vrijeme i raspored izvođenja radova, njihov opseg i tehnološki postupak, rok izvršenja tih radova prikaz očekivanog stanja na koncu planskog razdoblja i druge uvjete bitne za njihovo izvođenje propisane odredbama članka 9. Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14). Osim toga, prema odredbama članka 46. Pravilnika, opseg pojedinih radova održavanja i rokovi za njihovo izvođenje određuju se ovisno o vrsti javne ceste, njezinoj namjeni, prometnoj funkciji, veličini i vrsti prometa.

Upravi za ceste su, prema odredbama Izmjena i dopuna Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. ukinuta planirana sredstva iz Hrvatskih cesta u iznosu 1.500.000,00 kn za izvanredno održavanje, građenje i modernizaciju cesta koja su Pravilnikom o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. bila planirana. Uprava za ceste je u lipnju 2015. donijela izmjene i dopune Financijskog plana i Godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, kojima su smanjeni ukupni rashodi za 1.135.380,00 kn ili 3,5 % u odnosu na plan. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na rashode za redovno održavanje (usluge tekućeg i investicijskog održavanja i rashodi za nabavu soli) koji su manji za 2.300.000,00 kn ili 15,5 %, dok su značajnije veći rashodi za građenje i održavanje za 957.300,00 kn ili 20,6 %.

Prema ostvarenju godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015., znatno iznad plana su ostvareni rashodi za redovno održavanje cesta za 1.708.609,00 kn ili 13,1 % (od čega za nabavu soli 431.977,00 kn ili 86,4 %) financirani iz godišnje naknade za uporabu javnih cesta, dok su znatno ispod plana ostvareni rashodi za građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta za 761.881,00 kn ili 17,3 % te rashodi za projektnu dokumentaciju za 284.509,00 kn ili 24,8 %.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim planom održavanja županijskih i lokalnih cesta te operativnim i višemjesečnim programima održavanja cesta utvrditi podatke propisane odredbama Pravilnika o održavanju cesta. Nalaže, u slučaju potrebe za izmjenama vrste i vrijednosti radova u odnosu na plan, donijeti izmjene plana građenja i održavanja prije izvođenja radova kako bi se sredstva trošila u skladu s planiranim namjenama te izvoditi radove održavanja županijskih i lokalnih cesta u skladu s Planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta.

2.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da za svaku investiciju postoji pojedinačni plan nabave te važeća projektna dokumentacija na temelju koje se nakon usvajanja Godišnjeg plana pristupa postupku javne nabave. Rokovi izvođenja radova su utvrđeni u natječajnoj dokumentaciji, dok terminski plan izrađuje izvođač radova, nakon zaključivanja ugovora. Također navodi da su razine prednosti pojedinih cesta te pregled cesta po mjestima pripravnosti utvrđeni Planom zimske službe. Nakon završetka rada zimske službe se izrađuje izvješće koje sadrži podatke o stanju pregledanih dionica i koristi se za izradu višemjesečnih planova. U mjesečne i tjedne planove uvrštavaju se izvješća ophodara o dnevnom pregledu cesta te o izvanrednim događajima (poplave, oštećenja, klizišta i drugo). Uprava za ceste navodi da će u narednom razdoblju dopuniti operativne planove redovnog održavanja u skladu s odredbama Pravilnika o održavanju cesta. U dijelu koji se odnosi na donošenje izmjena i dopuna Plana građenja i održavanja navodi da će u slučaju potrebe za izmjenama vrsta i vrijednosti radova donijeti izmjene prije izvođenja radova.*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 31.594.130,00 kn, što je za 1.143.859,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Nepravilnosti i propusti su utvrđeni u dijelu koji se odnosi na odvjetničke usluge i usluge oglašavanja te varijabilni dio plaće za dodatno zalaganje.

- Rashodi za odvjetničke usluge i usluge oglašavanja

U okviru rashoda za usluge su ostvareni rashodi za usluge odvjetnika u iznosu 126.850,00 kn i za usluge oglašavanja na lokalnoj radio postaji u iznosu 12.000,00 kn.

Uprava za ceste je u prosincu 2014., nakon provedenog postupka nabave bagatelne vrijednosti, s odvjetničkim uredom zaključila godišnji ugovor o zastupanju i pružanju pravne pomoći. Za zastupanje u sudskim postupcima, ugovorena je naknada prema važećim tarifama te obveza dostavljanja izvješća (specifikacije) o obavljenim uslugama zastupanja, za što su u 2015. ostvareni rashodi u iznosu 65.875,00 kn. Uz račune je dostavljena dokumentacija o zastupanju.

Za druge odvjetničke usluge (primjerice usmene i pismene pravne savjete, kontrolu zaključenih ugovora te sudjelovanje na sastancima sa strankom) je ugovorena mjesečna (paušalna) naknada u iznosu 5.081,00 kn neovisno o obujmu stvarno odrađenih poslova, za što su tijekom 2015. ostvareni rashodi u iznosu 60.975,00 kn.

Ugovorom o godišnjem oglašavanju iz rujna 2014. su utvrđene obveze izvoditelja usluge (emitiranje 250 poruka) i mjesečna naknada u iznosu 1.200,00 kn.

Uz račune za mjesečnu (paušalnu) naknadu odvjetniku i oglašavanje na radio postaji nisu priložene specifikacije obavljenih usluga, odnosno vrste usluga i vrijeme kada su usluge obavljene.

Obveze dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nisu ugovorene. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju odvjetničkih usluga i usluga oglašavanja, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga te rashode za navedene usluge evidentirati na temelju računa sa specifikacijom obavljenih usluga.

- Rashodi za varijabilni dio plaće za dodatno zalaganje

U okviru plaća za redovan rad su evidentirani rashodi za stimulacije u iznosu 37.868,00 kn, a trebalo ih je iskazati na propisanim računima Računskog plana, u okviru drugih rashoda za zaposlene. Odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano, da proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana te su u svom knjigovodstvu obvezni osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema odredbama članka 9. Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz travnja 2013. i kolovoza 2015. (na snazi od 1. listopada 2015.) zaposlenici u Upravi za ceste imaju pravo uz osnovnu plaću i na varijabilni dio plaće za dodatno zalaganje (stimulacija) koji se utvrđuje mjesečno i može iznositi najviše do 20,0 % iznosa utvrđene osnovne plaće. Odluku o isplati varijabilnog dijela plaće donosi ravnatelj. Tijekom 2015. zaposlenici su, osim ravnateljice, ostvarili stimulacije u visini od 5,0 do 20,0 % iznosa osnovne plaće. Stimulacije su ostvarene na temelju odluka ravnateljice za doprinos zaposlenika u procesu povećanja učinkovitosti i ostvarenih rezultata te angažiranosti pri radnim zadacima, dodatnih obveza za realizaciju poslova zimske službe, izradu Izjave o fiskalnoj odgovornosti, pripreme materijala za sjednice Upravnog vijeća i dokumentacije za projekt iz europskog fonda, godišnji obračun proračuna, povećanog obujma poslova u izradi izmjena i dopuna Financijskog plana i Plana građenja, preraspodjele radnih zadataka odnosno preuzimanje poslova zaposlenika koji su na bolovanju, koji koriste godišnji odmor te zaposlenika koji je od listopada 2015. u mirovini. Za utvrđivanje visine stimulacije nisu doneseni mjerila i kriteriji.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže utvrditi mjerila i kriterije za visinu stimulacije.

3.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da je u studenome 2016. zaključila ugovor s pružateljem usluge elektroničkog oglašavanja kojim je ugovorena obveza dostave specifikacije za obavljene usluge. Od siječnja 2017. u poslovnim knjigama evidentira rashode prema računima koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga. U dijelu koji se odnosi na utvrđivanje mjerila i kriterija za određivanje visine stimulacija navodi da će ustrojiti procedure za utvrđivanje istih, dok za iskazivanje rashoda za stimulacije navodi da je iste evidentirala u okviru bruto plaće za redovan rad jer je smatrala da prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, fiksni i varijabilni dio plaće čini jedinstvenu obračunsku cjelinu, odnosno da redovnu plaću čine svi navedeni elementi. Navodi da će u narednom razdoblju, u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju, rashode za varijabilni dio plaće evidentirati u okviru drugih rashoda za zaposlene.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - revizijom obavljenom za 2010., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na evidentiranje rashoda za odvjetničke usluge na temelju računa bez specifikacije obavljenih usluga, ponovljena je u 2015. (točka 1. Nalaza)

   - planovi održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. ne sadrže sve elemente propisane odredbama Pravilnika o održavanju cesta; Prema ostvarenju Godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015., znatno iznad plana su ostvareni rashodi za redovno održavanje cesta za 1.708.609,00 kn ili 13,1 % (financirani su iz godišnje naknade za uporabu javnih cesta); Prije izvođenja radova nisu donesene Izmjene financijskog plana, odnosno Izmjene godišnjeg plana građenja i održavanja (točka 2. Nalaza)

   - rashodi za mjesečne naknade za odvjetničke usluge i usluge oglašavanja su ostvareni u iznosu 77.875,00 kn; Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena, a uz račune nisu priložene specifikacije obavljenih usluga, odnosno vrste usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. (točka 3. Nalaza)

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta čiji je osnivač Županija. U sudski registar Trgovačkog suda je upisana u svibnju 1997. Upravlja s ukupno 249,60 km lokalnih i 208,20 km županijskih cesta. Upravu za ceste predstavlja i zastupa ravnateljica. Od listopada 2011., i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2016.), odgovorna osoba je Ljerka Cividini, mag. ing. traff. Koncem 2015. Uprava za ceste je imala osam zaposlenika. U 2015. su ostvareni prihodi u iznosu 31.362.768,00 kn, rashodi u iznosu 31.594.130,00 kn te manjak prihoda u iznosu 231.362,00 kn. Višak prihoda iz ranijih godina iznosi 95.440,00 kn te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 135.922,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 29.555.659,00 kn ili 94,3 %. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. Koncem 2015. ukupna potraživanja iznose 651.119,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 1.053.289,00 kn ili 61,8 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine (od čega za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 524.852,00 kn, godišnju naknadu za ceste u iznosu 35.100,00 kn i zatezne kamate po ovrhama u iznosu 21.704,00 kn) u iznosu 581.656,00 kn ili 91,1 %. Dospjela potraživanja iznose 599.036,00 kn ili 92,0 % ukupnih potraživanja.

Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate te je do studenoga 2016. naplaćeno 534.597,00 kn ili 82,1 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 21.894.993,00 kn ili 69,3 % ukupno ostvarenih rashoda te pomoći dane unutar općeg proračuna u iznosu 4.375.097,00 kn ili 13,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2015. obveze iznose 743.960,00 kn i u cijelosti su nedospjele. Obveze su podmirene početkom 2016. Plan nabave, izmjene plana nabave te registar ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 17.801.828,00 kn, planirana 22.252.285,00 kn, a ukupno ugovorena 22.933.050,00 kn. Tijekom 2015. je provedeno pet otvorenih postupaka javne nabave radova na temelju kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti 3.870.380,00 kn (sanacija klizišta, rekonstrukcija raskrižja i obnova kolnika). Također, u siječnju 2015. je zaključen ugovor za radove na sanaciji klizišta u iznosu 489.566,00 kn za koji je otvoreni postupak javne nabave proveden u 2014. Osim toga, na temelju okvirnog sporazuma iz ranijih godina je zaključen godišnji ugovor za radove redovnog održavanja cesta u vrijednosti 15.000.000,00 kn. U skladu s Procedurama iz 2013. nabavljene su robe, radovi i usluge bagatelne vrijednosti u iznosu 3.573.104,00 kn. Nepravilnost utvrđena revizijom za 2010., koja je ponovljena te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2015., koje se odnose na planiranje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE NA PODRUČJU ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE

Šibenik, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2015.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2015.	15
III.	MIŠLJENJE	19

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/16-04/29
URBROJ: 613-17-17-7

Šibenik, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
NA PODRUČJU ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste na području Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 27. listopada 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je odlukom Županijske skupštine iz 1997. i upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru, Stalna služba u Šibeniku. Sjedište Uprave za ceste je Velimira Škorpika 27, Šibenik. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima.

Statut i izmjene i dopune Statuta su doneseni od 1997. do 2014. Od drugih unutarnjih akata, doneseni su, između ostalog, Pravilnik o unutarnjem ustroju i načinu rada te Pravilnik o radu i plaćama zaposlenika, koje je donio ravnatelj Uprave za ceste.

Statutom je utvrđeno da Uprava za ceste obavlja poslove građenja i rekonstrukcije, održavanja i zaštite te druge poslove upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Uprava za ceste je organizirana kroz tri organizacijske jedinice: za obavljanje poslova održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta, za obavljanje poslova građenja i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta i za obavljanje stručno administrativnih poslova. Na početku 2015. Uprava za ceste imala je deset zaposlenika, a na koncu 2015. devet zaposlenika na neodređeno vrijeme (od kojih jedna na nepuno radno vrijeme) i dvije osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Tijela Uprave za ceste su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova, koje imenuje Župan. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut, financijski plan i godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, podnosi Županijskoj skupštini godišnje izvješće o radu Uprave za ceste te imenuje i razrješava ravnatelja. Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi rad i poslovanje Uprave za ceste, donosi opće akte vezane uz unutrašnji ustroj i rad Uprave za ceste te predlaže Upravnom vijeću donošenje Statuta, financijskog plana i godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Imenuje ga i razrješava Upravno vijeće na temelju javnog natječaja. Zakonski predstavnik Uprave za ceste je ravnatelj Ante Parat, dipl. ing. prom.

Prema podacima Uprave za ceste, objavljenim na mrežnim stranicama, u nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 761,8 km cesta, od cesta koje su navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016. (pojedine ceste navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta se protežu kroz dvije županije, a jedna cesta je prešla u nadležnost jedinice lokalne samouprave). Od navedenih cesta, županijskih cesta je 429,1 km i lokalnih cesta 332,7 km. Prema ocjeni stanja kolnika, asfaltirano je 413,0 km ili 96,2 % županijskih cesta i 236,4 km ili 71,1 % lokalnih cesta, a ostalo je makadam. Prema podacima Uprave za ceste i Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je 722,6 km cesta, od čega 402,0 km županijskih cesta i 320,6 km lokalnih cesta.

Uprava za ceste od 2004. koristi informatički program za praćenje cesta (baza cestovnih podataka) u njezinoj nadležnosti, koji sadrži snimke svih cesta (video zapisi) i bazu podataka o cestama (kategorija ceste, oznaka, dužina, vrsta kolnika, opis, napomena, drugo), prometnim znakovima, horizontalnoj signalizaciji, autobusnim stajalištima, objektima, željezničko-cestovnim prijelazima i ocjeni stanja kolnika. Na temelju navedenih podataka omogućeno je sastavljanje različitih izvještaja pojedinačno i ukupno na razini Uprave za ceste. Podaci se redovito ažuriraju. Za potrebe provedbe odredbi Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 19/14), u 2015. obavljen je uz sezonski pregled cesta i video snimak svih županijskih i lokalnih cesta u Županiji.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan za 2015. je donijelo Upravno vijeće i usvojila Županijska skupština u prosincu 2014. Planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 29.440.000,00 kn na razini podskupine. Donesene su i projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017., kojima su planirani prihodi te rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 29.895.000,00 kn i za 2017. u iznosu 30.350.000,00 kn.

Također, u prosincu 2014. Upravno vijeće je donijelo Financijski plan i godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u 2015., kojim su planirani prihodi te rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 29.440.000,00 kn. Donesene su tri izmjene i dopune navedenog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2015., planirani su prihodi u iznosu 26.281.000,00 kn (što je za 3.159.000,00 kn ili 10,7 % manje u odnosu na financijski plan), rashodi i izdaci u iznosu 26.202.866,00 kn (što je za 3.237.134,00 kn ili 11,0 % manje u odnosu na financijski plan) te pokriće manjka prihoda iz 2014. u iznosu 78.134,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor financiranja je godišnja naknada za uporabu javnih cesta u iznosu 23.400.000,00 kn ili 89,0 %. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 14.184.000,00 kn ili 54,1 %, tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 3.290.000,00 kn ili 12,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.349.000,00 kn ili 9,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.890.000,00 kn ili 7,2 % te izdaci za otplatu zajmova u iznosu 1.415.000,00 kn ili 5,4 %.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 26.835.363,00 kn, što je za 554.363,00 kn ili 2,1 % više od planiranih, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 24.948.463,00 kn, što je za 1.254.403,00 kn ili 4,8 % manje od planiranih.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14).

U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 17.700.000,00 kn, od čega za investicijsko održavanje 7.450.000,00 kn i za redovno održavanje 10.250.000,00 kn. Godišnje planiranje provodi se donošenjem godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta koje donose županijske uprave za ceste.

Uprava za ceste je u skladu s odredbom članka 22. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), u okviru financijskog plana, donijela Godišnji plan i tri izmjene i dopune godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u 2015. Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture je u prosincu 2015. dalo suglasnost na navedeni plan.

Navedenim planom planirano je ulaganje u županijske i lokalne ceste na području Županije u vrijednosti 19.830.000,00 kn, od čega 10.000.000,00 kn za redovno održavanje i zaštitu i 9.830.000,00 kn za građenje i rekonstrukciju te izvanredno održavanje, izradu projekata, studija, geodetske radove i stručni nadzor te druge radove.

Posljednjim izmjenama i dopunama navedenog plana, planirana su sredstva u iznosu 16.999.000,00 kn, što je manje za 2.831.000,00 kn ili 14,3 % u odnosu na plan, jer su Izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15), ukinuta sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije odobrena Pravilnikom o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 38/15) u iznosu 5.000.000,00 kn. Planirana sredstva su raspoređena za radove redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta u iznosu 10.400.000,00 kn, izvanredno održavanje 3.394.000,00 kn, građenje i rekonstrukciju 1.800.000,00 kn, prometnu signalizaciju i opremu cesta 495.000,00 kn, izradu projekata, studija, geodetske radove i stručni nadzor 570.000,00 kn i druge radove 340.000,00 kn. Za radove redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije zaključen je u prosincu 2013. okvirni sporazum te je sastavljen troškovnik radova redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta za četverogodišnje razdoblje u vrijednosti 45.796.495,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju navedenog sporazuma, u siječnju 2015. je zaključen ugovor o izvođenju radova redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije za 2015. u vrijednosti 11.446.523,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom je utvrđeno da su ugovorene jedinične cijene radova nepromjenjive. Uprava za ceste je donosila mjesečne operativne programe radova redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta, koje je dostavljala izvođaču radova do 25-og u tekućem mjesecu za idući mjesec. Također, donijela je izvedbene programe zimske službe za 2014./2015. te 2015./2016., kojima je planirano obavljanje radova zimske službe za period od sredine studenoga tekuće do sredine ožujka sljedeće godine. Godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. ostvaren je u iznosu 16.348.764,00 kn, što je za 650.236,00 kn ili 3,8 % manje u odnosu na plan.

Sastavljeni su polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana te izvješće o radu za 2015. (sadrži ostvarenje godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta), koje je prihvatila Županijska skupština. Financijski planovi i izvještaji o izvršenju financijskih planova su objavljeni na mrežnoj stranici Uprave za ceste.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 26.835.363,00 kn, što je za 1.952.016,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	5.200.457,00	1.536.000,00	29,5
1.1.	Pomoći iz drugih proračuna	200.457,00	36.000,00	18,0
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	5.000.000,00	1.500.000,00	30,0
2.	Prihodi od imovine	23.506.401,00	25.247.374,00	107,4
2.1.	Prihodi od financijske imovine	31.568,00	43.892,00	139,0
2.2.	Naknade za ceste	23.474.833,00	25.194.872,00	107,3
2.3.	Drugi prihodi od nefinancijske imovine	0,00	8.610,00	-
3.	Prihodi po posebnim propisima	56.127,00	50.826,00	90,6
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	24.394,00	0,00	-
5.	Ostali prihodi	0,00	1.163,00	-
Ukupno		28.787.379,00	26.835.363,00	93,2

U ukupnim prihodima, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 25.247.374,00 kn ili 94,1 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.536.000,00 kn ili 5,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 51.989,00 kn ili 0,2 %.

Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvarene su pomoći od izvanproračunskog korisnika za 3.500.000,00 kn ili 70,0 %, jer odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. nije planirano da društvo Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) doznači Upravi za ceste sredstva za financiranje građenja i održavanja javnih cesta, koja su prema Pravilniku o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. određena u iznosu 5.000.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od naknade za ceste ostvareni su više za 1.720.039,00 kn ili 7,3 % zbog većeg broja vozila čijim je vlasnicima naplaćena godišnja naknada za upotrebu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih vozila.

Prihodi od pomoći od izvanproračunskih korisnika odnose se na sredstva koja su doznačile Hrvatske ceste za radove na održavanju županijskih i lokalnih cesta izvedene u 2014. u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014. (Narodne novine 45/14 i 90/14), kojim je planirano doznačiti sredstva u iznosu 5.000.000,00 kn, te za interventne zahvate izvedene u 2014. u skladu s odredbama Odluke o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra za 2014. (Narodne novine 116/14), kojom je planirano doznačiti 1.500.000,00 kn. Od ukupno planiranih sredstava u iznosu 6.500.000,00 kn, Hrvatske ceste su Upravi za ceste u skladu s podnesenim zahtjevima za izvedene radove u 2014., doznačile 5.000.000,00 kn u 2014., a 1.500.000,00 kn u 2015.

Prihodi od pomoći iz drugih proračuna u iznosu 36.000,00 kn ostvareni su od općine na temelju sporazuma iz veljače i ugovora iz svibnja 2014. o zajedničkom financiranju projektne dokumentacije za rekonstrukciju dijela županijske ceste. Naručitelj usluge je Uprava za ceste te je ukupna vrijednost usluge evidentirana u okviru ostalih materijalnih rashoda.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 25.247.374,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od naknade za ceste u iznosu 25.194.872,00 kn, od čega se na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada) odnosi 24.112.919,00 kn, a na druge naknade za ceste 1.081.953,00 kn (naknada za osnivanje prava služnosti 1.036.047,00 kn, korištenje cestovnog zemljišta 30.184,00 kn i obavljanje pratećih djelatnosti 15.722,00 kn). Preostali prihodi od imovine odnose se na kamate na sredstva po viđenju i zatezne kamate iz obveznih odnosa u iznosu 43.892,00 kn i zakupninu od zakupa zemljišta radi postavljanja štekata u iznosu 8.610,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade tijekom 2015. ostvareni su u iznosu 24.186.354,00 kn, od čega je najveći dio u iznosu 23.737.545,00 kn ostvaren od uplata u stanicama za tehnički pregled, prihodi u iznosu 441.340,00 kn ostvareni su od nadležnog Ministarstva (za ostvarena prava oslobođenja), a preostali prihodi od godišnje naknade u iznosu 7.469,00 kn ostvareni su od uplata izvan stanica za tehnički pregled. Vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade Uprava za ceste vratila je 73.435,00 kn te stoga ostvarenje prihoda od godišnje naknade koncem 2015. iznosi 24.112.919,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11), koji se primjenjivao u 2015. Godišnju naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključenih vozila. Godišnju naknadu naplaćuju većinom stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora koje je Uprava za ceste zaključila s vlasnicima stanica za tehnički pregled.

Sve stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade za uporabu javnih cesta. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi koja pripada Upravi za ceste. Iz programa su vidljivi, između ostalog, podaci o pojedinačnim naplaćenim naknadama i oslobođenju plaćanja godišnje naknade (broj potvrde, vrijeme i datum unosa, OIB, ime i prezime, adresa, mjesto, registarska oznaka, marka vozila, godina proizvodnje, datum registracije, istek registracije, te iznos obračunane i naplaćene godišnje naknade) te podaci o ukupnoj naplaćenoj naknadi i oslobođenju plaćanja, po stanicama za tehnički pregled i po vlasnicima stanica za tehnički pregled.

Centar za vozila Hrvatske dostavlja Upravi za ceste elektroničkim putem mjesečna izvješća o godišnjoj naknadi. Izvješća sadrže, između ostalog, podatke o naplaćenoj godišnjoj naknadi u stanicama za tehnički pregled (koje su u vlasništvu Centra za vozila Hrvatske i u vlasništvu drugih pravnih osoba), kao i podatke o godišnjoj naknadi koja je plaćena izvan stanica za tehnički pregled (a u stanicama je obavljen tehnički pregled). Prema izvješću Centra za vozila Hrvatske za 2015., na području Županije registrirano je 44 094 vozila.

Vlasnici motornih ili priključnih vozila koji odjave svoja vozila, imaju pravo na povrat dijela plaćenog iznosa godišnje naknade razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. U skladu s odredbama Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, Uprava za ceste je tijekom 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade u iznosu 73.435,00 kn vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade, što je u poslovnim knjigama evidentirano kao umanjenje prihoda od godišnje naknade. Povrat dijela plaćene godišnje naknade Uprava za ceste obavlja na temelju zahtjeva, preslike prometne dozvole u kojoj je naveden datum odjave i računa za obavljeni tehnički pregled i registraciju. Za ostvarena prava na oslobođenje plaćanja naknade na temelju rješenja Ministarstva, Uprava za ceste je mjesečno nadoknađivala sredstva iz državnog proračuna. Uprava za ceste mjesečno je Gradu Šibeniku izdvajala sredstva u visini 14,1 % naplaćene godišnje naknade (do 15. u mjesecu za prethodni mjesec), što za 2015. iznosi 3.258.845,00 kn.

Prihodi od naknada za osnivanje prava služnosti su ostvareni u iznosu 1.036.047,00 kn u skladu s Odlukom o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14). Vrijednosno najznačajniji dio prihoda je ostvaren na temelju ugovora i dodatka ugovoru o osnivanju prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama na području Županije zaključenih u studenom 2013. i u srpnju 2014. s pravnom osobom koja na javnoj cesti ima izgrađenu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu i drugu povezanu opremu. Godišnje avansno plaćanje naknade za osnovanu služnost prema ugovoru utvrđeno je u iznosu 414.755,00 kn, a prema dodatku ugovoru u iznosu 968.415,59 kn.

Prihodi od korištenja cestovnog zemljišta su ostvareni u iznosu 30.184,00 kn, a od obavljanja pratećih djelatnosti u iznosu 15.722,00 kn na temelju zaključenih ugovora o korištenju cestovnih zemljišta i o obavljanju pratećih djelatnosti prema odredbama Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07 i 39/11), Pravilnika o mjerilima za izračun naknade za korištenje cestovnog zemljišta i naknade za obavljanje pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07, 91/08 i 39/11) i Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14).

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 50.826,00 kn. Odnose se na prihode od osiguravajućeg društva za naknade štete u iznosu 14.600,00 kn, prihode od naknade troškova za izdavanje upravnih akata (rješenja, suglasnosti) u iznosu 2.859,00 kn i druge prihode u iznosu 33.367,00 kn (prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje, naknade parničnih troškova, od zaposlenika za nadoknadu troškova mobitela i za dopunsko osiguranje).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 24.948.463,00 kn, što je za 4.768.317,00 kn ili 16,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.788.724,00	1.757.162,00	98,2
2.	Materijalni rashodi	19.158.058,00	16.173.255,00	84,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	62.024,00	75.195,00	121,2
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	523.225,00	400.242,00	76,5
2.3.	Rashodi za usluge	18.313.210,00	15.392.273,00	84,1
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	259.599,00	305.545,00	117,7
3.	Financijski rashodi	434.549,00	363.605,00	83,7
4.	Pomoći	3.784.016,00	3.258.845,00	86,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima	4.625,00	20.898,00	451,8
6.	Ostali rashodi	46.500,00	37.100,00	79,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.286.022,00	1.923.313,00	58,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.214.286,00	1.414.285,00	116,5
Ukupno		29.716.780,00	24.948.463,00	84,0
Višak prihoda i primitaka		-	1.886.900,00	-
Manjak prihoda i primitaka		929.401,00	-	-

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 16.173.255,00 kn ili 64,8 %, pomoći u iznosu 3.258.845,00 kn ili 13,1 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.923.313,00 kn ili 7,7 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.757.162,00 kn ili 7,0 % te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.414.285,00 kn ili 5,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 421.603,00 kn ili 1,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na ostvarenje prethodne godine odnosi se na rashode za usluge koji su ostvareni za 2.920.937,00 kn ili za 15,9 % manje, najvećim dijelom radi smanjenja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja i na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 1.362.709,00 kn ili za 41,5 % manje, najvećim dijelom radi smanjenja rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 19.826.497,00 kn, rashode uprave i rashode poslovanja 3.361.138,00 kn, a na izdatke i rashode za otplatu primljenih kredita i depozite 1.760.828,00 kn.

Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na održavanje županijskih i lokalnih cesta (redovito, izvanredno i druge usluge održavanja) u iznosu 14.037.111,00 kn, prijenos sredstava Gradu Šibeniku (dio naknade za ceste) u iznosu 3.258.845,00 kn, rashode vezane uz radove u iznosu 648.131,00 kn (projekti 271.960,00 kn, usluge vještačenja 150.999,00 kn, geodetsko-katastarske usluge 110.409,00 kn, ispitivanje cesta 67.888,00 kn i vanjski nadzor 46.875,00 kn) te dodatna ulaganja na građevinskim objektima i nabava opreme za sigurnost u prometu u iznosu 1.882.410,00 kn (rekonstrukcija županijske ceste 1.124.822,00 kn, otkup zemljišta 348.630,00 kn, prometni znakovi i oprema 365.958,00 kn te pokazivač brzine 43.000,00 kn).

Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.832.358,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 1.487.877,00 kn (materijalni rashodi 1.412.817,00 kn, ostali rashodi 57.998,00 kn i financijski rashodi 17.062,00 kn) te za nabavu imovine (računalne opreme i programa) u iznosu 40.903,00 kn.

Izdaci i rashodi za otplatu kredita odnose se na izdatke za otplatu kredita u iznosu 1.214.285,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 224.107,00 kn, depozit u iznosu 200.000,00 kn i kamate za primljeni kredit u iznosu 122.436,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.757.162,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.387.226,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 255.652,00 kn i druge rashode za zaposlene 114.284,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika i Odluke o visini osnovice za obračun plaće, koje je u prosincu 2011., donio ravnatelj. Koeficijenti za obračun plaća utvrđeni su u rasponu od 1,00 do 5,00, a osnovica je utvrđena u iznosu 3.800,00 kn bruto. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenome iznosila je 11.930,80 kn, a neto plaća je iznosila 8.223,26 kn.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na regres za godišnji odmor u iznosu 58.820,00 kn, otpremninu u iznosu 24.814,00 kn, uskrsnicu i božićnicu u iznosu 22.250,00 kn, darove za djecu u iznosu 5.400,00 kn te naknadu za smrtni slučaj u iznosu 3.000,00 kn. Navedene naknade za zaposlene su obračunane i isplaćene prema Pravilniku o radu i plaćama zaposlenika. Za isplate iznad oporezivih iznosa (otpremnina i regres za godišnji odmor) obračunati su porez na dohodak i doprinosi.

Materijalni rashodi u iznosu 16.173.255,00 kn, odnose se na rashode za usluge u iznosu 15.392.273,00 kn, rashode za materijal i energiju 400.242,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 305.545,00 kn i naknade troškova zaposlenima (naknade za službena putovanja, za prijevoz na posao i s posla i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 75.195,00 kn.

Rashodi za usluge u najznačajnijem se dijelu odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta u iznosu 14.037.111,00 kn, ostale usluge u iznosu 465.174,00 kn, komunalne usluge u iznosu 449.264,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 329.846,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta se odnose na rashode za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 10.390.838,00 kn, izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 3.314.554,00 kn, usluge uređenja cestovnog zemljišta i cesta u iznosu 85.791,00 kn i druge usluge u iznosu 245.928,00 kn. Rashodi za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta odnose se na rashode za radove redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije u iznosu 10.204.044,00 kn, nabavu soli u iznosu 183.598,00 kn i električnu energiju na semaforima u gradovima Drniš i Vodice u iznosu 3.196,00 kn. U okviru rashoda za radove redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije u iznosu 10.204.044,00 kn, evidentirani su rashodi u iznosu 1.099.956,00 kn na temelju ugovora i okončane situacije iz 2014. te u iznosu 9.104.088,00 kn na temelju ugovora i jedanaest privremenih situacija iz 2015. Izvedeni radovi su obračunani prema ugovorenim cijenama.

Rashodi za nabavu soli u iznosu 183.598,00 kn, evidentirani su na temelju ispostavljenih računa prema sporazumu zaključenom između društva Hrvatske ceste i Uprave za ceste o reguliranju međusobnih obveza pri nabavi, isporuci i obračunu utroška soli za zimsko održavanje županijskih i lokalnih cesta i Pravilniku o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015.

Rashodi za izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta odnose se na rashode u iznosu 3.130.909,00 kn za izvođenje radova na temelju projekata, otvorenih postupaka javne nabave, ugovora, privremenih i okončanih situacija iz 2015. te u iznosu 183.645,00 kn na temelju okončane situacije iz siječnja 2015. prema ugovoru iz 2014. Rashodi za usluge uređenja cestovnog zemljišta i cesta u iznosu 85.791,00 kn se odnose na izvođenje radova izrade horizontalne prometne signalizacije na županijskim i lokalnim cestama na temelju ugovora iz ožujka 2015. Rashodi za druge usluge u iznosu 245.928,00 kn se odnose na izvođenje betonskih radova i radova odvodnje na županijskim i lokalnim cestama na temelju ugovora iz svibnja 2015. zaključenog u iznosu 247.297,50 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su najznačajniji rashodi za uslugu naplate godišnje naknade za ceste u iznosu 413.216,00 kn. Odnose se na naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled te naknadu društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja. Naknada troškova za rad stanica za tehnički pregled ostvarena je na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled za usluge raspoređivanja godišnje naknade, izdavanje potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i druge poslove koji su s tim povezani. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovori su zaključeni u studenome i prosincu 2013. na dvije godine, a stupili su na snagu 1. siječnja 2014. Naknada društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja ostvarena je na temelju ugovora zaključenog s navedenim društvom za obavljanje operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenoj godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za komunalne usluge u iznosu 449.264,00 kn, u najznačajnijem dijelu se odnose na naknadu za uređenje voda u iznosu 430.958,00 kn koja se plaća u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14 i 119/15), na temelju rješenja kojeg donose Hrvatske vode. Uprava za ceste je u svibnju 2012. Hrvatskim vodama uputila obavijest o prekategorizaciji cesta na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste u skladu s odredbama Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 44/12) i Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), te je zatražila da se ispostavi novo rješenje o visini naknade za uređenje voda. Hrvatske vode ispostavile su u rujnu 2012. novo rješenje, prema kojem je smanjen mjesečni iznos naknade za uređenje voda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su za usluge vještačenja kod otkupa poljoprivrednog i građevinskog zemljišta u iznosu 150.998,00 kn, geodetska mjerenja zemljišta u iznosu 110.409,00 kn, te usluge kontrolnih ispitivanja asfalterskih i geomehaničkih radova građenja, rekonstrukcije i izvanrednog održavanja na županijskim i lokalnim cestama u iznosu 67.888,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 400.242,00 kn, u najznačajnijem dijelu, u iznosu 271.960,00 kn, se odnose na rashode za izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju i sanaciju županijskih i lokalnih cesta, te na rashode za električnu energiju i motorni benzin u iznosu 85.776,00 kn. Uprava za ceste ima četiri osobna vozila koja se koriste na temelju Pravilnika o korištenju službenih automobila, kojeg je donio ravnatelj. Sedam zaposlenika koristi službene mobilne aparate u skladu s Odlukom o upotrebi mobilnih aparata u službene svrhe, koju je donio ravnatelj.

Financijski rashodi u iznosu 363.605,00 kn, u najznačajnijem se dijelu odnose se na negativne tečajne razlike po ugovoru o dugoročnom kreditu, u iznosu 224.107,00 kn, te na kamate za navedeni kredit u iznosu 122.436,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 305.545,00 kn, u najznačajnijem dijelu se odnose na naknade za rad članova upravnog vijeća u iznosu 155.004,00 kn, premije osiguranja u iznosu 59.824,00 kn (od čega zdravstveno osiguranje za zaposlenike u iznosu 33.755,00 kn i za auto osiguranje u iznosu 26.069,00 kn) te na rashode za upravne i administrativne pristojbe u iznosu 57.836,00 kn (koje se u najznačajnijem dijelu odnose na pristojbe za izdavanje lokacijske dozvole za zahvate u prostoru kod rekonstrukcije lokalnih cesta, u iznosu 56.000,00 kn). Visinu naknade za rad članova upravnog vijeća odredio je župan Rješenjem o imenovanju upravnog vijeća iz srpnja 2014., prema kojem članovi upravnog vijeća imaju pravo na mjesečnu naknadu u neto iznosu od 1.400,00 kn. Tijekom 2015. održane su četiri sjednice upravnog vijeća.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 3.258.845,00 kn. Odnose se na doznaku Gradu Šibeniku prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), prema kojoj je Uprava za ceste obvezna Gradu Šibeniku doznačiti 14,1 % naplaćene godišnje naknade umanjene za troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila. Preostala godišnja naknada u visini 85,9 % prihod je Uprave za ceste.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.923.313,00 kn se odnose na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.473.452,00 kn, nabavu opreme u iznosu 428.787,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 15.729,00 kn i koncesije u iznosu 5.345,00 kn. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.473.452,00 kn se odnose na rekonstrukciju županijske ceste u iznosu 1.124.822,00 kn i otkup zemljišta za potrebe izvanrednog održavanja cesta u iznosu 348.630,00 kn. Za odabir izvoditelja radova proveden je otvoreni postupak javne nabave, a rashodi su evidentirani na temelju privremene situacije iz 2015. Rashodi za nabavu opreme se u vrijednosno značajnijem iznosu 365.958,00 kn odnose na rashode za nabavu i postavljanje prometnih znakova, signalizacije i opreme na županijskim i lokalnim cestama Županije, a evidentirani su na temelju otvorenog postupka javne nabave, ugovora te privremenih i okončane situacije iz 2015.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.414.285,00 kn odnose se na otplatu kredita prema ugovoru o dugoročnom kreditu koji je namijenjen za građenje, rekonstrukciju, modernizaciju, redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.886.900,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 78.134,00 kn (manjak iz 2014. u iznosu 929.401,00 kn, višak iz prethodnih godina u iznosu 851.267,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.808.766,00 kn. Upravno vijeće je donijelo odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2015., prema kojoj se višak prihoda poslovanja raspoređuje za redovno i izvanredno održavanje cesta u iznosu 1.500.000,00 kn, za usluge ispitivanja cesta, stručni nadzor i ostale radove u iznosu 158.766,00 kn, za dodatna ulaganja na cestama u iznosu 100.000,00 kn te za prometnu signalizaciju i opremu cesta u iznosu 50.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.194.893.741,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	3.410.515.724,00	3.192.323.423,00	93,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	0,00	1.532.650,00	-
1.2.	Građevinski objekti	3.409.172.301,00	3.189.634.324,00	93,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.152.352,00	1.055.394,00	91,6
1.4.	Prijevozna sredstva	134.452,00	55.411,00	41,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	56.619,00	45.644,00	80,6
2.	Financijska imovina	2.425.248,00	2.570.318,00	106,0
2.1.	Novčana sredstva	952.350,00	2.218.340,00	232,9
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	1.306.248,00	210.539,00	16,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	17.010,00	6.516,00	38,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	149.640,00	134.923,00	90,2
Ukupno imovina		3.412.940.972,00	3.194.893.741,00	93,6
3.	Obveze	6.976.700,00	5.124.988,00	73,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.662.947,00	1.309.473,00	78,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	456.610,00	172.658,00	37,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.857.143,00	3.642.857,00	75,0
4.	Vlastiti izvori	3.405.964.272,00	3.189.768.753,00	93,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.412.940.972,00	3.194.893.741,00	93,6

Vrijednost zemljišta u iznosu 1.532.650,00 kn, odnosi se na procijenjenu vrijednost građevinskog zemljišta, površine 1 450 m^2, koje je pripalo Upravi za ceste temeljem ugovora o diobi nekretnina iz lipnja 2010., koji je zaključen s Hrvatskim cestama i Cestama Šibenik d.o.o. Navedena društva su zajednički ulagala u uređenje građevinskog zemljišta na kojem je izgrađena poslovna zgrada, parkiralište i pristupni put, za zajedničko korištenje.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.189.634.324,00 kn, odnosi se na županijske ceste u iznosu 1.898.456.493,00 kn, lokalne ceste u iznosu 1.283.007.982,00 kn, tehnološku cestu u iznosu 5.400.130,00 kn, poslovnu zgradu u iznosu 2.043.673,00 kn i semaforski sustav u iznosu 726.046,00 kn. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata za 219.537.977,00 kn ili 6,4% odnosi se najvećim dijelom na ispravak vrijednosti.

Vrijednost postrojenja i opreme u vrijednosno značajnijem iznosu 1.040.868,00 kn, odnosi se na prometne znakove, signalizaciju te čelične zaštitne ograde postavljene na županijskim i lokalnim cestama.

Stanje novčanih sredstava koncem 2015. je iznosilo 2.218.340,00 kn. Financijsko poslovanje se obavlja putem blagajne i dva računa otvorena kod poslovne banke, od kojih se jedan odnosi na redovno poslovanje, a drugi na deponiranje sredstava za naknadu za zemljišta u postupku izvlaštenja za koja nisu sklopljene nagodbe.

Uprava za ceste prima izvatke žiro računa otvorenih kod Hrvatske narodne banke za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta, naknadu za korištenje cestovnog zemljišta i naknadu za obavljanje pratećih djelatnosti, s kojih se sredstva dnevno prenose na račun za redovno poslovanje. Koncem 2015. na žiro računu godišnje naknade sredstva iznose 33.157,00 kn, dok na računima naknade za korištenje cestovnog zemljišta i naknade za obavljanje pratećih djelatnosti, sredstava nije bilo.

Depoziti i ostala potraživanja se odnose na deponirana novčana sredstva na izdvojenom računu u poslovnoj banci u iznosu 200.000,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 10.539,00 kn. Novčana sredstva su deponirana na temelju ugovora o oročenom novčanom depozitu, koji je zaključen u studenome 2015. za potrebe isplate u postupcima izvlaštenja nekretnina kod rekonstrukcije cesta.

Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja u iznosu 134.923,00 kn, odnose se na obračunate rashode za mjesec prosinac, od čega za plaću u iznosu 126.975,00 kn, za režijske i komunalne troškove u iznosu 6.020,00 kn, troškove platnog prometa u iznosu 1.143,00 kn te godišnju naknade za upotrebu javnih cesta u iznosu 785,00 kn.

Potraživanja koncem 2015. iznose 17.055,00 kn i manja su za 1.306.203,00 kn ili 98,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanje od građana za sanaciju prekopa lokalne ceste u iznosu 10.137,00 kn, potraživanja od naknada za obavljanje pratećih djelatnosti u iznosu od 6.516,00 kn i potraživanja od zaposlenika za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 402,00 kn. Na značajno smanjena potraživanja u odnosu na početak godine, utjecala je naplata potraživanja od Hrvatskih cesta za interventne zahvate na županijskim i lokalnim cestama u iznosu 1.257.489,57 kn. Koncem 2015. potraživanja su dospjela u cijelosti te su naplaćena u 2016. Uprava za ceste poduzima mjere i prati naplatu potraživanja.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 5.124.988,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 1.851.712,00 kn ili za 26,5 %, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za kredit za 1.214.286,00 kn. Odnose se na obveze za kredit u iznosu 3.642.857,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 1.309.473,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 172.658,00 kn. Obveza za kredit odnosi se na dugoročni kredit s valutnom klauzulom koji je zaključen s poslovnom bankom u prosincu 2010., na iznos 8.500.000,00 kn, rok od sedam godina uz godinu počeka. Kredit je namijenjen za gradnju, rekonstrukciju, modernizaciju, redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta. Suglasnost za zaduženje je dala županijska skupština. Sve obveze iskazane koncem 2015. su nedospjele. Do vremena obavljanja revizije (konac studenoga 2016.) podmirene su obveze u iznosu 1.795.753,00 kn.

II. REVIZIJA za 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima Uprave za ceste u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2003., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode te imovinu.

1. Planiranje

1.1. Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana i godišnjeg programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u 2015. iz prosinca 2015., planirani su prihodi u iznosu 26.281.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 26.202.866,00 kn te pokriće manjka prihoda iz 2014. u iznosu 78.134,00 kn. U izradi financijskog plana je primijenjena ekonomska klasifikacija, a nije primijenjena programska klasifikacija i klasifikacija po izvorima financiranja. Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), uprave za ceste u izradi financijskog plana, uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Uprava za ceste od izrade trećih izmjena i dopuna financijskog plana za 2016., primjenjuje ekonomsku i programsku klasifikaciju te klasifikaciju po izvorima financiranja.

Sastavljeni su polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana te izvješće o radu za 2015. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sadrže opći dio koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije te obrazloženje ostvarenja prihoda, rashoda i izdataka. Ne sadrže posebni dio po programskoj klasifikaciji. Odredbom članka 4. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), propisano je, između ostalog, da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika sadrže, posebni dio financijskog plana po programskoj klasifikaciji.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

1.2. Uprava za ceste je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u Godišnjem izvještaju o izvršenju plana za 2016. i u daljnjim izvještajima, uz opći dio, ugraditi i posebni dio po programskoj klasifikaciji, u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Vrijednost imovine na koncu 2015. je iskazana u iznosu 3.194.893.741,00 kn, od čega se na vrijednost nefinancijske imovine odnosi 3.192.323.423,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015.
Podaci o popisu nefinancijske imovine su uneseni pojedinačno u popisne liste u novčanim izrazima, a dio nefinancijske imovine (građevinsko zemljište, građevinskih objekata i opreme) nije iskazan u odgovarajućim naturalnim izrazima (kom, km, m, m^2). U popisnim listama nisu navedeni podaci u naturalnim izrazima za građevinsko zemljište vrijednosti 1.513.492,00 kn, poslovnu zgradu vrijednosti 2.043.673,00 kn, tehnološku cestu vrijednosti 5.400.130,00 kn i otpisane prometne znakove. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), prema kojoj se, između ostaloga, podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Ustrojena je pomoćna evidencija sudskih sporova u tijeku u kojima je tuženik Uprava za ceste i drugi (jedinice lokalne samouprave, osiguravajuća društva, pravne osobe, lovačka društva), koji na dan 31. prosinca 2015. iznose 995.664,00 kn. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku. Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), propisano je, pored ostalog, da obvezne bilješke uz Bilancu jesu i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćana i ostali izvanbilančni zapisi. Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o popisu imovine unositi u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se u bilješkama uz Bilancu navođenje podataka o sudskim sporovima u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže potencijalne obveze po sudskim sporovima iskazati u izvanbilančnoj evidenciji.

2.2. Uprava za ceste je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u prvom slijedećem popisu u popisnim listama navesti podatke pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će kod sastavljanja idućih financijskih izvještaja navesti podatke o sudskim sporovima u tijeku. Također, izjavljuje da je izvanbilančna evidencija već ustrojena te su podaci navedeni u financijskim izvještajima za 2016.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 24.948.463,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 37.100,00 kn. Odnose se na donacije športskim društvima u iznosu 22.400,00 kn, udrugama i političkim strankama 7.700,00 kn, vjerskim zajednicama 4.500,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama 1.000,00 kn, građanima i kućanstvima 500,00 kn i drugo 1.000,00 kn.
Rashodi za premije osiguranja ostvareni su u iznosu 59.824,00 kn, od čega rashodi za zdravstveno osiguranje zaposlenika u iznosu 33.755,00 kn. S osiguravajućim društvom ugovoreno je dodatno i dopunsko zdravstveno osiguranje za zaposlene prema kojem godišnja premija osiguranja za jednog zaposlenika, za jednu osigurateljnu godinu iznosi 2.490,90 kn, od čega dodatno zdravstveno osiguranje (sistematski pregledi) u iznosu 1.992,72 kn te dopunsko zdravstveno osiguranje (kurativa) u iznosu 498,18 kn. Primitak za dopunsko zdravstveno osiguranje obustavlja se zaposlenicima kod isplate plaće mjesečno u iznosu 41,51 kn.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost davanja donacija i ostvarivanja prava na naknadu za dodatno zdravstveno osiguranje s obzirom da navedene donacije i naknade nisu povezane s obavljanjem djelatnosti Uprave za ceste.

3.2. Uprava za ceste je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će temeljito preispitati opravdanost davanja donacija i ostvarivanja prava na naknadu za zdravstveno osiguranje, te donijeti konkretne odluke.

4. Imovina

4.1. Koncem 2015. ukupna vrijednost imovine iznosi 3.194.893.741,00 kn, od čega se 3.186.864.605,00 kn ili 99,7 % odnosi na vrijednost županijskih i lokalnih cesta te tehnološke ceste koje su u nadležnosti Uprave za ceste. U nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo 761,8 km cesta, od čega 429,1 km županijskih i 332,7 km lokalnih. Ustrojena je analitička pomoćna evidencija cesta s podacima o oznaci, opisu i duljini ceste (koji su istovjetni podacima navedenima u Odluci o razvrstavanju javnih cesta) te podacima o vrijednosti cesta.

Na temelju zahtjeva Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom iz ožujka 2014., Uprava za ceste je kao pravna osoba koja upravlja nekretninama (javne ceste) u vlasništvu Republike Hrvatske, prikupila podatke o cestama kojima upravlja potrebne za Registar državne imovine: broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, broj poduloška ako postoji, naziv katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi, površina i kultura zemljišnoknjižne čestice, vrsta vlasništva na nekretnini, tereti na nekretnini, vrijednost nekretnine, broj posjedovnog lista i druge podatke. Navedeni podaci vezani uz ceste kojima upravlja Uprava za ceste, dostavljeni su u Registar državne imovine.

Za županijske i lokalne ceste, kojima upravlja Uprava za ceste, u katastru i zemljišnim knjigama u većini slučajeva nije upisana Republika Hrvatska kao vlasnik te nije upisano pravo upravljanja Uprave za ceste. Prema odredbama članka 3. Zakona o cestama, županijske i lokalne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske te se u zemljišnim knjigama upisuju kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske uz upis županijske uprave za ceste kao pravne osobe koja upravlja navedenim cestama.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti s ciljem upisivanja u katastru i zemljišnim knjigama Republike Hrvatske kao vlasnika te upisivanja prava upravljanja Uprave za ceste. S obzirom da provođenje navedenih aktivnosti predstavlja dugotrajniji proces, predlaže se donijeti plan provođenja navedenih aktivnosti.

4.2. Uprava za ceste je prihvatila preporuke Državnog ureda za reviziju. Navodi da je od 2013. započela s izradom geodetskih elaborata za evidentiranje i provedbu u katastru i zemljišnoj knjizi županijskih i lokalnih cesta na području Županije, te da od tada do danas svake godine u financijskom planu i planu nabave osigurava sredstva za tu namjenu, sukladno financijskim mogućnostima. Nadalje, obrazlaže da je, zbog nesređenog stanja u katastru i zemljišnoj knjizi (pojedine katastarske općine nemaju osnovane zemljišne knjige), postupak provedbe elaborata zahtijevan i dugotrajan postupak.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Šibensko-kninske županije. Najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti je godišnja naknada za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba je ravnatelj Ante Parat, dipl. ing. prom. Koncem 2015. Uprava za ceste je imala devet zaposlenika. Prihodi za 2015. ostvareni su u iznosu 26.835.363,00 kn, a rashodi u iznosu 24.948.463,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.886.900,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 78.134,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.808.766,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od imovine u iznosu 25.247.374,00 kn ili 94,1 % (najvećim dijelom odnose se na prihode od godišnje naknade) te od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.536.000,00 kn ili 5,7 % ukupnih prihoda (od čega se na Hrvatske ceste odnosi 1.500.000,00 kn). Potraživanja koncem 2015. iznose 17.055,00 kn i manja su za 1.306.203,00 kn ili 98,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Potraživanja su dospjela u cijelosti i naplaćena su u 2016. Obveze su iskazane u iznosu 5.124.988,00 kn, manje su za 1.851.712,00 kn ili 26,5 % u odnosu na početak godine i u cijelosti su nedospjele. Vrijednosno značajnije su obveze za dugoročni kredit u iznosu 3.642.857,00 kn. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 14.743.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (sadrži godišnju vrijednost ugovora za redovno održavanje cesta prema okvirnom sporazumu iz 2013). Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2015., zaključena su četiri ugovora za nabavu roba i radova ukupne vrijednosti 4.654.002,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 1.281.360,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju ranije provedenog postupka javne nabave i zaključenog okvirnog sporazuma iz 2013., zaključen je ugovor za redovno održavanje cesta u godišnjoj vrijednosti 11.446.522,53 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode te imovinu, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE NA PODRUČJU
ŽUPANIJE DUBROVAČKO-NERETVANSKE

Dubrovnik, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2015.	15
III.	MIŠLJENJE	23

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/16-04/41
URBROJ: 613-21-17-6

Dubrovnik, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE NA PODRUČJU ŽUPANIJE DUBROVAČKO-NERETVANSKE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste na području Županije Dubrovačko-neretvanske (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 7. studenoga 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Dubrovačko-neretvanske županije. Osnivač Uprave za ceste je Dubrovačko-neretvanska županija (dalje u tekstu: Županija). Uprava za ceste je upisana u Registar ustanova Trgovačkog suda u Splitu, Stalna služba u Dubrovniku. Sjedište Uprave za ceste je Vladimira Nazora 8, Dubrovnik. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima.

U skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Statutom je utvrđeno da Uprava za ceste obavlja poslove upravljanja, odnosno organizira poslove građenja, rekonstruiranja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Obavlja poslove projektiranja i ishođenja lokacijskih, građevinskih i uporabnih dozvola te rješava imovinsko pravne odnose potrebne za građenje, rekonstrukciju i održavanje navedenih cesta. Financira građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta. Također, sudjeluje u pripremi izrade četverogodišnjeg programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, vodi podatke o cestama, prati prometno opterećenje i prometne tokove na cestama te obavlja druge poslove upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Uprava za ceste svoje poslove obavlja u tri organizacijske jedinice: jedinica za obavljanje poslova održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta, jedinica za obavljanje poslova građenja i pojačanog održavanje županijskih i lokalnih cesta te jedinica za obavljanje administrativno-stručnih poslova. Početkom 2015. Uprava za ceste je imala šest, a koncem 2015. sedam zaposlenika.

Tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima tri člana koji su predstavnici osnivača, odnosno Županije (koje je u prosincu 2013. imenovao župan). Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine.

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut i druge unutarnje akte, donosi financijski plan nakon prethodno pribavljene suglasnosti Županijske skupštine, donosi godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta nakon prethodno pribavljene suglasnosti nadležnog ministarstva i župana, odlučuje o godišnjem izvješću ravnatelja o radu Uprave za ceste, provodi postupak te imenuje i razrješava ravnatelja uz suglasnost župana te nadzire i kontrolira građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta.

Uz Statut koji je donesen u ožujku 2012., Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o unutarnjem ustroju i načinu rada (2013.) te Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustroju i načinu rada u rujnu 2015., Pravilnik o radu i plaćama (2009. i 2015.) i u rujnu 2015. Izmjene i dopune Pravilnika o radu i plaćama te druge unutarnje akte.

Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi rad i poslovanje Uprave za ceste te je predstavlja i zastupa u pravnom prometu. U 2015. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Nikša Konjevod.

Koncem 2015. Uprava za ceste, u skladu s odredbama Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016. i prema podacima iz analitičkih evidencija, upravlja sa 636,7 km cesta, od čega se 282,2 km odnosi na 39 županijskih, a 354,5 km na 79 lokalnih cesta. Pojedine ceste (dvije županijske ceste ŽC 6208 i ŽC 6211) navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta protežu se kroz dvije županije te Uprava za ceste upravlja i održava navedene ceste do administrativne granice Županije. Prema podacima Uprave za ceste, od ukupne duljine cesta asfaltirano je 621 km ili 97,5 %, a 15,7 km ili 2,5 % su neasfaltirane ceste. Prema podacima Uprave za ceste i Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je 636,8 km cesta od čega se na županijske ceste odnosi 282,3 km, a na lokalne ceste 354,5 km.

Uprava za ceste koristi informatički program za praćenje cesta (program e-ceste) koji sadrži video snimke županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Ustrojena je baza podataka o cestama s detaljnim opisom svake pojedine lokalne i županijske ceste (karakteristike i duljina cesta, objekti na cesti, signalizacija te video zapisi cesta), koja se koristi pri donošenju godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Podaci u navedenom programu se redovito ažuriraju. Također, Uprava za ceste koristi informatički program koji omogućava praćenje i kontrolu izvršavanja ugovorenih radova na održavanju i gradnji svake pojedine ceste.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan za 2015. je donijelo Upravno vijeće koncem studenoga 2014. Financijski plan je sastavljen prema proračunskim klasifikacijama. Suglasnost na financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana dala je Županijska skupština u prosincu 2014., odnosno u prosincu 2015. Financijskim planom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 38.010.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenoga 2015., prihodi i primici, odnosno rashodi su smanjeni za 1.693.656,00 kn ili 4,5 % te iznose 36.316.344,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi su godišnja naknada za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 29.830.000,00 kn ili 82,1 % ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 30.659.239,00 kn ili 84,4 % planiranih rashoda.

Zajedno s financijskim planom donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2016. i 2017. u iznosu 33.900.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2015., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 34.991.815,00 kn, što je za 1.324.529,00 kn ili 3,7 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 33.775.886,00 kn, što je za 2.540.458,00 kn ili 7,0 % manje od planiranih. Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2015. prihvatilo je Upravno vijeće u veljači 2016., a Županijska skupština u lipnju 2016.

Financijski plan i Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana objavljeni su na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 28.342.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 11.842.000,00 kn, a redovno održavanje 16.500.000,00 kn.

Godišnji program građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije za 2015. je u skladu s odredbama Statuta, donijelo Upravno vijeće u veljači 2015. uz prethodnu suglasnost župana iz siječnja 2015. Uprava za ceste je Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu Ministarstvo) dostavila godišnji program na suglasnost u veljači 2015., a Ministarstvo je dalo suglasnost u prosincu 2015. Navedenim programom planirano je ulaganje u županijske i lokalne ceste u iznosu 31.758.000,00 kn, od čega se na redovno održavanje (održavanje kolnika, bankina, zelenila, objekata za odvodnju, cestovne opreme, nadziranje i pregled cesta te drugi radovi) odnosi 17.200.000,00 kn, a na izvanredno održavanje 14.558.000,00 kn (radovi prema cestama u iznosu 13.387.500,00 kn, izrada projektne dokumentacije u iznosu 560.000,00 kn, stručni nadzor u iznosu 260.000,00 kn, geodetske usluge u iznosu 200.000,00 kn te drugi nepredviđeni radovi u iznosu 150.500,00 kn).

Izvješće o izvršenju programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije za 2015. nije sastavljeno. Uz Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2015., sastavljeno je i Županiji dostavljeno izvješće o ulaganjima u županijske i lokalne ceste za 2015. gdje je navedena ukupna vrijednost ostvarenih ulaganja u izvanredno održavanje cesta i po pojedinim cestama te vrijednost ulaganja u redovno održavanje po pojedinim cestama i vrstama poslova. Prema navedenom izvješću, ukupna ulaganja u županijske i lokalne ceste u 2015. iznose 27.397.795,00 kn, što je za 4.360.205,00 kn ili 13,7 % manje od planiranih godišnjim programom. Odnose se na redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 16.090.857,00 kn i izvanredno održavanje u iznosu 11.306.938,00 kn (radovi prema cestama u iznosu 10.172.935,00 kn, izrada projektne dokumentacije u iznosu 675.675,00 kn, geodetske usluge u iznosu 234.503,00 kn i stručni nadzor u iznosu 223.825,00 kn).

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Za 2015. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 34.991.815,00 kn, što je za 5.983.880,00 ili 14,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz drugih proračuna	2.001.000,00	1.000.000,00	50,0
2.	Prihodi od imovine	31.026.092,00	32.293.780,00	104,1
2.1.	Prihodi od financijske imovine	131.732,00	51.880,00	39,4
2.2.	Naknade za ceste	30.340.317,00	31.492.611,00	103,8
2.3.	Drugi prihodi od nefinancijske imovine	554.043,00	749.289,00	135,2
3.	Prihodi po posebnim propisima	3.299.720,00	40.795,00	1,2
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	3.148.883,00	469.086,00	14,9
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.500.000,00	1.188.154,00	79,2
Ukupno		40.975.695,00	34.991.815,00	85,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknade za ceste u iznosu 31.492.611,00 kn ili 90,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.499.204,00 kn ili 10,0 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.258.925,00 kn (u 2014. su ostvareni prihodi po sudskom rješenju od lokalne jedinice prema ugovoru o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije, izvođenja građevinskih radova i nabave i ugradnje semaforske opreme na pješačkim prijelazima na županijskoj cesti), prihodi od prodaje proizvoda i robe za 2.679.797,00 kn i prihodi od pomoći iz drugih proračuna za 1.001.000,00 kn.

Prihodi od pomoći iz drugih proračuna su ostvareni u iznosu 1.000.000,00 kn. Odnose se na prihode od društva Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) iz dijela naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta, prema Odluci o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra za 2014. (Narodne novine 116/14). Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora o javnim radovima te ispostavljenih situacija i računa za izvedene radove za izvanredno održavanje lokalne ceste LC 69057 (ŽC 6241-Vodovađa-D8) u iznosu 603.884,00 kn te izvanredno održavanje i sanaciju klizišta na županijskoj cesti ŽC 6215 (Lovište-Viganj-Orebić) u iznosu 396.116,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, pomoći od Hrvatskih cesta su ostvarene manje, jer su Izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15), ukinuta sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije odobrena Pravilnikom (Narodne novine 38/15) u iznosu 2.000.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 32.293.780,00 kn, a odnose se na prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada) u iznosu 31.492.611,00 kn, naknade za osnivanje prava služnosti na javnim cestama u iznosu 749.289,00 kn i prihode od financijske imovine (kamata) u iznosu 51.880,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade u iznosu 31.492.611,00 kn su ostvareni na temelju Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11), koji se primjenjivao do konca 2015. Naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište, odnosno sjedište na području Županije. Ukupno naplaćena godišnja naknada iznosi 31.525.550,00 kn, od čega je u stanicama za tehnički pregled naplaćeno 30.783.198,00 kn, izravno na račun Uprave za ceste 549.076,00 kn, a 193.276,00 kn je doznačeno iz Ministarstva. Ostvareni prihodi su umanjeni za 32.939,00 kn zbog povrata godišnje naknade, vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta te su prihodi od godišnje naknade iskazani u iznosu 31.492.611,00.

Godišnju naknadu većinom naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora koje je Uprava za ceste zaključila sa 41 pravnom osobom u čijem vlasništvu su stanice za tehnički pregled vozila na području Republike Hrvatske. Uprava za ceste je s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled vozila, zaključila Ugovor o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunanoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani. Ugovori su zaključeni na rok dvije godine, odnosno za 2014. i 2015. Stanice za tehnički pregled su se ugovorom obvezale organizirati i održavati informatički sustav obračuna i naplate godišnje naknade, prikupljena novčana sredstva uplatiti na prijelazni račun Uprave za ceste najdulje u roku šest dana od izdavanja potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi te voditi druge poslove koji su s tim povezani. Stanice za tehničke preglede mjesečno obračunavaju izvršene usluge na temelju stvarno obrađenih predmeta te ispostavljaju račun Upravi za ceste najkasnije do petog u mjsecu za protekli mjesec sa svim potrebnim podacima. Stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi koja joj pripada. Iz programa su vidljivi, između ostalog, podaci o pojedinačnim naplaćenim godišnjim naknadama i oslobođenju plaćanja godišnje naknade (broj potvrde, vrijeme i datum unosa, OIB, ime i prezime, adresa, mjesto, registarska oznaka, marka vozila, godina proizvodnje, datum registracije, istek registracije, te iznos obračunane i naplaćene godišnje naknade) te podaci o ukupnoj naplaćenoj godišnjoj naknadi i oslobođenju plaćanja, po stanicama za tehnički pregled i pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled.

Uprava za ceste je zaključila ugovor s Centrom za vozila Hrvatske o obavljanju operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenoj godišnjoj naknadi u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Ugovor je zaključen na rok dvije godine, odnosno za 2014. i 2015. Centar za vozila Hrvatske mjesečno dostavlja elektroničkom poštom Upravi za ceste podatke o broju registriranih vozila, obračunanoj i naplaćenoj godišnjoj naknadi, oslobađanju od plaćanja godišnje naknade i druge podatke. Prema Izvješću Centra za vozila Hrvatske o naknadi za uporabu javnih cesta za 2015., na području Županije je registrirano 57 610 vozila, od čega su vlasnici 420 vozila oslobođeni plaćanja godišnje naknade.

Godišnja naknada je utrošena za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije te za tekuće poslovanje (materijalne troškove, plaće zaposlenika, nabavu opreme i drugo), a dio sredstava je na koncu godine ostao neutrošen na žiro računu Uprave za ceste.

Vlasnici motornih ili priključnih vozila koji odjave svoja vozila, imaju pravo na povrat dijela plaćenog iznosa godišnje naknade za uporabu javnih cesta razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta.

U skladu s odredbama navedenog Pravilnika, na temelju podnesenih 117 zahtjeva za povrat godišnje naknade, Uprava za ceste je tijekom 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 78.841,00 kn, od čega se na naknade koje su uplaćene u prethodnoj godini odnosi 41.902,00 kn (povrat sredstava evidentiran u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja), a na naknade koje su uplaćene u tekućoj godini 32.939,00 kn (evidentirano kao umanjenje prihoda od godišnje naknade).

Prihodi od naknade za osnivanje prava služnosti na javnim cestama u iznosu 749.289,00 kn ostvareni su na temelju dva ugovora zaključena s pravnim osobama. U prosincu 2013. je zaključen ugovor te u prosincu 2014. dodatak ugovoru za korištenje izgrađene elektroničke komunikacijske infrastrukture na neodređeno vrijeme uz godišnju naknadu u iznosu 743.716,00 kn. U prosincu 2015. je zaključen ugovor za polaganje srednje naponskog kabela kao sastavnog dijela vjetroelektrane preko zemljišnog pojasa županijske ceste na neodređeno vrijeme uz godišnju naknadu u iznosu 5.573,00 kn. Ugovori su zaključeni u skladu s odredbama Zakona o cestama i usklađeni su s odredbama Odluke o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe su ostvareni u iznosu 469.086,00 kn i u cijelosti se odnose na pomoći iz proračuna jedinice lokalne samouprave za sufinanciranje pojedinih radova redovnog održavanja lokalne ceste LC 69050 (Čelopeci-Mandaljena) u iznosu 232.292,00 kn i izvanrednog održavanja na dionici županijske ceste ŽC 6243 (Brgat-Grbavac-Petrača-D8) u iznosu 236.794,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju ugovora o zajedničkom financiranju, ispostavljenih situacija za izvedene radove i izračuna udjela u zajedničkom financiranju. Navedeni prihodi su u odnosu na prethodnu godinu manje ostvareni za 2.679.797,00 kn ili 85,1 %, jer su u 2014. ostvareni značajniji prihodi od jedinice lokalne samouprave za sufinanciranje radova izvanrednog održavanja na županijskoj cesti ŽC 6266 (Zvekovica-Vučje ždrijelo).

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.188.154,00 kn se odnose na primitke od prodaje vrijednosnih papira - prava na dodjelu određenih dionica/poslovnih udjela iz portfelja Hrvatskog fonda za privatizaciju namijenjenih pokriću kapitalnih izdataka pojedinih ministarstava i Hrvatskih voda. Navedena prava, Uprava za ceste je stekla u ranijim godinama od Ministarstva pomorstva, prometa i veza. Prema podacima iz poslovnih knjiga i izvješća Središnjeg klirinškog depozitarnog društva, nominalna vrijednost prava koncem 2014. je iznosila 1.000.000,00 kn, a tržišna vrijednost 1.399.900,00 kn. Odluku o prodaji prava donijelo je Upravno vijeće u rujnu 2014. Prava su prodana na burzi u travnju 2015. u vrijednosti 1.188.154,00 kn, a sredstva su doznačena na žiro račun Uprave za ceste.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 33.775.886,00 kn, što je za 3.257.184,00 kn ili 8,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.569.163,00	1.617.606,00	103,1
2.	Materijalni rashodi	28.919.281,00	29.600.635,00	102,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	75.186,00	80.028,00	106,4
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	110.392,00	76.350,00	69,2
2.3.	Rashodi za usluge	28.078.277,00	28.801.054,00	102,6
2.4.	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	1.164,00	0,00	-
2.5.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	654.262,00	643.203,00	98,3
3.	Financijski rashodi	61.585,00	100.127,00	162,6
4.	Pomoći	6.444.772,00	2.423.388,00	37,6
5.	Ostali rashodi	30.700,00	9.500,00	30,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.569,00	24.630,00	325,4
Ukupno		37.033.070,00	33.775.886,00	91,2
Višak prihoda i primitaka		3.942.625,00	1.215.929,00	30,8

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 33.775.886,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 29.935.674,00 kn ili 88,6 %, a na rashode uprave i rashode poslovanja 3.840.212,00 kn ili 11,4 %.

Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti se odnose na redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta, uključujući prijenose sredstava lokalnim jedinicama za izvanredno održavanje lokalnih cesta, u iznosu 26.263.792,00 kn, nabavu soli za zimsko održavanje cesta, izradu projektne dokumentacije, ishođenje lokacijskih, građevinskih i uporabnih dozvola, vanjski nadzor nad izvođenjem radova izvanrednog održavanja, izradu geodetskih elaborata, pomoći Gradu Dubrovniku za održavanje nerazvrstanih cesta (dio godišnje naknade za ceste) te na povrat godišnje naknade za ceste vlasnicima koji su odjavili vozila u ukupnom iznosu 3.671.882,00 kn.

Rashodi uprave i rashodi poslovanja se odnose na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.697.634,00 kn, rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi i ostali rashodi), koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 2.117.948,00 kn te rashode za nabavu imovine u iznosu 24.630,00 kn.

U ukupnim rashodima vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 29.600.635,00 kn ili 87,6 %, rashodi za pomoći u iznosu 2.423.388,00 kn ili 7,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.617.606,00 kn ili 4,8 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.617.606,00 kn se odnose na bruto plaće i doprinose na plaću u iznosu 1.598.356,00 kn te druge rashode za zaposlene (isplaćene naknade za korištenje godišnjeg odmora, božićnicu i darove za djecu) u iznosu 19.250,00 kn. Pravilnikom o radu i plaćama, kojeg je donijelo Upravno vijeće, utvrđeni su koeficijenti složenosti poslova i radnih zadataka u rasponu od 1,7 do 5,5. Osnovica za izračun plaća je utvrđena u visini osnovice za izračun plaća korisnika državnog proračuna koju donosi Vlada Republike Hrvatske, a koja je za 2015. iznosila 5.108,84 kn. U okviru bruto plaće evidentiran je stimulativni dio plaće u bruto iznosu 41.053,00 kn. Naknade za korištenje godišnjeg odmora, božićnica i darovi za djecu su isplaćeni u visini neoporezivog iznosa, u skladu s Pravilnikom o radu i plaćama. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku u 2015. je iznosila 18.941,00 kn, odnosno neto 12.490,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 29.600.635,00 kn, što je za 681.354,00 kn ili 2,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 28.801.054,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 80.028,00 kn (naknade za službena putovanja, za prijevoz na posao i s posla te stručno usavršavanje), rashode za materijal i energiju u iznosu 76.350,00 kn (benzin za službena vozila, uredski materijal, sitni inventar, stručna literatura) i druge rashode poslovanja u iznosu 643.203,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 28.801.054,00 kn se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 28.275.137,00 kn, komunalne usluge u iznosu 286.709,00 kn (naknada za uređenje voda koja se plaća pravnoj osobi za upravljanje vodama Hrvatskim vodama u iznosu 285.939,00 i usluge parkinga 770,00 kn), usluge promidžbe i informiranja u iznosu 106.757,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 59.852,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 45.187,00 kn, računalne usluge u iznosu 25.283,00 kn te ostale usluge u iznosu 2.129,00 kn.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 27.455.384,00 kn ili 81,3 % ukupnih rashoda. Odnose se na redovno održavanje cesta u iznosu 16.090.857,00 kn, izvanredno održavanje cesta u iznosu 10.172.935,00 kn, usluge projektiranja u iznosu 675.675,00 kn, geodetske usluge u iznosu 234.503,00 kn, usluge nadzora u iznosu 223.825,00 kn te na nabavu soli za posipanje cesta protiv poledice u zimskim uvjetima u iznosu 57.589,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015.

Za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije u veljači 2013. je nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen s izvoditeljem radova okvirni sporazum za razdoblje od četiri godine (2013. do 2017.). Vrijednost radova prema troškovniku iznosi 68.992.286,00 kn. Prema odredbama sporazuma za svaku godinu se zaključuje ugovor kojim se određuje godišnja količina i vrijednost radova. Ugovorena je mogućnost promjene ugovorene cijene ukoliko dođe do povećanja cijena elemenata na temelju kojih je određena cijena radova za više od 5,0 %. U veljači 2015. je zaključen ugovor o javnim radovima za obavljanje radova redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta od 1. veljače 2015. do 31. siječnja 2016. Prema priloženom troškovniku ugovorena vrijednost radova iznosi 17.240.005,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorena cijena radova za 2015. se nije mijenjala u odnosu na cijene u okvirnom sporazumu. Doneseni su mjesečni operativni programi za održavanje cesta. Izvoditelj radova je ispostavljao mjesečne situacije za obavljene radove u ukupnom iznosu 16.090.857,00 kn, od čega je tijekom 2015. plaćeno 15.419.062,00 kn, a 671.795,00 kn je plaćeno početkom 2016. Situacije su ovjerene i potpisane od nadzornog inženjera i odgovornih osoba Uprave za ceste i izvoditelja radova. Vrijednosno značajniji radovi redovnog održavanja se odnose na popravke oštećenih kolnika ugradnjom asfalta u iznosu 8.489.981,00 kn, na košenje trave i održavanje zelenila u iznosu 1.841.127,00 kn, održavanje bankina u iznosu 1.758.104,00 kn te na održavanje opreme cesta u iznosu 1.661.405,00 kn.

Rashodi za izvanredno održavanje lokalnih i županijskih cesta u iznosu 10.172.935,00 kn se odnose na rashode za radove i usluge za koje je nabavu obavljala Uprava za ceste u iznosu 9.467.903,00 kn te na sufinanciranje radova izvanrednog održavanja cesta za koje su nabavu obavljale jedinice lokalne samouprave (Grad Ploče i Općina Župa dubrovačka) kao investitori u iznosu 705.032,00 kn. U poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost radova koju je financirala Uprava za ceste. Vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na četiri županijske i pet lokalnih cesta pojedinačnih vrijednosti od 421.209,00 kn do 3.320.766,00 kn, odnosno ukupno 9.592.809,00.kn. Pojedini radovi su započeli u 2014., a završeni su u 2015. i 2016.

Radovi na izvanrednom održavanju lokalnih i županijskih cesta su ustupljeni na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave za nabavu radova u vrijednosti iznad 500.000,00 kn u 2014. (za ŽC 6222 Blato i ŽC 6228 Mravinca). Na temelju Pravilnika za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, kojeg je Upravno vijeće donijelo u prosincu 2013., upućivani su pozivi za dostavu ponuda najmanje trojici gospodarskih subjekata po izboru Uprave za ceste. U 2015. za izvanredno održavanje cesta provedena su četiri postupka nabave za nabavu radova do 500.000,00 kn. Prije početka radova na izvanrednom održavanju cesta obavljene su pripremne radnje, odnosno izrađena je projektna i tehnička dokumentacija, a pri zaključivanju ugovora o izvođenju radova od izvoditelja radova su pribavljeni instrumenti osiguranja (akceptirana mjenica bez protesta u visini 10,0 % vrijednosti ugovorenih radova) za pravodobno i kvalitetno izvršavanje ugovorenih obveza. Radovi su izvedeni u ugovorenim rokovima, a u pojedinim slučajevima zaključeni su dodaci ugovora za produljene rokova izvođenja radova, nakon što su nadzorni inženjer i Uprava za ceste utvrdili opravdanost razloga za produljene roka. Izvoditelji radova su ispostavili situacije za obavljene radove na izvanrednom održavanju cesta u ukupnom iznosu 10.172.935,00 kn, od čega je tijekom 2015. plaćeno 9.281.141,00 kn, a 891.794,00 kn je plaćeno početkom 2016. Situacije su ovjererili i potpisali nadzorni inženjeri te odgovorne osobe Uprave za ceste i izvoditelja radova.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja vrijednosno značajnije ostale usluge u iznosu 496.346,00 kn se odnose na naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled te naknadu društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja. Rashodi za navedene naknade su ostvareni na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled i Centrom za vozila Hrvatske. Naknada troškova za rad stanica za tehnički pregled ostvarena je na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled za usluge raspoređivanja godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunanoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Naknada društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja ostvarena je na temelju ugovora zaključenog s navedenim društvom za obavljanje operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenoj godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 45.187,00 kn se odnose na odvjetničke usluge tri odvjetnika za zastupanje u različitim sudskim postupcima u iznosu 45.092,00 kn i usluge javnog bilježnika u iznosu 95,00 kn. Rashodi za odvjetničke usluge su ostvareni na temelju ispostavljenih računa koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga.

U okviru drugih rashoda poslovanja ostvarenih u iznosu 643.203,00 kn, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na naknade za savjetovanje u vezi prodaje prava u iznosu 184.182,00 kn, za rad upravnog vijeća u iznosu 151.359,00 kn, troškove plaćene poslovnom karticom u iznosu 61.527,00 kn (usluge prijevoza, cestarina, parking, smještaj na službenom putu, reprezentacija i drugi troškovi), reprezentaciju u iznosu 61.338,00 kn, premije osiguranja za dva službena vozila te za javnu odgovornost prema trećim iz obavljanja djelatnosti u iznosu 47.412,00 kn, članarine u iznosu 45.995,00 kn, povrat naknade za uporabu javnih cesta fizičkim i pravnim osobama koje su tijekom godine odjavile vozilo u iznosu 41.902,00 kn.

Rashodi za savjetovanje pri prodaji prava su ostvareni u iznosu 92.091,00 kn, iako su u poslovnim knjigama pogrešno evidentirani u iznosu 184.182,00 kn.

Ostvareni su na temelju ispostavljenog računa pravne osobe - savjetnika u travnju 2015. u iznosu 92.091,00 kn i Sporazuma o savjetovanju u procesu prodaje prava oznake RHMF-A-A zaključenog s pravnom osobom u listopadu 2014. Sporazumom je utvrđeno da će pravna osoba pronaći potencijalnog investitora koji će kupiti prava u vlasništvu Uprave za ceste, nominalne vrijednosti 1.000.000,00 kn. Savjetnička naknada za transakciju pravima ovisi o postignutoj kupoprodajnoj cijeni. S obzirom da je pri kupoprodaji postignuta veća cijena od nominalne vrijednosti, odnosno 1.188.154,00 kn, savjetnik je ostvario jednokratnu naknadu u visini 3,0 % od kupoprodajne cijene, što iznosi 35.645,00 kn i dodatnih 30,0 % od ostvarene razlike između kupoprodajne i nominalne cijene, što iznosi 56.446,00 kn, odnosno ukupno ostvarena savjetnička naknada iznosi 92.091,00 kn. Uprava za ceste je platila usluge savjetovanja u svibnju 2015. u iznosu 92.091,00 kn.

Rashodi za rad Upravnog vijeća iznose 151.359,00 kn, a odnose se na naknade za rad u bruto iznosu 143.782,00 kn i putne troškove u iznosu 7.577,00 kn. Upravno vijeće ima tri člana. Mjesečna naknada za rad u Upravnom vijeću je utvrđena zaključkom poglavarstva Županije u 2008. u iznosu 2.000,00 kn neto po članu, neovisno o broju održanih sjednica, s tim da je zaključkom preporučeno da se sjednice Upravnog vijeća održavaju najmanje jednom mjesečno. Upravno vijeće je u 2015. održalo pet sjednica. U listopadu 2016., župan je uputio dopis ustanovama kojima je osnivač Županija da usklade, odnosno izmjene postojeće odluke o visini naknade članovima upravnih vijeća, prema kojoj mjesečna naknada za članove Upravnog vijeća može najviše iznositi 1.000,00 kn neto, a za predsjednika 1.250,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 100.127,00 kn se odnose na plaćene štete dvjema fizičkim osobama na temelju sudske presude, troškove parničnog postupka te troškove ovrhe u ukupnom iznosu 93.302,00 kn, na usluge platnog prometa u iznosu 5.875,00 kn te na godišnji porez za dva službena vozila u iznosu 950,00 kn.

Pomoći u iznosu 2.423.388,00 kn se odnose na prijenose dijela sredstava godišnje naknade za uporabu javnih cesta Gradu Dubrovniku za nerazvrstane ceste, u skladu s odredbama članka 108. Zakona o cestama i odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, prema kojima uprave za ceste imaju obvezu propisani dio naplaćene godišnje naknade umanjene za sredstva koja se odnose na troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila doznačiti velikim gradovima i gradovima sjedištima županija. Udio Grada Dubrovnika u prihodu od godišnje naknade je utvrđen u visini 7,9 %, što odgovara udjelu dužine nerazvrstanih cesta (49,96 km) u dužini županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Sredstva se uredno doznačavaju svaki mjesec za prethodni mjesec, a sredstva za prosinac 2015. u iznosu 191.929,00 kn, doznačena su Gradu Dubrovniku u siječnju 2016. U odnosu na prethodnu godinu, pomoći su manje za 4.021.384,00 kn ili 62,4 %, jer je Uprava za ceste u prethodnoj godini Gradu Dubrovniku doznačila pomoći za 2012., 2013. i 2014. u ukupnom iznosu 6.444.772,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.630,00 kn se odnose na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 19.742,00 kn, računalne programe u iznosu 2.700,00 kn i uredski namještaj u iznosu 2.188,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2015. iznosi 1.215.929,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.212.691,00 kn (višak iz 2014. u iznosu 3.942.625,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu 2.729.934,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.428.620,00 kn.

Uprava za ceste je donijela Odluku o raspodjeli rezultata prema kojoj se višak prihoda raspodjeljuje u sljedeću proračunsku godinu za pokriće rashoda za redovno i izvanredno održavanje cesta.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.427.053.120,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.427.039.366,00	2.419.950.769,00	99,7
1.1.	Zemljište	1.228.500,00	1.228.500,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.425.498.933,00	2.418.463.580,00	99,7
1.3.	Postrojenja i oprema	12.044,00	2.594,00	21,5
1.4.	Prijevozna sredstva	242.133,00	167.273,00	69,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	57.756,00	88.822,00	153,8
2.	Financijska imovina	7.572.174,00	7.102.351,00	93,8
2.1.	Novčana sredstva	3.672.274,00	4.410.422,00	120,1
2.2.	Depoziti	2.500.000,00	2.500.000,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri	1.399.900,00	0,00	-
2.4.	Rashodi budućih razdoblja	0,00	191.929,00	-
Ukupno imovina		2.434.611.540,00	2.427.053.120,00	99,7
3.	Obveze	2.464.758,00	2.178.556,00	88,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.462.058,00	2.178.556,00	88,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.700,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	2.432.146.782,00	2.424.874.564,00	99,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.434.611.540,00	2.427.053.120,00	99,7

Vrijednost zemljišta se odnosi na zemljište na kojem su smješteni poslovni uredi i garaža.

Vrijednost građevinskih objekata u odnosu na stanje početkom godine je manja za 7.035.353,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti. Vrijednosno najznačajniji građevinski objekti se odnose na vrijednost županijskih i lokalnih cesta i prometnih objekata u iznosu 2.316.877.759,00 kn.

Uprava za ceste nije unijela podatke o nekretninama (cestama) u vlasništvu Republike Hrvatske u Registar državne imovine, kojeg je u 2015. vodio Državni ured za upravljanje državnom imovinom, a od studenoga 2016. Ministarstvo državne imovine.

Vrijednost prijevoznih sredstava u odnosu na stanje početkom godine je manja za 74.860,00 kn ili 30,9 % zbog obračuna ispravka vrijednosti. Odnosi se na vrijednost dva službena osobna automobila.

Depoziti u iznosu 2.500.000,00 kn se odnose na oročena novčana sredstva kod poslovne banke. Na temelju odluke Upravnog vijeća, u svibnju 2010. je s poslovnom bankom zaključen ugovor o oročavanju slobodnih novčanih sredstava u iznosu 10.000.000,00 kn, bez namjene, na rok od jedne godine i uz promjenljivu kamatnu stopu 5,25 % godišnje. Svake godine nakon isteka ugovora zaključivan je novi ugovor na rok od godine dana. Dio oročenih sredstava u iznosu 7.500.000,00 kn je iskorišten od 2010. do konca 2014., te je stanje oročenih sredstava na koncu 2014. iznosilo 2.500.000,00 kn. U veljači 2015. je zaključen ugovor o oročavanju slobodnih novčanih sredstava u iznosu 2.500.000,00 kn, bez namjene i uz promjenljivu kamatnu stopu 1,75 % godišnje. Tijekom 2015. oročena sredstva nisu korištena.

Rashodi budućih razdoblja na koncu godine se odnose na dio sredstava godišnje naknade koja pripada Gradu Dubrovniku. Sredstva su doznačena Gradu Dubrovniku početkom 2017.

Obveze su na koncu 2015., u odnosu na stanje početkom godine, manje za 286.202,00 kn ili 11,6 %. Odnose se u cijelosti na nedospjele obveze za rashode poslovanja koje su podmirene u 2016.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Uprave za ceste i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2012., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na objavu podataka na mrežnim stranicama, planiranje i izvršenje planova, računovodstveno poslovanje, rashode te imovinu.

1. Objava podataka na mrežnim stranicama

1.1. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije.

Uprava za ceste je na mrežnim stranicama objavila, između ostalog, podatke koji se odnose na ustroj, aktivnosti, propise, dio podataka o javnoj nabavi, financijski plan, izvješća o radu i financijske izvještaje. Međutim, na mrežnim stranicama nije objavljen način na koji se godišnja naknada za uporabu javnih cesta može uplatiti na žiro-račun Uprave za ceste.
Godišnja naknada za uporabu javnih cesta, prema propisima, može se platiti u stanici za tehnički pregled ili na žiro-račun županijske uprave za ceste. Prema točki VI. 2.6. Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini (Narodne novine 12/15, 103/15 i 132/15), županijske uprave za ceste određuju podatke o modelu i pozivu na broj primatelja, koje obveznici uplate naknada (za izvanredni prijevoz, prekomjernu uporabu javne ceste, korištenje cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti te godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila) navode na nalozima za plaćanje. Navedene podatke Uprava za ceste nije objavila na svojim mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže u cilju potpune informiranosti obveznika plaćanja godišnje naknade, na mrežnim stranicama objaviti informaciju o načinima plaćanja godišnje naknade te podatke propisane Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za tekuću godinu.

1.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da način plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta nije objavila na mrežnim stranicama zbog tehničkih nedostataka pri prelasku na novu mrežnu stranicu, odnosno da je u ožujku 2017. na mrežnoj stranici između ostalog objavljen i način plaćanja godišnje naknade.

2. Planiranje i izvršenje planova

2.1. Financijski plan za 2015. je donijelo Upravno vijeće koncem studenoga 2014. Financijskim planom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 38.010.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenoga 2015., prihodi i primici, odnosno rashodi su smanjeni za 1.693.656,00 kn ili 4,5 % te iznose 36.316.344,00 kn. U financijski plan nije uključen predviđeni višak, odnosno manjak prihoda i primitaka. Prema financijskim izvještajima za 2014. preneseni višak prihoda i primitaka je iznosio 1.212.691,00 kn.
Prema financijskim izvještajima za 2015. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.215.929,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.428.620,00 kn. Također, novčana sredstva na žiro računu na koncu 2015. iznose 4.410.422,00 kn, a oročena sredstva kod poslovne banke iznose 2.500.000,00 kn.
Prema Uputi Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave od 2014. do 2016., financijski plan treba biti uravnotežen. Osim prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, u financijski plan je potrebno uključiti predviđeni manjak, odnosno višak prihoda i primitaka te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

Izvješće o izvršenju programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije za 2015. nije sastavljeno, nego su podaci o ulaganjima u županijske i lokalne ceste za 2015. dani u okviru izvještaja o izvršenju Financijskog plana, gdje je navedena ukupna vrijednost ostvarenih ulaganja u izvanredno održavanje cesta i po pojedinim cestama te vrijednost ulaganja u redovno održavanje po pojedinim cestama i vrstama poslova. Ostvarena ulaganja nisu uspoređena s planiranim podacima. Također, u izvršenju financijskog plana nisu sadržani svi elementi koje ima program održavanja i gradnje.

S obzirom na višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju, novčana sredstva na žiro računu i oročena sredstva kod poslovne banke, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti kako bi se raspoloživa sredstva koristila za obavljanje djelatnosti. Zbog navedenog, predlaže u financijski plan uključiti višak prihoda i primitaka te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Također, Državni ured za reviziju predlaže da se zbog usporedbe ostvarenih i planiranih ulaganja u gradnju, izvanredno i redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta, donese izvješće o izvršenju programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije sa svim elementima koje ima navedeni program.

2.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da će postupiti prema danim nalozima te predviđeni višak, odnosno manjak prihoda i primitaka uključiti u financijski plan.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

U poslovnim knjigama Uprava za ceste nije evidentirala potraživanja za prihode od imovine što se odnose na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta od stanica za tehnički pregled vozila i nadoknadu godišnje naknade za uporabu javnih cesta za invalidne osobe od Ministarstva. Prema odredbama članaka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja, koja sadrže potraživanja za prihode od imovine.

Također, na računima izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani podaci o sudskim sporovima. Prema pomoćnim evidencijama, koncem 2015. u tijeku je bilo 16 sudskih sporova u vrijednosti 1.207.935,00 kn. Vrijednosno značajniji je spor s fizičkom osobom za rješavanje imovinsko pravnih odnosa za zemljište u vrijednosti 400.000,00 kn te spor s izvoditeljem radova u vrijednosti 378.471,00 kn.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Rashodi za savjetovanje pri prodaji prava su ostvareni na temelju ispostavljenog računa pravne osobe - savjetnika u travnju 2015. u iznosu 92.091,00 kn i Sporazuma o savjetovanju u procesu prodaje prava zaključenog s pravnom osobom u listopadu 2014. Uprava za ceste je platila usluge savjetovanja u svibnju 2015. u iznosu 92.091,00 kn. U poslovnim knjigama navedeni rashodi su pogrešno evidentirani u iznosu 184.182,00 kn. Iz navedenog razloga u financijskim izvještajima su više iskazani rashodi za 92.091,00 kn, a višak prihoda i primitaka nad rashodima je iskazan manje za 92.091,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Prihodi od pomoći Hrvatskih cesta u iznosu 1.000.000,00 kn su evidentirani na računu prihodi od pomoći iz drugih proračuna, umjesto na računu prihodi od pomoći iz izvanproračunskih korisnika. Prihodi od pomoći od jedinice lokalne samouprave u iznosu 469.086,00 kn su evidentirani na računu prihodi od prodaje proizvoda i robe, umjesto na računu prihodi od pomoći iz drugih proračuna, a prihodi od naknade za osnivanja prava služnosti na cestama u iznosu 749.289,00 kn su evidentirani u okviru prihoda od koncesija, umjesto na računu naknade za ceste.

Rashodi za doprinos za mirovinsko osiguranje iz plaće u iznosu 272.757,00 kn su evidentirani na računu rashoda za doprinose na plaće, umjesto na računu rashoda za plaće (bruto). Rashodi za usluge odvjetnika za zastupanje u sporu s Gradom Dubrovnikom u iznosu 242.850,00 kn su evidentirani na računu rashoda za ostale usluge, a rashodi za pravno savjetovanje u vezi s prodajom prava u iznosu 92.091,00 kn u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, umjesto na računu intelektualnih i osobnih usluga. Rashodi ostvareni na temelju ispostavljenih mjesečnih računa poslovne banke za korištenje poslovne kartice kojom su plaćene usluge prijevoza, cestarina, parking, smještaj na službenom putu, reprezentacija i drugi troškovi u ukupnom iznosu 61.527,00 kn evidentirani su na računu rashoda za ostale usluge, a trebali su biti evidentirani na odgovarajućim računima materijalnih rashoda iz računskog plana (službena putovanja, reprezentacija, troškovi smještaja na službenom putu). Rashodi za naknadu štete dvjema fizičkim osobama na temelju sudske presude, uključujući i troškove parničnog postupka te troškove ovrhe u ukupnom iznosu 93.302,00 kn, evidentirani su na računu financijskih rashoda, umjesto na računu naknade štete pravnim i fizičkim osobama.

Navedeno evidentiranje prihoda i rashoda nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke te rashode i izdatke.

Prema pomoćnoj knjizi putnih naloga, u 2015. je ispostavljeno 69 putnih naloga za službena putovanja zaposlenika. U obračun putnih troškova su uključene isplaćene dnevnice zaposlenicima u iznosu 13.696,00 kn, dok troškovi prijevoza, smještaja te drugi troškovi službenog puta nisu navedeni u putnom nalogu, jer prema obrazloženju, navedeni troškovi se plaćaju putem žiro računa ili putem poslovne kartice Uprave za ceste. Dnevnice se isplaćuju na tekući račun zaposlenika. Izvješća o obavljenom službenom putu, koja su dio putnih naloga, ne sadrže podatke o navedenim troškovima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta od stanica za tehnički pregled vozila i Ministarstva te evidentirati podatke o sudskim sporovima u izvanbilančnim evidencijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže se evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te evidentirati prihode i rashode na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se putne naloge ispunjavati sa svim propisanim podacima, a u cilju iskazivanja svih troškova vezanih uz službena putovanja u putnom nalogu, odnosno u izvješću o obavljenom službenom putovanju navesti podatke o vrsti troškova i načinu plaćanja.

- Financijski izvještaji

Za 2015. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 2.427.053.120,00 kn. Podaci o vrijednosti građevinskih objekata (ceste, poslovni uredi i garaža), postrojenja i opreme, nematerijalne proizvedene imovine, sitnog inventara i ispravku vrijednosti imovine te vlastitim izvorima iz proračuna iskazani u Bilanci ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata u Bilanci je iskazan u iznosu 215.573.052,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentiran u iznosu 313.794.548,00 kn, ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u Bilanci je iskazan u iznosu 290.346,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentiran u iznosu 296.347,00 kn, ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine u Bilanci je iskazan u iznosu 1.174.023,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentiran u iznosu 1.203.987,00 kn, ispravak vrijednosti sitnog inventara u Bilanci nije iskazan, a u poslovnim knjigama je evidentiran u iznosu 66.122,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je ukupni ispravak vrijednosti imovine u Bilanci iskazan manje za 98.323.583,00 kn od evidentiranog u poslovnim knjigama, što je utjecalo da vrijednost imovine i vlastitih izvora iz proračuna iskazana u Bilanci ne odgovara podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.
Također, nabavna vrijednost građevinskih objekata u Bilanci je iskazana na računu stambeni objekti u iznosu 2.634.036.632,00 kn, iako se prema poslovnim knjigama odnosi na ceste i poslovne objekte (nabavna vrijednost cesta i prometnih objekata u iznosu 2.630.399.559,00 kn i poslovnih objekata u iznosu 3.637.073,00 kn), što je utjecalo na strukturu vrijednosti građevinskih objekata iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 105. Zakona o proračunu, financijski izvještaji su izvještaji o stanju i strukturi te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda, rashoda, primitaka i izdataka, odnosno novčanih tokova. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže razradu i dopunu podataka iz financijskih izvještaja. Bilješka uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. Odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15 i 93/15, 135/15 i 2/17), propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostaloga, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti iskazane podatke u financijskim izvještajima s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, kako bi financijski izvještaji pružali objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta na dan 31. prosinca 2016., a potraživanja za godišnju naknadu za uporabu cesta za invalidne osobe u siječnju 2017. te da će nadalje potraživanja evidentirati mjesečno, s obzirom da je Centar za vozila instalirao novi program za praćenje naplate naknade za ceste gdje su potraživanja vidljiva i dostupna za svaki mjesec.

U vezi sudskih sporova, navodi da se vodi pregled sudskih sporova te da će vrijednost sudskih sporova evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa i iskazati u Bilješkama uz Bilancu. Greška pri evidentiranju rashoda za pravno savjetovanje je ispravljena na dan 1. siječnja 2016. Nadalje, navodi da će prihode i rashode evidentirati na odgovarajućim računima iz Računskog plana prema danim nalozima. U vezi neusklađenosti podataka o ispravku vrijednosti pojedina vrste imovine u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, navodi da je greška nastala zbog zastarjelosti informatičkog programa te da je otklonjena u 2016.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi su u 2015. ostvareni u iznosu 33.775.886,00 kn, što je za 3.257.184,00 kn ili 8,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su za 2.540.458,00 kn ili 7,0 % manji od planiranih.
Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.617.606,00 kn, što je za 48.443,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na bruto plaće i doprinose na plaću u iznosu 1.598.356,00 kn te druge rashode za zaposlene (isplaćenu naknadu za korištenje godišnjeg odmora, božićnicu i darove za djecu) u iznosu 19.250,00 kn. U skladu s odredbama Statuta, Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o radu i plaćama u 2009. i Izmjene i dopune u 2015., a u 2016. pročišćeni tekst. Navedenim aktom su između ostalog, uređene plaće i druga primanja zaposlenika. Odredbama članaka 66. do 69. Pravilnika, utvrđena je mogućnost isplate stimulativnog dijela plaće ovisno o zalaganju zaposlenika, količini i kvaliteti obavljenog rada, odnosu prema poslovnim partnerima, strankama i drugim zaposlenicima, postupanju sa sredstvima za rad, doprinosu racionalnosti i učinkovitosti rada i poslovanja, unapređenju organizacije rada te ovisno o kreativnosti na radu. Stimulativni dio plaće može iznositi za iznadprosječne rezultate rada do 20,0 % od osnovice, a u slučaju kada su rezultati rada ispod prosjeka, osnovna plaća se može umanjiti do 20,0 %. Prema odredbama Pravilnika, odluku o visini stimulativnog dijela plaće i odluku o umanjenju plaće donosi ravnatelj svakog mjeseca za sve zaposlenike.
Pravilnikom o radu i plaćama su opisno utvrđeni kriteriji za stimulativni dio plaće, ali nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice: raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova za ostvarivanje prava na dodatak i slično). Stimulativni dio plaće za 2015. je isplaćen u bruto iznosu 41.053,00 kn na temelju Odluke ravnatelja iz srpnja 2012., prema kojoj se dvojici zaposlenika isplaćuje stimulacija na plaću u visini 15,0 % osnovice. Odluka traje do opoziva. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 69. Pravilnika o radu i plaćama, prema kojoj odluku o visini stimulativnog dijela plaće i odluku o umanjenju plaće donosi ravnatelj svakog mjeseca za zaposlenike na koje se stimulacija odnosi.

Rashodi za usluge redovnog i izvanrednog održavanja cesta u 2015. su ostvareni u iznosu 27.455.384,00 kn, od čega se 16.090.857,00 kn odnosi na usluge redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta. U okviru rashoda za usluge redovnog održavanja su ostvareni rashodi za ostale usluge (ostali radovi, troškovi i usluge) u iznosu 264.825,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju ugovora za 2015., zaključenog na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. Okvirni sporazum je zaključen na četiri godine po provedenom otvorenom postupku javne nabave na koji je pristigla jedna ponuda, koja je prihvaćena.

U troškovniku priloženom ponudi je navedena vrijednost ostalih usluga u iznosu 5.082.880,00 kn, a odnose se na otklanjanje posljedica izvanrednih događaja, radove prema posebnom nalogu, izradu tehničke i druge dokumentacije za radove održavanja, prijevoz trajektom, kontrolna ispitivanja radova, održavanje GPS sustava, izmjenu cijena (klizna skala) te označavanje privremenih opasnosti. Količina, jedinica mjere i jedinične cijene pojedinih navedenih usluga u troškovniku nisu specificirane na način da se na temelju njih može izračunati vrijednost usluga (kune su navedene kao jedinica mjere, 1 kao jedinična cijena, a količine su jednake vrijednosti usluge).

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 9.500,00 kn se odnose na tekuće donacije udrugama i ustanovama. Donacije su planirane financijskim planom i dodijeljene na temelju odluka ravnatelja. S obzirom da rashodi za donacije nisu vezani uz obavljanje djelatnosti Uprave za ceste, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost isplate navedenih donacija.

Državni ured za reviziju nalaže pri isplati stimulativnog dijela plaće donositi svakog mjeseca odluku o visini stimulativnog dijela plaće u skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama. Također, predlaže unutarnjim aktom vrednovati kriterije za isplatu stimulativnog dijela plaće na način da budu mjerljivi. Državni ured za reviziju predlaže, pri sastavljanju troškovnika koji je sastavni dio dokumentacije za nadmetanje i ponude, specificirati količine i jedinice mjere svih predmeta nabave.

4.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da je odluka o isplati stimulativnog dijela plaće, koja je bila važeća u vrijeme obavljanja revizije, ukinuta 1. ožujka 2017. Također, navodi da će se u slučaju isplate stimulativnog dijela plaće donositi odluka za svaki mjesec, a unutarnjim aktom će urediti isplatu stimulativnog dijela plaće.

5. Imovina

5.1. Koncem 2015. ukupna vrijednost imovine iznosi 2.427.053.120,00 kn, od čega se 2.316.877.759,00 kn ili 95,5 % odnosi na vrijednost županijskih i lokalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste. Uprava za ceste upravlja sa 636,7 km cesta, od čega je 282,2 km županijskih cesta i 354,5 km lokalnih cesta.

Uprava za ceste je ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju cesta s podacima o oznaci, nazivu i duljini ceste (koji su istovjetni podacima navedenim u Odluci o razvrstavanju javnih cesta) te vrijednosti ceste koja je evidentirana na temelju procjene vrijednosti cesta iz 2000.
Uprava za ceste provodi aktivnosti za upis cesta u katastru i zemljišnim knjigama na kojima se obavljaju ulaganja, a prema obrazloženju odgovorne osobe za provođenje navedenih aktivnosti za sve ceste na području Županije, potreban je duži vremenski period kao i znatna financijska sredstva. U tijeku je izrada geodetskih elaborata izvedenog stanja i provođenje postupka upisa u zemljišne knjige za dvije dionice županijskih cesta. Također, u tijeku je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za zemljište za dvije županijske ceste na kojima se planira rekonstrukcija i izgradnja. Iako se aktivnosti za upis kontinuirano provode za županijske i lokalne ceste kojima upravlja Uprava za ceste, podaci u katastru i zemljišnim knjigama nisu usklađeni, nije upisana Republika Hrvatska kao vlasnik te nije upisano pravo upravljanja Uprave za ceste.

S obzirom da je provođenje aktivnosti za upis vlasništva i prava upravljanja na cestama i usklađivanje podataka o cestama u katastru i zemljišnim knjigama dugotrajan proces, Državni ured za reviziju predlaže donijeti plan provođenja navedenih aktivnosti.

5.2. Uprava za ceste se nije očitovala na ovu točku Nalaza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - na mrežnim stranicama nije objavljena informacija o načinima plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta (točka 1. Nalaza)

   - u poslovnim knjigama se ne evidentiraju potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta od stanica za tehničke preglede vozila i potraživanja za nadoknadu godišnje naknade za uporabu javnih cesta za invalidne osobe od Ministarstva; Također, na računima izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani sudski sporovi u tijeku u vrijednosti 1.207.935,00 kn; U poslovnim knjigama su zbog pogreške pri knjiženu, rashodi za pravno savjetovanje prodaje prava evidentirani u iznosu 184.182,00 kn, umjesto u iznosu 92.091,00 kn; Iz navedenog razloga u financijskim izvještajima su više iskazani rashodi za 92.091,00 kn, a višak prihoda i primitaka nad rashodima je iskazan manje za 92.091,00 kn; Prihodi u iznosu 2.218.375,00 kn i rashodi u iznosu 762.527,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima;
     Ispravak vrijednosti pojedine vrste imovine (građevinski objekti, postrojenja i opreme, nematerijalne proizvedene imovine, sitnog inventara) u Bilanci su iskazani manje za 98.323.583,00 kn od evidentiranog u poslovnim knjigama, što je utjecalo da vrijednost imovine i vlastitih izvora iz proračuna iskazana u Bilanci ne odgovara podacima evidentiranim u poslovnim knjigama; Podaci o sudskim sporovima u tijeku nisu iskazani u Bilješkama uz Bilancu (točka 3. Nalaza)

   - rashodi za stimulativni dio plaće za 2015. su ostvareni u bruto iznosu 41.053,00 kn; Unutarnjim aktom nisu vrednovani kriteriji za isplatu stimulativnog dijela plaće na način da budu mjerljivi; Odluka o visini stimulativnog dijela plaće nije donesena za svaki mjesec za koji se stimulativni dio plaće obračunavao, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama. (točka 4. Nalaza)

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije. U nadležnosti Uprave za ceste je 636,7 županijskih i lokalnih cesta. Poslove obavlja u tri organizacijske jedinice u kojima je koncem 2015. sedam zaposlenika. U 2015., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Nikša Konjevod. Financijski plan za 2015. je iznosio 36.316.344,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 34.991.815,00 kn, a rashodi u iznosu 33.775.886,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2015. iznosi 1.215.929,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.212.691,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.428.620,00 kn. Prihodi su ostvareni za 5.983.880,00 ili 14,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 31.492.611,00 kn ili 90,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Rashodi su ostvareni za 3.257.184,00 kn ili 8,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 27.455.384,00 kn ili 81,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi su ostvareni na temelju godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. Obveze na koncu 2015. iznose 2.178.556,00 kn, što je za 286.202,00 kn ili 11,6 % manje u odnosu na stanje prethodne godine. U cijelosti su nedospjele i podmirene su početkom 2016. Uprava za ceste nema iskazanih potraživanja na koncu 2015. Za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije u veljači 2013. je nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, zaključen s izvoditeljem radova okvirni sporazum za razdoblje od četiri godine (2013. do 2017.), a u skladu s okvirnim sporazumom za 2015. je zaključen godišnji ugovor. Tijekom 2015. Uprava za ceste je provela jedan pregovarački postupak nabave bez prethodne objave u vrijednosti 391.668,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost te 19 postupaka nabave bagatelne vrijednosti, u vrijednosti 3.889.619,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Postupci nabave se većinom odnose na nabavu radova za izvanredno održavanje cesta te nabavu usluga projektiranja, izrade tehničke dokumentacije i geodetskih elaborata. Postupci su provedeni u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, odnosno u skladu s odredbama Pravilnika za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, kojeg je Upravno vijeće donijelo u prosincu 2013. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na objavu podataka na mrežnim stranicama, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE

Požega, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	27

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/16-04/9
URBROJ: 613-13-17-7

Požega, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 19. rujna 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je osnovana odlukom skupštine Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Županija) iz travnja 1997. za obavljanje djelatnosti kojima se osigurava upravljanje, građenje, rekonstrukcija i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Uprava za ceste je kao ustanova upisana u registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu rješenjem broj Tt-97/449-2, iz rujna 1997. Sjedište Uprave za ceste je Matije Gupca 6, Požega. Na temelju rješenja Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu iz studenoga 2006. nad Upravom za ceste je otvoren stečajni postupak. Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku, Stalna služba u Slavonskom Brodu iz veljače 2011. je obustavljen stečajni postupak, zbog naknadnog nestanka stečajnog razloga, a prema rješenju Uprava za ceste nakon obustave postupka stječe pravo na slobodno raspolaganje stečajnom masom.

Uprava za ceste obavlja djelatnost u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada Požege, bez plaćanja zakupnine, uz obvezu plaćanja dijela režijskih troškova Županiji i Gradu Požegi.

U okviru svoje djelatnosti Uprava za ceste obavlja poslove građenja, rekonstrukcije i održavanja javnih cesta, stručne poslove prostornog uređenja, projektiranje, građenje, uporabu i uklanjanje građevina, nadzor nad gradnjom te ostale poslove upravljanja javnim cestama. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Svoje poslove Uprava za ceste, uz ravnatelja i administrativnog referenta, obavlja u tri organizacijske jedinice: jedinica za obavljanje poslova u vezi s održavanjem i zaštitom županijskih i lokalnih cesta, jedinica za obavljanje poslova građenja i pojačano održavanje županijskih i lokalnih cesta te jedinica za ekonomske, pravne i opće poslove. Početkom i koncem 2015. Uprava za ceste je imala sedam zaposlenika.

Upravno vijeće je donijelo Statut, Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta (Pravilnik o radu), Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Odluku o plaćama i drugim primanjima iz radnog odnosa zaposlenika te Pravilnik o radnoj zaštitnoj odjeći i obući zaposlenika.

Tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima sedam članova, koje je imenovao osnivač. Odredbama Statuta Uprave za ceste je utvrđeno da upravno vijeće čine predsjednik i šest članova, od kojih je jedan predstavnik zaposlenika. U upravno vijeće nije imenovan predstavnik zaposlenika.

Upravno vijeće donosi program rada i razvoja koji obuhvaća i financijski plan i nadzire njihovo izvršavanje, odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja, donosi godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, Statut i druge akte, odluke o provođenju osnovnih smjernica poslovne politike, raspisuje natječaj za izbor ravnatelja i zaključuje ugovor o radu, odlučuje o stjecanju i raspolaganju imovinom pojedinačne vrijednosti veće od 200.000,00 kn i manje od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, donosi poslovnik o svom radu i obavlja druge poslove utvrđene zakonima i drugim propisima te Statutom.

Ravnatelj je odgovoran za zakonitost i stručnost rada Uprave za ceste te za svoj rad odgovara Upravnom vijeću i osnivaču. Organizira i vodi rad i poslovanje, zastupa Upravu za ceste u pravnom prometu te postupcima pred sudom, upravnim i drugim tijelima, odlučuje o stjecanju i raspolaganju imovinom pojedinačne vrijednost do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, daje pisanu punomoć drugoj osobi da zastupa Upravu za ceste u pravnom prometu, određuje osobe ovlaštene za potpis financijske i druge dokumentacije, vodi postupak i odlučuje pri zapošljavanju te obavlja i sve druge poslove na temelju propisa i internih akata Uprave za ceste. Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije funkciju ravnatelja obnaša Mijo Jozak.

Prema podacima Uprave za ceste, u nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 103 ceste dužine 471,30 km, od cesta koje su navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14), koja se primjenjivala do konca lipnja 2015. (pojedine ceste navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Županije). Od 471,30 km cesta, županijskih cesta je 201,00 km i lokalnih cesta 270,30 km. Prema podacima Uprave za ceste i Odlukama o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/15 i 96/16), koje se primjenjuju od srpnja 2015. odnosno listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je ukupno 104 ceste dužine 474,00 km, od čega je 26 županijskih cesta dužine 201,00 km i 78 lokalnih cesta dužine 273,00 km. Od toga je asfaltirano 173,90 km županijskih cesta ili 86,5 % i 216,85 km ili 79,4 % lokalnih cesta, a drugo je makadam.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Upravno vijeće je donijelo financijski plan za 2015. te izmjene i dopune plana, na koje je dobivena suglasnost županijske skupštine (osnivača). Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 24.000.000,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 31.000.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 7.000.000,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Drugim izmjenama i dopunama plana iz prosinca 2015. prihodi su planirani u iznosu 23.180.309,00 kn, što je za 819.691,00 kn ili 3,4 % manje od planiranih planom, a rashodi u iznosu 35.013.500,00 kn, što je za 4.013.500,00 kn ili 12,9 % više od planiranih planom te korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 11.833.191,00 kn. Izmjenama i dopunama plana izdaci nisu planirani. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od nefinancijske imovine (naknada za cesta) u iznosu 21.730.309,00 kn ili 93,7 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta (tekuće i investicijsko održavanje ceste te ostale usluge održavanja) u iznosu 14.948.750,00 kn ili 42,7 %.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2015. (koje je u ožujku 2016. prihvatilo upravno vijeće, a u lipnju 2016. je dobivena suglasnost osnivača), prihodi su ostvareni u iznosu 22.622.325,00 kn, što je za 557.984,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 28.322.658,00 kn, što je za 6.690.842,00 kn ili 19,1 % manje od planiranih.

Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska te izvori financiranja. Planirani prihodi, rashodi i izdaci iskazani su prema proračunskim klasifikacijama te izvorima financiranja.

Zajedno s financijskim planom, u prosincu 2014., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi za 2016. u iznosu 17.900.000,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 25.000.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 7.100.000,00 kn. Prihodi i rashodi za 2017. su planirani u iznosu 17.800.000,00 kn.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 14.700.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 4.700.000,00 kn, a redovno održavanje 10.000.000,00 kn.

Doneseni su Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. te dvije izmjene i dopune plana. Na Prijedlog navedenog plana zatražena je u prosincu 2014. suglasnost Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo), a dobivena je u prosincu 2015. Izmjene i dopune plana nisu dostavljene Ministarstvu. Drugim izmjenama i dopunama plana iz prosinca 2015. planirani su rashodi za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 14.503.750,00 kn te gradnju i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 5.351.500,00 kn.

U okviru Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2015. ukratko je opisano koje su aktivnosti izvršene na održavanju i građenju županijskih i lokalnih cesta. Izvješće o ostvarenju Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. nije sastavljeno.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 22.622.325,00 kn, što je za 3.427.119,00 kn ili 13,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	4.565.260,00	1.100.000,00	24,1
2.	Prihodi od imovine	21.370.197,00	21.435.430,00	100,3
2.1.	Prihodi od financijske imovine	246.845,00	263.353,00	106,7
2.2.	Naknade za ceste	21.123.352,00	21.172.077,00	100,2
3.	Prihodi po posebnim propisima	66.581,00	86.895,00	130,5
4.	Ostali prihodi	47.406,00	0,00	-
Ukupno		26.049.444,00	22.622.325,00	86,8

U odnosu na prethodnu godinu pomoći od izvanproračunskih korisnika ostvareni su u manjem iznosu za 3.465.260,00 kn ili 75,9 %, jer je Uprava za ceste prethodne godine od društva Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) ostvarila 3.504.635,00 kn za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta, 406.625,00 kn za nabavu i ugradnju brojača prometa te 654.000,00 kn za interventne zahvate. U 2015. su ostvarena sredstva od navedenog društva u iznosu 1.100.000,00 kn za interventne zahvate, dok sredstva za održavanje, rekonstrukciju i građenje županijskih i lokalnih cesta u 2015. Pravilnikom o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 38/15 i 64/15) Upravi za ceste sredstva nisu raspoređena.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 21.435.430,00 kn ili 94,8 %. Svi drugi prihodi (pomoći od izvanproračunskih korisnika i prihodi po posebnim propisima) iznose 1.186.895,00 kn i imaju udjel 5,2 % u ukupnim prihodima.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta, naknadu za korištenje cestovnog zemljišta, naknadu za osnivanje prava služnosti te pomoći. Ostvareni su u iznosu 22.277.910,00 kn i čine 98,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U cijelosti su utrošeni za propisane namjene. Iz prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina (neutrošena sredstva naknade za uporabu javnih cesta) u iznosu 11.833.190,00 kn, za podmirenje rashoda iz stečajnog postupka Uprave za ceste, odnosno za nadoknadu Županiji za dio plaćenih obveza u stečajnom postupku utrošeno je 5.000.000,00 kn, a 700.333,00 kn za obavljanje redovne djelatnosti Uprave za ceste. Dio prenesenih sredstava naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 6.132.857,00 kn nije utrošen i nalazi se u višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 1.100.000,00 kn se odnose na doznačena sredstva od društva Hrvatske ceste za interventne zahvate (sanacija klizišta) na temelju Odluke o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra pomorstva, prometa i infrastrukture za 2014. (Narodne novine 116/14).

Prihodi od imovine u iznosu 21.435.430,00 kn se odnose na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta u iznosu 20.497.838,00 kn, naknadu za osnivanje prava služnosti u iznosu 673.239,00 kn, prihode od kamata na sredstva na žiro računu kod poslovne banke u iznosu 252.663,00 kn, zateznih kamata (stanice za tehnički pregled vozila, sudske presude i naknada za pravo služnosti) u iznosu 10.690,00 kn te naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 1.000,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta su tijekom 2015. naplaćeni u iznosu 21.156.704,00 kn, od čega je plaćeno putem stanica za tehnički pregled i izravno na žiro račun Uprave za ceste (uključena i naknada za vozila za koja je registracija obavljena u policijskim postajama) 20.950.895,00 te od nadležnog ministarstva za ostvarena prava oslobađanja 205.809,00 kn. Uprava za ceste je u 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 658.866,00 kn. Za povrat sredstava prihodi su knjigovodstveno umanjeni te su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani i iskazani u iznosu 20.497.838,00 kn.

Prema odredbama Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11), koji se primjenjivao do konca 2015., godišnju naknadu za uporabu javnih cesta plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključenih vozila. Način naplate godišnje naknade za uporabu javnih cesta, postupak uplate sredstava na račun Uprave za ceste, izdvajanje sredstava za ceste, vođenje evidencije i ovlasti za provođenje kontrole nad postupkom naplate, propisani su Pravilnikom o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12). Naknadu naplaćuju većinom stanice za tehnički pregled vozila na temelju zaključenih ugovora. Uprava za ceste je s društvima u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled vozila zaključila ugovore o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i obavljanju drugih poslova koji su s tim povezani. Prema izvješću o naknadi za uporabu javnih cesta Centra za vozila Hrvatske u 2015. registrirano je ukupno 34 774 vozila. Ugovoreno je da su društva obvezna naplaćenu godišnju naknadu uplaćivati na prijelazni račun Uprave za ceste (otvoren kod Hrvatske narodne banke) u roku šest dana od izdavanja potvrde o obračunanoj naknadi te druge usluge. Za obavljanje navedenih usluga ugovorena je naknada u iznosu 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Također, s društvom Centar za vozila Hrvatske d.o.o. (dalje u tekstu: Centar za vozila Hrvatske) je zaključen ugovor o obavljanju poslova koji su povezani s izdavanjem potvrde i obračunatoj godišnjoj naknadi. Poslovi se odnose na elektroničku obradu podataka o naplati godišnje naknade koje se obavljaju u stanicama za tehnički pregled vozila, izvan stanica te dostavu podataka o svim obrađenim predmetima u stanicama, uz primjenu posebne programske aplikacije. Za obavljanje navedenih poslova je ugovorena naknada u iznosu 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o naknadi (izvješća o naplaćenoj naknadi, izvješća o pojedinačnim naplaćenim naknadama, izvješća o oslobođenju plaćanja, pregled stanica za tehnički pregled). O naplaćenoj godišnjoj naknadi Centar za vozila Hrvatske dostavlja izvješća Upravi za ceste. Uprava za ceste ima pristup informatičkom programu za naplatu godišnje naknade u koji podatke unosi Centar za vozila Hrvatske za sve stanice za tehnički pregled vozila u Republici Hrvatskoj. Tijekom godine obavlja se kontrola obračunane i naplaćene naknade, a koncem godine obavljeno je usklađenje potraživanja sa stanicama za tehnički pregled (izvodi otvorenih stavaka).

U slučaju kašnjenja uplate sredstva od strane stanica za tehnički pregled vozila, Uprava za ceste stanicama obračunava i naplaćuje zatezne kamate. U 2015. na temelju izlaznih računa naplaćene zatezne kamate u poslovnim knjigama evidentirane su u ukupnom iznosu 4.270,00 kn.

Prihodi od naknade za osnivanje prava služnosti su ostvareni u iznosu 673.239,00 kn, od čega se na pravo služnosti trgovačkom društvu na županijskim i lokalnim cestama na području Županije na kojima društvo ima izgrađenu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu i drugu povezanu opremu (cijevi, kabeli, zdenci i drugo) odnosi 672.771,00 kn. Uprava za ceste je na temelju ugovora iz prosinca 2013. utvrdila pravo služnosti u korist trgovačkog društva s trajanjem dok je navedena infrastruktura i oprema društva u funkciji zbog koje je izgrađena. U srpnju 2014. na snagu je stupila Odluka o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14). Odredbe ugovora iz 2013. su u prosincu 2014. usklađene s odredbama navedene odluke. Zaključen je dodatak ugovoru kojim je utvrđena godišnja naknada za pravo služnosti za 2014. u iznosu 363.815,00 kn te za 2015. u iznosu 541.536,00 kn. Tijekom 2015. Uprava za ceste je ostvarila naknadu za pravo služnosti u iznosu 672.711,00 kn, od čega se na dio naknade za 2014. odnosi 131.175,00 kn te 541.536,00 kn na godišnju naknadu za 2015.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 86.895,00 kn se odnose na prihode s osnove osiguranja u iznosu 46.177,00 kn, prihode od izdavanja suglasnosti i posebnih uvjeta za županijske i lokalne ceste 27.871,00 kn, ostale nespomenute prihode (naknade štete putem ovrhe i drugo) 7.815,00 kn te naknade troškova sudskih sporova u iznosu 5.032,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 28.322.658,00 kn, što je za 7.101.854,00 kn ili 33,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.572.206,00	1.544.608,00	98,2
2.	Materijalni rashodi	13.878.015,00	20.403.884,00	147,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	47.813,00	51.788,00	108,3
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	105.855,00	109.611,00	103,5
2.3.	Rashodi za usluge	11.566.552,00	12.522.405,00	108,3
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.157.795,00	7.720.080,00	357,8
3.	Financijski rashodi	13.761,00	14.563,00	105,8
4.	Pomoći	2.692.030,00	2.604.651,00	96,8
5.	Ostali rashodi	10.000,00	0,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.054.792,00	3.754.952,00	122,9
Ukupno		21.220.804,00	28.322.658,00	133,5
Višak prihoda		4.828.640,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	5.700.333,00	-

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 28.322.658,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 18.056.592,00 kn, a na rashode uprave i rashode poslovanja 10.266.066,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti se odnose na redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta, građenje i rekonstrukciju cesta u iznosu 15.320.893,00 kn, pomoći Gradu Požegi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.604.651,00 kn, rashode u vezi s upisom cesta u katastar i zemljišne knjige u iznosu 118.298,00 kn te rashode vezane uz radove u iznosu 12.750,00 kn. Rashodi uprave i rashodi poslovanja se odnose na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.596.396,00 kn, rashode poslovanja (materijalni rashodi koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti te financijski rashodi) u iznosu 1.387.834,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine (koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti) u iznosu 11.883,00 kn te rashode za podmirenje obveza iz obustavljenog stečajnog postupka Uprave za ceste u iznosu 7.269.953,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 20.403.884,00 kn ili 72,0 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.754.952,00 kn ili 13,3 %. Svi drugi rashodi (pomoći, rashodi za zaposlene te financijski rashodi) iznose 4.163.822,00 kn i imaju udjel 14,7 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi su veći za 6.525.869,00 kn ili 47,0 %, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 700.160,00 kn ili 22,9 %. U okviru materijalnih rashoda najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na druge nespomenute rashode poslovanja za 5.562.285,00 kn ili 257,8 % najvećim dijelom zbog nadoknade dijela plaćenih obveza Županiji, koja je preuzela otplatu tražbina iz stečajnog postupka Uprave za ceste. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 724.164,00 kn ili 24,0 % zbog dodatnih ulaganja na građevinskim objektima (rekonstrukcija kolnika i sanacija odvodnje).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.544.608,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.311.611,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 225.597,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 7.400,00 kn. Plaće su obračunane na temelju Odluke o plaćama i drugim primanjima iz radnog odnosa zaposlenika Uprave za ceste koju je donijelo upravno vijeće u rujnu 2011. Plaću čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Dodaci na osnovnu plaću nisu obračunavani. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su bili od 1,60 do 3,90. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom iznosila je 15.614,00 kn, odnosno neto 10.424,00 kn. Ostali rashodi za zaposlene se odnose na jubilarnu nagradu i darove djeci, isplaćene u visini neoporezivog iznosa.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 20.403.884,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 12.522.405,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 7.720.080,00 kn, rashode za materijal i energiju 109.611,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 51.788,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 11.620.611,00 kn, ostale usluge u iznosu 321.085,00 kn, komunalne usluge u iznosu 293.219,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 239.691,00 kn, usluge telefona, pošte i upravnih pristojbi (biljega) u iznosu 33.013,00 kn, održavanje računalnih programa i mrežne stranice u iznosu 8.727,00 kn te usluge tiskanja promidžbenog materijala u iznosu 6.059,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja se odnose na usluge tekućeg održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 7.728.106,00 kn, investicijskog održavanja cesta u iznosu 3.849.718,00 kn te tekućeg i investicijskog održavanja opreme, zgrade i prijevoznih sredstava u iznosu 42.787,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg održavanja cesta se odnose na radove redovitog održavanja i zaštite cesta (na temelju osam zaključenih ugovora) u iznosu 4.603.783,00 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu 1.972.804,00 kn (za usluge održavanja cesta 1.552.954,00 kn i nabavu soli od Hrvatskih cesta 419.850,00 kn), radove na sanaciji šteta od poplava iz 2014. u iznosu 765.607,00 kn, tehničku dokumentaciju u iznosu 230.000,00 kn te ostale usluge održavanja u iznosu 155.912,00 kn. Doneseni su mjesečni operativni planovi kojim je utvrđen raspored i vrijeme izvođenja radova te opseg radova redovnog održavanja. Redovitim održavanjem cesta obuhvaćeni su poslovi nadzora i pregleda cesta i objekata, redovito održavanje prometnih površina, bankina, pokosa, sustava odvodnje, prometne signalizacije i opreme, cestovnih naprava i uređaja, vegetacije, osiguranje preglednosti, čišćenje ceste, redovito održavanje cestovnih objekata, interventni radovi i zimska služba.

Rashodi za usluge investicijskog održavanja cesta se odnose na radove na presvlačenju kolnika na temelju dva zaključena ugovora u vrijednosti 2.746.703,00 kn i na sanaciji klizišta na dvije dionice u vrijednosti 1.103.015,00 kn. Radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima i obavljena je primopredaja radova. Izvanredno održavanje cesta obuhvaća zahtjevnije i opsežnije radove održavanja cesta ovisno o stupnju dotrajalosti ili oštećenja ceste s ciljem dugotrajnijeg uređenja i poboljšanja pojedinih dijelova ceste bez izmjene njenih tehničkih elemenata, osiguranja sigurnosti, stabilnosti i trajnosti ceste i cestovnih objekata te povećanja sigurnosti prometa.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta su ostvareni na temelju Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. Planirani su planom nabave te su provedeni postupci nabave bagatelne vrijednosti i javne nabave. S odabranim izvoditeljima su zaključeni ugovori s nepromijenjenim cijenama. Usluge i radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima. Pribavljena je potrebna projektna dokumentacija za investicijsko održavanje cesta. Poslove nadzora i pregleda cesta su obavljali zaposlenici Uprave za ceste s ovlaštenjima za stručni nadzor.

Rashodi za ostale usluge se odnose na rashode za naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled vozila i Centra za vozila Hrvatske u iznosu 284.250,00 kn, usluge čišćenja uredskih prostorija u iznosu 18.000,00 kn, ostale nespomenute usluge (objave oglasa za javnu nabavu i drugo) u iznosu 16.682,00 kn te registraciju prijevoznih sredstava (dva službena vozila) u iznosu 2.153,00 kn. Centar za vozila Hrvatske i stanice za tehnički pregled vozila, dostavljaju Upravi za ceste mjesečne račune za obavljene usluge koji u prilogu sadrže mjesečna izvješća o broju obrađenih predmeta.

U okviru rashoda za komunalne usluge, vrijednosno se najznačajniji odnose na troškove za naknadu za uređenja voda za ceste pod kolnikom i u cestovnom pojasu u iznosu 290.935,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge se odnose na rashode za usluge vještačenja u iznosu 117.818,00 kn, odvjetničke usluge 103.672,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o djelu 9.914,00 kn, usluge javnog bilježnika 7.807,00 kn te geodetsko-katastarske usluge u iznosu 480,00 kn.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno su značajniji rashodi iz stečajnog postupka Uprave za ceste u iznosu 7.226.281,00 kn (od kojih se 5.000.000,00 kn odnosi na nadoknadu Županiji za dio plaćenih obveza u stečajnom postupku na temelju zaključenih sporazuma sa Županijom) te rashodi za naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 284.295,00 kn. Prema odluci upravnog vijeća iz srpnja 2014., predsjednik upravnog vijeća ima pravo na mjesečnu neto naknadu u iznosu 2.500,00 kn, a članovi upravnog vijeća u iznosu 2.000,00 kn. Tijekom 2015. održano je šest sjednica upravnog vijeća. Naknade članovima upravnog vijeća isplaćene su mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica i nazočnosti na sjednicama.

Rashodi za pomoći su ostvareni u 2.604.651,00 kn. Odnose se na sredstva od godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja pripadaju Gradu Požegi za održavanje nerazvrstanih cesta na području Grada. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila i Sporazuma između Uprave za ceste i Grada Požege iz prosinca 2012., Uprava za ceste je obvezna Gradu Požegi doznačiti 12,7 % naplaćene godišnje naknade umanjene za sredstva koja se odnose na troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.754.952,00 kn, a odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u vrijednosti 3.743.069,00 kn i nabavu opreme i namještaja u vrijednosti 11.883,00 kn. Dodatna ulaganja na građevinskim objektima su realizirana na temelju Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015., a vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na rekonstrukciju kolnika na dvije lokalne ceste u iznosu 1.893.485,00 kn i sanaciju odvodnje na kolnicima u tri naselja u iznosu 1.148.543,00 kn. Za sva dodatna ulaganja u ceste, provedeni su propisani postupci javne nabave odnosno nabave bagatelne vrijednosti, s odabranim izvoditeljima su zaključeni ugovori o građenju te ispostavljene privremene ili okončane situacije i obavljene primopredaje izvedenih radova. Pribavljena je potrebna projektna dokumentacija.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.700.333,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 11.833.190,00 kn (od čega 4.828.640,00 kn iz 2014. i 7.004.550,00 kn iz ranijih godina) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.132.857,00 kn. Korištenje viška prihoda planirano je financijskim planom za 2016.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.924.835.498,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.962.633.942,00	1.916.228.854,00	97,6
1.1.	Građevinski objekti	1.947.220.391,00	1.911.864.597,00	98,2
1.2.	Oprema	387.869,00	242.082,00	62,4
1.3.	Prijevozna sredstva	177.143,00	23.799,00	13,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.848.539,00	4.098.376,00	27,6
2.	Financijska imovina	14.287.280,00	8.606.644,00	60,2
2.1.	Novčana sredstva	13.324.116,00	7.592.540,00	57,0
2.2.	Potraživanja za više plaćene doprinose i ostalo	12.051,00	15.484,00	128,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	951.113,00	998.620,00	105,0
Ukupno imovina		1.976.921.222,00	1.924.835.498,00	97,4
3.	Obveze	1.490.927,00	1.461.531,00	98,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.396.386,00	1.374.969,00	98,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	94.541,00	86.562,00	91,6
4.	Vlastiti izvori	1.975.430.295,00	1.923.373.967,00	97,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.976.921.222,00	1.924.835.498,00	97,4
Izvanbilančni zapisi		80.287.414,00	75.097.758,00	93,5

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte (županijske i lokalne ceste) u vrijednosti 1.911.864.597,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (ceste) u vrijednosti 4.098.376,00 kn, opremu u vrijednosti 242.082,00 kn i prijevozna sredstva u vrijednosti 23.799,00 kn.

Prema analitičkim evidencijama cesta, koje ujedno predstavljaju i popisne liste cesta, Uprava za ceste na dan 31. prosinca 2015. ima evidentiranih 26 županijskih cesta u vrijednosti 884.921.335,00 kn i 74 lokalnih cesta u vrijednosti 1.026.943.262,00 kn. Analitička evidencija sadržava oznaku, dionicu (nazive mjesta) i vrijednost ceste (nabavnu, ispravak vrijednosti i knjigovodstvenu) te dužinu ceste (u kilometrima). Podaci o nekretninama (ceste) u vlasništvu Republike Hrvatske koje koristi Uprava za ceste nisu dostavljeni u Registar državne imovine kojega vodi Državni ured za upravljanje državnom imovinom odnosno Ministarstvo državne imovine.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.592.540,00 kn i potraživanja u iznosu 1.014.104,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 998.620,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 15.484,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 948.575,00 kn ili 93,5 % ukupnih potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 50.940,00 kn ili 5,3 %. U poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od nadležnog Ministarstva za prihode od nadoknađenih sredstava zbog neostvarene godišnje naknade, a nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila za prihode od godišnje naknade. Od 2016. potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila se evidentiraju u poslovnim knjigama na računu potraživanja za prihode od imovine. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja iz ranijih godina (dio iz 2006. i 2007.) od Hrvatskih cesta za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 921.513,00 kn ili 97,2 % dospjelih potraživanja.

Nakon obustavljenog stečajnog postupka, Uprava za ceste je od Županije, između ostalog, preuzela obveze prema Hrvatskim cestama u iznosu 919.003,00 kn. Uprava za ceste i Županija su u više navrata ranijih godina i u 2015. dostavljali navedenom društvu prijedlog sporazuma o međusobnom prijeboju navedenih potraživanja i obveza. Prijeboj nije proveden. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) naplaćena su potraživanja (naknada za korištenje cestovnog zemljišta, zatezne kamate od stanica za tehnički pregled vozila, kamate na sredstva na žiro računu i drugo) u iznosu 66.456,00 kn ili 6,6 % ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2015.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 1.461.531,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 29.396,00 kn ili 2,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.374.969,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 86.562,00 kn. Do ožujka 2016., obveze su podmirene u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 75.097.758,00 kn se odnose na obveze iz obustavljenog stečajnog postupka Uprave za ceste u iznosu 66.777.535,00 kn, primljene zadužnice i garancije od dobavljača i izvoditelja radova kao instrumente osiguranja u iznosu 6.314.855,00 kn i obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 2.005.368,00 kn. Obveze iz obustavljenog stečajnog postupka se odnose na jamstvo koje je Uprava za ceste dala Županiji za neotplaćenu vrijednost kredita podignutog za podmirenje obveza iz stečajnog postupka Uprave za ceste u iznosu 41.655.234,00 kn i preuzete tražbine vjerovnika iz stečajnog postupka u iznosu 25.122.301,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori sa ravnateljem i zaposlenicima Uprave za ceste, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2004. i 2005., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2004. i 2005., planiranje i izvršenje planova, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovnu i postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga revizije za 2004. i 2005.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Uprave za ceste za 2004. i 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Upravi za ceste je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na djelokrug i unutranje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, obveze i potraživanja, zaduživanje, pozajmljivanje, dana jamstva, prihode i primitke, rashode i izdatake te postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno te koji nalog je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poslovanje Uprave za ceste je usklađeno prema odredbama Zakona o cestama; Statut i drugi opći akti su doneseni te je imenovan ravnatelj Uprave za ceste

- prihodi koji imaju propisane namjene korišteni su za utvrđene namjene

- doneseni su Plan nabave te izmjene i dopune plana za 2015.; Vodi se Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma; Sastavljeno je Izvješće o javnoj nabavi za 2015.; Javno se objavljuju obavijesti o zaključenim ugovorima; Pri odabiru izvoditelja radova ponuditelji su dokazali financijsku i druge sposobnosti.

Nalog u postupku izvršenja:

- popis imovine i obveza za 2015. je obavljen, ali nije cjelovit.

U vezi s nepravilnostima koje se odnose na računovodstveno poslovanje (osim popisa imovine i obveza), zaduživanje, pozajmljivanje, davanje jamstava, potraživanja i obveza, a koje su utjecale na otvaranje stečajnog postupka nad Upravom za ceste, u revidiranom razdoblju nije bilo poslovnih aktivnosti. U studenom 2006. nad Upravom za ceste je bio otvoren stečajni postupak, a obustavljen je u veljači 2011.

Uprava za ceste je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje i izvršenje planova

2.1. Doneseni su plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. i dvije izmjene i dopune plana. Na navedeni plan je dobivena suglasnost Ministarstva u prosincu 2015. Drugim izmjenama plana, iz prosinca 2015., planirana su ulaganja u iznosu 19.855.250,00 kn, od čega za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta 14.503.750,00 kn te gradnju i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta 5.351.500,00 kn. Ulaganja u izvanredno održavanje te gradnju županijskih i lokalnih cesta su planirana po vrstama radova odnosno po cestama, a redovno održavanje po vrstama radova. Izvješće o ostvarenju Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. nije sastavljeno. U okviru Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2015. ukratko je opisano koje su aktivnosti izvršene na održavanju i građenju županijskih i lokalnih cesta, ali nije dan pregled radova po vrstama radova odnosno cestama. Zbog navedenog nije moguća usporedba ostvarenja s planiranim veličinama.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje izvješća o ostvarenju plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta kako bi se omogućila usporedba ostvarenja s planiranim veličinama.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

Stanje imovine u pripremi (ceste i slični građevinski objekti) početkom godine iznosilo je 14.848.539,00 kn, a koncem godine iznosi 4.098.376,00 kn. Tijekom 2015. prijenosom imovine u upotrebu, smanjena je vrijednost za 14.493.232,00 kn, a povećana za 3.743.069,00 kn za iznos dodatnih ulaganja na građevinskim objektima. Uprava za ceste nema analitičku evidenciju imovine u pripremi, a iz poslovnih knjiga nije vidljivo koja dokumentacija je bila temelj za evidentiranje prijenosa imovine u uporabu odnosno koja je imovina prenesena u upotrebu. Od iskazanog stanja imovine u pripremi koncem 2015. u iznosu 4.098.376,00 kn, utvrđeno je da se 3.743.069,00 kn odnosi na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u 2015., a za 355.307,00 kn nije predočena dokumentacija. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u 2015. se odnose na rashode za radove na rekonstrukciji kolnika lokalnih cesta Bučje-Lovčić i Mitrovac zapad u vrijednosti 1.893.485,00 kn, sanaciju odvodnje kolnika na lokalnim cestama u naseljima Čaglin, Gradac i Vetovo u vrijednosti 1.148.543,00 kn, rekonstrukciju dijela kolnika na cesti Kapetanovo Polje, Ploštine u vrijednosti 384.265,00 kn, izgradnju autobusnih ugibališta u vrijednosti 86.562,00 kn te projektnu dokumentaciju, signalizaciju i druge troškove (ispitivanje kolnika, geodetske usluge i drugo) u vrijednosti 230.214,00 kn.

Za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (osim izgradnje autobusnih ugibališta) u vrijednosti 3.656.507,00 kn obavljena je primopredaja izvedenih radova u 2015. i sastavljeni su zapisnici o primopredaji, ali knjigovodstveno nisu prenesena na imovinu u upotrebi. Zbog realnog iskazivanja vrijednosti i stanja imovine te pravodobnog obračuna ispravka vrijednosti, po završetku investicija potrebno je, na temelju zapisnika o primopredaji, knjigovodstveno prenijeti imovinu u uporabu.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i puštanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi te obavlja ispravak vrijednosti imovine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje aktivnosti za ustrojavanje analitičke evidencije imovine u pripremi. Nalaže se, po završetku investicija i na temelju sastavljenog zapisnika o primopredaji, prenijeti imovinu u uporabu zbog realnog iskazivanja vrijednosti i stanja imovine te pravodobnog obračuna ispravka vrijednosti.

- Popis imovine i obveza

U prosincu 2015. ravnatelj je donio odluku o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Povjerenstvo je sastavilo izvješće o popisu, koje je usvojio ravnatelj.
Popisane su županijske i lokalne ceste, oprema, prijevozna sredstva, sitni inventar, obveze i potraživanja. Za novčana sredstva i imovinu u pripremi nisu sastavljene popisne liste. Izvješće o popisu sadrži podatke o financijskoj imovini (novčana sredstva na računu u banci i blagajni te potraživanja), obvezama i dijelu nefinancijske imovine (ukupna nabavna vrijednost županijskih i lokalnih cesta te ukupna vrijednost imovine u pripremi), a ne sadrži podatke o dijelu nefinancijske imovine (oprema, prijevozna sredstva, sitni inventar, pojedinačne vrijednosti cesta te imovine u pripremi).
Popisom je utvrđeno stanje opreme u vrijednosti 243.413,00 kn, dok prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima stanje opreme iznosi 242.082,00 kn, odnosno stanje utvrđeno popisom razlikuje se za 1.331,00 kn. Odredbama članaka 14., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance i navesti njihove pojedinačne vrijednosti, da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste te da je povjerenstvo nakon popisa obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i predati ga čelniku. Čelnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista između ostalog, odlučuje o neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Popis imovine i obveza nije cjelovit te nije ostvarena svrha popisa. Osnovna svrha godišnjeg popisa imovine i obveza je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis imovine i obveza te uskladiti podatke o vrijednosti nefinancijske imovine evidentirane u poslovnim knjigama s podacima utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Obveze iz stečajnog postupka

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 1.461.531,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.374.969,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 86.562,00 kn.
U okviru izvanbilančnih zapisa su koncem 2015. iskazane obveze iz stečajnog postupka Uprave za ceste u iznosu 66.777.535,00 kn.

U studenom 2006. nad Upravom za ceste je otvoren stečajni postupak. Županija (kao osnivač Uprave) je u cilju okončanja stečajnog postupka preuzela sve obveze Uprave za ceste i odrekla se potraživanja prema Upravi za ceste te je stečajni postupak obustavljen u veljači 2011. zbog naknadnog nestanka stečajnog razloga. Priznata potraživanja stečajnih vjerovnika na temelju rješenja Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu do obustave stečajnog postupka su utvrđena u iznosu 33.134.079,00 kn i potraživanja Županije u iznosu 38.138.137,00 kn.
Županija se odrekla potraživanja prema Upravi za ceste, a sa stečajnim vjerovnicima je zaključila sporazume o podmirenju priznatih tražbina u iznosu 28.292.463,00 kn (iznos utvrđen umanjenjem za plaćene obveze u tijeku stečajnog postupka u iznosu 12.876.837,00 kn i uvećanjem za obračunane kamate i sudske troškove u iznosu 8.035.221,00 kn).

Potraživanja stečajnih vjerovnika koja su bila prijavljena, ali za koja u trenutku obustave stečajnog postupka nisu bili okončani sudski postupci utvrđena su odlukom o preuzimanju duga upravnog vijeća iz rujna 2011. i zaključkom Županije iz listopada 2011., u kojima je specifikacija pravovremeno pokrenutih sudskih sporova (prema tužiteljima i vrijednostima spora) i iznose 57.403.816,00 kn. Navedenom Odlukom i Zaključkom je utvrđeno da je Županija s vjerovnicima (iz specifikacije) zaključila sporazume o prijenosu tražbina te da za potraživanja u iznosu 48.944.236,00 kn, za koja su u međuvremenu okončani sudski postupci, Uprava za ceste nema obveza. Također je utvrđeno da za dio potraživanja u iznosu 8.459.580,00 kn, za koja su sudski postupci bili u tijeku, obvezu preuzima Uprava za ceste i dana je suglasnost ravnatelju da s vjerovnicima zaključi sporazume o preuzimanju duga te namiri dugovanje u visini presude. Koncem 2015. nepodmirene obveze po sudskim postupcima iz stečajnog postupka iznose 919.243,00 kn i evidentirane su u okviru izvanbilančnih zapisa.

Na temelju odluke upravnog vijeća i suglasnosti Županije iz listopada 2011. Uprava za ceste je dala Županiji jamstvo (zadužnica i mjenica) za neotplaćenu vrijednost kredita podignutog za podmirenje obveza iz stečajnog postupka Uprave za ceste u protuvrijednosti 7.523.173,30 CHF, a koncem 2015. obveze po danom jamstvu iskazane u okviru izvanbilančnih zapisa iznose 41.655.234,00 kn.

Uprava za ceste je na temelju odluke upravnog vijeća iz ožujka 2012. o pristupanju dugu za podmirenje priznatih tražbina, pristupila dugu Županije u iznosu 29.180.700,00 kn, koji se odnose na priznate stečajne tražbine u iznosu 28.292.463,00 kn i tražbine u iznosu 888.237,00 kn za koje je vođen sudski postupak s Hrvatskim cestama na temelju ugovora o dugoročnom kreditu iz 2002. Koncem 2015. nepodmirene obveze iskazane u okviru izvanbilančnih zapisa prema navedenim tražbinama iznose 24.203.058,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajnije obveze prema Hrvatskim cestama nastale prisilnom naplatom jamstva od strane poslovne banke u iznosu 22.047.177,00 kn.

Također su na temelju odluka upravnog vijeća, sa Županijom zaključena dva sporazuma o nadoknadi dijela plaćenih obveza Županiji u iznosu 12.876.837,00 kn (u siječnju 2014. u iznosu 3.000.000,00 kn i lipnju 2015. u iznosu 9.876.837,00 kn), a odnose se na obveze koje je u ime Uprave za ceste podmirila Županija, za vrijeme trajanja stečajnog postupka. Uprava za ceste je podmirila do konca 2015. obveze u iznosu 6.000.000,00 kn (1.000.000,00 kn u 2014. i 5.000.000,00 kn u 2015.), a za ostatak obveza u iznosu 6.876.837,00 kn je dogovorena obročna otplata do konca lipnja 2018.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2015. nisu bile evidentirane i iskazane dugoročne obveze prema Županiji u iznosu 6.876.837,00 kn, na temelju navedenog Sporazuma iz lipnja 2015. Nepodmirene dugoročne obveze u iznosu 6.876.837,00 kn su trebale biti iskazane u okviru računa obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Tijekom obavljanja revizije (listopad 2016.), Uprava za ceste je u poslovnim knjigama evidentirala obveze prema Županiji na računu obveza za ostale nespomenute financijske rashode i aktivnim vremenskim razgraničenjima, kontinuirani rashodi budućih razdoblja te uskladila evidentiranje sa Županijom. Do konca listopada 2016., Županiji je još plaćeno 2.000.000,00 kn te iskazane obveze prema navedenom Sporazumu iznose 4.876.837,00 kn. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

S obzirom da Županija i Uprava za ceste nakon obustave stečajnog postupka Uprave za ceste nisu utvrdile međusobna prava i obveze iz stečajnog postupka Uprave za ceste, a od 2011. do 2015. Uprava za ceste je preuzimala obveze na temelju odluka upravnog vijeća i danih suglasnosti osnivača, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi prava i obveze iz stečajnog postupka te međusobna potraživanja i obveze u vezi sa stečajnim postupkom uskladiti sa Županijom.

4. Prihodi

4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 22.622.325,00 kn, što je za 3.427.119,00 kn ili 13,2 % manje od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 21.435.430,00 kn ili 94,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od imovine, ostvareni su prihodi od naknade za korištenja cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti u iznosu 1.000,00 kn. Ugovorom iz lipnja 2011. Uprava za ceste je fizičkoj osobi dala na korištenje zemljište uz županijsku cestu u Kaptolu na kojem se nalazi montažni objekt (slastičarnica) površine 35,18 m^2, uz mjesečnu naknadu u iznosu 100,00 kn. Pravilnikom o razvrstavanju i minimalnim uvjetima ugostiteljskih objekata iz skupina Restorani, Barovi, Catering objekti i Objekti jednostavnih usluga (Narodne novine 82/07, 82/09, 75/12, 69/13 i 150/14), utvrđeno je da montažni objekt (slastičarnica) pripada u skupinu Objekti jednostavnih usluga u kiosku odnosno u ugostiteljske objekte u kojem se između ostalog mogu usluživati slastice i sladoled. U srpnju 2014. na snagu je stupio Pravilnik o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14). Odredbama članka 4. navedenog Pravilnika je utvrđeno da su sve fizičke i pravne osobe koje koriste cestovno zemljište u smislu Zakona o cestama, dužne plaćati naknadu za korištenje cestovnog zemljišta i naknadu za obavljanje pratećih djelatnosti. Prema odredbama članaka 5., 7. i 8. navedenog Pravilnika, naknada za korištenje cestovnog zemljišta uz županijsku cestu iznosi 703,60 kn mjesečno (20,00 kn x 35,18 m^2), a naknada za obavljanje pratećih djelatnosti iznosi 500,00 kn mjesečno (ugostiteljstvo-ostale usluge), odnosno godišnja naknada za korištenje cestovnog zemljišta i naknada za obavljanje prateće djelatnosti iznosi 14.443,20 kn.

Tijekom 2015. Uprava za ceste je obvezniku korištenja cestovnog zemljišta obračunala mjesečnu naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 100,00 kn, odnosno 1.200,00 kn godišnje, kako je i ugovoreno. Odredbe ugovora o korištenju cestovnog zemljišta iz 2011. nisu usklađene s odredbama Pravilnika koji je stupio na snagu u srpnju 2014., što je utjecalo na manje ostvarenje prihoda od naknade za korištenje cestovnog zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže odredbe ugovora o korištenju cestovnog zemljišta uskladiti s odredbama Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti te utvrditi međusobna potraživanja i obveze u vezi naknade za korištenje cestovnog zemljišta.

5. Rashodi

5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 28.322.658,00 kn, što je za 7.101.854,00 kn ili 33,5 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 20.403.884,00 kn ili 72,0 % ukupnih rashoda, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 12.522.405,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 7.720.080,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 109.611,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 51.788,00 kn.

U okviru rashoda za usluge iskazani su rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 103.672,00 kn.
Ugovorom zaključenim u veljači 2015. s odvjetničkim uredom, utvrđeno je da odvjetnički ured za usluge zastupanja u sudskim i upravnim postupcima ima pravo na naknadu i nagradu prema važećim tarifama za rad odvjetnika. Za ostale odvjetničke usluge, koje po svom sadržaju ne predstavljaju poslove zastupanja (usmeni i pisani pravni savjeti, sudjelovanje na sastancima i konferencijama, razmatranje, proučavanje i pregled dokumentacije i druge usluge), utvrđena je naknada u paušalnom iznosu 4.000,00 kn mjesečno uvećana za porez na dodanu vrijednost. Za odvjetničke usluge zastupanja je utrošeno 43.672,00 kn, a za ostale odvjetničke usluge 60.000,00 kn. U računima za ostale odvjetničke usluge, koji su ispostavljani mjesečno, nije priložena specifikacija obavljenih usluga, te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.
Uprava za ceste ima osobu koja je zaposlena na poslovima stručnog suradnika za pravne poslove. Ukoliko su u okviru ostalih odvjetničkih usluga koje obavlja odvjetnički ured uključeni i pravni poslovi čije je obavljanje predviđeno u okviru redovnog rada zaposlenika Uprave za ceste prema Pravilniku o radu i sistematizaciji radnih mjesta, navedeni poslovi nisu trebali biti povjereni na obavljanje odvjetničkom uredu.

Državni ured za reviziju predlaže pri ugovaranju odvjetničkih usluga, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga te rashode za odvjetničke usluge evidentirati na temelju računa sa specifikacijom obavljenih usluga.

Nadalje, predlaže preispitati potrebu ugovaranja ostalih odvjetničkih usluga s odvjetničkim uredom ukoliko se radi o poslovima čije je obavljanje predviđeno u okviru redovnog rada zaposlenika Uprave za ceste.

6. Imovina

6.1. Koncem 2015. ukupna vrijednost nefinancijske imovine iznosi 1.916.228.854,00 kn, a odnosi se na županijske i lokalne ceste u iznosu 1.911.864.597,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (ceste) u iznosu 4.098.376,00 kn, opremu u iznosu 242.082,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 23.799,00 kn.

Prema analitičkim evidencijama cesta, koje ujedno predstavljaju i popisne liste cesta (prilog uz popis imovine), Uprava za ceste na dan 31. prosinca 2015. ima evidentiranih 26 županijskih cesta u vrijednosti 884.921.335,00 kn i 74 lokalnih cesta u vrijednosti 1.026.943.262,00 kn. Analitička evidencija sadržava oznaku, dionicu (nazive mjesta) i vrijednost ceste (nabavnu, ispravak vrijednosti i knjigovodstvenu) te dužinu ceste (u kilometrima). Podaci o broju i nazivu cesta iz analitičke evidencije nisu usklađeni s podacima iz Odluka o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14, 66/15 i 96/16). Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta iz kolovoza 2014. Uprava za ceste je upravljala s 26 županijskih cesta duljine 201,00 km i 77 lokalnih cesta duljine 270,30 km, što je ukupno 103 ceste duljine 471,30 km, a prema Odlukama o razvrstavanju javnih cesta iz srpnja 2015. odnosno listopada 2016. Uprava za ceste upravlja s 26 županijskih cesta duljine 201,00 km i 78 lokalnih cesta duljine 273,00 km, što je ukupno 104 ceste duljine 474,00 km.

Uprava za ceste nije predočila dokumentaciju o stanju upisa cesta kojima upravlja u katastar i zemljišne knjige te nije poznato poduzimaju li se aktivnosti za upis. Prema odredbi članka 3. Zakona o cestama, javna cesta se upisuje u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske, a županijske uprave za ceste kao pravne osobe ovlaštene upravljati županijskim i lokalnim cestama.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje županijskih i lokalnih cesta u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem cesta kojima Uprava za ceste upravlja, prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta.
Predlaže se poduzimanje aktivnosti s ciljem utvrđivanja podataka o stanju upisa javnih cesta u zemljišnim knjigama i katastru odnosno usklađivanje podataka u katastru i zemljišnim knjigama. S obzirom da provođenje navedenih aktivnosti predstavlja dugotrajan proces, predlaže se donošenje plana provođenja navedenih aktivnosti.

7. Postupci javne nabave

7.1. Uprava za ceste je u siječnju 2015. donijela Plan nabave roba, radova i usluga za 2015. te nakon toga dvije izmjene i dopune Plana nabave. Planirana vrijednost nabave prema posljednjim izmjenama iz prosinca 2015. je iznosila 28.977.000,00 kn, od čega se na planirane nabave radova u otvorenom postupku (pet postupaka) javne nabave odnosi 5.040.000,00 kn i u pregovaračkom postupku bez prethodne objave (jedan okvirni sporazum za dvogodišnje razdoblje za radove redovitog održavanja i zaštite cesta) 15.750.000,00 kn, odnosno ukupno 20.790.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) ili 71,7 % te na bagatelne nabave 8.187.000,00 kn ili 28,2 %. Za radove redovnog održavanja i zaštite cesta u vrijednosti 15.750.000,00 kn je Planom nabave i prvim izmjenama plana planirano provesti otvoreni postupak javne nabave uz zaključivanje okvirnog sporazuma na dvije godine.

Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, u 2015., na temelju otvorenog postupka javne nabave su zaključena četiri ugovora o javnoj nabavi radova u vrijednosti 3.732.748,00 kn ili 4.665.935,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Od toga su provedena dva postupka za radove na presvlačenju kolnika (izvanredno održavanje cesta) i dva za rekonstrukciju kolnika cesta (dodatna ulaganja na cestama). Prema navedenim ugovorima, izvedeno je radova u ukupnoj vrijednosti 3.712.150,00 kn ili 4.640.188,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost, a postupci javne nabave radova su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljen je na mrežnim stranicama Uprave za ceste. U okviru Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vode se i ugovori zaključeni nakon provedenih postupaka nabave bagatelne vrijednosti.

Odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi i članka 3. Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), županijske uprave za ceste su javni naručitelji i obveznici primjene navedenog Zakona. Propisani postupci javne nabave naručitelji primjenjuju kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn, odnosno radova od 500.000,00 kn. Način i postupke nabave do navedenih iznosa (predmeti bagatelne nabave), naručitelji su u obvezi definirati svojim unutarnjim aktima i procedurama.

Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove je iznosila 8.718.497,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupak nabave roba i usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, utvrđen je Odlukom o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti koju je ravnatelj donio u siječnju 2014. (dalje u tekstu: Odluka o bagatelnoj nabavi).

- Nabava radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta

Planom nabave za 2015. je za istu vrstu radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije planirano provođenje postupka javne nabave uz zaključivanje okvirnog sporazuma za dvogodišnje razdoblje (otvoreni postupak odnosno pregovarački postupak bez prethodne objave prema posljednjim izmjenama Plana nabave iz prosinca 2015.) procijenjene vrijednosti 15.750.000,00 kn i osam postupaka bagatelne nabave prema osam troškovnika (prema posljednjim izmjenama Plana nabave iz prosinca 2015.) procijenjene vrijednosti 4.000.000,00 kn.

Uprava za ceste je od 2013. provodila otvorene postupke javne nabave za radove redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma (dva postupka za razdoblje od četiri godine te jedan za razdoblje od dvije godine), a do konca 2015. niti jedan postupak nije rezultirao zaključenjem okvirnog sporazuma odnosno ugovora o javnoj nabavi za navedene radove na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave.

Za radove redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije za četiri godine (2014.-2018.), proveden je u 2014. otvoreni postupak javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma, a donesene odluke o odabiru je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave dva puta poništila (u rujnu i prosincu 2014.), jer je utvrđeno da postupak pregleda i ocjene ponuda nije zakonito proveden te je predmet vraćen na ponovno postupanje. U donesenim rješenjima o poništavanju odluke o odabiru, naložene su i isplate žaliteljima u ukupnom iznosu 281.061,00 kn. Uprava za ceste nije provela ponovni pregled i ocjenu ponuda nakon drugog poništenja odluke o odabiru od strane Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, nego je u siječnju 2015. donijela odluku o poništenju postupka javne nabave za redovito održavanje cesta za četverogodišnje razdoblje, na temelju odluke upravnog vijeća (od 20. siječnja 2015.) zbog okolnosti koje nisu bile poznate ranije (novi Pravilnik o cestama i tužba Hrvatskih cesta za naknadu tražbina iz stečajnog postupka u iznosu 22.047.177,00 kn s kamatom). Također, upravno vijeće je donijelo odluku da se provede postupak javne nabave za radove redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma u smanjenom obujmu radova i za razdoblje od dvije godine, a do okončanja postupka da se nabava nužnih radova za sigurnost prometa obavlja pozivom na dostavu ponuda do 500.000,00 kn, objavom na mrežnim stranicama Uprave za ceste, prema donesenoj Odluci o bagatelnoj nabavi.

Za potrebe sklapanja okvirnog sporazuma za radove redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije za dvije godine, procijenjene vrijednosti 15.750.000,00 kn, planom nabave (iz siječnja 2015.) je planiran otvoreni postupak javne nabave, koji je proveden te je u srpnju 2015. donesena odluka o odabiru jednog ponuditelja (zajednica dvije pravne osobe) čija je ponuda prihvaćena kao jedina valjana od tri pristigle ponude. Nakon žalbi dva ponuditelja, Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je 26. kolovoza 2015. donijela Rješenje o poništavanju odluke o odabiru te naložila isplatu naknada žaliteljima u ukupnom iznosu 67.996,00 kn. Navedenim Rješenjem je utvrđeno da Uprava za ceste nije pravilno i potpuno utvrdila činjenično stanje kod pregleda i ocjene ponuda prema dokumentaciji za nadmetanje i donijela odluku o odabiru te su sve tri pristigle ponude neprihvatljive. Otvoreni postupak javne nabave radova redovitog održavanja i zaštite je poništen, o čemu je objavljena objava u Elektronskom oglasniku javne nabave u rujnu 2015. Nakon poništenog otvorenog postupka, u rujnu 2015. je upravno vijeće naložilo ravnatelju da zbog sigurnosti prometa i putnika provede pregovarački postupak javne nabave. Posljednjim izmjenama plana nabave iz prosinca 2015., za potrebe sklapanja okvirnog sporazuma za nabavu radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije za dvije godine je planiran pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave. Postupak je proveden te je u siječnju 2016. donesena odluka o odabiru ponuditelja i zaključen okvirni sporazum na dvije godine za radove ukupne vrijednosti 13.351.042,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i ugovor o javnoj nabavi radova u vrijednosti 6.675.521,00 kn za razdoblje od veljače 2016. do konca siječnja 2017.

Odabrani ponuditelj (zajednica dvije pravne osobe), kojemu je i upućen poziv na pregovaranje i dostavu ponude u pregovaračkom postupku nabave bez prethodne objave je isti kao i iz poništene odluke u otvorenom postupku javne nabave za isti predmet nabave i istu procijenjenu vrijednost nabave. U Zapisniku o pregledu i ocjeni inicijalne/konačne ponude iz prosinca 2015., kao razlog odabira provođenja pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave Uprava za ceste je navela da je prethodno proveden otvoreni postupak javne nabave nakon kojega nije preostala niti jedna prihvatljiva ponuda te da se zbog rokova ne može primijeniti drugi postupak nabave, a da okolnosti nisu uzrokovane postupanjem javnog naručitelja. Nadalje, kao razlog iznimne žurnosti i primjenu članka 26. stavak 2. točke 3. Zakona o javnoj nabavi, navela je obvezu Uprave za ceste da organizira redovito održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta na području Županije propisanu odredbama Zakona o cestama i Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14).

Za potrebe sklapanja okvirnog sporazuma za radove redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta za dvogodišnje razdoblje nisu bili ispunjeni uvjeti za provođenje pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, jer je odredbom članka 38. Zakona o javnoj nabavi, propisano da javni naručitelj za potrebe sklapanja okvirnog sporazuma provodi otvoreni, ograničeni, pregovarački postupak s prethodnom objavom ili natjecateljski dijalog u skladu s odredbama spomenutog Zakona.

U veljači 2015. je na mrežnim stranicama Uprave za ceste objavljeno sedam poziva za dostavu ponuda i troškovnici za neophodne radove na cestama za sigurnost prometa i putnika (troškovnici od I do VII) pojedinačne procijenjene vrijednosti 500.000,00 kn ili ukupno 3.500.000,00 kn. Također je u rujnu 2015. objavljena još jedna objava za istovrsne neophodne radove na cestama (troškovnik VIII) procijenjene vrijednosti 500.000,00 kn. Radovi prema troškovnicima obuhvaćaju: održavanje kolnika, bankina i berme, usjeka i nasipa, objekata odvodnje, opreme, signalizaciju, košnju i održavanje zelenila i održavanje nadvožnjaka, stajališta i čišćenje i smatraju se radovima redovitog održavanja cesta.
Prema odredbama Pravilnika o održavanju cesta, pod redovitim održavanjem cesta podrazumijevaju se poslovi nadzora i pregleda cesta i objekata, redovito održavanje prometnih površina, bankina, pokosa, sustava odvodnje, prometne signalizacije i opreme, cestovnih naprava i uređaja, vegetacije, osiguranje preglednosti, čišćenje ceste, redovito održavanje cestovnih objekata, interventni radovi i zimska služba.

Nakon provedenih postupaka nabave prema odredbama Odluke o bagatelnoj nabavi, s odabranim ponuditeljima je u ožujku i listopadu 2015. zaključeno osam ugovora za radove ukupne vrijednosti 3.769.626,00 kn ili 4.712.033,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni rokovi obavljanja radova su od dva do pet mjeseci (u jednom slučaju). Prema navedenim ugovorima, okončani su svi radovi i ispostavljene su situacije u ukupnoj vrijednosti 4.636.331,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Od toga je u 2015. obračunano radova u vrijednosti 4.603.783,00 kn (iskazani rashodi u 2015.), a 32.548,00 kn u 2016.

Ukupna procijenjena vrijednost neophodnih radova na cestama za sigurnost prometa i putnika u 2015. opisanih u troškovnicima I-VIII i zimske službe (sezona od 15. studenog 2015. do 15. siječnja 2016.) iznosi 4.500.000,00 kn, a za nabavu navedenih radova je provedeno devet postupaka nabave bagatelne vrijednosti i zaključeno devet ugovora u vrijednosti 4.268.977,00 kn (ili 5.336.221,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Ukupni rashodi za izvedene radove u 2015. iznose 5.007.015,00 kn.

S obzirom da u 2015. nije bio zaključen okvirni sporazum za nabavu radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije jer su otvoreni postupci nabave bili poništeni, a obavljani su radovi redovitog održavanja cesta, koji su definirani i ugovoreni kao neophodni radovi na cestama za sigurnost prometa i putnika (utvrđeni prema odredbama Pravilnika o održavanju cesta kao radovi redovitog održavanja cesta) i za koje je Uprava za ceste provela devet postupaka nabave bagatelne vrijednosti, dijeljena je procijenjena vrijednost nabave. Prema odredbi članka 18. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj ne smije dijeliti vrijednost radova ili određene količine roba i/ili usluga s namjerom izbjegavanja primjene ovog Zakona ili pravila koja vrijede prema procijenjenoj vrijednosti nabave.

Prema očitovanju odgovorne osobe Uprave za ceste iz listopada 2016. vezano uz radove redovitog održavanja cesta za koje su provedeni postupci nabave bagatelne vrijednosti, navedeno je da je Uprava za ceste obvezna osigurati redovito održavanje cesta prema zakonskim odredbama (Zakon o cestama, Zakon o sigurnosti prometa na cestama, Zakon o inspekciji cestovnog prometa i cesta i Pravilnik o održavanju cesta). S obzirom na ponovljeno poništenje odluke o odabiru u provedenom otvorenom postupku javne nabave u 2014. za radove redovitog održavanja cesta za četverogodišnje razdoblje, donesena je odluka upravnog vijeća da se natječaj poništi te raspiše novi za dvogodišnje razdoblje sa smanjenim obujmom radova na redovitom održavanju cesta, a da se do okončanja postupka javne nabave i odabira izvoditelja, nabava nužnih radova za sigurnost prometa obavi po pozivu za dostavu ponuda objavom na mrežnim stranicama Uprave za ceste, procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, prema donesenoj Odluci o bagatelnoj nabavi, kako su i postupili. Nadalje, navode da je na navedeni način ugovoreno oko 50,0 % neophodno potrebnih radova na cestama za sigurnost prometa i putnika te je Uprava za ceste provela sve radnje da ispuni zakonske obveze u 2015.

- Nabava radova za zimsko održavanje cesta

Ukupni rashodi za zimsko održavanje cesta (zimska služba) ostvareni u 2015. iznose 1.972.804,00 kn, od kojih se na rashode za zimsko održavanje u sezoni 2014./2015. odnosi 1.149.722,00 kn, a u sezoni 2015./2016. u iznosu 823.082,00 kn (sol nabavljena od Hrvatskih cesta u vrijednosti 419.850,00 kn i radovi održavanja 403.232,00 kn).

U rujnu 2014. je objavljena prethodna obavijest o namjeri sklapanja ugovora u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za redovito održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta na području Županije u zimskom razdoblju od 15. studenoga 2014. do 15. ožujka 2015. te je naveden gospodarski subjekt s kojim se namjerava zaključiti ugovor (zajednica ponuditelja dvije pravne osobe).

Kao razlog odabranog postupka nabave navedena je iznimna žurnost zbog događaja koje Uprava za ceste nije mogla predvidjeti, prema odredbama članka 26. stavak 2. točka 3. Zakona o javnoj nabavi. Događaji na koje se Uprava za ceste poziva se odnose na dvije izjavljene žalbe u otvorenom postupku javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma za četverogodišnje razdoblje (2014.-2018.) za radove redovitog održavanja i zaštite cesta te obveza osiguranja održavanja cesta u zimskom razdoblju i sastavljanje izvedbenog programa zimske službe do 15. listopada tekuće godine prema odredbama Pravilnika o održavanju cesta.

Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave je izjavljena žalba na navedenu obavijest te je 10. listopada 2014. doneseno Rješenje kojim se poništava pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave i naložena je isplata troškova žalitelju u iznosu 10.070,00 kn. Rješenjem je utvrđeno da su okolnosti za iznimnu žurnost uzrokovane postupanjem samog naručitelja te da je Uprava za ceste trebala osigurati provođenje postupka javne nabave koji bi bio okončan do željenog datuma i uzeti u obzir mogućnost izjavljivanja žalbi u svim fazama postupka kao i izvjesno vrijeme potrebno za provedbu žalbenog postupka.

Uprava za ceste nije poništila postupak javne nabave prema Rješenju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave od 10. listopada 2014. nego je 9. listopada 2014. s odabranim ponuditeljem (zajednica ponuditelja dvije pravne osobe) zaključila ugovor za radove zimskog održavanja cesta u vrijednosti 1.224.876,00 kn ili 1.531.095,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U veljači 2015. je zaključen dodatak ugovoru za radove zimskog održavanja cesta, prema kojemu je povećana ukupna vrijednost radova za 7.623,00 kn ili 0,6 % te ugovorena vrijednost radova iznosi 1.232.499,00 kn ili 1.540.624,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbama osnovnog ugovora, ugovorena je odredba kojom je predviđeno da se za vrijeme trajanja ugovora smanji ili poveća obujam pojedinih radova. U 2015. su po navedenom ugovoru ostvareni rashodi u iznosu 1.149.722,00 kn na temelju dvije ispostavljene privremene situacije. Ukupno izvedeni radovi po navedenom ugovoru, prema ispostavljenoj četvrtoj obračunskoj situaciji iz veljače 2015. su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti u iznosu 1.232.499,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

S obzirom da je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave u kolovozu 2015. donijela Rješenje o poništavanju odluke o odabiru za radove redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije za dvije godine te na nužnost održavanja prometnica u zimskom razdoblju, upravno vijeće je u rujnu 2015. naložilo da se provede postupak javne nabave i ugovore radovi održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta (zimska služba) u razdoblju od 15. studenoga 2015. do 15. ožujka 2016. utvrđeni odredbama Zakona o cestama, Zakona o sigurnosti prometa na cestama (Narodne novine 67/08, 48/10, 74/11, 80/13, 158/13, 92/14 i 64/15) i Pravilnika o održavanju cesta.
Za nabavu radova na održavanju i zaštiti županijskih i lokalnih cesta (zimska služba) u razdoblju od 15. studenoga do 31. prosinca 2015., procijenjene nabavne vrijednosti 500.000,00 kn je proveden postupak bagatelne nabave. Planom nabave nisu posebno planirani radovi zimske službe nego u okviru radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije (okvirni sporazum za dvogodišnje razdoblje). Poziv za dostavu ponuda s dokumentacijom je upućen dvjema pravnim osobama u listopadu 2015., koji su dostavili zajedničku ponudu.

Dostavljena ponuda je ocijenjena kao zadovoljavajuća i odabrana kao najpovoljnija te je 20. listopada 2015. zaključen ugovor u skladu s odabranom ponudom za radove u vrijednosti 499.350,00 kn ili 624.188,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Zaključen je i dodatak ugovoru u prosincu 2015., kojim je produženo vrijeme trajanja ugovora do 15. siječnja 2016. bez povećanja vrijednosti radova.
Do konca 2015. ispostavljene su dvije privremene situacije za radove vrijednosti 403.232,00 kn. Okončana situacija je ispostavljena u siječnju 2016., prema kojoj je ukupno izvedeno radova u vrijednosti 499.149,00 kn ili 623.936,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost.

Prilikom provedbe postupka nabave radova na održavanju i zaštiti županijskih i lokalnih cesta (zimska služba) nisu u cijelosti poštivane procedure propisane Odlukom o bagatelnoj nabavi, jer poziv za dostavu ponuda nije objavljen na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Prema odredbama Odluke o bagatelnoj nabavi, za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn postupak se provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, a iznimno ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv se može uputiti samo jednom subjektu. Kod postupka bagatelne nabave vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, istodobno sa slanjem poziva za dostavu ponuda, objavljuje se poziv na mrežnim stranicama Uprave za ceste koji mora biti dostupan najmanje trideset dana od njegove objave.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi plana nabave, pragova za primjenu Zakona te vrste, odabir i početak postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže provođenje postupaka nabave bagatelne vrijednosti prema procedurama propisanim odredbama Odluke o bagatelnoj nabavi.

Uprava za ceste je prihvatila dane naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U vezi postupaka javne nabave, u očitovanju je navela da je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za radove redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta trebao rezultirati zaključenjem ugovora o javnoj nabavi, a ne okvirnim sporazumom, te navodi kako su uvjeti za provođenje navedenog postupka bili ispunjeni prema odredbama članka 26. Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, u vezi s nabavom neophodnih radova na cestama za sigurnost prometa i putnika u 2015. opisanih u troškovnicima I-VIII i zimske službe, navodi da se postupak nabave zasniva na predmetu nabave kako je opisano u članku 2. točka 24. Zakona o javnoj nabavi, a sam ugovor proizlazi iz jednog od postupka nabave. Navodi da su provedeni postupci bagatelne nabave na temelju odluke o bagatelnoj nabavi, gdje se radilo o različitim predmetima nabave koji mogu egzistirati jedan bez drugoga, ali u konačnici pridonose osnovnoj djelatnosti Uprave za ceste, a to je sigurnost prometa na cestama te smatra da se ne radi o dijeljenju procijenjene vrijednosti nabave već o provođenju zasebnih postupaka nabave koji su provedeni javno i transparentno, čiji rezultat čine četiri različita gospodarska subjekta koja su podnosila različite ponude.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - za dodatna ulaganja na cestama u vrijednosti 3.656.507,00 kn obavljena je primopredaja izvedenih radova u 2015. i sastavljeni su zapisnici o primopredaji, ali knjigovodstveno nije obavljen prijenos imovine u upotrebu, te nije obračunan ispravak vrijednosti;
     Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit; Oprema, prijevozna sredstva, sitni inventar, pojedinačne vrijednosti cesta te imovine u pripreme nisu sadržani u izvješću o popisu, a novčana sredstva i imovina u pripremi nisu sadržani u popisnim listama; Stanje opreme evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima ne odgovara stanju utvrđenom popisom;
     U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama koncem 2015. nisu bile iskazane odnosno evidentirane obveze prema Županiji u iznosu 6.876.837,00 kn, na temelju zaključenog Sporazuma o nadoknadi dijela plaćenih obveza iz stečajnog postupka Uprave za ceste (točka 3. Nalaza)

   - naknade za korištenje cestovnog zemljišta i obavljanja pratećih djelatnosti ostvarene su u iznosu 1.000,00 kn, a kod obračuna nisu primijenjeni metodologija i visina naknade utvrđeni propisima te je obračunana naknada niža od propisane (točka 4. Nalaza)

   - Planom nabave za 2015. je za istu vrstu radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije planirano provođenje postupka javne nabave uz zaključivanje okvirnog sporazuma za dvogodišnje razdoblje (otvoreni postupak odnosno pregovarački postupak bez prethodne objave prema posljednjim izmjenama iz prosinca 2015.) procijenjene vrijednosti 15.750.000,00 kn i osam postupaka bagatelne nabave prema osam troškovnika procijenjene vrijednosti 4.000.000,00 kn;
     Kod nabave istovrsnih radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije opisanih u troškovnicima I-VIII i zimske službe ukupne procijenjene vrijednosti 4.500.000,00 kn, dijeljena je procijenjena vrijednost nabave; Za navedene radove je provedeno devet postupaka nabave bagatelne vrijednosti, za koje je zaključeno devet ugovora o nabavi u ukupnoj vrijednosti 4.268.977,00 kn ili 5.336.221,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, prema kojima su u 2015. ostvareni ukupni rashodi u iznosu 5.007.015,00 kn;
     Za potrebe sklapanja okvirnog sporazuma za radove redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta za dvogodišnje razdoblje, u 2015. je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, koji prema odredbama Zakona o javnoj nabavi nije jedan od predviđenih načina nabave;

U siječnju 2016. je zaključen okvirni sporazum za dvogodišnje razdoblje za radove u vrijednosti 13.351.042,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i jednogodišnji ugovor u vrijednosti 6.675.521,00 kn;
Uprava za ceste nije prema Rješenju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave iz listopada 2014. poništila postupak javne nabave u pregovaračkom postupku bez prethodne objave za redovito održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta na području Županije u zimskom razdoblju od 15. studenoga 2014. do 15. ožujka 2015., nego je u listopadu 2014. zaključila s ponuditeljem ugovor za radove zimskog održavanja cesta i dodatak u veljači 2015. u ukupnoj vrijednosti 1.540.624,00 kn, po kojemu su u 2015. ostvareni rashodi u iznosu 1.149.722,00 kn. (točka 7. Nalaza)

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije. U nadležnosti Uprave za ceste je 474,0 km županijskih i lokalnih cesta. Svoje poslove Uprava za ceste obavlja u tri organizacijske jedinice. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je ravnatelj Mijo Jozak. Prihodi su ostvareni u iznosu 22.622.325,00 kn, a rashodi u iznosu 28.322.658,00 kn. Manjak prihoda za 2015. iznosi 5.700.333,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.132.857,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 20.292.029,00 kn ili 89,7 % ukupno ostvarenih prihoda, ostvareni su od naknade za uporabu javnih cesta, koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 15.320.893,00 kn ili 54,0 % ukupno ostvarenih rashoda se odnose na održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta kojima upravlja Uprava za ceste. Potraživanja koncem 2015. iznose 1.014.104,00 kn, od toga su dospjela 948.575,00 kn. Prema evidenciji, do listopada 2016., naplaćena su potraživanja u iznosu 66.456,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 1.461.531,00 kn i nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u cijelosti. U okviru izvanbilančnih zapisa su iskazane obveze iz obustavljenog stečajnog postupka Uprave za ceste u iznosu 66.777.535,00 kn. Ciljevi i zadaće Uprave za ceste su utvrđeni Zakonom o cestama, Statutom, financijskim planom te planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Uprava za ceste je tijekom 2015. poduzimala aktivnosti vezane uz održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta. Planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015., za održavanje i građenje županijskih planirana su sredstva u iznosu 19.855.250,00 kn, od čega za redovno i izvanredno održavanje cesta 14.503.750,00 kn te gradnju i rekonstrukciju cesta 5.351.500,00 kn. Rashodi za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta ostvareni su u iznosu 15.320.893,00 kn, što je za 4.534.357,00 kn ili 22,8 % manje od planiranih. Rashodi za redovno i izvanredno održavanje cesta ostvareni su u iznosu 11.577.824,00 kn ili 79,8 % te za gradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu 3.743.069,00 kn ili 69,9 % rashoda planiranih Planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Rijeka, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	27

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/16-04/25
URBROJ: 613-10-17-7

Rijeka, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 13. listopada 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je osnovana prema odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14) kao ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnivač je Županija na temelju odluke povjerenika Vlade Republike Hrvatske iz travnja 1997., a izmjenama navedene odluke iz 2002. i 2005. ustrojstvo i djelatnosti Uprave za ceste usklađeni su s tada važećim propisima. Prema odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) Uprava za ceste je pravna osoba upisana u registar Trgovačkog suda u Rijeci u studenom 1997. Sjedište je u ulici Nikole Tesle 9/X, Rijeka. Uprava za ceste djelatnost obavlja u vlastitom poslovnom prostoru.

Ustrojstvo, djelokrug i poslovanje Uprave za ceste su uređeni odredbama Statuta i drugim aktima. Djelatnost Uprave za ceste je: programiranje i planiranje razvitka županijskih i lokalnih cesta, projektiranje i ishođenje lokacijske, građevinske i uporabne dozvole za spomenute ceste, njihovo građenje i rekonstruiranje, održavanje i zaštita te drugi poslovi upravljanja (vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama, informatizacija sustava, obavješćivanje javnosti o prohodnosti cesta, izvanrednim događajima i meteorološkim uvjetima, odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti, te izrada izvješća i elaborata za potrebe nadležnog ministarstva i Županije). Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste bilo je ukupno 891,2 km javnih cesta, od čega 568,2 km županijskih cesta i 323 km lokalnih cesta. Od navedenih javnih cesta, asfaltirano je 547,9 km županijskih cesta i 306,7 lokalnih cesta. Odlukom o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., smanjena je dužina jedne županijske ceste u nadležnosti Uprave za ceste za 0,5 km u korist državne ceste.

Svoje poslove Uprava za ceste obavlja unutar ureda ravnatelja, odjela za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, odjela za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta, odsjeka za pravne i opće poslove, te odsjeka za financijske poslove. Radom odjela i odsjeka rukovode voditelji. Koncem 2015., Uprava za ceste je imala jedanaest zaposlenika.

Tijela upravljanja su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće ima tri člana koje imenuje Župan, a mandat traje četiri godine. Upravno vijeće donosi program rada i razvoja uprave; odlučuje o financijskom planu i izvršenju financijskog plana uz prethodnu suglasnost županijske skupštine; predlaže osnivaču promjenu djelatnosti; na prijedlog ravnatelja uz pribavljeno mišljenje župana i prethodnu suglasnost nadležnog ministarstva donosi godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta; najmanje jedanput godišnje podnosi izvješće o svom radu županijskoj skupštini te donosi odluke i obavlja druge poslove određene zakonom i odlukom o osnivanju. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje, zastupa te poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Uprave za ceste.

Imenuje ga i razrješava županijska skupština na prijedlog upravnog vijeća na temelju provedenog javnog natječaja. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Od 2011. ravnatelj je Georg Žeželić. Stručno vijeće ima pet članova, a čine ga ravnatelj, voditelji organizacijskih jedinica i druge osobe koje imenuje ravnatelj.

Uz Statut upravno vijeće je donijelo Pravilnik o unutrašnjem ustroju Uprave za ceste, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima u Upravi za ceste te Pravilnik o zaštiti na radu.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan Uprave za ceste za 2015. donesen je u studenom 2014. i uravnotežen je. Prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 88.830.000,00 kn. Nakon izmjena i dopuna u listopadu 2015., financijski plan je povećan za 14,7 %. Izmjenama i dopunama prihodi su planirani u iznosu 91.527.379,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 101.888.384,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 10.361.005,00 kn. Sadrži prihode te rashode i izdatke iskazane po vrstama i izvorima financiranja te programima. Najznačajniji izvori financiranja su naknade za uporabu i korištenje javnih cesta u iznosu 81.320.000,00 kn ili 79,8%, te tekuće pomoći iz drugih proračuna u iznosu 9.755.529,00 kn ili 9,6% ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za redovito i izvanredno održavanje cesta u iznosu 85.756.731,00 kn ili 84,2%. Uz financijski plan za 2015., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi i izadaci za 2016. u iznosu 88.250.000,00 kn, te za 2017. u iznosu 88.150.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 91.081.566,00 kn i manji su od planiranih za 445.813,00 kn ili 0,5 %. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 95.447.809,00 kn i manji su od planiranih za 6.440.575,00 kn ili 6,3 %.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 80.080.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 35.080.000,00 kn, a redovito održavanje 45.000.000,00 kn.

Uprava za ceste je zajedno s financijskim planom, te izmjenama i dopunama financijskog plana, donijela godišnji plan redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta, te njegove izmjene i dopune. Navedeni plan te njegove izmjene i dopune su usklađene s financijskim planom, a županijska skupština je koncem studenoga 2014. i koncem listopada 2015. dala na njih suglasnost. Plan je iznosio 72.687.609,00 kn, a nakon izmjena i dopuna povećan je za 17,9 % te iznosi 85.681.731,00 kn.

Redovito održavanje je planirano u iznosu 46.003.500,00 kn, a izvanredno održavanje u iznosu 39.678.231,00 kn. Navedeni plan održavanja sadrži stanje ukupne cestovne mreže, popis županijskih i lokalnih cesta, plan radova i prikaz očekivanog stanja na koncu 2015.

U skladu s odredbama Zakona o cestama, Uprava za ceste je zatražila od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) prethodnu suglasnost na plan redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta početkom 2015., a Ministarstvo ju je dalo koncem prosinca 2015. nakon dostavljenih izmjena i dopuna plana.

Uprava za ceste je sastavila polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, a suglasnost na njihovo izvršenje je dala županijska skupština koncem rujna 2015. i početkom svibnja 2016. Prema godišnjem izvještaju o ostvarenju godišnjeg redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta, radovi su ostvareni u iznosu 80.508.293,00 kn, što je za 5.173.438,00 kn ili 6,0 % manje od plana. Rashodi za redovito održavanje županijskih i lokalnih cesta su ostvareni u iznosu 45.879.672,00 kn i izvanredno održavanje u iznosu 34.628.621,00 kn (od čega se na radove za županijske ceste odnosi 29.059.318,00 kn i lokalne ceste 5.569.303,00 kn). Plan redovitog održavanja cesta je ostvaren 99,7 %, a plan izvanrednog održavanja 87,2 %. Iz 2014. su preneseni radovi na izvanrednom održavanju cesta u vrijednosti 12.444.556,00 kn.

Uprava za ceste je poduzimala aktivnosti u vezi redovitog i izvanrednog održavanja cesta te zaštite cesta, vođenja podataka o županijskim i lokalnim cestama, informatizaciji sustava, upisa cesta u zemljišne knjige i katastar, obavješćivanja javnosti o stanju i prohodnosti cesta, izvanrednim događajima i meteorološkim uvjetima, davanja suglasnosti i odobrenja o korištenju cestovnog zemljišta, praćenja i analiziranja stanja sigurnosti prometa na javnim cestama te praćenja prometnog opterećenja najprometnijih cesta. Prema obrazloženju voditelja odjela za građenje i održavanje, Uprava za ceste nije poduzimala aktivnosti vezane uz pripremu izrade stručnih podloga za četverogodišnje programe građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta te nije donijela plan građenja i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta zbog procjene da su sredstva raspoloživa za 2015. dostatna samo za održavanje sigurnosti i protočnosti prometa na županijskim i lokalnim cestama kao i za izvanredno održavanje kojim se povećava kvaliteta kolnika i sigurnost prometa, ali su nedovoljna za daljnji razvoj cestovne infrastrukture.

Ciljevi programa održavanja županijskih i lokalnih cesta su navedeni opisno. U ostvarivanju svojih ciljeva Uprava za ceste surađuje s jedinicama lokalne samouprave, Županijom, Ministarstvom, ministarstvom nadležnim za unutarnje poslove te trgovačkim društvom u državnom vlasništvu za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta. Putem informatičkog programa vodi podatke o županijskim i lokalnim cestama u kojemu podaci o izvanrednom održavanju cesta nisu redovito ažurirani i nadopunjavani.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima. Kao izvanproračunski korisnik županijskog proračuna, Uprava za ceste je financijske izvještaje dostavila Županiji. Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 91.081.566,00 kn, što je za 1.336.221,00 kn ili 1,4% manje od ostvarenih prethodne godine.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	12.640.375,00	8.668.230,00	68,6
1.1.	Pomoći iz drugih proračuna	9.587.500,00	8.668.230,00	90,4
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	3.052.875,00	0,00	-
2.	Prihodi od imovine	79.659.651,00	82.292.804,00	103,3
2.1.	Prihodi od financijske imovine	180.094,00	282.984,00	157,1
2.2.	Naknade za ceste	79.479.557,00	82.009.820,00	103,2
3.	Prihodi po posebnim propisima	67.449,00	11.843,00	17,6
4.	Ostali prihodi	50.312,00	71.839,00	142,8
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	36.850,00	-
Ukupno		92.417.787,00	91.081.566,00	98,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od naknada za ceste u iznosu 82.009.820,00 kn ili 90,0 % te pomoći iz drugih proračuna u iznosu 8.668.230,00 kn ili 9,5%. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 403.516,00 kn ili 0,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz drugih proračuna se odnose na tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 3.924.091,00 kn, općinskih proračuna s područja Županije u iznosu 2.321.019,00 kn, gradskih proračuna s područja Županije u iznosu 1.772.360,00 kn, od trgovačkog društva u državnom vlasništvu za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) u iznosu 548.260,00 kn i trgovačkog društva koje se bavi turističkom djelatnošću iz Malog Lošinja u iznosu 102.500,00 kn. Pomoći ostvarene iz županijskog proračuna se odnose na sredstva doznačena za otplatu dugoročnog kredita za financiranje pripremnih radova i imovinsko pravnu pripremu radova na cesti prema županijskom odlagalištu otpada u iznosu 2.839.035,00 kn, sufinanciranje sanacije i rekonstrukcije županijskih cesta u iznosu 1.085.056,00 kn. Sredstva za otplatu dugoročnog kredita su doznačena na temelju sporazuma iz srpnja 2007., a za sufinanciranje radova na spomenutim cestama na temelju zaključenih sporazuma i ugovora u listopadu i prosincu 2015. Županija se prema sporazumu obvezala da će sredstva za otplatu anuiteta dugoročnog kredita uplatiti na račun Uprave za ceste unaprijed za tekuću godinu, na temelju otplatnog plana banke.

Pomoći ostvarene iz općinskih i gradskih proračuna se odnose na sredstva doznačena od sedam općina i četiri grada za izvanredno održavanje i sanaciju županijskih i lokalnih cesta te uređenje raskrižja na njihovom području.

Za navedene radove su zaključeni ugovori odnosno sporazumi od 2011. do 2015. Nositelj radova je bila Uprava za ceste koja je provodila postupke nabave. Ugovoreno je plaćanje prema ovjerenim situacijama o izvedenim radovima. Rashodi ostvareni za spomenute radove evidentirani su u poslovnim knjigama Uprave za ceste kao rashodi za usluge izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta.

Pomoć od Hrvatskih cesta je ostvarena u iznosu 548.260,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju uređenja državne ceste, dvije županijske ceste i nerazvrstane ceste na području Malog Lošinja iz travnja 2015. Pomoć od trgovačkog društva koje se bavi turističkom djelatnošću iz Malog Lošinja je ostvarena u iznosu 102.500,00 kn na temelju sporazuma o reguliranju međusobnih odnosa u svezi rekonstrukcije županijske i državne ceste iz listopada 2015. Sporazum su zaključili spomenuto trgovačko društvo, Grad Mali Lošinj i Županija. Nositelj radova je bila Uprava za ceste koja je provodila postupke nabave. Ugovoreno je plaćanje prema ovjerenim situacijama o izvedenim radovima. Rashodi ostvareni za spomenute radove evidentirani su u Upravi za ceste kao rashodi za usluge izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta.

Doznačene pomoći su utrošene u skladu sa zaključenim ugovorima i sporazumima.

Pomoći od Hrvatskih cesta su u 2015. ostvareni u manjem iznosu u odnosu na 2014. (evidentirani u okviru pomoći od izvanproračunskih korisnika) jer su Izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. godini (Narodne novine 64/15), ukinuta sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije odobrena Pravilnikom (Narodne novine 38/15) u iznosu 2.500.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni od naknada za ceste u iznosu 82.009.820,00 kn i financijske imovine u iznosu 282.984,00 kn. Prihodi od naknada za ceste ostvareni su od godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada za ceste) u iznosu 81.241.773,00 kn i naknada za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 768.047,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade za ceste su u 2015. naplaćeni u iznosu 81.476.322,00 kn, od čega je plaćeno putem stanica za tehnički pregled 78.829.551,00 kn, izravno na žiro račun Uprave za ceste 1.916.937,00 kn (u navedeni iznos je uključena i naknada za vozila za koje je registracija obavljena u policijskim postajama), te od Ministarstva u iznosu 729.834,00 kn. Uprava za ceste je u 2015. izvršila povrat godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila u iznosu 234.549,00 kn te su prihodi knjigovodstveno umanjeni za povrat navedenih sredstava i u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 81.241.773,00 kn. Prema izvješću Centra za vozila Hrvatske o naknadi za uporabu javnih cesta za 2015., registrirano je 146 591 vozilo čiji vlasnici imaju prebivalište ili sjedište na području Županije.

Prihodi od godišnje naknade za ceste su ostvareni na temelju odredbi Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11), prema kojima su obveznici plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta svi vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište ili sjedište na području Županije. Visina naknade propisana je odredbama navedenog Pravilnika koji se primjenjivao do konca 2015. Godišnju naknadu za ceste većinom naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila s čijim vlasnicima (trgovačkim društvima) Uprava za ceste ima zaključene ugovore o obavljanju operativnih usluga. Ugovori su zaključivani koncem 2013. i početkom 2014. na razdoblje od dvije godine. Operativne usluge se sastoje od izdavanja potvrde o obračunanoj i naplaćenoj godišnjoj naknadi za ceste vlasnicima vozila u korist Uprave za ceste (kojom se dokazuje da je obavljena zakonska obveza plaćanja godišnje naknade i iz koje su vidljivi podaci o vozilu, visini naknade i drugo), prijenosa sredstava Upravi za ceste te vođenja drugih poslova koji su s tim povezani.

Trgovačka društva (vlasnici stanica za tehnički pregled vozila) s kojima su zaključeni ugovori su se obvezala organizirati i održavati sustav za obračun i naplatu godišnje naknade za ceste i sva prikupljena sredstva od godišnje naknade uplaćivati na propisani prijelazni račun Uprave za ceste najduže u roku šest dana od izdavanja potvrde o obračunanoj naknadi koja je uplaćena u stanici za tehnički pregled vozila. Za obavljanje spomenutih usluga plaća se naknada u iznosu 6,00 kn po vozilu, bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za navedene operativne usluge su u 2015. ostvareni u iznosu 1.368.534,00 kn.

Prihodi od nadoknađenih sredstava godišnje naknade od osoba s invaliditetom su ostvareni na temelju odredbi članaka 88., 89. i 90. Zakona o cestama, prema kojima osobe s invaliditetom ne plaćaju godišnju naknadu za jedan osobni automobil koji imaju u svom vlasništvu, odnosno koji koriste na temelju ugovora o leasingu, a županijske uprave za ceste ostvaruju pravo na nadoknadu neostvarene godišnje naknade i cestarine iz sredstava državnog proračuna. Na temelju dostavljenog Izvješća o oslobađanju plaćanja godišnje naknade za ceste (iz kojeg su vidljivi osobni podaci o osobama s invaliditetom, vrsta vozila, registarska oznaka, snaga motora, broj rješenja o oslobađanju plaćanja naknade, te iznos naknade) od trgovačkog društva koje obavlja operativne poslove povezane s izdavanjem potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi, Uprava za ceste ispostavlja račune Ministarstvu za povrat navedenih sredstava. Povrat sredstava obavlja se na temelju navedenih računa.

Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti, ugovora o postavljanju reklamnih ploča na županijskoj i lokalnoj cesti, osnivanju prava služnosti i prava građenja na cestovnom zemljištu. Od 2013. do 2015. zaključen je 21 ugovor u skladu s odredbama Zakona o cestama i drugim propisima.

Prihodi od financijske imovine ostvareni u iznosu 282.984,00 kn se odnose na prihode od kamata na oročena sredstva. Okvirni ugovor o oročenom kunskom depozitu s odabranom bankom je zaključen koncem siječnja 2015. nakon tri prikupljene ponude na rok šest mjeseci. Ugovoreno je okvirno oročavanje 14.000.000,00 kn uvećano za 10,0 % (uplaćivanje sukcesivno ovisno o mogućnostima) uz promjenjivu kamatnu stopu od 1,85 % godišnje. Dodatkom ugovoru iz kolovoza 2015. rok je produžen do konca 2015.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 11.843,00 kn od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaćanje doprinosa za stručno osposobljavanje osobe bez zasnivanja radnog odnosa.

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 71.839,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 64.164,00 kn se odnose na prihode ostvarene od naplate troškova izdavanja rješenja i troškova izvršenog očevida trgovačkim društvima i građanima vezanim uz izdavanje suglasnosti za poduzimanje radnji i aktivnosti na cestovnom zemljištu i zaštitnom pojasu javne ceste (izvanredni prijevoz, priključak i prilaz, obavljanje radova na javnoj cesti, reklame uz javnu cestu, prometne znakove, signalizaciju i opremu, turističku i ostalu signalizaciju i drugo).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 36.850,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su ostvareni od prodaje službenog automobila u iznosu 36.600,00 kn. Prije prodaje putem javnog oglasa ovlašteni procjenitelj je procjenio vrijednosti vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 95.447.809,00 kn, što je za 12.664.781,00 kn ili 15,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Na značajnije povećanje rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu su utjecali rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta koji su u 2015. ostvareni u iznosu 80.508.293,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.001.414,00	2.916.107,00	97,2
2.	Materijalni rashodi	70.526.538,00	83.878.027,00	118,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	93.427,00	64.452,00	69,0
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	254.038,00	216.251,00	85,1
2.3.	Rashodi za usluge	69.807.995,00	83.244.228,00	119,2
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	371.078,00	353.096,00	95,2
3.	Financijski rashodi	525.344,00	422.498,00	80,4
4.	Pomoći	5.549.891,00	5.403.130,00	97,4
5.	Ostali rashodi	0,00	99.886,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	756.211,00	305.798,00	40,4
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.423.630,00	2.422.363,00	99,9
Ukupno		82.783.028,00	95.447.809,00	115,3
Višak prihoda		9.634.759,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	4.366.243,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 83.878.027,00 kn ili 87,9 %, pomoći u iznosu 5.403.130,00 kn ili 5,7 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.916.107,00 kn ili 3,0 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.422.363,00 kn ili 2,5 %. Svi drugi rashodi iznose 828.182,00 kn i njihov udjel je 0,9 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Uprava za ceste je ostvarila rashode i izdatke prema tri programa rada u iznosu 95.447.809,00 kn. Za obavljanje osnovne djelatnosti je ostvarila rashode u iznosu 85.911.424,00 kn, za rad uprave i poslovanje rashode u iznosu 6.706.128,00 kn te za otplatu kredita izdatke i rashode u iznosu 2.830.257,00 kn.

Program obavljanja osnovne djelatnosti se odnosi na rashode za tekuće i investicijsko održavanje cesta u iznosu 80.508.923,00 kn (radove na održavanju cesta u iznosu 78.206.583,00 kn, rashode vezane uz radove (projekte, lokacijske, građevinske i uporabne dozvole, studije i vanjski nadzor nad gradnjom) u iznosu 1.913.086,00 kn, ulaganja u računalne programe za vođenje podataka o cestama u iznosu 298.187,00 kn, upis u katastar i zemljišne knjige u iznosu 90.437,00 kn) i pomoći velikim gradovima i sjedištima za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 5.403.131,00 kn.

Program rashoda uprave i poslovanja se odnosi na rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi) u iznosu 3.419.771,00 kn, rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.980.559,00 kn, te rashode za nabavu imovine u iznosu 305.798,00 kn.

Program izdataka i rashoda za otplatu kredita se odnosi na izdatke za otplatu glavnice kredita u iznosu 2.422.363,00 kn i rashode za kamate u iznosu 407.894,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.916.107,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.398.012,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 421.577,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 96.518,00 kn. Nazivi radnih mjesta, poslovi i zadaće radnog mjesta, uvjeti za njegovo obavljanje, potreban broj radnika i koeficijenti za obračun plaće su regulirani Pravilnikom o unutarnjem ustroju iz 2012.

Obračun i isplata plaća, naknade plaća i drugih primanja su regulirani Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima iz 2012. i njegovim izmjenama iz srpnja 2015. Navedene pravilnike je donijelo upravno vijeće. Osnovicu utvrđuje ravnatelj uz prethodnu suglasnost upravnog vijeća. Odlukom ravnatelja iz 2005. utvrđena je osnovica za izračun plaće u iznosu 3.970,00 kn. Raspon koeficijenata je bio od 1,79 do 5,62. Za isplatu razlike plaće jednokratno za 2015. odlukom ravnatelja iz studenoga 2015. utvrđena je osnovica u iznosu 5.250,00 kn. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku za 2015. je iznosila 15.870,00 kn, a neto plaća u iznosu 10.250,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima, a porezi i doprinosi u skladu s propisima koji uređuju to područje.

U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirana je otpremnina zaposleniku zbog odlaska u mirovinu, a obračunana je, prema odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima, u visini tri prosječne plaće isplaćene u posljednjih šest mjeseci, u bruto iznosu 42.414,00 kn, odnosno iznad porezno priznatog iznosa. Druge naknade, nagrade i pomoći su isplaćene u visini porezno priznatih iznosa.

Materijalni rashodi u iznosu 83.878.027,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 83.244.228,00 kn, materijal i energiju u iznosu 216.251,00 kn, naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika te dnevnice i troškove službenih putovanja) u iznosu 64.452,00 kn te druge rashode poslovanja u iznosu 353.096,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta (redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta) koji su ostvareni u iznosu 80.508.293,00 kn ili 96,7 %, dok su drugi rashodi za usluge (komunalne usluge, intelektualne i osobne usluge, promidžbe i informiranja, usluge telefona, pošte i prijevoza, zdravstvene i druge usluge) ostvareni u iznosu 2.735.935,00 kn i čine 3,3 % rashoda za usluge.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta se odnose na redovito održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 45.879.672,00 kn (od čega se na županijske ceste odnosi 27.063.914,00 kn, a lokalne ceste 15.539.249,00 kn te nabavu soli za redovito održavanje u iznosu 3.276.509,00 kn), izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 34.628.621,00 kn (od čega se na radove za županijske ceste odnosi 29.059.318,00 kn i radove za lokalne ceste 5.569.303,00 kn). Radovi redovitog održavanja cesta su obavljeni na temelju četverogodišnjeg Okvirnog sporazuma o održavanju i zaštiti javnih cesta na području Županije iz svibnja 2013. te godišnjeg ugovora i dodatka ugovoru za 2015. za radove u vrijednosti 34.082.800,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (s porezom na dodanu vrijednost 42.603.500,00 kn). Nabava je planirana planom nabave, a financijska sredstva za nabavu su osigurana te planirana u financijskom planu. Za zaključivanje navedenog okvirnog sporazuma za redovito održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije suglasnost je dalo upravno vijeće i župan. Ugovorom je predviđena mogućnost izmjene cijena radova na zahtjev izvoditelja i naručitelja ukoliko bi se u vremenu između zaključenja ugovora i njegova ispunjenja povećale cijene elemenata na temelju kojih je određena cijena radova za više od 5,0 %. Doneseni su operativni mjesečni programi.

Tijekom 2015. ispostavljene su mjesečne situacije koje u prilogu sadrže ostvarenje radova (prema vrstama poslova i troškovnicima) te okončani obračun.

Za ustupanje radova na izvanrednom održavanju županijskih i lokalnih cesta provedeni su postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadzor nad poslovima redovitog održavanja obavljali su predstavnici naručitelja i izvoditelja, a stručni nadzor nad poslovima izvanrednog održavanja i ovlaštene osobe. Za radove su pribavljeni projekti.

Unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za energiju u iznosu 119.789,00 kn te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 79.216,00 kn.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za premije osiguranja imovine u iznosu 156.754,00 kn i za naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 47.947,00 kn. Za usluge osiguranja od odgovornosti koja proizlazi iz održavanja i upravljanja javnim cestama zaključena je polica osiguranja nakon provedenog postupka bagatelne nabave.

Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća su ostvareni na temelju odluke županijskog poglavarstva iz veljače 2006. Naknada je ograničena za članove upravnog vijeća u mjesečnom iznosu do 700,00 kn neto, a za predsjednika do 1.000,00 kn neto. Uprava za ceste je predsjedniku i članovima upravnog vijeća isplaćivala mjesečne naknade u neto iznosu od 700,00 kn. U 2015. održano je jedanaest sjednica upravnog vijeća.

Financijski rashodi se odnose na rashode za kamate po kreditu u iznosu 407.894,00 kn te usluge platnog prometa u iznosu 14.604,00 kn. Ugovor o dugoročnom kreditu Uprava za ceste je zaključila 2008. za financiranje pripremnih radova i imovinsko pravne pripreme radova na cesti prema županijskom odlagalištu otpada. Visina ugovorenog kredita iznosi 30.000.000,00 kn u protuvrijednosti EUR prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan korištenja kredita. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa u visini šestomjesečnog EURIBOR- a uvećano za dva postotna poena godišnje. Krajnji ugovoreni rok povrata kredita je konac lipnja 2023.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 5.403.130,00 kn i odnose se na sredstva doznačena Gradu Rijeci. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odredbi Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, kojima je propisano da se iz sredstava godišnje naknade izdvaja dio sredstava gradovima s više od 35 000 stanovnika, te gradovima koji su sjedišta županija (veliki gradovi) za nerazvrstane ceste. Odredbama navedenog Pravilnika su propisani udjeli velikih gradova u prihodu od godišnje naknade koji za Grad Rijeku iznosi 6,8 %. Uprava za ceste je mjesečno obračunavala i doznačavala sredstva Gradu Rijeci.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 99.886,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su ostvareni prema dvije sudske presude iz 2015. u iznosu 72.860,00 kn. Odnose se na rashode za nadoknadu štete i sudskih troškova osobama stradalim na županijskoj cesti zbog nedovoljnog održavanja kolnika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 305.798,00 kn, a odnose se na nabavu dva službena osobna automobila u iznosu 206.572,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 88.637,00 kn te komunikacijske opreme u iznosu 10.589,00 kn. Za nabavu službenih automobila provedeni su postupci bagatelne nabave.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.422.363,00 kn se odnose na otplatu glavnice dugoročnog kredita iz 2008. za financiranje pripremnih radova i imovinsko pravnu pripremu radova na cesti prema županijskom odlagalištu otpada.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.366.243,00 kn, a ostvaren je zbog manjka primitaka od financijske imovine u iznosu 2.422.363,00 kn, manjka prihoda poslovanja u iznosu 1.674.932,00 kn te manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 268.948,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.361.005,00 kn te višak prihoda nad rashodima i izdacima raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.994.762,00 kn. Koncem ožujka 2016. donesena je odluka da se manjak pokrije iz prenesenog viška prihoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.246.299.827,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	3.441.619.127,00	3.224.536.909,00	93,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	35.938.496,00	35.938.496,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.404.937.412,00	3.187.810.575,00	93,6
1.3.	Postrojenja i oprema	493.306,00	440.471,00	89,3
1.4.	Prijevozna sredstva	171.007,00	289.975,00	169,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	78.906,00	57.392,00	72,7
2.	Financijska imovina	18.791.311,00	21.762.918,00	115,8
2.1.	Novčana sredstva	16.413.733,00	18.245.448,00	111,2
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja	1.869,00	146,00	7,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.375.709,00	2.181.150,00	91,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.336.174,00	-
Ukupno imovina		3.460.410.438,00	3.246.299.827,00	93,8
3.	Obveze	25.333.154,00	30.445.069,00	120,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.992.728,00	12.251.936,00	204,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	60.000,00	32.896,00	54,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	19.280.426,00	18.160.237,00	94,2
4.	Vlastiti izvori	3.435.077.284,00	3.215.854.758,00	93,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.460.410.438,00	3.246.299.827,00	93,8

Vrijednost zemljišta se odnosi na zemljište za izgradnju ceste prema županijskom odlagalištu otpada u iznosu 35.737.073,00 kn i za deponiranje materijala za potrebe izgradnje preostale dionice ceste pograničnog programa Ložac - Hrvatsko u iznosu 201.423,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 3.186.128.352,00 kn i poslovnog prostora u iznosu 1.682.223,00 kn. Nabavna vrijednost cesta u odnosu na prethodnu godinu je smanjena za 4.084.466.018,00 kn zbog usklađenja stanja glavne knjige s knjigom dugotrajne imovine u vrijednosti 4.016.047.853,00 kn, prijenosa cesta zbog prekategorizacije u državne ili nerazvrstane ceste u vrijednosti 72.641.131,00 kn te procjene jedne ceste u vrijednosti 4.222.948,00 kn. Zbog navedenog umanjen je ispravak vrijednosti za 3.868.301.996,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme je iskazana u iznosu 440.471,00 kn i odnosi se na vrijednost uređaja (brojača prometa) u iznosu 134.908,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 123.897,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 64.879,00 kn, opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu 41.807,00 kn te druge opreme u iznosu 74.980,00 kn. Druga nefinancijska imovina iskazana u iznosu 57.392,00 kn odnosi se na vrijednost računalnih programa.

Ukupna potraživanja iskazana su koncem godine u iznosu 2.181.296,00 kn, a odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave po ugovorima za sufinanciranje cesta od zajedničkog interesa u iznosu 988.929,00 kn, tri trgovačka društva za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 568.070,00 kn, stanica za tehnički pregled za naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 556.451,00 kn, Ministarstva za nadoknadu naknada za uporabu javnih cesta za invalidne osobe u iznosu 60.849,00 kn te druga potraživanja u iznosu 6.997,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 196.282,00 kn ili 8,2 %. Dospjela potraživanja iznose 120.000,00 kn, od čega je do konca studenoga 2016. naplaćeno 30.000,00 kn. Nenaplaćeno je potraživanje od jedinice lokalne samouprave temeljem ugovora o financiranju izvođenja izvanrednog održavanja na sanaciji županijske ceste na njihovom području iz 2011. Navedenoj jedinici lokalne samouprave je upućena opomena koncem rujna 2015. Sredstvo osiguranja naplate nije bilo ugovoreno.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda su iskazani u iznosu 1.336.174,00 kn, a odnose se na nerealizirane negativne tečajne razlike u iznosu 1.302.174,00 kn (po kreditu s valutnom klauzulom iz 2008.) i obračunane premije osiguranja u iznosu 34.000,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 30.445.069,00 kn, nisu dospjele i odnose se na obveze po kreditu iz 2008. u iznosu 18.160.237,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.251.936,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.896,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze prema izvoditelju radova za redovito održavanje cesta u iznosu 8.137.198,00 kn i izvanredno održavanje cesta u iznosu 3.229.784,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 5.111.915,00 kn ili 20,2 % zbog većih obveza za rashode poslovanja.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Uprave za ceste i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2005., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima i preporuci.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, imovinu te postupke javne nabave.

1. Djelokrug rada (objava podataka na mrežnim stranicama)

1.1. Uprava za ceste je osnovana prema odredbama Zakona o cestama kao ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije.

Svim domaćim i stranim fizičkim i pravnim osobama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) daje se na jednak način i pod jednakim uvjetima pravo na pristup informacijama. Uprava za ceste je na mrežnim stranicama objavila podatke koji se odnose na ustroj, aktivnosti, propise, financijske izvještaje i dio podataka o javnoj nabavi. Nije objavila financijski plan za 2015., plan redovitog i izvanrednog održavanja za 2015. te izvršenje navedenog plana, izvješće o radu, odluke upravnog vijeća, informacije o pokrenutim postupcima javne nabave te podatke o mogućnosti plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (u stanicama za tehnički pregled ili na žiro račun Uprave za ceste). Prema točki VI. 2.6. Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini (Narodne novine 12/15, 103/15 i 132/15), županijske uprave za ceste određuju podatke o modelu i pozivu na broj primatelja, koje obveznici uplate naknada (za izvanredni prijevoz, prekomjernu uporabu javne ceste, korištenje cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti te godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila) navode na nalozima za plaćanje. Navedene podatke Uprava za ceste nije objavila na svojim mrežnim stranicama.

Objavljeni opći akti i popis cesta (na popisu je jedna županijska cesta koja je prenesena u 2015. u državne ceste i jedna lokalna cesta koja je u istoj godini prenesena u nerazvrstane ceste) kojima upravlja Uprava za ceste nisu ažurirani. Prema odredbama članka 10. navedenog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti, informacije o postupcima javne nabave i dokumentaciji za nadmetanje te informacije o izvršavanju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti financijski plan, plan redovitog i izvanrednog održavanja te druge dokumente u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. U cilju potpune informiranosti obveznika plaćanja godišnje naknade, nalaže na mrežnim stranicama objaviti informaciju o načinima plaćanja godišnje naknade te podatke propisane Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za tekuću godinu.

1.2. Uprava za ceste je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je izvršeno ažuriranja određenih općih akata objavljenih na mrežnim stranicama i objavila odluke (zaključke) upravnog vijeća donesene nakon primitka Nacrta izvješća o obavljenoj reviziji. Nadalje navodi da je u tijeku izrada i redefiniranje mrežnih stranica te će se ažurirati i ostali opći akti Uprave za ceste kao i ostali podaci i dokumenti na koje je ukazano, a sve u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Isto tako, navodi vezano uz objavu financijskog plana, plana redovitog i izvanrednog održavanja za 2017., da su isti objavljeni na mrežnim stranicama te će izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2016. i izvještaj o radu za 2016. biti objavljeni nakon usvajanja od strane županijske skupštine. Nadalje navodi da će na mrežnim stranicama objaviti informaciju o načinima plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta te podatke propisane Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za tekuću godinu. Sve navedeno te popis cesta ažurirati će se u roku 60 dana.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Obvezna je sastavljati financijske planove prema proračunskom računovodstvu. Također, prema odredbama Zakona o cestama, obvezna je donositi godišnje planove građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta.

- Financijski plan i plan redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta

Financijski plan Uprave za ceste za 2015. donesen je u studenom 2014. i iznosio je 88.830.000,00 kn. Izmjenama i dopunama u listopadu 2015., financijski plan je povećan za 14,7 % te s uključenim viškom prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 101.888.384,00 kn. Spomenuti višak prihoda je nastao zbog prenesenih sredstava za radove koji su planirani u 2014., a realizirani su u 2015.

U godišnjem planu redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta su ciljevi (sprječavanje propadanja cesta, omogućavanje sigurnog odvijanja prometa, smanjivanje troškova korisnika dobrim stanjem cesta, zaštita cesta te dovođenje cesta u projektirano stanje uzimajući u obzir izmijenjene potrebe prometa) navedeni opisno. Nisu utvrđeni pokazatelji uspješnosti te polazne i ciljne vrijednosti koje se žele postići te nisu mjerljive koristi ili učinci programa (brojčani pokazatelji i drugi kriteriji mjerljivosti kao što su podizanje sigurnosti cestovnog prometa smanjenjem broja prometnih nesreća, povećanjem udjela asfaltiranih cesta u ukupnoj dužini cesta i drugo). Obrazloženje prijedloga financijskog plana je podloga za usmjeravanje djelovanja i oblikovanje budućih ciljeva te analiziranje rezultata.

Prema odredbi članka 30. Zakona o proračunu, obrazloženje prijedloga financijskog plana treba sadržavati, između ostalog, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini.

Uprava za ceste je zajedno s financijskim planom, te izmjenama i dopunama financijskog plana, donijela godišnji plan redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta, te izmjene i dopune tog plana. Planom su planirana sredstva za redovito održavanje u iznosu 46.003.500,00 kn i izvanredno održavanje u iznosu 39.678.231,00 kn. Uprava za ceste prije donošenja navedenog plana u studenom 2014. nije imala u pisanom obliku utvrđene kriterije po kojima su pojedine ceste uvrštene u program izvanrednog održavanja. Odlukom ravnatelja iz siječnja 2015. o načinu određivanja prioriteta izvanrednog održavanja su utvrđene dvije razine prednosti županijskih, odnosno lokalnih cesta ovisno o značaju, namjeni, prometnoj funkciji ceste odnosno obujmu, te vrsti i strukturi prometa. Isto tako, navedenom odlukom je utvrđeno da se prioriteti određuju na temelju neposrednog uvida i stručne ocjene voditelje pojedinog odjela o stanju cesta na području njegovog djelokruga, zahtjeva prometne policije i prijedloga županijskog savjeta za sigurnost prometa, naloga inspektora za ceste te zahtjeva jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom utvrditi pokazatelje uspješnosti koji su podloga za mjerenje učinkovitosti provedbe programa te polazne i ciljne vrijednosti koje se žele postići pojedinim ulaganjem, kako bi bile mjerljive koristi ili učinci iz projekta. Nadalje predlaže utvrditi prioritete izvanrednog održavanja cesta prije izrade programa održavanja.

- Pregled sudskih sporova i pomoćna analitička evidencija primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.

Uprava za ceste je sastavila propisane financijske izvještaje i bilješke uz financijske izvještaje. U bilješkama uz bilancu nije dan pregled sudskih sporova što nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17) prema kojoj obvezne bilješke uz bilancu jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). Za vrijeme obavljanja revizije je sastavljen popis sudskih sporova u vrijednosti 5.722.729,00 kn od čega su potencijalne obveze prema sudskim sporovima u vrijednosti 4.679.376,00 kn pokrivene policom osiguranja (nadoknade šteta pri stradavanju na županijskim i lokalnim cestama). Potencijalne obveze po sudskim sporovima treba iskazati u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano je da skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.
Pomoćna analitička evidencija primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (bankovnih garancija i zadužnica) nije cjelovita, jer ne sadrži bankovne garancije primljene za izvođenje radova.

Državni ured za reviziju nalaže u bilješkama uz bilancu iskazati podatke o sudskim sporovima u skladu s odredbom Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te iskazivati vrijednosti potencijalnih obveza po sudskim sporovima u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Isto tako, nalaže voditi cjelovitu analitičku evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.

- Unutarnje kontrole

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015. je sastavljena i dostavljena Županu. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti uočene slabosti i nepravilnosti se odnose na nepostojanje jasne procedure naplate prihoda, nepostojanje propisane procedure zaprimanja računa i njihove provjere u odgovarajućim ustrojbenim jedinicama te djelomičnu neusklađenost analitičke evidencije zemljišta s glavnom knjigom. Spomenutim Planom je predviđen rok za otklanjanje prve dvije uočene slabosti i nepravilnosti do konca 2016., a za treću do konca 2018. Uprava za ceste nije do konca obavljanja revizije pokrenula postupak za donošenje procedure naplate prihoda (koja bi uključivala i ugovaranje instrumenata naplate prihoda) te procedure zaprimanja računa i njihove provjere u odgovarajućim ustrojbenim jedinicama, odnosno nije poštovala zadane rokove.

Prema odredbama članka 32. Zakona o cestama, Hrvatske ceste vode jedinstvenu bazu podataka o javnim cestama za operativne potrebe osiguranja tehničko-tehnološkog jedinstva mreže javnih cesta, a Hrvatske autoceste d.o.o., županijske uprave za ceste i koncesionari dužni su podatke iz svojih baza o javnim cestama prenositi Hrvatskim cestama. Pravilnikom o sadržaju, ustroju i načinu vođenja baze podataka o javnim cestama i objektima na njima (Narodne novine 56/15) propisan je sadržaj, ustroj, vođenje, održavanje i korištenje baze podataka o javnim cestama i objektima na njima te način jedinstvenog označavanja i prikupljanja podataka o javnim cestama. Informacijski sustav održavanja cesta Uprave za ceste sadrži informatičke programe Baza cestovnih podataka, WebGIS portal za grafičko pregledavanje baze podataka i ROC – redovito održavanje cesta. Koristi se program Redovito održavanje cesta u koji prijedlog plana unosi izvoditelj na redovitom održavanju, a kontrolira ga i odobrava Uprava za ceste. Program WebGIS portala se dopunjava sa snimkama cestovnih objekata i ceste te drugim potrebnim podacima za unos. Dio programa sadrži preglede svih županijskih i lokalnih cesta s prometnom signalizacijom, opremom, križanjima, objektima na cesti, stanju kolnika te snimkama cesta.

Navedeni program nije godišnje nadopunjavan s podacima o vrsti i vrijednosti izvedenih radova na izvanrednom održavanju. Na ovaj način Uprava za ceste nema cjelovitu evidenciju o županijskim i lokalnim cestama sa svim ulaganjima tijekom godina a što bi pomoglo pri planiranju, odnosno određivanju prioriteta održavanja cesta. Baza cestovnih podatka može poslužiti kao podloga za izradu godišnjih i višegodišnjih planova u održavanju i građenju županijskih i lokalnih cesta. U Izvješću o obavljenoj reviziji praćenja rada i realizacije programa Uprave za ceste iz 2013., unutarnja revizija Županije je predložila dopuniti podatke u Bazi cestovnih podataka tako da se za svaku pojedinu županijsku i lokalnu cestu obuhvate i vode podaci o vrsti, količini i vrijednosti izvedenih radova te godini ulaganja, što nije učinjeno. Prema planu djelovanja planirani krajnji rok provedbe preporuke bio je studeni 2013.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti procedure naplate prihoda, procedure zaprimanja računa i njihove provjere u odgovarajućim ustrojbenim jedinicama te uskladiti podatke u analitičkoj evidenciji zemljišta s podacima u glavnoj knjizi. Nadalje predlaže digitalno obrađene prikupljene podloge i podatke o izvanrednom održavanju cesta (vrsti i vrijednosti izvedenih radova, kao i godini ulaganja) unositi u Bazu cestovnih podataka radi cjelovitosti podataka.

2.2. U vezi s financijskim planom i planom redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta, Uprava za ceste navodi da će pokazatelje uspješnosti utvrditi sljedećim financijskim planom i nadalje. Isto tako, navodi da se prioriteti izvanrednog održavanja cesta od 2016. pa nadalje utvrđuju temeljem Odluke o načinu određivanja prioriteta izvanrednog održavanja iz siječnja 2015. Vezano uz pregled sudskih sporova i pomoćnu analitičku evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, navodi da je za 2016. u cijelosti postupljeno po nalazu Državnog ureda za reviziju te je popis sudskih sporova na dan 31. prosinca 2016. iskazan u bilješkama uz bilancu i objavljen na mrežnim stranicama. Izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku kao i evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata Uprava za ceste će ustrojiti do 30. lipnja 2017. Vezano uz unutarnje kontrole navodi kako su Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2015. uočene slabosti i nepravilnosti o nepostojanju jasne procedure naplate prihoda, nepostojanja propisane procedure zaprimanja računa i njihove provjere u odgovarajućim ustrojbenim jedinicama. Navedene nepravilnosti su otklonjene. Spomenute procedure primjenjuju se od 1. siječnja 2017. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, usklađenje podataka analitičke evidencije zemljišta s podacima glavne knjige bit će izvršeno do konca 2018. Baza podataka se trenutno kontinuirano ažurira snimanjem i unosom postojećeg stanja cesta te se kroz bazu planiraju i izvode radovi redovitog održavanja. Navodi da se početkom 2018. planiraju u bazu podataka unositi i radovi izvanrednog održavanja.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 95.447.809,00 kn.
Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 83.878.027,00 kn ili 87,9 %, pomoći u iznosu 5.403.130,00 kn ili 5,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.916.107,00 kn ili 3,0 %.

- Rashodi za plaće

Rashodi za zaposlene su ostvareni su u iznosu 2.916.107,00 kn što je za 126.784,00 kn ili 4,2 % manje od plana. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.398.012,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 421.577,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 96.518,00 kn. Obuhvaćaju plaće za 12 mjeseci te isplatu razlike plaće u studenome 2015. Rashodi za isplatu jednokratne razlike plaće su ostvareni u bruto iznosu 225.265,00 kn. Pravilnikom o plaćama, naknadama plaće i drugim primanjima iz srpnja 2015. predviđena je mogućnost isplate jednokratnog dodatka na plaću u prosincu tekuće godine i to najmanje u iznosu koji je utvrđen za zaposlenike Županije. Odlukom ravnatelja, osnovica za obračun plaće utvrđena je u 2005. u iznosu 3.970,00 kn. Za isplatu razlike plaće, odlukom ravnatelja iz studenoga 2015. primijenjena je osnovica u iznosu 5.250,00 kn što je za 24% više od utvrđene osnovice. Ravnatelj je, prema odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima, bio u obvezi pribaviti prethodnu suglasnost Upravnog vijeća za navedenu osnovicu, što nije učinjeno.

Župan je u prosincu 2014. zaključkom obvezao upravna vijeća ustanova na smanjenje koeficijenta za 3,0 % ukoliko je plaća u bruto iznosu veća ili jednaka 15.795,00 kn. Od jedanaest radnih mjesta Uprava za ceste je za šest smanjila koeficijente za navedeni postotak s primjenom od siječnja 2015. Iz navedenog proizlazi da isplata razlike plaće nije u skladu sa zaključkom Župana o smanjivanju bruto plaća. S obzirom na preporuku Župana za smanjenje koeficijenta za obračun plaće Državni ured za reviziju je mišljenja da isplata razlike plaća nije opravdana. U slučaju izmjene osnovice za obračun plaće nalaže pribaviti prethodnu suglasnost upravnog vijeća u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaće i drugim primanjima.

- Naknada za uređenje voda

U okviru rashoda za druge komunalne usluge ostvareni su rashodi za naknadu za uređenje voda koja se plaća na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu u iznosu 506.245,00 kn. Ostvareni su na temelju rješenja Hrvatskih voda iz veljače 2011. i ožujka 2013. (višegodišnja rješenja). Prema navedenim rješenjima iznos naknade može se izmijeniti na zahtjev stranke u slučaju izmjene osnovice ili drugih obračunskih elemenata. U 2015. Uprava za ceste je iz poslovnih knjiga isknjižila 13,3 km županijskih i lokalnih cesta (na temelju Odluke o razvrstavanju cesta iz 2013. i 2015.). Također, od konca listopada 2016. u nadležnosti Uprave za ceste nije 0,5 km županijskih cesta. Uprava za ceste nije zatražila izmjenu rješenja radi smanjenja navedene naknade za dio cesta koje više nisu u njezinoj nadležnosti.

Državni ured za reviziju predlaže u slučaju izmjene osnovice ili drugih obračunskih elemenata od Hrvatskih voda zatražiti izmjenu rješenja o plaćanju naknade za uređenje voda.

- Korištenje službenih mobitela

U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza iskazani su rashodi za usluge mobilne telefonije u iznosu 43.726,00 kn. Upravno vijeće je donijelo početkom lipnja 2007. Odluku o korištenju mobilnih telefona u vlasništvu Uprave za ceste. Određene su osobe koje imaju pravo korištenja mobitela (s mogućnošću da ravnatelj odlukom ovo pravo odobri i drugim zaposlenicima), visina iznosa za korištenje mobitela koja će se priznati na teret Uprave za ceste, način obračuna iznosa utroška za korištenje mobitela na teret korisnika mobitela i postupanje u slučaju nestanka mobitela i prestanka temelja za korištenje. Nadalje je određeno da će se korisnicima priznati mjesečni troškovi do 300,00 kn, 600,00 kn odnosno u neograničenom iznosu, ovisno o radnom mjestu zaposlenika. U 2015. svi zaposlenici su koristili službene mobitele na teret Uprave za ceste, odnosno dani su na korištenje i onim zaposlenicima za koje ravnatelj nije donio posebnu odluku kako je propisano navedenom odlukom upravnog vijeća. Mobilni telefoni su umreženi. Uprava za ceste pored mobilnog koristi i osam fiksnih telefonskih linija. Računi za usluge mobilnog telefona su iznosili od 56,00 kn do 591,00 kn mjesečno.
Državni ured za reviziju predlaže napraviti analizu s ciljem utvrđivanja zaposlenih kojima je mobilni aparat potreban za svakodnevne poslovne aktivnosti koje obavlja te preispitati iznose troškova usluga mobilnog telefoniranja koji se priznaju na teret Uprave za ceste, s obzirom da su na tržištu mobilnih usluga cijene od 2007. znatno smanjene. Isto tako, predlaže kod utvrđivanja načina i uvjeta korištenja mobilnih telefona primjenjivati odgovarajuće odredbe iz Odluke o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16).

- Korištenje službenih vozila

U okviru rashoda za energiju iskazani su rashodi za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 70.094,00 kn. Uprava za ceste je koncem godine imala sedam službenih vozila, od kojih je pet dano na cjelodnevno korištenje. Upravno vijeće je Pravilnikom o korištenju službenih osobnih automobila u vlasništvu Uprave za ceste iz 2013. utvrdilo osobe s pravom korištenja službenih vozila te uvjete i način njihovog korištenja. Korisnici vozila dužni su voditi mjesečno putne radne listove i predati ih Odsjeku za financijske poslove najkasnije do petog u narednom mjesecu. Za jedno vozilo koji je koristilo više zaposlenika nisu vođene evidencije o korištenju. Za druga vozila putni radni listovi su vođeni nepotpuno i netočno (nisu popunjavani svakodnevno, nisu ispravno upisivani podaci o mjestu polaska, stajanja i dolaska, ne sadrže podatke o uzroku i vremenu stajanja i zadržavanja, broju osoba u vozilu i prijeđenim kilometrima te potpis korisnika vozila). Većina putnih radnih listova nije zaključivana najkasnije do petog u narednom mjesecu. Cjeloviti i pravilno popunjeni putni radni listovi predstavljaju bitan dokument za nadzor opravdanosti korištenja službenih vozila. Također, nije kontrolirana prosječna potrošnja goriva za pojedino službeno vozilo kako bi se mogla utvrditi moguća odstupanja potrošnje od normativa proizvođača.

Državni ured za reviziju nalaže za korištenje službenih vozila voditi evidencije odnosno popunjavati putne radne listove, zaključivati ih i predavati nadležnom odjelu na način kako je utvrđeno Pravilnikom o korištenju službenih osobnih automobila u vlasništvu Uprave za ceste.

- Ugovori o djelu

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge iskazani su rashodi za ugovore o djelu u iznosu 36.393,00 kn, na temelju tri zaključena ugovora. Jedan je zaključen u prosincu 2011. za usluge preventivnog održavanja te kontrolu tehničke ispravnosti službenih vozila, a dva u veljači i listopadu 2015. za usluge stručne podrške pri uspostavi provođenja zaštite na radu i zaštite od požara te usluge dorade potrebne dokumentacije i obavljanja internog audita po sustavu kvalitete po normi HRN EN ISO 9001:2008. Ugovor o djelu za usluge preventivnog održavanja te kontrolu tehničke ispravnosti službenih vozila bio je zaključen za 2012., a usluga je ugovorena mjesečno u neto iznosu 800,00 kn. Po navedenom ugovoru davatelju usluga je isplaćeno 9.600,00 kn i u 2015., iako je ugovor prestao važiti.
Ugovorom o djelu za usluge stručne podrške pri uspostavi provođenja zaštite na radu i zaštite od požara izvršitelj usluge je bio u obvezi u roku 15 dana po zaključenju kalendarske godine izraditi i dostaviti naručitelju godišnje izvješće o provedenim aktivnostima (što je i učinio), dok u ostalim ugovorima nije utvrđena obveza izvješćivanja naručitelja o obavljenim poslovima.
O poslovima i vremenu obavljanja usluga za navedena dva ugovora nisu sastavljena izvješća s pregledom obavljenih poslova niti pribavljena druga vjerodostojna dokumentacija koja bi potvrdila da su poslovi obavljeni. Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj. S obzirom da je Uprava za ceste održavala službene automobile kod ovlaštenih servisera za što su ostvareni rashodi u iznosu 34.104,00 kn, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati opravdanost plaćanja usluge preventivnog održavanja. Isto tako, odredbom članka 8. Pravilnika o korištenju službenih osobnih automobila u vlasništvu Uprave za ceste je određeno da, između ostalih, poslove u vezi redovitog servisiranja i popravaka obavljaju korisnici kojima su odlukama ravnatelja dodijeljena službena vozila.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorima o djelu ugovoriti obvezu izvješćivanja naručitelja o obavljenim poslovima, a evidentiranje, obračun i isplate naknada obavljati na temelju izvještaja o obavljenim poslovima.

3.2. Uprava za ceste navodi u vezi rashoda za plaće da je u 2015. isplaćena jednokratna razlika plaće u svrhu usklađenja s plaćama Županije. U ožujku 2016. izmjenom Pravilnika o plaćama, naknadama plaće i drugim primanjima koju je donijelo upravno vijeće usklađeni su osnovica za obračun i koeficijenti radnih mjesta s osnovicom i koeficijentima Županije te razlika plaće za 2016. nadalje nije isplaćivana. U vezi naknade za uređenje voda navodi da će se nakon usklađenja površine cesta u njenoj nadležnosti prema trenutno važećoj kategorizaciji javnih cesta pokrenuti postupak za izmjenu rješenja o plaćanju naknade za uređenje voda u roku od 90 dana. U vezi korištenja mobilnih telefona navodi da je ravnatelj 21. studenoga 2016. na temelju Odluke o korištenju mobilnih telefona u vlasništvu Uprave za ceste donio i odluku o tome da su pored korisnika mobitela navedenih u spomenutoj odluci i ostali pojedinačno navedeni zaposlenici korisnici mobitela te da će se izraditi analiza troškova mobilnih telefona.

U vezi korištenja službenih vozila navodi da će se evidencije i putni radni listovi za korištenje službenih vozila voditi, zaključivati i pravdati nadležnom odjelu na način kako je utvrđeno Pravilnikom o korištenju službenih osobnih automobila u vlasništvu Uprave za ceste. U vezi ugovora o djelu navodi da se od početka 2017. ne koriste usluge vanjskog suradnika za usluge preventivnog održavanja te tehničku ispravnost službenih vozila. Za sve buduće ugovore o djelu ugovorit će se obveza izvješćivanja naručitelja o obavljenim poslovima, a evidentiranje, obračun i isplate naknada obavljat će se na temelju izvještaja o obavljenim poslovima.

4. Imovina

4.1. Koncem 2015. ukupna vrijednost imovine iznosi 3.224.536.909,00 kn, od čega se 3.186.128.352,00 kn ili 98,8% odnosi na vrijednost županijskih i lokalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste. Uprava za ceste upravlja s 891,2 km cesta, od čega 568,2 km županijskih cesta i 323 km lokalnih cesta. Uprava za ceste je ustrojila analitičku evidenciju cesta, informatičku bazu cestovnih podataka i informatičko praćenje podataka o održavanju cesta te WebGIS portal za grafičko pregledavanje baze podataka.

Uprava za ceste je pokrenula postupke za upis cesta u zemljišne knjige. Izrađeni su elaborati i pokrenuti su postupci za upis cesta ukupne dužine 81,50 km od čega je tijekom 2015. prikupljena dokumentacija za upis 17 km.

Pribavljanje dokumentacije za upis cesta utvrđuje se po prioritetima Uprave za ceste te zahtjevima komunalnih društava, jedinica lokalne samouprave i vlasnika zemljišta uz javnu cestu. Uprava za ceste ne raspolaže svim podacima je li u katastru i zemljišnim knjigama upisana Republika Hrvatska (kao vlasnik) te je li upisano pravo upravljanja Uprave za ceste na županijskim i lokalnim cestama kojima upravlja. Prema odredbi članka 3. Zakona o cestama, javna cesta upisuje se u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske, a županijske uprave za ceste kao pravne osobe ovlaštene upravljati županijskim i lokalnim cestama.

Uprava za ceste je u postupku izrade evidencije podataka za Registar državne imovine (broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, broj poduloška, naziv katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi, površina i kultura zemljišnoknjižne čestice, vrsta vlasništva na nekretnini, tereti na nekretnini, sudski sporovi, broj posjedovnog lista, nositelj prava i drugi podaci) za ceste koje su evidentirane prema Zakonu o cestama.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti s ciljem upisivanja Republike Hrvatske kao vlasnika te upisivanja prava upravljanja Uprave za ceste u zemljišnim knjigama. Kako provođenje navedenih aktivnosti predstavlja dugotrajni proces, Državni ured za reviziju nadalje predlaže donijeti plan provođenja navedenih aktivnosti.

4.2. Uprava za ceste je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju o izradi dugoročnog plana provođenja uknjižbe javnih cesta koji će izraditi u sklopu financijskog plana za sljedeću godinu.

5. Javna nabava

5.1. Tijekom 2015. je zaključen 21 ugovor o javnoj nabavi radova ukupne vrijednosti 13.409.846,00 kn, od čega je na temelju otvorenih postupaka zaključeno 12 ugovora za radove ukupne vrijednosti 11.771.263,00 kn ili 87,8 %, a na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave devet ugovora za radove u vrijednosti 1.638.583,00 kn ili 12,2 %. Vrijednost bagatelne nabave roba, radova i usluga je iznosila 9.879.142,00 kn. Revizijom je obuhvaćeno 12 postupaka nabave ukupne vrijednosti 8.856.438,00 kn ili 66,0 % vrijednosti zaključenih ugovora.

- Plan nabave

Za 2015. su doneseni plan i izmjene plana nabave kojima je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 23.124.176,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Projekti na temelju kojih su sastavljeni ugovorni troškovnici za pojedine dionice radova na izvanrednom održavanju cesta su sastavljeni tijekom 2014. i prethodnih godina. Planom nabave su u ožujku 2015. planirani počeci dva postupka javne nabave, u travnju šest postupaka, u srpnju jedan postupak te u rujnu dva postupka javne nabave. Nakon provedenog postupka javne nabave, a prije zaključenja ugovora ravnatelj je u obvezi pribaviti prethodnu suglasnosti upravnog vijeća za vrijednosti iznad 100.000,00 kn, a iznad 1.000.000,00 kn i župana. Za većinu ugovora prethodne suglasnosti upravnog vijeća, odnosno župana su pribavljene u lipnju i srpnju 2015., a početak izvođenja radova za dva ugovora je utvrđen nakon turističke sezone, 15. rujna 2015. Od 21 zaključenog ugovora tijekom 2015. do konca godine su okončani radovi za 16 ugovora. Od ugovorenih nabava radova i usluga nabavljenih na temelju provedenih postupaka javne i bagatelne nabave tijekom 2015. u slijedeću godinu je preneseno neizvršenih radova u vrijednosti 5.202.530,00 kn.
Zbog započinjanja radova planiranih za 2015. većim dijelom u drugoj polovini godine Uprava za ceste je od veljače do prosinca 2015. oročila 14.000.000,00 kn kod poslovne banke. Državni ured za reviziju je mišljenja da je pri planiranju početka postupka nabave trebalo voditi računa o vremenu potrebnom za provođenje postupka nabave, kako bi se što prije započelo s realizacijom planiranih radova za koja su planirana i osigurana sredstva.

Koncem listopada 2015., Uprava za ceste je donijela izmjene plana nabave u kojem nisu vidljivo naznačene sve izmjene i dopune u odnosu na osnovni plan. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan. Plan nabave je izmijenjen, između ostalog, zbog potrebe za dodatnim radovima na izvanrednom održavanju cesta za devet provedenih postupaka javne nabave. Umjesto uvrštavanja novih predmeta nabave (dodatnih radova na sanaciji cesta) pod novim evidencijskim brojem nabave i odabira postupka nabave predviđenog dokumentacijom za nadmetanje (pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave), u izmjenama plana nabave promijenjene su procijenjene vrijednosti predmeta nabave za dodatne radove za koje su prethodno provedeni otvoreni postupci nabave i produženo je planirano trajanje ugovora. Iako su istekli rokovi planiranih početaka postupaka nabave, u izmjenama plana nisu promijenjeni i planirani novi počeci postupaka.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja izmjena plana nabave sve izmjene i dopune vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan, odnosno u izmjenama plana pod drugim evidencijskim brojem navoditi nove postupke nabave s njihovom procijenjenom vrijednosti, vrstom i planiranim početkom postupaka javne nabave te planiranim trajanjem ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Provođenje postupaka nabave

U travnju 2015. proveden je jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, a osam postupaka u studenome i prosincu 2015. za radove u vrijednosti 1.641.941,00 kn (pojedinačnih vrijednosti od 93.558,00 kn do 390.184,00 kn) ili 20,4 % ukupno ugovorene vrijednosti. Spomenuti radovi nisu bili posebno navedeni u planu nabave odnosno izmjenama. U izmjenama plana nabave za navedene postupke su zbrojene vrijednosti radova (postignutih na temelju provedenog otvorenog postupka nabave s vrijednosti dodatnih radova za koje se namjerava provesti pregovarači postupak). Na temelju navedenih postupaka zaključeni su dodaci ugovorima za sanaciju šest županijskih i jedne lokalne ceste, sanaciju kolnika lokalne ceste i sanaciju potpornih zidova i klizišta županijske ceste. U dokumentaciji za nadmetanje i prvom pozivu za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave bila je predviđena mogućnost primjene pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave prema odredbi članka 26. stavka 2. točka 5. Zakona o javnoj nabavi. U skladu s odredbama Statuta, za dodatne radove u vrijednosti iznad 100.000,00 kn ravnatelj je pribavio prethodne suglasnosti upravnog vijeća. Prema zapisniku sa sjednice upravnog vijeća iz listopada 2015., nakon provedbe sedam otvorenih postupaka javne nabave pojavila se značajna razlika između procijenjene i ugovorene vrijednosti radova, odnosno ugovorena vrijednost radova bila je manja. Nadalje se u zapisniku navodi da postoji mogućnost (koja je bila predviđena dokumentacijom za nadmetanje te koju su utvrdili nadzorni inženjer, izvođač radova te voditelji odjela) da se izvede više radova od ugovorenog, prema cijenama iz troškovnika, te je odlučeno je da se provede sedam pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave. U zapisnicima nadzornih inženjera kao obrazloženje potrebe za dodatnim radovima je navedeno nezadovoljavanje minimalnih uvjeta sigurnosti prometa u produžetku sanirane dionice kolnika zbog oštećenog i derutnog stanja kolnika. S obzirom na razloge provođenja pregovaračkih postupaka bez prethodne objave navedene u zapisnicima nadzornih inženjera, Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo pravodobno, pri izradi troškovnika obuhvatiti i produžetke saniranih dionica kolnika te provesti otvoreni postupak javne nabave za cjelokupnu vrijednost radova.

Usporedbom zaključenih ugovora i dodataka ugovorima s Izvješćem o javnoj nabavi za 2015. utvrđeno je da nisu točno uneseni podaci u objave o zaključenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Za devet pregovaračkih postupaka za dodatne radove na sanaciji cesta, klizišta i potpornih zidova u obavijestima o zaključenim ugovorima je objavljeno da se o radi o ukupnoj procijenjenoj vrijednosti 10.100.000,00 kn i da su zaključeni ugovori u vrijednosti 12.107.253,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, dok je stvarna vrijednost dodatnih radova za spomenute ugovore 1.641.941,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju objavljenih podatka sastavljaju se godišnja statistička izvješća ukupne javne nabave u Republici Hrvatskoj, te su na njihovu točnost utjecali na ovaj način sastavljeni i objavljeni podaci.

Obveza vođenja registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ažuriranja podataka najmanje svakih šest mjeseci te objave registra na mrežnim stranicama propisana je odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi. U registru ugovora je navedeno 12 ugovora, iako je zaključen 21 ugovor odnosno dodatak ugovoru. Podaci iz registra za 2015. nisu bili ažurirani najmanje svakih šest mjeseci. Registar je ažuriran u siječnju 2016., a nakon toga u listopadu 2016. U registar ugovora nisu bili uneseni podaci o datumu konačnog izvršenja četiri ugovora od prosinca 2015. do travnja 2016. i konačnih plaćenih iznosa, ukupno 3.854.911,00 kn. U registru za šest ugovora za radove na izvanrednom održavanju cesta iz 2013. nisu uneseni podaci o konačnim iznosima koje je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi.

Na mrežnim stranicama Uprave za ceste je navedeno da nema gospodarskih subjekata s kojima Uprava ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi zbog sprječavanja sukoba interesa. Izjave o nepostojanju sukoba interesa nisu pribavljane od zaposlenika, člana upravnog vijeća i predstavnika županijskog odjela nadležnog za promet koji su bili uključeni u postupke nabave. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, predstavnici naručitelja su dužni potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Uprava za ceste je odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti uredila da se za sukob interesa na odgovarajući način primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Za 2015. Uprava za ceste je ustrojila evidenciju provedenih postupaka bagatelne nabave roba i usluga na temelju prikupljanja ponuda procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i za radove manje od 500.000,00 kn. Ustrojena je i evidencija bagatelne nabave koja se provodi izdavanjem narudžbenica. Iz navedene evidencije nije vidljiva veza narudžbenice i predmeta nabave.

Odlukom o provedbi postupaka bagatelne nabave putem narudžbenica utvrđen je obvezni sadržaj koji se odnosi na odjel/odsjek koji izdaje narudžbenicu, osobu koja pokreće nabavu, vrstu roba, radova ili usluga koje se nabavljaju uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količinu, jedinične cijene te ukupnu cijenu, rok i mjesto isporuke, te dobavljača. Utvrđeno je da u pojedinim slučajevima narudžbenice ne sadrže sve propisane podatke te da su pojedine narudžbenice izdavane nakon nabave roba i usluga.

Rashodi za usluge mobilne telefonije ostvareni su u iznosu 43.726,00 kn. Nabava navedenih usluga provedena je izravnim ugovaranjem, a nije proveden postupak bagatelne nabave koji je bio predviđen planom javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Odluke o provedbi postupaka bagatelne nabave, prema kojoj nabavu usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn, naručitelj provodi pisanim pozivom na dostavu ponuda na adresu tri gospodarska subjekta koji imaju registriranu djelatnost za izvršenje nabave.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi plana nabave, vođenja registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te postupaka nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u obavijestima o zaključenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku javne nabave navoditi točne podatke o vrijednosti dodatnih radova. Nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi propisane podatke o plaćanju konačnog iznosa po zaključenim ugovorima o javnoj nabavi.

Nadalje, nalaže redovito pribavljati izjave o nepostojanju sukoba interesa od svih zaposlenika uključenih u postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Isto tako, nalaže izdavati narudžbenice s obveznim sadržajem propisanim Odlukom Uprave za ceste o provedbi postupaka bagatelne nabave. Predlaže pri izdavanju narudžbenica predmet nabave povezati s pozicijom plana nabave radi cjelovitosti podataka o nabavi koji mogu poslužiti kao podloga za planiranje. Isto tako nalaže provesti postupak bagatelne nabave za usluge mobilne telefonije u skladu s odredbom Odluke o provedbi postupaka bagatelne nabave.

5.2. Uprava za ceste navodi da su u izmjenama plana nabave za 2016. vidljivo naznačene sve izmjene i dopune u odnosu na plan. Za provođenje postupaka javne nabave obrazlaže da se često obujam zahvata planira na temelju procijenjene vrijednosti te da je na tržištu „šarenilo“ u rasponu cijena što je i razlog da je u dokumentaciji za nadmetanje bila predviđena mogućnost primjene pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Ističe da vrijednosti spomenutih pregovaračkih postupaka nisu prelazile 25,0 % vrijednosti osnovnih ugovora i da su sve bile ispod procijenjene vrijednosti predmeta nabave. Navodi da će nepravilnosti u objavama o zaključenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku javne nabave biti ispravljene prigodom popunjavanja Izvješća o javnoj nabavi za 2016. Obrazlaže da su nepravilnosti u vezi vođenja registra ugovora i okvirnih sporazuma te pribavljanja izjava o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa ispravljene. Nadalje navodi da se u 2017. narudžbenice izdaju s obveznim sadržajem propisanim Odlukom o provedbi postupaka bagatelne nabave, da će predmet nabave biti povezan s pozicijom plana nabave do konca lipnja 2017. te da se za usluge mobilne telefonije namjerava provesti postupak jednostavne nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - na mrežnim stranicama nisu objavljeni financijski plan za 2015., plan redovitog i izvanrednog održavanja za 2015. te izvršenje navedenog plana, izvješće o radu, odluke upravnog vijeća i informacije o pokrenutim postupcima javne nabave te podaci o mogućnosti plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila; Obveza objave navedenih dokumenata propisana je Zakonom o pravu na pristup informacija (točka 1. Nalaza)

   - financijskim planom nisu utvrđeni pokazatelji uspješnosti koji su podloga za mjerenje učinkovitosti provedbe programa te polazne i ciljne vrijednosti koje se žele postići pojedinim ulaganjem; U bilješkama uz bilancu nije dan pregled sudskih sporova i mogućih obveza te vrijednost navedenih sporova nije iskazana u izvanbilančnoj evidenciji; Prema popisu sudskih sporova, sastavljenog u vrijeme obavljanja revizije, potencijalne obveze po sudskim sporovima iznose 5.722.729,00 kn (točka 2. Nalaza)

   - u studenom 2015. je isplaćena jednokratna razlika plaće svim zaposlenicima u bruto iznosu 225.265,00 kn, bez suglasnosti upravnog vijeća; Evidencije o korištenju službenih automobila nisu cjelovite ili se ne vode; Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu 36.393,00 kn; Za pojedine ugovorene usluge nisu sastavljena izvješća s pregledom obavljenih poslova niti je pribavljena druga vjerodostojna dokumentacija koja bi potvrdila da su poslovi obavljeni (točka 3. Nalaza)

   - za nabavu dodatnih radova provedeno je devet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u vrijednosti 1.641.941,00 kn; U izmjenama i dopunama plana nabave navedeni postupci nisu vidljivo naznačeni u odnosu na osnovni plan jer nisu navedeni pod drugim evidencijskim brojem, njihovom procijenjenom vrijednosti, vrstom i planiranim početkom postupaka javne nabave te planiranim trajanjem ugovora o javnoj nabavi; Isto tako, usporedbom zaključenih ugovora i dodataka ugovorima s Izvješćem o javnoj nabavi za 2015. utvrđeno je da nisu točno uneseni podaci u objave o zaključenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku javne nabave; Za navedenih devet postupaka nabave je pogrešno objavljeno da se radi o ukupnoj procijenjenoj vrijednosti 10.100.000,00 kn i da su zaključeni ugovori za radove u vrijednosti 12.107.253,00 kn, dok je stvarna vrijednost ugovorenih dodatnih radova 1.641.941,00 kn; Registar ugovora ne sadrži sve zaključene ugovore i nije ažuriran u propisanim rokovima;

Za usluge mobilne telefonije za koju su rashodi ostvareni u iznosu 43.726,00 kn nije proveden postupak bagatelne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije. U nadležnosti Uprave za ceste je u 2015. bilo 891,2 km javnih cesta, od čega 568,2 km županijskih cesta i 323 km lokalnih cesta. Uprava za ceste poslovanje obavlja u okviru pet organizacijskih jedinica u kojima je koncem 2015. bilo jedanaest zaposlenika. U vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Georg Žeželić. Financijski plan i godišnji plan redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. te njihove izmjene i dopune doneseni su u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 91.081.566,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 95.447.809,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.366.243,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.361.005,00 kn te višak prihoda nad rashodima i izdacima raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.994.762,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od naknada za ceste u iznosu 82.009.820,00 kn ili 90,0 % te pomoći iz drugih proračuna u iznosu 8.668.230,00 kn ili 9,5 %. Vrijednosno najznačajniji udjel u rashodima i izdacima imaju rashodi za usluge u iznosu 83.244.228,00 kn ili 87,2 % ukupnih rashoda i izdataka, unutar kojih su vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta koji su ostvareni u iznosu 80.508.293,00 kn i čine 96,8 % ostvarenih rashoda za usluge. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana koncem godine u iznosu 3.246.299.827,00 kn. Potraživanja na koncu 2015. su iskazana u iznosu 2.181.296,00 kn, od čega dospjela iznose 120.000,00 kn (do konca studenoga 2016. naplaćeno 30.000,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 196.282,00 kn ili 8,2 %. Obveze su iskazane u iznosu 30.445.069,00 kn. Koncem 2015. nije bilo dospjelih obveza. U odnosu na stanje prethodne godine, obveze su veće za 5.111.915,00 kn ili 20,2 %. Na povećanje obveza su utjecale obveze prema izvoditeljima radova. Obveze za kredite su iskazane u iznosu 18.160.237,00 kn, a odnose se na obveze prema ugovoru o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom iz 2008. koji je zaključen na temelju sporazuma i dodatka sporazumu iz 2007. sa Županijom za financiranje pripremnih radova i imovinsko pravne pripreme radova na cesti prema županijskom odlagalištu otpada. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na objavu podataka na mrežnim stranicama, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE

Sisak, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2015.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2015.	15
III.	MIŠLJENJE	24

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA:041-01/16-04/55
URBROJ:613-05-17-30

Sisak, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 12. prosinca 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je odlukom Županijske skupštine iz listopada 1997. Radi usklađivanja s odredbama Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04), Županijska skupština je u srpnju 2005. donijela novu Odluku o osnivanju Uprave za ceste. Upisana je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Sjedište Uprave za ceste je u ulici Antuna Cuvaja 16, Sisak. Djelatnost obavlja u zakupljenom prostoru na temelju ugovora o zakupu zaključenog s fizičkom osobom u 2013. za razdoblje od 2013. do 2017. i izmjena ugovora iz listopada 2015.

U skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Statutom je utvrđeno da Uprava za ceste organizira odnosno obavlja sljedeće poslove: programiranje i planiranje razvitka županijskih cesta, upravljanje županijskim i lokalnim cestama; projektiranje i ishođenje lokacijskih, građevinskih i uporabnih dozvola za županijske i lokalne ceste, građenje, rekonstrukcija, održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta, vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama, informatizacija sustava županijskih i lokalnih cesta te drugi poslovi upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Ustrojeno je radno mjesto ravnatelja te radna mjesta u okviru tri organizacijske jedinice (Jedinica za poslove održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta, Jedinica za poslove građenja županijskih i lokalnih cesta te Jedinica za ekonomske, pravne i opće poslove). Uprava za ceste je početkom i koncem 2015. imala dvanaest zaposlenika.

Tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih su četiri predstavnika Županije koje je imenovao župan, a jedan je predstavnik Uprave za ceste. Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine.

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz prethodnu suglasnost osnivača i druge akte, donosi financijski plan, godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta uz prethodnu suglasnost osnivača i nadležnog ministarstva, raspravlja i odlučuje o izvješćima o radu, donosi odluke o stjecanju i otuđivanju imovine pojedinačne vrijednosti iznad 20.000,00 kn te odlučuje o imenovanju i razrješenju ravnatelja. Naknadu za rad članova upravnog vijeća posebnim aktom utvrđuje osnivač.

Uz Statut, koji je donesen u veljači 2012., Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima, Pravilnik o radnim odnosima te Pravilnik o korištenju službenih automobila.

Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi poslovanje te zastupa Upravu za ceste. Odlučuje o stjecanju i raspolaganju imovinom pojedinačne vrijednosti do 20.000,00 kn, donosi odluke te obavlja i druge poslove predviđene propisima i statutom. Od 4. srpnja 2012. do 22. srpnja 2015. ravnatelj je bio Željko Marjanović. Od 21. srpnja 2016. ravnatelj je Stipo Šapina, koji je bio i vršitelj dužnosti ravnatelja od 23. srpnja 2015. do 20. srpnja 2016.

Osnovano je stručno vijeće koje ima četiri člana (ravnatelj i tri zaposlenika). Raspravlja o stručnom radu Uprave za ceste, pitanjima održavanja, zaštite i građenja županijskih i lokalnih cesta te daje savjete i prijedloge.

Prema podacima Uprave za ceste, u nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 1 308,1 km cesta, od cesta koje su navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016. (pojedine ceste navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Županije). Od 1 308,1 km cesta, županijskih cesta je 668,4 km i lokalnih cesta 639,7 km. Prema ocjeni stanja, asfaltirano je 587,7 km ili 87,9 % županijskih cesta, te 437,6 km ili 68,4 % lokalnih cesta, a ostalo je makadam. Prema podacima Uprave za ceste i Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je ukupno 1 280,1 km cesta, od čega se 640,4 km odnosi na županijske, a 639,7 km na lokalne ceste.

Uprava za ceste koristi informatički program za praćenje cesta u njezinoj nadležnosti (Informacijski sustav održavanja cesta) koji sadrži snimke svih cesta i podsustav Bazu cestovnih podataka (kategorija ceste, oznaka, nadležnost, cestarija, dužina, vrsta kolnika, opis i drugo). Podaci u navedenom programu se redovito ažuriraju.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan za 2015. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2014., a Županijska skupština usvojila u ožujku 2015. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 45.655.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 36.155.000,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 9.500.000,00 kn. Upravno vijeće je donijelo tri izmjene i dopune financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2015. prihodi su planirani u iznosu 38.149.000,00 kn (za 7.506.000,00 kn ili 16,4 % manje od planiranih financijskim planom), rashodi i izdaci u iznosu 27.595.000,00 kn (za 8.560.000,00 kn ili 23,7 % manje od planiranih financijskim planom), a pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina planirano je u iznosu 10.554.000,00 kn (za 1.054.000,00 kn ili 11,1 % više od planiranog financijskim planom). Vrijednosno su značajniji planirani prihodi od naknada za ceste u iznosu 33.130.000,00 kn ili 86,8 % i prihodi od sufinanciranja jedinica lokalne samouprave i ostalih subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 4.916.000,00 kn ili 12,9 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci planirani su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te građenja županijskih i lokalnih cesta na području Županije u iznosu 7.007.000,00 kn ili 25,4 %, otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 6.344.000,00 kn ili 23,0 %, tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 3.870.000,00 kn ili 14,0 %, za dodatna ulaganja na cestama u iznosu 2.590.000,00 kn ili 9,4 %, za zaposlene u iznosu 1.994.000,00 kn ili 7,2 % i financijske rashode u iznosu 1.925.000,00 kn ili 7,0 % ukupno planiranih rashoda i izdataka.

Zajedno s financijskim planom donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 47.000.000,00 kn te za 2017. u iznosu 49.000.000,00 kn.

Planirani prihodi, rashodi i izdaci iskazani su prema proračunskim klasifikacijama te izvorima financiranja.

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2015. je u travnju 2016. usvojilo Upravno vijeće a u svibnju 2016. prihvatila županijska skupština. Izvršenje financijskog plana objavljeno je na mrežnim stranicama Županije u skladu s odredbom članka 19. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13). Prema navedenom izvještaju, prihodi su ostvareni u iznosu 36.898.010,00 kn, što je za 1.250.990,00 kn ili 3,3 % manje od planiranih, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 43.739.888,00 kn, što je za 16.144.888,00 kn ili 58,5 % više od planiranih. Više ostvareni rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode za tekuće i investicijsko održavanje cesta, koji su ostvareni u iznosu 24.784.827,00 kn, a planirani u iznosu 7.007.000,00 kn, što je za 17.777.827,00 kn ili 253,7 % više od planiranih financijskim planom.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 35.950.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 11.950.000,00 kn, a redovno održavanje 24.000.000,00 kn**.**

Godišnji plan građenja, održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije za 2015. donijelo je Upravno vijeće u siječnju 2015., a usvojila županijska skupština u ožujku 2015. Suglasnost na navedeni Plan dalo je Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture u prosincu 2015. (Uprava za ceste pravodobno je zatražila suglasnost). Planirana je vrijednost radova u iznosu 39.106.250,00 kn, od čega iz vlastitih sredstava 19.131.250,00 kn, a ostatak u iznosu 19.975.000,00 kn iz pomoći (jedinica lokalne samouprave, Županijskog fonda solidarnosti i društva Hrvatske ceste d.o.o. - dalje u tekstu: Hrvatske ceste). Izmjenama i dopunama iz svibnja 2015. planirana vrijednost radova je smanjena za 1.100.000,00 kn (izvanredno održavanje) te iznosi 38.006.250,00 kn. Planom su planirani rashodi za redovno održavanje kolnika i prometne signalizacije u iznosu 9.240.000,00 kn, rekonstrukciju (građenje) jedne županijske ceste u iznosu 2.000.000,00 kn, izvanredno održavanje 16 županijskih i lokalnih cesta u iznosu 11.616.250,00 kn, interventne zahvate iz sredstava nadležnog ministarstva (odroni i klizišta na šest cesta) u iznosu 1.000.000,00 kn, investicije prema investicijskim ciklusima Hrvatskih cesta (osam cesta) u iznosu 5.850.000,00 kn, obnovu osam oštećenih cesta od elementarnih nepogoda (poplave i bujice) u iznosu 6.300.000,00 kn te obnovu kolničkog zastora u iznosu 2.000.000,00 kn iz Županijskog fonda solidarnosti.

Prema Izvješću o realizaciji plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, koje je donijelo upravno vijeće, ukupna vrijednost izvedenih radova u 2015. iznosi 25.735.198,00 kn, što je za 12.271.052,00 kn ili 32,3 % manje od planiranog. Na redovno održavanje se odnosi 20.325.747,00 kn, izvanredno održavanje i projekte 4.459.080,00 kn te rekonstrukciju (građenje) jedne županijske ceste 950.371,00 kn. Drugi planirani radovi (interventni zahvati, investicijski ciklus Hrvatskih cesta, obnova oštećenih cesta od elementarnih nepogoda i obnova kolničkog zastora) nisu ostvareni, jer planirana financijska sredstva iz drugih izvora (Hrvatske ceste i Županijski Fond solidarnosti) nisu dobivena.

Rashodi za redovno održavanje ostvareni u iznosu 20.325.747,00 kn veći su za 11.085.747,00 kn ili 20,0 % od planiranih planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, a najvećim dijelom se odnose na rashode za održavanje cesta u zimskim uvjetima u iznosu 7.225.680,00 kn, održavanje kolnika u iznosu 4.689.339,00 kn, košnju trave i održavanje zelenila u iznosu 3.227.229,00 kn, održavanje objekata za odvodnju u iznosu 1.808.507,00 kn i održavanje opreme ceste u iznosu 1.322.660,00 kn. Rashodi za izvanredno održavanje i projekte u iznosu 4.459.080,00 kn manji su za 7.157.170,00 kn ili 61,6 % od planiranih planom, a najvećim se dijelom odnose na dovršetak započete rekonstrukcije, obnovu kolničkog zastora i asfaltiranje makadamskog kolnika na sedam županijskih i lokalnih cesta.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanim rokovima te objavljeni na mrežnoj stranici Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 36.898.010,00 kn, što je za 11.783.256,00 kn ili 24,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	16.154.959,00	3.616.192,00	22,4
1.1.	Pomoći iz drugih proračuna	1.000.000,00	2.806.192,00	280,6
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	15.154.959,00	810.000,00	5,3
2.	Prihodi od imovine	32.446.268,00	33.201.616,00	102,3
2.1.	Prihodi od financijske imovine	2.312,00	3.157,00	136,5
2.2.	Naknade za ceste	32.443.956,00	33.198.459,00	102,3
3.	Prihodi po posebnim propisima	80.039,00	80.202,00	100,2
Ukupno		48.681.266,00	36.898.010,00	75,8

U ukupnim prihodima, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 33.201.616,00 kn ili 90,0 % te pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 3.616.192,00 kn ili 9,8 %. Prihodi po posebnim propisima iznose 80.202,00 kn ili 0,2 %.

Prihodi od pomoći iz drugih proračuna u iznosu 2.806.192,00 kn ostvareni su od dva grada i tri općine na temelju ugovora o zajedničkom financiranju radova održavanja županijskih i lokalnih cesta zaključenih u 2015. i ranijih godina. Dio prihoda u iznosu 550.000,00 kn je ostvaren na temelju zaključene sudske nagodbe s jedinicom lokalne samouprave iz veljače 2014., kojom je utvrđen način i vrijeme podmirenja obveza za radove obavljene ranijih godina. U odnosu na prethodnu godinu, ovi prihodi su ostvareni više za 1.806.192,00 kn ili 180,6 % zbog bolje naplate potraživanja od jedinica lokalne samouprave.

Prihodi od pomoći od izvanproračunskog korisnika u iznosu 810.000,00 kn odnose se na sredstva koja su doznačile Hrvatske ceste za ujednačavanje održavanja županijskih i lokalnih cesta, u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 38/15 i 64/15). Sredstva za prvih šest mjeseci su Upravi za ceste doznačena u srpnju i rujnu 2015., a zatim mjesečno u jednakim iznosima. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 14.344.959,00 kn ili 94,7 %, jer je u 2014. od Hrvatskih cesta primljeno ukupno 15.154.959,00 kn, od čega 6.154.959,00 kn na temelju Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2013., a 9.000.000,00 kn na temelju Pravilnika o rasporedu navedenih sredstava u 2014.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 33.201.616,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od naknada za ceste u iznosu 33.198.459,00 kn, od čega se na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada za uporabu javnih cesta) odnosi 32.453.861,00 kn (umanjeno za povrat), naknadu za korištenje cestovnog zemljišta 720.534,00 kn i naknadu za izvanredni prijevoz 24.064,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta su tijekom 2015. naplaćeni u iznosu 32.543.440,00 kn, od čega je putem stanica za tehnički pregled naplaćeno 31.799.137,00 kn, od nadležnog ministarstva za ostvarena prava oslobađanja 602.812,00 kn te izravno na žiro račun Uprave za ceste (uključena i naknada za vozila za koja je registracija obavljena u policijskim postajama) 141.491,00 kn.

Uprava za ceste je u 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 89.579,00 kn. Za povrat sredstava prihodi su knjigovodstveno umanjeni te su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani i iskazani u iznosu 32.453.861,00 kn. Za ostvarena prava na oslobađanje plaćanja naknade na temelju rješenje Ministarstva, Uprava za ceste je mjesečno nadoknađivala sredstva iz državnog proračuna.

Prema odredbama Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11), koji se primjenjivao do konca 2015., godišnju naknadu za uporabu javnih cesta plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključnih vozila. Godišnju naknadu naplaćuju većinom stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora koje je Uprava za ceste zaključila s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled. Stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi koja pripada Upravi za ceste. Iz programa su vidljivi, između ostalog, podaci o pojedinačnim naplaćenim naknadama i oslobođenju plaćanja godišnje naknade (broj potvrde, vrijeme i datum unosa, OIB, ime i prezime, adresa, mjesto, registarska oznaka, marka vozila, godina proizvodnje, datum registracije, istek registracije, te iznos obračunane i naplaćene godišnje naknade) te podaci o ukupnoj naplaćenoj naknadi i oslobođenju plaćanja, po stanicama za tehnički pregled i pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled. Usluge elektroničke obrade podataka o naplati godišnje naknade i podataka o izvršenim plaćanjima naknade na račun Uprave za ceste obavlja, na temelju ugovora, Centar za vozila Hrvatske koji dostavlja Upravi za ceste elektroničkim putem mjesečna izvješća o godišnjoj naknadi. Izvješća sadrže, između ostalog, podatke o naplaćenoj godišnjoj naknadi u stanicama za tehnički pregled (koje su u vlasništvu Centra za vozila Hrvatske i drugih pravnih osoba), kao i podatke o godišnjoj naknadi koja je plaćena izvan stanica za tehnički pregled (a u stanicama je obavljen tehnički pregled i registracija vozila). Prema Izvješću o naknadi za uporabu javnih cesta Centra za vozila Hrvatske, u 2015. je registrirano 58 405 vozila (nisu uključena vozila za koja je registracija obavljena u policijskim postajama.

Prihodi od naknade za korištenje cestovnog zemljišta ostvareni su u iznosu 720.534,00 kn i najvećim se dijelom odnose na prihode od naknade za osnivanje prava služnosti za izgrađenu elektroničko komunikacijsku i drugu povezanu infrastrukturu na javnoj cesti u iznosu 617.225,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su prema odredbama Odluke o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14) te zaključenih ugovora iz 2014. i dodataka ugovoru iz 2015.

Prihodi od naknada za izvanredni prijevoz u iznosu 24.064,00 kn ostvareni su u skladu s odredbama Pravilnika o izvanrednom prijevozu (Narodne novine 119/07 i 52/08) na temelju izdanih dozvola za prijevoz specijalnih tereta.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 3.157,00 kn se najvećim dijelom odnose na kamate (zatezne kamate i kamate na depozite po viđenju) u iznosu 2.026,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 80.202,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode od naknade štete od osiguravajućeg društva u iznosu 63.464,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 12.592,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 43.739.888,00 kn, što je za 5.403.896,00 kn ili 11,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.021.723,00	2.015.332,00	99,7
2.	Materijalni rashodi	33.028.807,00	28.542.355,00	86,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	129.724,00	117.791,00	90,8
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	155.403,00	145.787,00	93,8
2.3.	Rashodi za usluge	32.385.324,00	27.840.227,00	86,0
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	358.356,00	438.550,00	122,4
3.	Financijski rashodi	2.143.138,00	1.911.527,00	89,2
4.	Pomoći	4.425.195,00	2.300.192,00	52,0
5.	Drugi rashodi	78.337,00	90.308,00	115,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.420,00	2.552.050,00	-
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.438.164,00	6.328.124,00	85,1
Ukupno		49.143.784,00	43.739.888,00	89,0
Manjak prihoda		462.518,00	6.841.878,00	1 479,3

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su više za 2.543.6430,00 kn, drugi nespomenuti rashodi poslovanja (u okviru materijalnih rashoda) za 80.194,00 kn ili 22,4 % te drugi rashodi za 11.971,00 kn ili 15,3 %. Svi drugi rashodi i izdaci ostvareni su manje u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 28.542.355,00 kn ili 65,2 %, izdaci u iznosu 6.328.124,00 kn ili 14,5 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.552.050,00 kn ili 5,8 % i pomoći u iznosu 2.300.192,00 ili 5,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 4.017.167,00 kn i imaju udjel 9,2 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 43.739.888,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti odnosi se 31.247.105,00 kn, rashode uprave i rashode poslovanja 5.286.621,00 kn te izdatke i rashode za otplatu kredita i zajmova 7.206.162,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta (radovi i projektna dokumentacija) u iznosu 24.784.827,00 kn, sol za posipanje cesta u zimskim uvjetima u iznosu 1.610.035,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine (dodatna ulaganja na cestama) u iznosu 2.539.073,00 kn, nabavu računalnih programa u iznosu 12.978,00 kn te pomoći Gradu Sisku za održavanje nerazvrstanih cesta (dio naknade za ceste) u iznosu 2.300.192,00 kn.

Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.133.123,00 kn, rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi i ostali rashodi), koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti i izdacima i rashodima za otplatu kredita, u iznosu 3.153.498,00 kn. Izdaci i rashodi za otplatu kredita odnose se na izdatke za otplatu kredita u iznosu 6.328.124,00 kn i rashode za kamate za primljene kredite u iznosu 878.038,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.015.332,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.678.986,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 288.786,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 47.560,00 kn (naknade za godišnji odmor 30.000,00 kn, jubilarne nagrade 7.000,00 kn, darovi djeci 6.000,00 kn i darove zaposlenicima u naravi 4.560,00 kn). Plaće i druge naknade za zaposlene obračunane su prema unutarnjim aktima koje je donijelo Upravno vijeće (Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima i Pravilnik o unutarnjem ustroju). Prema spomenutim aktima osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu rada. Koeficijenti složenosti su do rujna 2015. bili utvrđeni u rasponu 1,00 do 4,90, a nakon toga od 1,00 do 3,92. Osnovica za obračun plaće utvrđena je u iznosu 5.108,84 kn. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. iznosila je 11.660,00 kn, odnosno neto 8.054,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 28.542.355,00 kn. Odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika i službena putovanja) u iznosu 117.791,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 145.787,00 kn, usluge u iznosu 27.840.227,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 438.550,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju najvećim dijelom se odnose na rashode za energiju u iznosu 78.266,00 kn (gorivo 43.117,00 kn, električna energija 20.350,00 kn i plin 14.799,00 kn) te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 26.380,00 kn. Uprava za ceste ima četiri službena automobila. Za službene automobile vode se evidencije o korištenju (putni radni listovi) koje sadrže podatke propisane odredbama Pravilnika o korištenju službenih automobila. Prema odredbama navedenog Pravilnika, pravo korištenja službenog automobila 24 sata ima ravnatelj.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 24.784.827,00 kn, (rashodi za redovno održavanje cesta 20.325.747,00 kn, izvanredno održavanje cesta 3.905.199,00 kn i projekti za izvanredno održavanje cesta 553.881,00 kn) i sol za posipanje cesta u zimskim uvjetima u iznosu 1.610.035,00 kn. Rashodi za redovno održavanje u iznosu 20.325.747,00 kn ostvareni su na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. zaključenog za razdoblje od 2013. do 2017. u iznosu 148.884.693,00 kn i godišnjeg ugovora i dodatka ugovoru o radovima redovnog održavanja za 2015. u iznosu 20.330.726,00 kn. U razdoblju od 2013. do 2015. zaključivani su ugovori za jednogodišnja razdoblja te ostvareni rashodi prema navedenim ugovorima u ukupnom iznosu 72.072.296,00 kn. Radovi utvrđeni godišnjim planom su izvedeni na temelju mjesečnih operativnih programa radova redovnog održavanja cesta za 2015., koji sadrže vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova, njihov opseg i tehnološki postupak, rok za izvođenje radova te druge uvjete koji su bitni za njihovo izvođenje, prema odredbama članka 9. stavka 1. Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14).

Rashodi za izvanredno održavanje cesta u iznosu 3.905.199,00 kn najvećim dijelom se odnose na radove na održavanju dijela kolničkog zastora na županijskoj cesti u iznosu 1.693.911,00 kn, rekonstrukciju županijske ceste u iznosu 1.550.841,00 kn i izvanredno održavanje dijela županijske ceste u naselju Slana u iznosu 301.490,00 kn. Navedeni radovi izvedeni su u skladu s ugovorima o nabavi koji su zaključeni na temelju planova nabave za 2014. i 2015., a postupci nabave provedeni su prema propisima o javnoj nabavi i Pravilniku o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Rashodi za projekte za izvanredno održavanje cesta u iznosu 553.881,00 kn odnose se na osam projekata na županijskoj i lokalnim cestama.

Vrijednosno značajnije ostale usluge odnose se na naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled i naknadu društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izdavanja potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi za uporabu javnih cesta u iznosu 498.603,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 268.408,00 kn (od čega odvjetničke usluge u iznosu 250.080,00 kn). Naknada troškova za rad stanica za tehnički pregled ostvarena je na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled za usluge raspoređivanja godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Naknada društvu Centar za vozila Hrvatske za izdavanje potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi za uporabu javnih cesta ostvarena je na temelju ugovora zaključenog s navedenim društvom za obavljanje operativnih usluga o osiguravanju podataka o naplaćenoj godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 250.080,00 kn odnose se na troškove pravnog savjetovanja i zastupanja Uprave za ceste pred sudovima na temelju ugovora zaključenog s odvjetnikom. Naknade za navedene usluge ugovorene su prema Tarifi o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika koju je propisala Hrvatska odvjetnička komora (Narodne novine 142/12). Računi sadrže specifikacije o obavljenim uslugama u skladu s ugovorom.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 438.550,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 138.132,00 kn, premije osiguranja u iznosu 146.674,00 kn (od čega se na osiguranje izvanugovorne odgovornosti za štete počinjene trećim osobama odnosi 68.664,00 kn, premije osiguranja imovine od požara i drugog 73.427,00 kn i osiguranje odgovornosti poslodavca za naknadu štete prema zaposleniku ako pretrpi štetu na radu ili u vezi s radom 4.583,00 kn) te troškove sudskih postupaka u iznosu 57.360,00 kn. Naknade za rad članova Upravnog vijeća ostvarene su na temelju Odluke Županije iz 2005. kojom je utvrđena mjesečna neto naknada predsjedniku u iznosu 1.500,00 kn, a članovima u iznosu 1.200,00 kn. Tijekom 2015. održano je sedam sjednica Upravnog vijeća.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.911.527,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na kamate za primljene zajmove u iznosu 878.037,00 kn i naknadu za uređenje voda što se plaća na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu u iznosu 729.381,00 kn.

Rashodi za pomoći u iznosu 2.300.192,00 kn odnose se na sredstva doznačena Gradu Sisku prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), prema kojoj je Uprava za ceste obvezna Gradu Sisku doznačiti 8,9 % naplaćene godišnje naknade umanjene za sredstva koja se odnose na troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila. Preostala sredstva godišnje naknade u visini 91,1 % prihod su Uprave za ceste.

Vrijednosno značajniji drugi rashodi odnose se na naknade štete pravnim i fizičkim osobama na temelju pravomoćnih presuda i izvansudskih nagodbi za štete na automobilima prouzročene oštećenjima na županijskim i lokalnim cestama u iznosu 85.442,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.552.050,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 2.543.630,00 kn, zbog evidentiranja rashoda za rekonstrukciju jedne ceste (dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini) u skladu s financijskim planom i planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. Najvećim dijelom odnose se na dodatna ulaganja na županijskim i lokalnim cestama za sufinanciranje projekta turističke infrastrukture u Lonjskom polju, na temelju sporazuma sa Županijom iz 2013. (učešće Uprave za ceste je 21,8 %) u iznosu 1.588.701,00 kn i rekonstrukciju županijske ceste u iznosu 950.371,00 kn, koja je planirana u planu građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u 2015. kao građenje.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 6.328.124,00 kn se odnose na otplatu glavnica dugoročnih kredita i zajma iz ranijih godina. Na otplatu primljenog zajma od trgovačkog društva se odnosi 4.522.213,00 kn, a na otplatu kredita primljenih od poslovne banke 1.805.911,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.841.878,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 10.553.796,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.395.674,00 kn, što čini 47,1 % ostvarenih prihoda za 2015. Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 10.554.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 5.363.380.750,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.733.687.470,00	5.358.386.248,00	93,5
1.1.	Građevinski objekti	5.733.598.756,00	5.358.332.518,00	93,5
1.2.	Postrojenja i oprema	59.800,00	43.484,00	72,7
1.3.	Druga nefinancijska imovina	28.914,00	10.246,00	35,4
2.	Financijska imovina	5.226.377,00	4.994.502,00	95,6
2.1.	Novčana sredstva	415.994,00	449.767,00	108,1
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	31,00	21.339,00	-
2.3.	Dionice	415.800,00	415.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.421.532,00	1.652.252,00	68,2
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.973.020,00	2.455.344,00	124,4
Ukupno imovina		5.738.913.847,00	5.363.380.750,00	93,5
3.	Obveze	70.153.721,00	71.204.880,00	101,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	12.936.922,00	19.251.831,00	148,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	1.070.294,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	57.210.879,00	50.882.755,00	88,9
3.4.	Prihodi budućih razdoblja	5.920,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	5.668.760.126,00	5.292.175.870,00	93,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.738.913.847,00	5.363.380.750,00	93,5

Vrijednost nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na vrijednost građevinskih objekata. Građevinski objekti se u cijelosti odnose na županijske i lokalne ceste u nadležnosti Uprave za ceste u iznosu 5.358.332.518,00 kn. Vrijednost županijskih i lokalnih cesta je manja u odnosu na početak godine za 375.266.238,00 kn ili 6,5 % zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Novčana sredstva se odnose na novac u banci u iznosu 448.800,00 kn i blagajni u iznosu 967,00 kn. Financijsko poslovanje se obavlja putem žiro računa za redovno poslovanje otvorenog kod poslovne banke, računa za doznaku sredstava od propisanih naknada te putem blagajne. Uprava za ceste prima izvatke žiro računa otvorenih kod Hrvatske narodne banke za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta s kojeg se sredstva dnevno prenose na redovan račun Uprave za ceste.

Dionice u iznosu 415.800,00 kn odnose se na dionice poslovne banke koje je Uprava za ceste dobila Aktom o podjeli imovine Hrvatskih cesta iz 1997. Dionice su prema odluci Vlade Republike Hrvatske prenesene Agenciji za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka. Prema zapisniku o provedbi Akta o podjeli imovine iz 2001., kojeg su potpisali predstavnici Hrvatske uprave za ceste i Uprave za ceste, Hrvatske ceste trebaju izvršiti nadoknadu za dionice dodjelom zemljišta u Petrinji. Prijedlog za rješavanje navedenog je 2008. Uprava za ceste poslala Hrvatskim cestama. Prema pisanom očitovanju iz siječnja 2017., Uprava za ceste je u prethodnim godinama i u srpnju 2016. pregovarala s nadležnim ministarstvom i Hrvatskim cestama, ali do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.), zemljište nije dodijeljeno.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 1.673.591,00 kn i manja su za 747.972,00 kn ili 30,9 % u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.652.252,00 kn (od čega potraživanja za godišnju naknadu za ceste iznose 286.567,00 kn i u cijelosti se odnose na stanice za tehnički pregled), bolovanje iznad 42 dana u iznosu 19.659,00 kn i od zaposlenih u iznosu 1.680,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2015. iznose 1.452.608,00 kn, a odnose se na potraživanja za održavanje županijskih i lokalnih cesta iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 865.397,00 kn (od jednog grada 600.000,00 kn i dvije općine 265.397,00 kn) i Hrvatskih cesta u iznosu 500.000,00 kn te potraživanja za naknade za korištenje cestovnog zemljišta i izvanredni prijevoz u iznosu 87.211,00 kn. Od dospjelih potraživanja, do prosinca 2016. naplaćena su potraživanja u iznosu 876.412,00 kn, a nije naplaćeno 576.196,00 kn (od čega se 500.000,00 kn odnosi na potraživanje od Hrvatskih cesta za interventna sredstva u 2014. prema Odluci o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra za 2014. (Narodne novine 116/14). U studenom 2014. upućen je zahtjev Hrvatskim cestama za doznaku sredstava za interventne zahvate obavljene 2014. za tri županijske i tri lokalne ceste.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 2.455.344,00 kn odnose se na obveze prema Gradu Sisku za udio Grada u prihodu od godišnje naknade za uporabu javnih cesta. Sredstva su doznačena Gradu Sisku u razdoblju od veljače do srpnja 2016.

Obveze koncem 2015. iznose 71.204.880,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.051.159,00 kn ili 1,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 19.251.831,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.070.294,00 kn te kredite i zajmove u iznosu 50.882.755,00 kn. Dospjele obveze iznose 13.729.099,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) podmirene su u iznosu 12.909.176,00 kn, a nije podmireno 819.923,00 kn (dodatna ulaganja na cestama za sufinanciranje projekta turističke infrastrukture u Lonjskom polju na temelju sporazuma sa Županijom).

Obveze za kredite i zajmove iznose 50.882.755,00 kn, od čega se 32.793.902,00 kn odnosi na obveze za kredite prema poslovnoj banci (na temelju dva ugovora o kreditu), a 18.088.853,00 kn na obveze za zajam prema trgovačkom društvu Uprava za ceste se kod poslovne banke zadužila 2002. u iznosu 5.142.085,00 EUR (za povrat dugoročnih kredita kod druge poslovne banke, podmirenje obračunatih kamata i troškova prijevremene otplate kredita te za izgradnju kružnog toka, sanaciju klizišta i asfaltiranje ceste), a 2012. u iznosu 4.102.503,00 EUR za financiranje radova na dvjema cestama te izvanredno održavanje drugih cesta u svojoj nadležnosti. Ugovoreni rok otplate navedenih kredita je 15 godina. Kod trgovačkog društva (izvoditelja radova) se zadužila 2009. u iznosu 45.222.132,00 kn za radove na županijskoj cesti. Za zaduživanja su pribavljene suglasnosti Županije.

Samostalni odjel za unutarnju reviziju Županije je u 2015. obavio reviziju poslovanja Uprave za ceste za 2014. te u travnju 2015. sastavio izvješće. Prema izvješću uspostavljen je sustav unutarnjih kontrola koji funkcionira, ali ga je potrebno poboljšati u određenim područjima. Dane su preporuke koje se odnose na pribavljanje odgovarajućih dokumenata o uništenju ili preuzimanju imovine od strane specijaliziranih subjekata za skrb o otpadu za imovinu koja se rashoduje, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, iskazivanje obveza i imovine po načelu nastanka događaja, popunjavanje evidencije o korištenju službenih vozila i u potpunosti pridržavanje odredbi Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Uprave za ceste te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2005., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2005., objava podataka na mrežnim stranicama, planiranje i izvršenje planova, računovodstveno poslovanje, rashode, imovinu i javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2005.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Upravi za ceste je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na planiranje, prihode, rashode i javnu nabavu.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- donesen je plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u skladu s propisima
- prihodi su evidentirani u godini na koju se odnose
- robe, radovi i usluge obračunani i plaćeni su prema ugovorenim cijenama i stvarno izvedenim količinama
- za nabavu radova i usluga u pregledanim postupcima zatraženi su dokazi o sposobnosti ponuditelja, a ugovori o nabavi zaključeni su u propisanim rokovima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za nabavu dodatnih radova nisu primijenjeni propisi o javnoj nabavi.

Uprava za ceste je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

2. Objava podataka na mrežnim stranicama

2.1. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije.

Uprava za ceste je na mrežnim stranicama objavila, između ostalog, podatke koji se odnose na osnivanje, djelatnost, ustroj, akte, propise, obavijesti, javnu nabavu, obrasce za zahtjeve i suglasnosti, financijski plan i financijske izvještaje, a nije objavila, plan građenja i održavanja, izvještaj o njegovom izvršenju, informacije o načinima plaćanja godišnje naknade i uplatnim računima na koje obveznici uplate naknada mogu izvršiti uplatu te zaključke sa sjednica Upravnog vijeća. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciji za nadmetanje i informacije o izvršavanju ugovora, odgovore na najčešće postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.
Godišnja naknada za uporabu javnih cesta, prema propisima, može se platiti u stanici za tehnički pregled ili na žiro račun županijskih uprava za ceste.

Prema točki VI. 2.6. Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini (Narodne novine 12/15, 103/15 i 132/15), županijske uprave za ceste određuju podatke o modelu i pozivu na broj primatelja, koje obveznici uplate naknada (za izvanredni prijevoz, prekomjernu uporabu javne ceste, korištenje cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti te godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila) navode na nalozima za plaćanje. Navedene podatke Uprava za ceste nije objavila na svojim mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti informaciju o planu građenja i održavanja, izvještaj o njegovom izvršenju, načinima plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta te zaključke sa sjednica Upravnog vijeća u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Također, nalaže se objaviti podatke propisane Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za tekuću godinu.

2.2. Uprava za ceste prihvaća nalog u vezi objave na mrežnim stranicama plana građenja i održavanja, načinu plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta, načinu uplaćivanja prihoda te zapisnika sa sjednica Upravnog vijeća. U tijeku revizije objavila je upute o načinu plaćanja godišnje naknade i uplatnim računima.

3. Planiranje i izvršenje planova

3.1. Uprava za ceste je obvezna sastavljati financijske planove prema proračunskom računovodstvu. Također, prema odredbama Zakona o cestama, obvezna je donositi godišnje planove građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta.

Financijski plan za 2015. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2014., a županijska skupština (osnivač) je dala suglasnost na financijski plan u ožujku 2015. Upravno vijeće donijelo je tri izmjene i dopune financijskog plana, za koje nije pribavljena suglasnost županijske skupštine.

Kod donošenja izmjena i dopuna financijskog plana trebalo je primijeniti isti postupak kao kod donošenja financijskog plana te prema odredbama članka 17. Statuta pribaviti suglasnost osnivača. Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2015., prihodi su planirani u iznosu 38.149.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 27.595.000,00 kn, a pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 10.554.000,00 kn.

Godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. planirana su ulaganja u vrijednosti 38.006.250,00 kn, od čega se na redovno i izvanredno održavanje cesta odnosi 36.006.250,00 kn, a na građenje cesta 2.000.000,00 kn.

Godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta nije usklađen s financijskim planom, jer je tekuće i investicijsko održavanje cesta planirano više za 28.999.250,00 kn u odnosu na financijski plan. U financijskom planu su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta planirani u iznosu 7.007.000,00 kn. Godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta planirano je tekuće i investicijsko održavanje cesta (redovno i izvanredno) u iznosu 36.006.250,00 kn.

Prema Izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 36.898.010,00 kn, što je za 1.250.990,00 kn ili 3,3 % manje od planiranih, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 43.739.888,00 kn, što je za 16.144.888,00 kn ili 58,5 % više od planiranih. Za više ostvarene rashode nisu osigurana sredstva.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje cesta ostvareni su u iznosu 24.784.827,00 kn, što je za 17.777.827,00 kn ili 253,7 % više od planiranih financijskim planom. U odnosu na plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta ostvareni rashodi za tekuće i investicijsko održavanje cesta manji su za 11.221.423,00 kn ili 31,2 %. Planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta planirani su, a nisu ostvareni rashodi u iznosu 15.150.000,00 kn koji se odnose na interventne zahvati, investicijski ciklus Hrvatskih cesta te obnovu oštećenih cesta od elementarnih nepogoda. Navedene rashode trebalo je realnije planirati.

Godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. utvrđeni su kriteriji za određivanje prioriteta koji su uvjetovani stanjem prometnica, ocjenjivanjem značaja prometnica u odnosu na tokove prometa, intenzitetom prometa i osiguranjem potrebne sigurnosti prometa. Uprava za ceste nije planirala poslove građenja i održavanja cesta prema navedenim kriterijima te stoga nije vidljivo jesu li navedeni poslovi realizirani prema utvrđenim kriterijima. Prema pisanom očitovanju Uprave za ceste, glavni kriterij odabira cesta za izvanredno održavanje i građenje je sufinanciranje radova od strane jedinica lokalne samouprave. Osim toga, ocjenjuje se stanje kolnika i intenzitet prometa, ali nije vidljiva zastupljenost navedenih kriterija i povezanost s planom.

Financijskim planom i planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje cesta, planirana je rekonstrukcija županijske ceste u iznosu 1.500.000,00 kn.

Rekonstrukcija druge županijske ceste planirana je u iznosu 2.000.000,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine (građenje). Za navedene namjene su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 2.501.212,00 kn, od čega je 1.550.841,00 kn evidentirano na računu rashoda za tekuće i investicijsko održavanje cesta, a 950.371,00 kn na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i imovine, što je povećalo vrijednost jedne ceste. S obzirom da se radi o istoj vrsti radova (rekonstrukcija ceste), trebalo ih je planirati na istim stavkama rashoda. Nedosljednost u planiranju izravno je utjecala na evidentiranje rashoda i imovine u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivanje rashoda do visine planirane financijskim planom. Prije ostvarivanja rashoda iznad planiranih iznosa nalaže donijeti izmjene i dopune financijskog plana te, u skladu s odredbama Statuta, na izmjene i dopune financijskog plana zatražiti suglasnost osnivača. Nalaže se uskladiti plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta s financijskim planom te više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi planovi bili realni i ostvarivi. Predlaže se plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donositi prema utvrđenim kriterijima. Nadalje se predlaže istovrsne radove planirati na istim stavkama rashoda primjenjujući načelo dosljednosti, kako bi se rashodi i imovina ispravno evidentirali u poslovnim knjigama.

3.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da prihvaća nalog u vezi ostvarivanja rashoda do visine planirane financijskim planom te navodi da rashod iznad planiranog iznosa može uslijediti samo nakon dopune financijskog plana, a o izmjenama i dopunama financijskog plana zatražit će suglasnost osnivača. Navodi da je financijski plan okvir unutar kojega može biti plan građenja i održavanja cesta, kako više ne bi dolazilo do značajnog i neopravdanog odstupanja u njihovom izvršenju. Nadalje navodi da će pri izradi financijskog plana i plana građenja i održavanja pažljivo planirati i razdvojiti rashode za održavanje cesta od rashoda za nabavu nefinancijske imovine (građenja). U vezi prijedloga da se plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donosi prema utvrđenim kriterijima navodi da je iz ocjene stanja kolnika vidljivo da više cesta zahtjeva obnovu, modernizaciju i asfaltiranja te je s obzirom na raspoloživost financijskih sredstava usvojila model sufinanciranja s jedinicama lokalne samouprave. Navodi da nema propisanog kriterija od strane nadležnog ministarstva za odabir cesta ili dionica koje treba planirati za održavanje.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazane su dionice u vrijednosti 415.800,00 kn dobivene Aktom o podjeli imovine Hrvatskih cesta iz 1997. Dionice su prema odluci Vlade Republike Hrvatske prenesene Agenciji za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka, a Hrvatske ceste trebaju izvršiti nadoknadu za prenesene dionice (dodjelom zemljišta u Petrinji). S obzirom na navedeno, vrijednost prenesenih dionica, trebalo je isknjižiti iz poslovnih knjiga te evidentirati potraživanja (za nadoknadu za prenesene dionice) od Hrvatskih cesta.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o sudskim sporovima. Koncem 2015. protiv Uprave za ceste se vodi 30 sudskih sporova ukupne vrijednosti 2.001.047,00 kn. Tužbe su podnesene od strane fizičkih i pravnih osoba radi naknada štete. Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), propisano je da obvezne Bilješke uz Bilancu sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćana i ostali izvanbilančni zapisi. Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja za vrijednost prenesenih dionica te u izvanbilančnoj evidenciji evidentirati podatke o sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se podatke o sudskim sporovima iskazati u Bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

4.2. Uprava za ceste prihvaća nalog u vezi iskazivanja potraživanja za vrijednost prenesenih dionica u poslovnim knjigama. Navodi da je Hrvatskim cestama u ožujku 2017. ispostavila račun u vrijednosti prenesenih dionica te će potraživanje naplatiti prijebojem za isporučenu sol. Navodi da će podatke o sudskim sporovima iskazati u Bilješkama uz financijske izvještaje. U tijeku revizije evidentirala je podatke o sudskim sporovima u izvanbilančnoj evidenciji u poslovnim knjigama za 2016.

5. Rashodi

5.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 43.739.888,00 kn, što je za 5.403.896,00 kn ili 11,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 28.542.355,00 kn ili 65,2 %, izdaci u iznosu 6.328.124,00 kn ili 14,5 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.552.050,00 kn ili 5,8 % i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 2.300.192,00 ili 5,3 %.

- Manjak prihoda

Uprava za ceste u posljednjih nekoliko godina (od 2008. do 2014., izuzev 2010.) iskazuje manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 6.841.878,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.553.796,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.395.674,00 kn ili 47,1 % ostvarenih prihoda za 2015. Koncem 2015. dugoročne obveze za kredite i zajmove iznose 50.882.755,00 kn (godišnja obveza za otplatu glavnice primljenih zajmova iznose 6.328.124,00 kn), a dospijele obveze koncem 2015. iznose 13.729.099,00 kn (najvećim dijelom za materijalne rashode u iznosu 10.415.897,00 kn, od čega prekoračenje do 60 dana 4.179.985,00 kn, od 61 do 180 dana 4.590.398,00 kn i od 181 do 360 dana 1.645.514,00 kn).

Ravnatelj je u ožujku 2016. donio mjere za smanjenje manjka prihoda i primitaka u 2016., prema kojima je planirano smanjiti troškove redovnog održavanja na 12.000.000,00 kn godišnje, broj zaposlenih, troškove goriva za službene automobile, troškove zakupa poslovnog prostora, odvjetničkih usluga, reprezentacije i druge rashode, radove izvanrednog održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta ugovarati putem zajedničkog financiranja s gradovima i općinama (udjel 50,0 %) te provoditi kontrolu izvođenja radova za redovno održavanje. Financijskim planom za 2016. planirani su prihodi i primici u iznosu 48.916.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 44.734.000,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.182.000,00 kn. Prema financijskim izvještajima za 2016., ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.354.320,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.041.354,00 kn. Pokriće manjka prihoda i primitaka u 2016. je manje od planiranog financijskim planom za 2016. te donesene mjere nisu dovoljne.

S obzirom na visinu manjka prihoda i primitaka i iznos dospjelih obveza, Državni ured za reviziju predlaže sastaviti analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Uprave za ceste, donijeti prijedlog mjera za pokriće cjelokupnog manjka prihoda te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, osobom zaduženom za praćenje) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Također predlaže voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje djelatnosti zbog kojih je Uprava za ceste osnovana. Na potrebu donošenja navedenih mjera upućuje i Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. do 2019.

- Naknada za uređenje voda

U okviru financijskih rashoda ostvareni su rashodi za naknadu za uređenje voda koja se plaća na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu u iznosu 729.381,00 kn. Ostvareni su na temelju rješenja Hrvatskih voda iz veljače 2013. (višegodišnje rješenje). Prema navedenom rješenju iznos naknade može se izmijeniti na zahtjev stranke u slučaju izmjene osnovice ili drugih obračunskih elemenata. U 2014. Uprava za ceste je iz poslovnih knjiga isknjižila 34,9 km županijskih i lokalnih cesta (na temelju Odluke o razvrstavanju cesta iz 2014).

Također, od konca listopada 2016. u nadležnosti Uprave za ceste nije 28,0 km županijskih i lokanih cesta. Uprava za ceste nije zatražila izmjenu rješenja radi smanjenja navedene naknade za dio cesta koje više nisu u njezinoj nadležnosti.

Državni ured za reviziju predlaže od Hrvatskih voda zatražiti izmjenu rješenja o plaćanju naknade za uređenje voda.

5.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da prihvaća nalog u vezi donošenja prijedloga mjera za pokriće cjelokupnog manjka te akcijski plan provedbe s opisom mjera, načinom provedbe, rokom i zaduženim osobama u skladu s Uputom za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. do 2019. U vezi prijedloga da od Hrvatskih voda zatraži izmjenu rješenja o plaćanju naknade za uređenje voda, navodi da je u veljači i ožujku 2017. zatražila promjenu osnovice za izračun navedene naknade.*

6. Imovina

6.1. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 5.363.380.750,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.358.386.248,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.994.502,00 kn.

Vrijednost županijskih i lokalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste iznosi 5.358.332.518,00 kn. Koncem 2015. Uprava za ceste upravlja s 1 308,1 km cesta, od čega 668,4 km županijskih cesta i 639,7 km lokalnih cesta.

Uprava za ceste je ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju cesta s podacima o oznaci, opisu i duljini ceste (koji su istovjetni podacima navedenim u Odluci o razvrstavanju javnih cesta) te vrijednosti ceste.

Uprava za ceste je kao pravna osoba koja upravlja nekretninama (javne ceste) u vlasništvu Republike Hrvatske, prikupila podatke o cestama kojima upravlja potrebne za Registar državne imovine: broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, broj poduloška ako postoji, naziv katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi, površina i kultura zemljišnoknjižne čestice, vrsta vlasništva na nekretnini, tereti na nekretnini, sudski sporovi, broj posjedovnog lista, nositelj prava i druge podatke. Navedeni podaci vezani uz ceste kojima upravlja Uprava za ceste, navedeni su u Registru državne imovine.
Prema odredbama članka 3. Zakona o cestama, županijske i lokalne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske te se u zemljišnim knjigama upisuju kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske uz upis županijske uprave za ceste kao pravne osobe koja upravlja navedenim cestama.

Za dio županijskih i lokalnih cesta, kojima upravlja Uprava za ceste, u katastru i zemljišnim knjigama nije upisana Republika Hrvatska kao vlasnik te nije upisano pravo upravljanja Uprave za ceste.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti s ciljem upisivanja u katastru i zemljišnim knjigama Republike Hrvatske kao vlasnika te upisivanja prava upravljanja Uprave za ceste. S obzirom da provođenje navedenih aktivnosti predstavlja dugotrajniji proces, predlaže se donijeti plan provođenja navedenih aktivnosti.

6.2. Uprava za ceste prihvaća prijedlog u vezi poduzimanja aktivnosti s ciljem poduzimanja upisivanja cesta u zemljišne knjige uz plan provođenja svih aktivnosti u suradnji s katastrom, zemljišnim knjigama i državnim odvjetništvom.

7. Javna nabava

7.1. Uprava za ceste donijela je Plan nabave za 2015. i izmjene plana nabave. Izmjenama plana nabave iz listopada 2015. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 17.267.750,00 kn.

Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2015. nabavljeni su robe, radovi i usluge u vrijednosti 5.237.330,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Otvorenim postupcima nabave velike vrijednosti nabavljeni su radovi u vrijednosti 4.912.309,00 kn, a temeljem pregovaračkog postupka bez prethodne objave nabavljene su usluge u vrijednosti 325.021,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn je 2.971.381,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za redovno održavanje cesta za 2015. u iznosu 20.325.747,00 kn. Za nabavu usluga redovnog održavanja cesta, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, zaključen je u 2013. okvirni sporazum za razdoblje od 2013. do 2017. u iznosu 148.884.693,00 kn. Za redovno održavanje cesta u razdoblju od 2013. do 2015. ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu 72.072.296,00 kn. Odredbama okvirnog sporazuma je utvrđeno da će se količine i opseg radova utvrđivati godišnjim ugovorima, prema cijenama iz okvirnog sporazuma, a ukupna plaćanja (bez poreza) na temelju svih godišnjih ugovora neće prelaziti procijenjenu vrijednost nabave (120.000.000,00 kn). Za 2015. godišnji ugovor zaključen je u siječnju 2015. u iznosu 9.213.350,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), a nakon izvedenih radova u iznosu 20.325.747,00 kn, 31. prosinca 2015., zaključen je dodatak ugovoru kojim je povećana vrijednost radova na 20.330.726,00 kn (s porezom), što je za 11.117.376,00 kn više od osnovnog ugovora.

U odnosu na osnovni ugovor povećan je opseg radova (količine) i ugovoreni su i radovi po posebnom nalogu. U dokumentaciji za nadmetanje kao i u ugovoru o radovima redovnog održavanja za 2015. je navedeno kod stavke radova po posebnom nalogu - ne nuditi. Uprava za ceste je sastavila popis svih cesta na kojima su obavljani radovi prema posebnom nalogu s opisom obavljenih poslova.

Prema podacima iz građevinske knjige, radovi po posebnom nalogu odnose se na nove radove (preseljenje mosta, sanacija klizišta, mosta i odrona, popravak kolničkog zastora), koji nisu bili predmet javnog nadmetanja. Izvedeni su i plaćeni u iznosu 984.108,00 kn ili 10,7 % osnovnog ugovora. Prema odredbama članka 105. stavka 4. i 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), koji se primjenjivao u 2015., izmjene ugovora o javnoj nabavi za vrijeme njegova trajanja smatraju se novim ugovorom za koji je javni naručitelj obvezan provesti novi postupak javne nabave, ako su te izmjene bitne u odnosu na sadržaj osnovnog ugovora i predstavljaju namjeru ugovornih strana da ponovo određuju osnovne elemente toga ugovora.

Prema odredbama članka 105. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, Uprava za ceste je obvezna kontrolirati izvršenje ugovora o javnoj nabavi. Izvršenje ugovora prati se putem izvršenja mjesečnih operativnih programa koji su doneseni prema godišnjem planu građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije za tekuću godinu.

S obzirom da su rashodi za redovno održavanje cesta izvršeni za 120,0 % više od planiranih godišnjim programom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta te ugovorenih osnovnim ugovorom za 2015., trebalo je izmijeniti godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta i pravovremeno, prije izvođenja radova, zaključiti dodatak ugovoru.

U siječnju 2017. stupio je snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju postupci i načini javne nabave roba, radova i usluga.

Državni ured za reviziju nalaže za radove koji nisu bili predmet javnog nadmetanja i nisu ugovoreni okvirnim sporazumom provoditi postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

7.2. Uprava za ceste prihvaća nalog te će pri svakom sljedećem postupku javne nabave postupati u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Navodi da je iz troškovnika redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta za razdoblje od svibnja 2017. do travnja 2019., brisala stavku radova po posebnom nalogu.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - revizijom obavljenom za 2005., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na nabavu dodatnih radova prema propisima o javnoj nabavi, ponovljena je u 2015. (točka 1. Nalaza)

   - na mrežnim stranicama nije objavljena informacija o planu građenja i održavanja, izvještaj o njegovom izvršenju, načinima plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta te zaključke sa sjednica Upravnog vijeća (točka 2. Nalaza)

   - Upravno vijeće je donijelo financijski plan i tri izmjene i dopune financijskog plana; U skladu s odredbama Statuta, županijska skupština (osnivač) je dala suglasnost na financijski plan; Za izmjene i dopune financijskog plana nije pribavljena suglasnost županijske skupštine; Godišnji plan građenja i održavanja cesta nije usklađen s financijskim planom jer su ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje planirana za 28.999.250,00 kn više u odnosu na financijski plan; Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 43.739.888,00 kn, što je za 16.144.888,00 kn ili 58,5% više od planiranih zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana; Za više ostvarene rashode od planiranih, nisu osigurana sredstva; Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 6.841.878,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 10.553.796,00 kn, što ukupno iznosi 17.395.674,00 kn, obveze koncem 2015. iznose 71.204.880,00 kn, od čega je dospjelo 13.729.099,00 kn, a odluka o pokriću cjelokupnog manjka nije donesena (točke 3. i 5. Nalaza)

   - potencijalne obveze prema sudskim sporovima u tijeku u iznosu 2.001.047,00 kn nisu iskazane u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, a Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o sudskim sporovima; Potraživanja za nadoknadu za prenesene dionice u iznosu 415.800,00 kn nisu evidentirana na propisanim računima računskog plana (točka 4. Nalaza)

   - dodatkom ugovoru o radovima redovnog održavanja za 2015. ugovoreni su radovi za koje nije proveden postupak javne nabave; Rashodi za navedene radove ostvareni su i plaćeni u iznosu 984.108,00 kn ili 10,7 % osnovnog ugovora. (točka 7. Nalaza)

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Koncem 2015. imala je dvanaest zaposlenika. Zakonski predstavnik Uprave za ceste je ravnatelj Stipo Šapina. Planski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 36.898.010,00 kn, a rashodi u iznosu 43.739.888,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 6.841.878,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 10.553.796,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.395.674,00 kn, što čini 47,1 % ostvarenih prihoda za 2015. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od imovine u iznosu 33.201.616,00 kn ili 90,0 % te pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 3.616.192,00 ili 9,8 % ukupnih prihoda. Potraživanja koncem 2015. iznose 1.673.591,00 kn i manja su za 747.972,00 kn ili 30,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 1.452.608,00 kn i na nedospjela potraživanja u iznosu 220.983,00 kn (tijekom 2016. naplaćeno je 876.412,00 kn ili 60,3 % dospjelih potraživanja). Za naplatu dospjelih potraživanja su poduzimane mjere naplate. Obveze koncem 2015. iznose 71.204.880,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 1.051.159,00 kn ili 1,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 19.251.831,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.070.294,00 kn te kredite i zajmove u iznosu 50.882.755,00 kn. Dospjele obveze iznose 13.729.099,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) podmirene su u iznosu 12.909.176,00 kn, a nije podmireno 819.923,00 kn. Zaduživanje je izvršeno ranijih godina kod poslovne banke i pravne osobe za gradnju i održavanje županijskih i lokalnih cesta. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 28.542.355,00 kn ili 65,2 %, izdatke u iznosu 6.328.124,00 kn ili 14,5 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.552.050,00 kn ili 5,8 % i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 2.300.192,00 kn ili 5,3 % ukupnih rashoda. Prema Izvješću o realizaciji godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 25.735.198,00 kn, od čega se na redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta odnosi 20.325.747,00 kn, izvanredno održavanje i projekte 4.459.080,00 kn i rekonstrukciju (građenje) jedne županijske ceste 950.371,00 kn. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2005., objavljivanje podataka na mrežnim stranicama, planiranje i izvršenje planova, računovodstveno poslovanje, manjak prihoda te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE SPLIT

Split, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	6
II.	REVIZIJA ZA 2015.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2015.	16
III.	MIŠLJENJE	30

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/16-04/38
URBROJ: 613-19-17-7

Split, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE SPLIT ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Split (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 3. studenoga 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je Odlukom Županijske skupštine iz ožujka 1997., a upisana je u registar Trgovačkog suda u Splitu u srpnju 1997. Radi usklađivanja s odredbama Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04), Županijska skupština je u ožujku 2005. donijela novu Odluku o osnivanju Uprave za ceste koja je upisana u sudski registar u prosincu 2005. Sjedište je Ruđera Boškovića 22, Split. Uprava za ceste obavlja djelatnost u poslovnom prostoru koji koristi na temelju ugovora o zamjeni nekretnina iz 2005. i ugovora o kupoprodaji iz 2011, zaključenih s Gradom Splitom. Upis vlasništva u zemljišne knjige nije obavljen jer je u tijeku sudski postupak u vezi s utvrđivanjem prava vlasništva dijela prostora.

U skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Statutom je utvrđeno da Uprava za ceste organizira odnosno obavlja sljedeće poslove: izrada stručnih podloga za četverogodišnje programe građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta; održavanje, građenje i rekonstrukcija županijskih i lokalnih cesta; rješavanje imovinsko-pravnih odnosa potrebnih za građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta; financiranje građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta; praćenje prometnog opterećenja i prometnih tokova na županijskim i lokalnim cestama te drugi poslovi upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Poslove iz svoje nadležnosti Uprava za ceste obavlja u okviru Ureda ravnatelja i tri organizacijske jedinice: Organizacijska jedinica za obavljanje poslova vezanih za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, Organizacijska jedinica za obavljanje poslova vezanih za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta i Organizacijska jedinica stručno-administrativnih poslova. Početkom 2015. Uprava za ceste je imala 18, a na koncu godine 17 zaposlenika.

Tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova. Četiri člana imenuje župan Splitsko-dalmatinske županije, a jedan član je predstavnik zaposlenika Uprave za ceste. Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine.

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut i druge akte, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu uz prethodnu suglasnost osnivača, donosi plan nabave i godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, upravlja, gospodari i organizira financiranje građenja županijskih i lokalnih cesta, raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja, provodi postupak izbora i razrješenja ravnatelja te odlučuje o davanju prethodne suglasnosti ravnatelju za nabavu imovine te izvođenje radova građenja, redovnog i izvanrednog održavanja čija pojedinačna vrijednost prelazi 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Uz Statut koji je donesen 2013., Upravno vijeće je u 2015. donijelo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, te Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima.

Ravnatelj, između ostalog, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Uprave za ceste te je predstavlja i zastupa u pravnom prometu. Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Petar Škorić.

Prema podacima Uprave za ceste, početkom 2015. u nadležnosti Uprave za ceste je ukupno 1 722,20 km cesta, od čega 909,90 km lokalnih i 812,30 km županijskih cesta, na temelju Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14), koja se primjenjivala do svibnja 2015. Koncem 2015. i koncem 2016. u nadležnosti Uprave za ceste je ukupno 1 729,90 km cesta, od čega 915,30 km lokalnih i 814,60 km županijskih cesta, na temelju Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/15 i 96/16). Od 915,30 km lokalnih cesta, asfaltirano je 876,00 km ili 95,7 %, a makadam je na 39,30 km ili 4,3 %. Od 814,60 km županijskih cesta, asfaltirano je 772,60 km ili 94,8 %, a makadam je na 42,00 km ili 5,2 %. Pet županijskih i pet lokalnih cesta se protežu i kroz druge županije (Šibensko-kninska i Dubrovačko-neretvanska), u duljini 78,90 km, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Županije.

Uprava za ceste od 2015. koristi informatički program za obradu podataka u vezi redovnog održavanja cesta. Pristup programu imaju zaposlenici Uprave za ceste i izvoditelj radova redovnog održavanja cesta. U program se unose podaci iz građevinske knjige i snimke stanja ceste prije i poslije obavljenih radova, ovjeravaju se izvršeni radovi, ispostavljaju mjesečni računi te sastavljaju izvještaji za potrebe praćenja realizacije Operativnog programa redovnog održavanja cesta. Navedeni program dio je Informacijskog sustava održavanja cesta koji, pored programa za redovno održavanje cesta, sadrži i druga programska rješenja: Baza cestovnih podataka i Analiza video zapisa cesta. Ova programska rješenja nabavljena su koncem 2014., a sadrže podatke za dio županijskih i lokalnih cesta. U 2015. Uprava za ceste je provela postupak nabave usluga nadogradnje postojećeg Informacijskog sustava održavanja cesta i uspostavu novijeg programskog rješenja - Sustav gospodarenja cestama. Uspostavom Sustava gospodarenja cestama, Uprava za ceste će raspolagati bazom cestovnih podataka utvrđenih Pravilnikom o sadržaju, ustroju i načinu vođenja baze podataka o javnim cestama i objektima na njima (Narodne novine 56/15), odnosno snimkama svih cesta i bazom podataka o cestama (kategorija ceste, oznaka, nadležnost, cestarija, dužina simetrale, vrsta kolnika, opis, napomena, drugo), prometnim znakovima, autobusnim stajalištima, mostovima, željezničko-cestovnim prijelazima, prometnim nesrećama i ocjeni stanja kolnika. Planirani rok realizacije je srpanj 2017.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan za 2015. je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2014. Financijskim planom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 117.578.000,00 kn. Tijekom 2015. donesene su dvije izmjene plana.

Posljednjim izmjenama plana iz prosinca 2015. planirani su prihodi u iznosu 114.545.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 117.183.517,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.638.517,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih prihoda se odnosi na smanjenje prihoda od kapitalnih pomoći za 6.550.000,00 kn te povećanje prihoda od nefinancijske imovine za 2.700.000,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih rashoda i izdataka se odnosi na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2.725.000,00 kn i pomoći za 794.000,00 kn te povećanje materijalnih rashoda za 3.295.000,00 kn. Suglasnost na financijski plan i izmjene plana dala je Županijska skupština.

Od ukupno planiranih prihoda, vrijednosno najznačajniji su prihodi od nefinancijske imovine (naknade za ceste) u iznosu 111.000.000,00 kn ili 96,9 %. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za usluge u iznosu 59.736.000,00 kn ili 51,0 % (od čega za redovno i investicijsko održavanje cesta 55.900.000,00 kn ili 47,7 %), nabavu nefinancijske imovine u iznosu 39.846.000,00 kn ili 34,0 % (od čega za građenje i dodatno ulaganje na cestama 39.410.000,00 kn ili 33,6 %) i izdatke za otplatu kredita (ugovorenog i realiziranog u prethodnim godinama) u iznosu 5.900.000,00 kn ili 5,0 %.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 117.363.500,00 kn te za 2017. u iznosu 118.120.000,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 116.923.572,00 kn, što je za 2.378.572,00 kn ili 2,1 % više od plana. Iznad plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 111.000.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 113.700.191,00 kn, odnosno više za 2.700.191,00 kn ili 2,4 % zbog porasta broja vozila i naplate godišnje naknada za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 109.218.562,00 kn, što je za 7.964.955,00 kn ili 6,8 % manje od plana. Ispod plana vrijednosno su značajnije ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 39.846.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.905.924,00 kn odnosno manje za 4.940.076,00 kn ili 12,4 %.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 141.000.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje odnosi 85.000.000,00 kn, a redovno održavanje 56.000.000,00 kn.

Godišnji program građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Splitsko-dalmatinske županije za 2015. (dalje u tekstu: godišnji program građenja i održavanja cesta) i izmjene godišnjeg programa, sastavni su dio financijskog plana i izmjena plana. Godišnjim programom građenja i održavanja cesta planirano je ulaganje u iznosu 94.875.000,00 kn.

Posljednjim izmjenama godišnjeg programa planirana su ulaganja u vrijednosti 95.310.000,00 kn, od čega za redovno održavanje cesta (održavanje kolnika, cestovne opreme, cestovnih objekata, objekata za odvodnju, zelenila, bankina, usjeka, zasjeka i nasipa, održavanje cesta i objekta u zimskim uvjetima, nadziranje i pregled cesta te drugi radovi) 46.000.000,00 kn, izvanredno održavanje (radovi po cestama, izrada baze podataka, izrada projekata i izvanredni događaji) 9.900.000,00 kn, građenje cesta 7.460.000,00 kn i dodatno ulaganje (rekonstrukcija cesta i upis cesta u zemljišne knjige i katastar) 31.950.000,00 kn. Suglasnost na prijedlog godišnjeg programa i izmjene programa dala je Županijska skupština (uz suglasnost na financijski plan). Suglasnost na godišnji program dalo je Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture u prosincu 2015. Prema obrazloženju odgovorne osobe, na izmjene godišnjeg programa suglasnosti nisu zatražene jer odstupanja planiranih sredstava nisu bila značajna u odnosu na godišnji program.

Prema izvršenju godišnjeg programa građenja i održavanja cesta ostvareni su rashodi u iznosu 89.706.821,00 kn, što je za 5.603.180,00 kn ili 5,9 % manje od planiranih. Odnose se na usluge redovnog održavanja cesta u iznosu 46.869.610,00 kn, izvanrednog održavanja cesta u iznosu 8.078.267,00 kn, rekonstrukciju cesta u iznosu 27.734.053,00 kn te gradnju cesta iznosu 7.024.891,00 kn.

Vrijednosno značajnije ispod plana ostvareni su rashodi za rekonstrukciju cesta koji su planirani u iznosu 31.950.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.734.053,00 kn odnosno manje za 4.215.947,00 kn ili 13,2 %. Odnose se na rekonstrukcije postojećih cesta za koje je potrebna lokacijska i građevinska dozvola (odnosno potvrda glavnog projekta) i riješeni imovinsko pravni odnosi. Prema obrazloženju Uprave za cestu planirane aktivnosti za rekonstrukciju 20 cesta u iznosu 2.700.000,00 kn, u 2015. nisu započete zbog dugotrajnog postupka ishođenja potrebnih akata za rekonstrukciju cesta.

Rashodi za usluge redovnog održavanja cesta ostvareni su u iznosu 46.869.610,00 kn, što je za 869.610,00 kn ili 1,9 % više od plana, jer nabava soli, koju u ime i za račun Uprave za ceste nabavlja društvo Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste), nije planirana. Obavljanje radova redovnog održavanja planiranih godišnjim programom građenja i održavanja u vrijednosti 46.000.000,00 kn povjereno je izvoditelju s kojim je zaključen ugovor na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. na vrijeme četiri godine. Ugovoreno je da Uprava za ceste i izvoditelj mogu zatražiti promjenu cijena na način utvrđen okvirnim sporazumom, u slučaju povećanja ili smanjenja cijene elemenata na temelju kojih je određena cijena radova za više od 5,0 %. U 2015. ugovorene cijene se nisu mijenjale niti je promjena cijena zatražena.

Suglasnost na godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana i godišnjeg programa građenja i održavanja cesta dala je Županijska skupština u ožujku 2016.

Financijski plan i godišnji program građenja i održavanja cesta u vrijeme obavljanja revizije nisu bili objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste, jer je prema obrazloženju odgovorne osobe, početkom 2016. izrađena nova mrežna stranica, a planski dokumenti su bili objavljeni na staroj mrežnoj stranici.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima te su objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 116.923.572,00 kn, što je za 2.266.774,00 kn ili 2,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	6.147.444,00	1.941.101,00	31,6
1.1.	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	763.541,00	0,00	-
1.2.	Pomoći proračunu iz drugih proračuna	0,00	1.500.000,00	-
1.3.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	5.383.903,00	441.101,00	8,2
2.	Prihodi od imovine	106.100.035,00	114.873.491,00	108,3
2.1.	Prihodi od financijske imovine	411.802,00	1.173.300,00	284,9
2.2.	Naknade za ceste	105.688.233,00	113.700.191,00	107,6
3.	Prihodi po posebnim propisima	863.860,00	49.625,00	5,7
4.	Ostali prihodi	1.519.959,00	59.355,00	3,9
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	25.500,00	0,00	-
Ukupno		114.656.798,00	116.923.572,00	102,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 114.873.491,00 kn ili 98,2 %, dok svi drugi prihodi (pomoći od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi po posebnim propisima i ostali prihodi) iznose 2.050.081,00 kn ili 1,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu 1.500.000,00 kn ostvarene su iz proračuna Županije za otkup zemljišta za županijsku cestu (ŽC6161 Supetar-Pučišća-Povlja-Selca) na temelju zaključenog ugovora o prijenosu sredstava. Za otkup zemljišta pribavljene su procjene ovlaštenog sudskog vještaka u skladu s kojima je otkupljeno zemljište od više vlasnika.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 441.101,00 kn ostvarene su od Hrvatskih cesta za interventne zahvate u skladu s odredbama Odluke o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra za 2014. (Narodne novine 116/14). Prema navedenoj Odluci, Upravi za ceste su u 2014. raspoređena sredstva za interventne zahvate u iznosu 1.300.000,00 kn, od čega je u 2014. doznačeno 858.899,00 kn i 441.101,00 kn početkom 2015.

U odnosu na prethodnu godinu ostvarene su manje za 4.942.802,00 kn ili 91,8 %, jer su Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15) ukinuta sredstva za financiranje građenja i održavanje javnih cesta koja su Pravilnikom (Narodne novine 38/15) planirani za Upravu za ceste u iznosu 4.000.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 114.873.491,00 kn. Odnose se na prihode od naknade za ceste u iznosu 113.700.191,00 kn (godišnja naknada za uporabu javnih cesta u iznosu 113.373.452,00 kn, naknada za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 326.739,00 kn) te prihode od financijske imovine u iznosu 1.173.300,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 8.773.456,00 kn ili 8,3 %, najvećim dijelom jer su početkom 2015. naplaćena potraživanja od stanice za tehnički pregled za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta iz 2014. u iznosu 6.519.772,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 113.373.452,00 kn ostvareni su na temelju Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12) i Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11), koji je bio na snazi do konca 2015. Godišnju naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području županije pri registraciji motornih i priključnih vozila. Naknadu većinom naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora koji je Uprava za ceste zaključila sa stanicama za tehnički pregled vozila i društvom Centar za vozila Hrvatske d.d. (dalje u tekstu: Centar za vozila). Centar za vozila dostavlja Upravi za ceste elektroničkim putem mjesečna izvješća o godišnjoj naknadi. Izvješća sadrže, između ostalog, podatke o naplaćenoj godišnjoj naknadi u stanicama za tehnički pregled (koje su u vlasništvu Centra za vozila i vlasništvu drugih pravnih osoba), godišnjoj naknadi koja je plaćena izvan stanica za tehnički pregled (a u stanicama je obavljen tehnički pregled) kao i podatke o nadoknadi neostvarene godišnje naknade koju ne plaćaju invalidi. Prema izvješću Centra za vozila Hrvatske o naknadi za uporabu javnih cesta u 2015., na području Županije registrirano je 193 294 vozila. Sve stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade za uporabu javnih cesta. Uprava za ceste ima pristup programu, prati naplatu godišnje naknade te u pomoćnim evidencijama vodi potraživanja od stanica za tehnički pregled. Za zakašnjela plaćanja, Uprava za ceste obračunava i naplaćuje zatezne kamate.

Prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta ostvareni su putem stanica za tehnički pregled u iznosu 110.355.785,00 kn, uplatama na račun Uprave za ceste u iznosu 2.362.899,00 kn te od nadležnog ministarstva (nadoknada neostvarene godišnje naknade za oslobođenja od plaćanja) u iznosu 1.078.008,00 kn, odnosno ukupno 113.796.692,00 kn. Prema odredbama Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, vlasnici motornih ili priključnih vozila koji odjave svoja vozila, imaju pravo na povrat dijela plaćenog iznosa godišnje naknade razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. U poslovnim knjigama prihodi od godišnje naknade su umanjeni za povrate godišnje naknade u iznosu 423.240,00 kn te su evidentirani u iznosu 113.373.452,00 kn.

Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta ostvareni su u iznosu 326.739,00 kn na temelju Odluke o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14) i Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti (Narodne novine 78/14). Ugovori o korištenju cestovnog zemljišta za polaganje elektroenergetskih kabela, postavljenje antena i repetera, reklamno-informativnih ploča te izgradnju plinskog distribucijskog sustava, zaključeni su od 2006. do 2015. na rok deset godina.

Prihodi od financijske imovine su ostvareni u iznosu 1.173.300,00 kn. Odnose se na prihode od zateznih kamata u iznosu 1.147.747,00 kn i kamata na depozite po viđenju u iznosu 25.553,00 kn. Zatezne kamate su naplaćene autoprijevozniku na temelju sporazuma za otplatu duga za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta iz ranijih godina (za koji je donesena pravomoćna i ovršna presuda u listopadu 2012.).

U okviru prihoda po posebnim propisima, koji su ostvareni u iznosu 49.625,00 kn, vrijednosno značajniji su ostvareni od refundacija štete od pravne osobe u iznosu 25.000,00 kn zbog pogreške u izradi projektne dokumentacije za rekonstrukciju ceste, zbog čega je vrijednost izvedenih radova (prvi sloj asfalta) bila znatno veća od projektantske procjene.

Prihodi od ostalih prihoda u iznosu 59.355,00 kn ostvareni su od nadoknada šteta od lovačkog društva (Uprava za ceste je podmirila cjelokupnu štetu zbog divljači na cesti, a polovinu iznosa je naplatila od lovačkog društva) i parničnih troškova.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 109.218.562,00 kn, što je za 2.934.926,00 kn ili 2,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	4.966.211,00	4.349.583,00	87,6
2.	Materijalni rashodi	64.348.126,00	59.286.282,00	92,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	167.207,00	145.723,00	87,2
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	318.482,00	261.209,00	82,0
2.3.	Rashodi za usluge	63.591.289,00	58.509.263,00	92,0
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	271.148,00	370.087,00	136,5
3.	Financijski rashodi	1.145.826,00	781.316,00	68,2
4.	Pomoći	6.123.719,00	3.330.077,00	54,4
5.	Ostali rashodi	1.473.374,00	746.394,00	50,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.386.991,00	34.905.924,00	127,5
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.709.241,00	5.818.986,00	86,7
Ukupno		112.153.488,00	109.218.562,00	97,4
Višak prihoda i primitaka		2.503.310,00	7.705.010,00	307,8

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 59.286.282,00 kn ili 54,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.905.924,00 kn ili 31,9 %. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, drugi rashodi) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 15.026.356,00 kn ili 13,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 109.218.562,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti odnosi se 93.036.898,00 kn, rashode uprave i rashode poslovanja 9.597.590,00 kn te izdatke i rashode za otplatu kredita 6.584.074,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 54.947.877,00 kn, rekonstrukciju postojećih cesta i izgradnju novih cesta u iznosu 34.758.944,00 kn te pomoći gradovima Split i Kaštela za održavanje nerazvrstanih cesta (dio naknade za ceste) u iznosu 3.330.077,00 kn.

Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene (plaće, doprinosi na plaće, ostali rashodi za zaposlene) i naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.495.306,00 kn, rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi i ostali rashodi), koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti i izdacima i rashodima za otplatu kredita, u iznosu 4.955.304,00 kn te rashode za nabavu imovine, koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti, u iznosu 146.980,00 kn. Izdaci i rashodi za otplatu kredita odnose se na izdatke za otplatu kredita u iznosu 5.818.986,00 kn, rashode za kamate za primljene kredite u iznosu 716.891,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 48.197,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 4.349.583,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 3.631.010,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 619.892,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 98.681,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 616.628,00 kn ili 12,4 % zbog smanjenja osnovice za obračun plaća za 12,5 % te odlaska jednog zaposlenika u mirovinu.

Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima kojeg je donijelo Upravno vijeće u lipnju 2015. te osnovice za obračun plaća koju je donio ravnatelj. Visina osnovice iz kolovoza 2009. iznosi 4.571,10 kn, a iz travnja 2015. iznosi 4.000,00 kn. Bruto plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i vrijednosti osnovice za utvrđivanje plaća, uvećano za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Visina koeficijenata određena je 2,1 za poslove administrativnog referenta do 5,5 za ravnatelja. Prosječna bruto plaća po zaposlenom u 2015. iznosila je 17.799,00 kn, a neto 12.087,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 98.681,00 kn. Odnose se na jubilarne nagrade u iznosu 30.821,00 kn, prigodne godišnje nagrade u iznosu 40.000,00 kn (po zaposleniku 2.500,00 kn), otpremnine za odlazak u mirovinu u iznosu 16.000,00 kn, darove zaposlenima u naravi u iznosu 6.460,00 kn te darove djeci u iznosu 5.400,00 kn. Obračun i isplata obavljana je u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima i odluci ravnatelja. Prema navedenom Pravilniku, visina jubilarne nagrade za navršenih pet do 40 godina radnog staža utvrđena je u dvostrukom iznosu predviđenom odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 95/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 157/14, 137/15 i 1/17). Na oporezivi iznos jubilarne nagrade obračunani su propisani doprinosi te porez i prirez na dohodak.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 59.286.282,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 58.509.263,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad upravnog vijeća, reprezentacija, premija osiguranja, članarina, pristojbe i naknade i drugi rashodi poslovanja) u iznosu 370.087,00 kn, materijal i energiju u iznosu 261.209,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 145.723,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 54.947.877,00 kn (redovno održavanje cesta u iznosu 46.869.610,00 kn, izvanredno održavanja cesta u iznosu 8.078.267,00 kn), druge usluge u iznosu 1.802.796,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.101.956,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 312.519,00 kn (ugovori o djelu 118.007,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetnika 99.849,00 kn, usluge student servisa 87.034,00 kn, usluge vještačenja i javnobilježničke usluge 7.629,00 kn).

Rashodi za usluge redovnog održavanja cesta u iznosu 46.869.610,00 kn odnose se na redovno održavanje cesta u iznosu 45.998.651,00 kn te nabavu soli za održavanje cesta u vrijeme trajanja zimske službe u iznosu 870.959,00 kn. Planirani su Planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015., Operativnim programom radova redovnog održavanja, Operativnim programom radova održavanja cesta u zimskom razdoblju te mjesečnim planovima održavanja.

Rashodi za redovno održavanje cesta se odnose na održavanje kolnika u iznosu 15.322.079,00 kn, održavanje opreme za ceste u iznosu 7.096.539,00 kn, košnju trave i održavanje zelenila u iznosu 6.538.200,00 kn, održavanje cesta i objekata u zimskim uvjetima u iznosu 5.240.546,00 kn, održavanje cestovnih objekata u iznosu 2.735.921,00 kn, održavanje bankina i berme u iznosu 2.445.271,00 kn, obavljanje drugih usluga radi otklanjanja izvanrednih događaja u iznosu 1.999.861,00 kn, održavanje objekata odvodnje u iznosu 1.685.066,00 kn, nadziranje, pregled cesta i objekata u iznosu 1.674.523,00 kn, održavanje instalacija, uređaja i opreme na cesti u iznosu 769.065,00 kn te održavanje usjeka, zasjeka i kanala u iznosu 491.580,00 kn. Ostvareni su u skladu s godišnjim ugovorom za 2015. i okvirnim sporazumom iz kolovoza 2013. zaključenim s trgovačkim društvom za redovno održavanje u razdoblju od 1. kolovoza 2013. do 30. lipnja 2017.

Rashodi za nabavu soli ostvareni su u iznosu 870.959,00 kn. Nabavu soli u ime i za račun županijskih uprava za ceste obavljale su Hrvatske ceste na temelju Sporazuma o reguliranju međusobnih obveza pri nabavci, isporuci i obračunu troškova soli iz kolovoza 2014. i listopada 2015. U poslovnim knjigama su evidentirani na temelju računa Hrvatskih cesta.

Rashodi za usluge izvanrednog održavanja cesta u iznosu 8.078.267,00 kn odnose se na obavljene usluge koje je nabavljala Uprava za ceste kao investitor (sanacija krivina, pokosa i potpornih zidova, izrada i postavljanje pješačke ograde, sanacija uzdužnih i poprečnih pukotina u asfaltu te za druge izvanredne okolnosti na županijskim i lokalnim cestama) u iznosu 4.528.255,00 kn te na sufinanciranje izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta koje su nabavljale jedinice lokalne samouprave na području Županije kao investitori u iznosu 3.550.012,00 kn (izrada potpornih zidova, bankina te nogostupa, ispravljanje horizontalnih krivina, čišćenje snijega, izrada projektne dokumentacije). Za obavljanje usluga izvanrednog održavanja pribavljena je projektno tehnička dokumentacija.

U okviru drugih rashoda za usluge koji su ostvareni u iznosu 1.802.796,00 kn, vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled te naknadu za usluge izvješćivanja Centru za vozila u iznosu 1.723.191,00 kn. Rashodi za naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled za usluge raspoređivanja godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za naknadu Centru za vozila za usluge izvješćivanja ostvareni su na temelju ugovora, kojim je ugovoreno obavljanje operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenoj godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za usluge mobilnih telefona u iznosu 45.789,00 kn i nabavu goriva za službena vozila u iznosu 101.502,00 kn. Mobilne telefone imaju svi zaposlenici. Prema Pravilniku o korištenju službenih mobilnih telefona iz prosinca 2009., korisnicima se priznaju mjesečni troškovi do 250,00 kn, 300,00 kn, 400,00 kn odnosno u neograničenom iznosu, ovisno o radnom mjestu zaposlenika. Za prekoračenje odobrenih iznosa obavljana je obustava iz plaće zaposlenima. Od osam službenih vozila koje ima Uprava za ceste, jedno vozilo se koristi 24 sata dnevno. Uprava za ceste vodi evidenciju i prati mjesečnu potrošnju goriva za svako službeno vozilo (putni radni list, računi dobavljača), a nabava goriva se obavlja putem kartice od jednog dobavljača.

Rashodi za komunalne usluge u iznosu 1.101.956,00 kn odnose se na naknadu za uređenje voda koja se plaća na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu. Visina naknade utvrđena je rješenjima Hrvatskih voda iz 2011., a plaćanje je ugovoreno u dvomjesečnim obrocima.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za naknade za rad članova Upravnog vijeća u iznosu 176.594,00 kn. Odluku o utvrđivanju visine naknade članovima Upravnog vijeća je donio župan u studenome 2014. Visina naknade iznosi 2.000,00 kn za rad predsjednika i 1.500,00 kn neto mjesečno za rad članova Upravnog vijeća. Tijekom 2015. održano je sedam sjednica Upravnog vijeća, a naknada je isplaćivana na žiro račune članova Upravnog vijeća mjesečno, bez obzira na broj održanih sjednica.

Financijski rashodi u iznosu 781.316,00 kn odnose se na obračunane kamate po dugoročnom kreditu u iznosu 716.891,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 48.197,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 16.228,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 364.510,00 kn ili 31,8 % zbog manje obračunanih kamata na primljeni dugoročni kredit.

Pomoći u iznosu 3.330.077,00 kn odnose se na prijenos dijela naplaćene godišnje naknade za uporabu javnih cesta Gradu Kaštela u iznosu 1.981.134,00 kn i Gradu Splitu u iznosu 1.348.943,00 kn u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Udjel Grada Splita u prihodima od godišnje naknade je 3,1 %, a Grada Kaštela 1,8 %. Naknada se obračunava na osnovicu koju čine ukupna sredstva godišnje naknade koja su uplaćena na račun Uprave za ceste umanjena za sredstva koja se odnose na troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila.

U odnosu na prethodnu godinu, pomoći su doznačene manje za 2.793.642,00 kn ili 45,6 % jer Gradu Splitu nisu doznačena sredstva u iznosu 2.924.819,00 kn radi neriješenih pitanja u vezi s redovnim održavanjem nerazvrstanih cesta.

Ostali rashodi u iznosu 746.394,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 120.500,00 kn (donacije dane neprofitnim organizacijama) i kapitalne donacije u iznosu 625.894,00 kn (naknade troškove po pravomoćnim i ovršnim presudama te izvansudskim nagodbama u iznosu 496.043,00 kn, premije osiguranja od izvanugovorene javne odgovornosti u iznosu 129.851,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 34.905.924,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na dodatna ulaganja na cestama (rekonstrukcija postojećih cesta) u iznosu 27.734.053,00 kn i izgradnju novih cesta u iznosu 7.024.891,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 7.518.933,00 kn ili 27,5 %, uglavnom zbog većih ulaganja u rekonstrukciju cesta.

Tijekom 2015. ostvareni su rashodi za dodatna ulaganja na 22 ceste u iznosu 27.734.053,00 kn. Odnose se na radove na rekonstrukciji sedam cesta u iznosu 19.378.660,00 kn, otkup zemljišta za rekonstrukciju tri ceste u iznosu 7.628.175,00 kn, izradu dokumentacije za rekonstrukciju jedanaest cesta u iznosu 522.216,00 kn te prijenos sredstava Općini Primorski Dolac na temelju ugovora o sufinanciranju za rekonstrukciju ceste u iznosu 205.002,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja obavljena su za rekonstrukciju ceste ŽC6260 Dugopolje (D1)-Donje Srijane-Blato na Cetini-Šestanovac (D39) u iznosu 15.039.495,00 kn i otkup zemljišta (naknada za izvlaštenje) za cestu LC67212, Vis (D117)-Češka vila u iznosu 5.125.162,00 kn.

Tijekom 2015. ostvareni su rashodi za izgradnju osam cesta u iznosu 7.024.891,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za izgradnju ceste Nerežišća-Vela Farska-Murvica-Bol u iznosu 4.236.101,00 kn i ceste Gornji Bulići-Gornji Muslimi u iznosu 2.332.777,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.818.986,00 kn, odnose se na otplatu glavnice primljenog dugoročnog kredita u 2012. kod poslovne banke odobrenog za financiranje izgradnje i rekonstrukcije 14 županijskih i lokalnih cesta.

Višak prihoda i primitaka za 2015. je iskazan u iznosu 7.705.010,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.638.195,00 kn (iz prethodne godine 2.503.310,00 kn i ranijih godina 135.205,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.343.205,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja iz ožujka 2016., planiran je u izmjenama i dopunama proračuna za 2016.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 7.056.220.104,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	7.493.540.098,00	7.029.654.426,00	93,8
1.1.	Građevinski objekti	7.457.660.954,00	6.994.887.372,00	93,8
1.2.	Postrojenja i oprema	346.072,00	226.665,00	65,5
1.3.	Prijevozna sredstva	167.247,00	76.196,00	45,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	35.246.396,00	34.406.624,00	97,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	119.429,00	57.569,00	48,2
2.	Financijska imovina	17.295.291,00	26.565.678,00	153,6
2.1.	Novčana sredstva	10.615.050,00	19.240.443,00	181,3
2.2.	Ostala potraživanja	2.069.354,00	2.069.354,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.028.486,00	2.562.213,00	63,6
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	582.401,00	2.693.668,00	462.5
Ukupna imovina		7.510.835.389,00	7.056.220.104,00	93,9
3.	Obveze	28.421.963,00	25.634.948,00	90,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.975.707,00	6.379.636,00	106,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.696.097,00	4.450.456,00	262,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	18.687.150,00	12.741.847,00	68,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.063.009,00	2.063.009,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	7.482.413.426,00	7.030.585.156,00	94,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.510.835.389,00	7.056.220.104,00	93,9

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.994.887.372,00 kn se odnosi na ceste u iznosu 6.991.259.129,00 kn (županijske 3.529.997.657,00 kn i lokalne 3.461.261.472,00 kn) i poslovne objekte u iznosu 3.628.243,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2015. manja je za 462.773.582,00 kn ili 6,2 %. Vrijednost građevinskih objekata je povećana za ulaganja u rekonstrukciju cesta u iznosu 27.734.053,00 kn i izgradnju cesta (prenesenih s računa imovine u pripremi) u iznosu 7.864.663,00 kn, a smanjena za obračunani ispravak vrijednosti u iznosu 498.372.298,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 34.406.624,00 kn se odnosi na ulaganja u izgradnju deset županijskih i lokalnih cesta, koja su započeta u ranijim godinama i za koje je u 2015. planiran nastavak ulaganja. U odnosu na stanje iskazano na početku 2015. manja je za 839.772,00 kn, jer su u 2015. obavljena ulaganja u izgradnju osam cesta u iznosu 7.024.891,00 kn, a vrijednost ulaganja u izgradnju tri ceste ukupne nabavne vrijednosti 7.864.663,00 kn je prenesena s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi. Za dvije ceste za koje su planirana ulaganja u završetak projektne i pribavljanje upravne dokumentacije, do konca 2015. nije dobivena ocjena glavnog projekta odnosno nisu završeni parcelacijski elaborati.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 4.631.567,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.562.213,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.069.354,00 kn (potraživanja od Grada Splita za usluge redovnog održavanja javnih cesta iz ranijih godina u iznosu 2.063.009,00 kn, druga potraživanja 6.345,00 kn).

U odnosu na stanje iskazano početkom 2015. manja su za 1.466.273,00 kn ili 24,0 %, najvećim dijelom jer su u 2015. naplaćena potraživanja iz ranijih godina za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta od stanica za tehnički pregled u iznosu 1.147.747,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za naknade za ceste u iznosu 1.958.203,00 kn te potraživanja za zatezne kamate u iznosu 604.010,00 kn. Iskazana su u cijelosti kao nedospjela. Najvećim dijelom se odnose na nedospjela potraživanja od autoprijevoznika na temelju Sporazuma iz 2014. o obročnoj otplati duga za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta iz ranijih godina u iznosu 1.912.912,00 kn (glavnica 1.308.902,00 kn, zatezne kamate 604.010,00 kn).

Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) od ukupnih potraživanja naplaćeno je 1.241.258,00 kn ili 26,8 %.

Rashodi budućeg razdoblja su koncem 2015. iskazani u iznosu 2.693.668,00 kn, od čega se 2.063.009,00 kn odnosi na obveze prema Gradu Splitu za pripadajući dio naknade za uporabu javnih cesta. Uprava za ceste nije podmirila navedenu obavezu jer od Grada Splita potražuje sredstva za obavljanje usluga redovnog održavanja cesta iz 2012. u iznosu 2.063.009,00 kn. Rješavanje međusobnih obveza i potraživanja je u tijeku.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 25.634.948,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na stanje iskazano početkom 2015., manje su za 2.787.015,00 kn ili 9,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.379.636,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.450.456,00 kn, obveze za primljene kredite u iznosu 12.741.847,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 2.063.009,00 kn.

Obveze za primljene zajmove u iznosu 12.741.847,00 kn se odnose na obveze po dugoročnom kreditu primljenom od poslovne banke u 2012. za izgradnju i rekonstrukciju 14 županijskih i lokalnih cesta.

Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) od ukupnih obveza iskazanih na koncu 2015. podmireno je 14.069.366,00 kn ili 54,9 %.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Uprave za ceste (ravnatelj, voditelji i stručni suradnici organizacijskih jedinica) te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, imovinu te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Uprava za ceste je u obvezi poslovne knjige voditi i financijske izvještaje sastavljati prema proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Analitičke evidencije vode se za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u uporabi (poslovne objekte, ceste, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva, nematerijalnu proizvedenu imovinu), sitan inventar u uporabi, potraživanja i obveze te primljene i izdane vrijednosne papire. Ustrojene analitičke evidencije informatički nisu povezane s glavnom knjigom.

Podaci o stanju i pojavnim oblicima dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima, na početku i na koncu 2015., nisu istovjetni podacima iz analitičkih evidencija.
U glavnoj knjizi je evidentirana i financijskim izvještajima za 2015. iskazana nabavna vrijednost cesta manje za 185.113.337,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) manje za 49.924,00 kn, postrojenja i opreme manje za 9.117,00 kn, prijevoznih sredstava više za 137.860,00 kn, umjetničkih djela više za 8.000,00 kn i sitnog inventara više za 213,00 kn, u odnosu na stanje iskazano u analitičkoj evidenciji. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima vrijednost neproizvedene nematerijalne imovine (licence) nije iskazana, a u analitičkoj evidenciji iskazana je u iznosu 36.174,00 kn. Prema navedenom, ukupna nabavna vrijednost nefinancijske imovine je u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima na koncu 2015. iskazana u iznosu 12.308.261.924,00 kn, odnosno manje za 185.062.479,00 kn u odnosu na analitičke evidencije prema kojima vrijednost navedene imovine na koncu 2015. iznosi 12.493.324.403,00 kn.
Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u pomoćnim knjigama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Proračun i proračunski korisnici između ostalog (ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebne podatke) obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini, nabavnoj i otpisanoj vrijednosti i drugim podacima) i ostale pomoćne evidencije prema svojim potrebama.

Koncem 2015. je na računu nefinancijske imovine u uporabi (cesta) evidentirana vrijednost obavljenih ulaganja u rekonstrukciju cesta u 2015. u iznosu 27.734.053,00 kn (županijske ceste 20.523.668,00 kn i lokalne ceste 7.210.385,00 kn), a na računima imovine u pripremi evidentirana je vrijednost obavljenih ulaganja u izgradnju cesta u 2015. u iznosu 7.024.891,00 kn. Pri evidentiranju obavljenih ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju cesta na računima imovine u poslovnim knjigama, ne primjenjuje se računovodstveno načelo nastanka događaja. Naime, ulazni računi vezani uz izgradnju i rekonstrukciju cesta evidentiraju se u glavnoj knjizi na odgovarajućem računu rashoda za nabavu nefinanciijske imovine i obveza, ali se istovremeno ne evidentiraju na računima imovine i vlastitih izvora. Evidentiranje na računima imovine i vlastitih izvora se obavlja na koncu godine u vrijednosti ukupnih ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju cesta. Prema odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno, s evidencijom obveze i rashoda, evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Pri evidentiranju ulaganja u rekonstrukciju cesta ne primjenjuju se dosljedno pravila knjigovodstvenog prijenosa ulaganja u imovinu u uporabu. Koncem 2015. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 34.406.624,00 kn, a odnosi se na ulaganja u izgradnju deset županijskih i lokalnih cesta obavljenih u prethodnim godinama u iznosu 27.381.733,00 kn i u 2015. u iznosu 7.024.891,00 kn. Podaci o vrsti i vrijednosti imovine u pripremi vode se samo u glavnoj knjizi (evidentiraju se ulaganja pojedinačno po cestama), zbog čega je otežano praćenje strukture ulaganja koja se ostvaruju kroz više poslovnih godina te pravodobnog prijenosa na odgovarajuće račune imovine u uporabi. Utvrđeno je da se prijenos s računa nefinancijske imovine u pripremi provodi na račune nefinancijske imovine u uporabi (cesta) i prije okončanja (završetka) investicija. U 2015. evidentiran je prijenos vrijednosti ulaganja u izgradnju četiri ceste s računa imovine u pripremi na račune nefinancijske imovine u uporabi (cesta) u ukupnoj nabavnoj vrijednosti 7.864.663,00 kn. Od prenesenih ulaganja, na rješavanje imovinskog-pravnih odnosa, izradu elaborata, komunalni doprinos i vještačenja za jednu cestu odnosi se 2.579.938,00 kn, a za izradu prostorno-prometno-građevinske studije za drugu cestu 1.902.765,00 kn.

Također, ulaganja u rekonstrukciju cesta koja nisu završena do konca 2015. evidentirana su na računu nefinancijske imovine u uporabi (cesta) umjesto na računima imovine u pripremi. U 2015. su obavljena ulaganja u rekonstrukciju 22 županijske i lokalne ceste u iznosu 27.734.053,00 kn te je koncem 2015. ukupna vrijednost navedenih ulaganja evidentirana na računima nefinancijske imovine u uporabi (cesta), iako najvećim dijelom rekonstrukcije cesta nisu završene do konca 2015.

Navedenim evidentiranjem nezavršenih investicija na računima imovine u uporabi, obračun ispravka vrijednosti se obavlja na imovinu koja nije dovršena odnosno stavljena u fukciju. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i puštanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi te obavljati ispravak vrijednosti imovine. Uprava za ceste nema pisane procedure o postupcima prijenosa imovine u uporabu (dostavljanje zapisnika o primopredaji, uporabne dozvole, odluke o prijenosu imovine u uporabu, rokovi i odgovorne osobe).

U 2015. sufinancirani su radovi na izgradnji zaobilaznice Sutivan, spojne ceste između ŽC6165 i ŽC6157 i usluge izrade izvedbenog projekta obilaznice Stomorska u iznosu 278.618,00 kn, te radovi na rekonstrukciji ŽC6091 i LC67020 u iznosu 205.002,00 kn. Nositelji investicija su jedinice lokalne samouprave koje su provele postupke nabave, te u poslovnim knjigama evidentirale rashode za izgradnju i rekonstrukciju cesta. Uprava za ceste doznačava sredstva jedinicama lokalne samouprave na temelju dostavljenih obračuna o izvedenim radovima i uslugama. Prema obrazloženju Uprave za ceste sufinanciranje se planira i obavlja za ulaganja u ceste koja godišnjim programom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta nisu planirana kao prioritetna, a jedinicama lokalne samouprave su od značenja najvećim dijelom zbog pristupa radnim zonama.
S obzirom da su rashodi na temelju ugovora o sufinanciranju gradnje i rekonstrukcije cesta evidentirani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima imovine (cesta), potrebno je nakon izgradnje (i razvrstavanja u javne ceste) te završetka rekonstrukcije obaviti primopredaju cesta te u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti ulaganja jedinica lokalne samouprave (bez iznosa sufinanciranja Uprave za ceste) radi evidentiranja i iskazivanja točne vrijednosti ulaganja u ceste kojima Uprava za ceste upravlja.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o sudskim sporovima koji su u tijeku te o primljenim i izdanim zadužnicama i bankarskim garancijama. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, i pregled ostalih ugovornih odnosa, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).
Prema popisu sudskih sporova, na koncu 2015. pred nadležnim sudovima vodi se 87 sudskih sporova, od kojih je u 85 Uprava za ceste tuženik, a u dva je tužitelj (za isplatu troškova postupka). Ukupna vrijednost sporova u kojima je Uprava za ceste tuženik iznosi 9.003.116,00 kn, od čega se na četiri spora (pokrenuta u prethodnim godinama) pojedinačne vrijednosti preko 1.000.000,00 kn odnosi 4.858.000,00 kn. Predmet sporova su zahtjevi za: naknadu štete zbog nemogućnosti korištenja dijela zemljišta koje je Uprava za ceste kao investitor radova tijekom izgradnje ceste devastirala, odnosno uspostava stanja koje je bilo prije nego je šteta nastala; naknadu štete usljed prometne nezgode; isplatu izvoditelju radova za izvedene radove prema privremenoj situaciji; te isplatu naknade štete nastale na zemljištu zbog neizvođenja radova na obnovi uništenih podzidova ceste.

Na koncu 2015. vrijednost primljenih zadužnica i bankarskih garancija (kao jamstva za uredno ispunjenje ugovora) je prema pomoćnoj evidenciji iznosila 28.238.385,00 kn (od čega se na zadužnice primljene od izvoditelja radova redovnog održavanja cesta odnosi 19.200.000,00 kn), a vrijednost izdanih zadužnica i mjenica iznosila je 30.318.234,00 kn (od čega se na zadužnicu izdanu poslovnoj banci za primljeni kredit odnosi 30.163.234,00 kn).
Potencijalne obveze i potraživanja po sudskim sporovima te primljene i izdane zadužnice i bankarske garancije nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima na računu izvanbilančnih zapisa.
Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.
Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje vrijednosti nefinancijske imovine, uskladiti podatke iz analitičke evidencije nefinancijske imovine i glavne knjige, iskazivati ulaganja u izgradnju i rekonstrukciji cesta po računovodstvenom načelu nastanka događaja, evidentirati na računima imovine u pripremi ulaganja u tijeku odnosno ulaganja koja nisu završena kako se obračun ispravka vrijednosti ne bi obavljao na imovinu koja nije dovršena odnosno stavljena u funkciju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se vrijednost sudskih sporova u tijeku te izdanih i primljenih zadužnica i bankarskih garancija vrijednosno iskazati u bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te ih evidentirati u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također se predlaže informatički povezati glavnu knjigu i analitičke evidencije imovine radi smanjenja rizika pogrešaka (uslijed unosa istih podataka u sustav više puta). Predlaže se za imovinu u pripremi voditi analitičku evidenciju radi lakšeg praćenja strukture vrijednosti imovine u pripremi te donijeti procedure kojima se regulira postupak prijenosa imovine u uporabu.

- Evidentiranje potraživanja

Potraživanja su na koncu 2015. u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 4.631.567,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.562.213,00 kn te druga potraživanja u iznosu 2.069.354,00 kn.
U poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima su iskazana potraživanja u manjem iznosu za 632.278,00 kn, jer potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta od stanica za tehnički pregled, koja prema pomoćnim evidencijama iznose 899.702,00 kn nisu iskazana, a otpis potraživanja za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta po godišnjem popisu imovine i obveza u iznosu 267.424,00 kn je pogrešno evidentiran.
Odredbama članaka 3., 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti te da se financijska imovina, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja te da potraživanja za prihode poslovanja sadrže i potraživanja za prihode od imovine.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.562.213,00 kn u financijskim izvještajima su u cijelosti iskazana kao nedospjela. Utvrđeno je da nedospjela potraživanja iznose 1.912.912,00 kn, a dospjela 649.301,00 kn.
Nedospjela potraživanja u cijelosti se odnose na potraživanja za naknadu za uporabu javnih cesta od autoprijevoznika s kojim je u rujnu 2014. zaključen Sporazum o obročnoj otplati duga (glavnica 1.308.902,00 kn i zatezne kamate 604.010,00 kn).
Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 557.150,00 kn te nadležnog Ministarstva za neostvareni dio godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 92.151,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja od stanica za tehnički pregled u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te ispraviti pogrešno evidentiran otpis potraživanja. Također nalaže u financijskim izvještajima iskazati točan iznos dospjelih i nedospjelih potraživanja radi davanja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Uprave za ceste.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. te je popisno povjerenstvo sastavilo izvještaj o popisu. Popisom nije utvrđen višak ni manjak, a predložen je rashod otpisane nefinancijske imovine (računala i računalna oprema, mobiteli, računalni programi, ostala uredska oprema) nabavne vrijednosti 190.718,00 kn i otpis zastarjelih obveza u iznosu 11.616,00 kn. Ravnatelj je donio odluke o prihvaćanju popisa i prijedloga za rashod imovine i otpis obveza u siječnju 2016.
Popisne liste osnovnih sredstava (poslovnih objekata, cesta, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, ulaganja u računalne programe) te sitnog inventara i auto guma sadrže podatke iz analitičkih evidencija koje nisu usklađene s glavnom knjigom.

Prije obavljanja popisa, kao pripremna radnja, nije obavljeno usklađivanje podataka evidentiranih u analitičkim evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi, odnosno popisno povjerenstvo nije provjerilo usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka. Za vrijednost imovine u pripremi (ulaganja u izgradnju županijskih i lokalnih cesta) koja je na koncu 2015., prema podacima iz glavne knjige, iznosila 34.406.624,00 kn, popisom nije procijenjen stupanj dovršenosti te predviđeni rok završetka.
Osnovna svrha godišnjeg popisa imovine i obveza je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da su popisne liste sastavljene na temelju podataka iz analitičkih evidencija koje nisu usklađene s glavnom knjigom osnovna svrha popisa nije postignuta odnosno popisom nije utvrđena razlika knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Čelnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.
U kolovozu 2015. ministar financija je donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa. Prema navedenoj Uputi, između ostalog, treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti imovine u pripremi te predvidjeti rok završetka investicije ili predložiti drugačiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom ministra financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

1.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da se Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2016. obvezala u 2017. uskladiti podatke u analitičkim evidencijama dugotrajne nefinancijske imovine s glavnom knjigom koji su nastali zbog pogrešnih knjiženja prethodnih godina. Navode da se nabavna vrijednost cesta temelji na procjeni vrijednosti javnih cesta iz 2000. koju su izradile Hrvatska uprava za ceste i društvo IGH d.d. Zagreb prema kojima je približno 88,0 % županijskih cesta na području Splitsko-dalmatinske županije procijenjeno u vrijednosti 1.000.000.- USD po kilometru duljine ceste te da u procjeni nisu sagledani drugi stvarni parametri kao lokacija, geometrija, starost, objekti, oprema i drugo. Navode da je vrijednost cesta uključujući i ulaganja u ceste smanjena sa približno 12.500.000.000,00 kn iz 2000. na približno 6.500.000.000,00 kn na kraju 2016. zbog visoke stope ispravka vrijednosti cesta koja je do 2008. iznosila 1,5 %, a od 2008. iznosi 4,0 % čime se knjigovodstvena vrijednost cesta smanjuje 15 do 20 puta više u odnosu na godišnje ulaganje u rekonstrukciju cesta. Navode da Uprava za ceste ima kvalitetnu bazu podataka na temelju koje se može obaviti realna procjena cesta, ali jedino uz uključivanje nadležnih ministarstava jer se radi o milijardama kuna.

U vezi pogrešnog evidentiranja obavljenih ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju cesta u poslovnim knjigama navode da će propisati procedure o postupcima prijenosa imovine s računa u pripremi na račun u uporabi te postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navode da se ugovori o sufinanciranju sklapaju u slučaju kada je jedinica lokalne samouprave spremna uložiti dio svojih sredstava i kapaciteta u realizaciju projekta na županijskim i lokalnim cestama značajnim za svoje područje, a koji te godine nisu bile prioritet ulaganja Uprave za ceste te da je nakon završetka realizacije projekta potrebno obaviti primopredaju i evidentirati vrijednost ulaganja jedinice lokalne samouprave. Navode da su podaci o vrijednosti sudskih sporova u tijeku, primljenih i izdanih zadužnica i bankovnih garancija iskazani u financijskom izvještaju Bilanca na računu izvanbilančnih zapisa te u Bilješkama uz Bilancu za 2016. U 2017. na računima imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju cesta po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Navode da se potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta od stanica za tehnički pregled vozila u iznosu 899.702,00 kn vode u pomoćnim evidencijama potraživanja, da Uprava za ceste ima pristup programu za naplatu godišnje naknade, prati naplatu te obračunava i naplaćuje zatezne kamate. Navode da su navedena potraživanja od jedne pravne osobe te su, uz obračunate zatezne kamate, u cijelosti naplaćena u siječnju 2016. Za pogrešno evidentiran otpis potraživanja po godišnjem popisu za 2015. u iznosu 267.424,00 kn obavljena je ispravka u 2016. te je u financijskim izvještajima za 2016. iskazan točan iznos dospjelih i nedospjelih potraživanja. Za obavljena ulaganja u izgradnju županijskih i lokalnih cesta godišnjim popisom imovine i obveza za 2016. je procijenjen stupanj dovršenosti te predviđen rok završetka izgradnje cesta.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 109.218.562,00 kn, što je za 2.934.926,00 kn ili 2,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 4.349.583,00 kn, materijalne rashode u iznosu 59.286.282,00 kn, financijske rashode u iznosu 781.316,00 kn, pomoći u iznosu 3.330.077,00 kn, ostale rashode u iznosu 746.394,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.905.924,00 kn te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.818.986,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za ugovore o djelu u iznosu 118.007,00 kn. Od toga se na rashode ostvarene na temelju ugovora o djelu za poslove čišćenja uredskih i drugih poslovnih prostora u kojima Uprava za ceste obavlja djelatnost odnosi 59.075,00 kn. Poslove čišćenja je obavljala fizička osoba na temelju ugovora o djelu zaključenog u rujnu 2005. te dodatka ugovoru iz lipnja 2008. Visina naknade do konca svibnja 2008. iznosila je 1.500,00 kn, a od lipnja 2008. je iznosila 2.500,00 kn, neto mjesečno. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada nije utvrđeno radno mjesto spremačice.

Prema odredbi članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), ugovor o djelu je ugovoreni odnos poslodavca i izvoditelja kojim se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično. Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove.

Rashodi za premije dodatnog zdravstvenog osiguranja evidentirani su u okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 43.226,00 kn, a premije dopunskog zdravstvenog osiguranja u okviru rashoda za zaposlene (primitak u naravi) u iznosu 21.412,00 kn. Tijekom 2015. Uprava za ceste je koristila usluge dobrovoljnog dodatnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja kod dva osiguravajuća društva. Pravo na korištenje zdravstvenih usluga imaju svi zaposlenici. Police osiguranja su ugovorene u 2013. na vrijeme dvije godine. Ugovoreno je dodatno zdravstveno osiguranje koje obuhvaća prošireni program specijalističkih pregleda, dijagnostičke i laboratorijske obrade te dopunsko osiguranje koje obuhvaća pokriće dijela troškova do pune cijene zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (doplata). Mjesečne premije koje je Uprava za ceste uplatila osiguratelju za svoje zaposlenike za dobrovoljno dopunsko osiguranje su evidentirane u okviru rashoda za zaposlene (plaće u naravi) te su obračunani i uplaćeni propisani doprinosi iz i na plaću te porez i prirez na dohodak.

Rashodi za tekuće donacije evidentirani su u okviru ostalih rashoda u iznosu 120.500,00 kn. Odnose se na donacije dane neprofitnim organizacijama (udruge građana, braniteljske udruge, sportske zajednice i klubovi, vjerske zajednice, novinarska društva) na temelju zamolbe za dostavom sredstava i odobrenja ravnatelja o isplati sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o djelu prema odredbama Zakona o obveznim odnosima. Predlaže preispitati opravdanost ugovaranja premija dobrovoljnog dodatnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja, te dodjeljivanja bespovratnih sredstava, odnosno donacija neprofitnim organizacijama s obzirom da premije osiguranja zaposlenika i dane donacije nisu u funkciji obavljanja djelatnosti Uprave za ceste.

- Rashodi za usluge redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta

Rashodi za usluge redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta ostvareni su u iznosu 46.869.610,00 kn. U okviru rashoda za usluge redovnog održavanja ostvareni su rashodi za ostale usluge (ostali radovi, troškovi i usluge koji se odnose na radove prema posebnom nalogu) u iznosu 1.999.861,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju ugovora za 2015., zaključenog na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. Okvirni sporazum je zaključen na četiri godine po provedenom otvorenom postupku javne nabave na koji je pristigla jedna prihvatljiva ponuda, koja je prihvaćena. U troškovniku priloženom ponudi u postupku javne nabave, navedena je vrijednost ostalih usluga (ostali radovi, troškovi i usluge) u ukupnom iznosu 20.572.671,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (na 2015. se odnosi 5.203.437,00 kn), a odnose se na otklanjanje posljedica izvanrednih događaja, izradu tehničke i druge dokumentacije za radove održavanja, zbrinjavanje otpada te radove prema posebnom nalogu, prijevoz trajektom i održavanje kolnika metodom hladne reciklaže.

Jedinica mjere, količina i jedinične cijene pojedinih usluga u troškovniku nisu specificirane na način da se na temelju njih može izračunati vrijednost usluga (kune su navedene kao jedinica mjere, 1 kao jedinična cijena, a količine su jednake vrijednosti usluge).

Državni ured za reviziju predlaže, pri sastavljanju troškovnika koji je sastavni dio dokumentacije za nadmetanje i ponude, specificirati jedinice mjere i količine svih predmeta nabave.

2.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da će postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju u vezi sklapanja ugovora o djelu za poslove čišćenja uredskih prostora. U vezi s dopunskim i dodatnim osiguranjem navodi da će preispitati razinu i sadržaj osiguranja i sistematskih pregleda te će u vezi s donacijama neprofitnim organizacijama postupiti po danom prijedlogu. U vezi s ostalim radovima, troškovima i uslugama prema posebnom nalogu ostvarenim u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja županijskih i lokalnih cesta navode da su navedeni radovi specifični te se u vrijeme raspisivanja nadmetanja ne mogu specificirati po pojedinačnim stavkama jer su nepredvidivi u pogledu količina i karakteru radova i posljedica su nezgoda ili elementarnih nepogoda. Obrazlaže da se usluge izrade tehničke dokumentacije, prijevoza trajektom, zbrinjavanja otpada i održavanja kolnika metodom hladne reciklaže obračunavaju prema računima koje ispostavljaju vanjski suradnici i pružatelji usluga, kao što su projektantske kuće, brodski prijevoznici i trgovačka društva za deponiranje otpada. Nadalje obrazlaže da radovi koji se odnose na otklanjanje posljedica izvanrednih događaja (uklanjanje posljedica prometnih nezgoda, uklanjanje palih stabala i odrona na kolnik) sadrži troškove specificirane prema trošku radne snage i strojeva. U vezi radova prema posebnom nalogu, navodi da se radi o radovima na nekoj lokaciji kao funkcionalnoj cjelini, primjerice izgradnja potpornog zida, cestovne odvodnje, betonskih rigola, a u građevinskoj knjizi se vrijednost ovih radova sastoji od zbroja više stavki koje mogu biti dio troškovnika redovnog održavanja ili nisu obuhvaćene troškovnikom, a radovi su izvedeni.

3. Imovina

3.1. Prema podacima iz bilance sa stanjem na dan 31.12.2015,. ukupna vrijednost nefinancijske imovine iznosi 7.029.654.426,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja je za 463.885.672,00 kn ili 6,2 %. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 6.991.259.129,00 kn.

Uprava za ceste je ustrojila analitičku evidenciju cesta s podacima o oznaci, nazivu i duljini cesta te vrijednosti ceste. Podaci iz analitičke evidencije cesta o broju i duljini županijskih i lokalnih cesta nisu u cijelosti usklađeni s podacima iz popisa cesta, kojima Uprava za ceste upravlja, a koji je sastavni dio Operativnog programa redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. i 2016. Popis cesta iz operativnog programa Uprava za ceste usklađuje s podacima iz odluka o razvrstavanju cesta koje donosi nadležno ministarstvo. Prema popisu cesta, Uprava za ceste je na koncu 2015. upravljala sa 109 županijskih cesta duljine 814,60 km i 216 lokalnih cesta duljine 915,30 km (ukupno 325 cesta duljine 1 729,90 km).

U analitičkoj evidenciji cesta na koncu 2015. evidentirano je 108 županijskih cesta duljine 832,10 km i 213 lokalnih cesta duljine 934,60 km (ukupno 321 cesta duljine 1 766,70 km).
Utvrđeno je da je razlika nastala jer su u analitičkoj evidenciji cesta evidentirane tri lokalne ceste koje su u prethodnim godinama postale nerazvrstane ceste (vrijednosti 43.796.702,00 kn) i jedna županijska cesta (vrijednosti 65.438.100,00 kn), koja je postala dio druge županijske ceste, a nije evidentirano pet lokalnih i jedna županijska cesta duljine 18,90 km koje su u prethodnim godinama postale javne ceste. Osim toga, u analitičkoj evidenciji cesta do konca 2015. nisu bile evidentirane dvije novorazvrstane ceste (županijska i lokalna) koje su na popisu cesta u operativnom programu redovnog održavanja cesta iz prosinca 2015., a evidentirane su u 2016. odnosno u 2017. jer su Hrvatske ceste naknadno dostavile dokumentaciju.
Tri lokalne ceste koje su u prethodnim godinama (2010.-2012.) postale nerazvrstane ceste trebalo je prenijeti jedinicama lokalne samouprave na području kojih se nalaze te ih isknjižiti iz poslovnih knjiga.
Pet lokalnih i jedna županijska cesta koje su u prethodnim godinama (2008.-2012.) postale javne ceste trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama u visini ulaganja u izgradnju cesta obavljenih od strane jedinica lokalne samouprave ili u visini procijenjene vrijednosti pojedinačne ceste.
Ceste koje se protežu na području više županija evidentirane su u analitičkoj evidenciji cesta u ukupnoj duljini, a u popisu cesta su iskazane samo u dijelu koji se proteže na području Županije, odnosno u dijelu kojim upravlja Uprava za ceste.

U analitičkoj evidenciji cesta nabavna vrijednost županijskih i lokalnih cesta na početku 2015. iznosi 12.458.144.546,00 kn, a u glavnoj knjizi je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 12.265.166.548,00 kn, što je manje za 192.977.998,00 kn. Na koncu 2015. u analitičkoj evidenciji cesta nabavna vrijednost županijskih i lokalnih cesta iznosi 12.485.878.600,00 kn, a u glavnoj knjizi je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 12.300.765.263,00 kn, što je manje za 185.113.337,00 kn.
Neusklađenost analitičke evidencije cesta i glavne knjige dijelom je posljedica pogrešnog evidentiranja prijenosa cesta na upravljanje jedinici lokalne samouprave iz 2012. Na temelju Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), u svibnju 2012. zaključen je s jedinicom lokalne samouprave sporazum o prijenosu tri županijske i sedam lokalnih cesta. Prema sporazumu, u analitičkoj evidenciji cesta i glavnoj knjizi trebalo je umanjiti vrijednost cesta u iznosu 249.742.521,00 kn. U glavnoj knjizi evidentirano je smanjenje vrijednosti cesta u iznosu 429.999.389,00 kn, umjesto u iznosu 249.742.521,00 kn odnosno više za 180.256.868,00 kn. Iz analitičke evidencije cesta je isknjiženo devet cesta, dok jedna cesta u vrijednosti 5.439.514,00 kn nije isknjižena.
Evidentiranje imovine (cesta) u 2015. također je utjecalo na neusklađenost glavne knjige i analitičke evidencije cesta. Naime, u glavnoj knjizi na računima nefinancijske imovine u uporabi (cesta) je evidentirana vrijednost ulaganja u rekonstrukciju cesta u iznosu 27.734.053,00 kn i izgradnju cesta (prenesenih s računa imovine u pripremi) u iznosu 7.864.663,00 kn, odnosno ukupno 35.598.716,00 kn. U analitičkoj evidenciji cesta evidentirana je vrijednost ulaganja u rekonstrukciju cesta u iznosu 27.734.053,00 kn, dok vrijednost ulaganja u izgradnju cesta u iznosu 7.864.663,00 kn nije evidentirana.

S obzirom da analitička evidencija cesta i glavna knjiga nisu usklađene, da podaci u analitičkoj evidenciji cesta nisu usklađeni s podacima o broju i duljini cesta kojima upravlja Uprava za ceste iz operativnog programa redovnog održavanja te da se vrijednost ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju cesta ne evidentira na računima imovine u pripremi do okončanja investicija čime i ispravak vrijednosti nije obavljen na propisani način, nisu osigurani cjeloviti podaci o cestama kojima Uprava za ceste upravlja.

Za županijske i lokalne ceste, kojima upravlja Uprava za ceste, u katastru i zemljišnim knjigama u većini slučajeva nije upisana Republika Hrvatska kao vlasnik te nije upisano pravo upravljanja Uprave za ceste. Prema odredbama članka 3. Zakona o cestama, županijske i lokalne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske te se u zemljišnim knjigama upisuju kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske uz upis županijske uprave za ceste kao pravne osobe koja upravlja navedenim cestama.
Uprava za ceste, u skladu s financijskim mogućnostima, provodi aktivnosti vezane uz uknjižbu cesta u zemljišne knjige. Prema obrazloženju, s obzirom da stanje u katastru ne odgovara stvarnom stanju na terenu za velik broj županijskih i lokalnih cesta, nije moguće provesti uknjižbu istih samo na temelju snimka izvedenog stanja, već je potrebno izraditi i geodetski elaborat što zahtjeva određena financijska sredstva.
U Registru državne imovine upisani su podaci za ceste (pet županijskih i tri lokalne) za koje je u zemljišnim knjigama upisano vlasništvo Republike Hrvatske uz pravo upravljanja Uprave za ceste.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o broju i duljini cesta iz analitičke evidencije cesta s podacima iz operativnog programa redovnog održavanja cesta odnosno odluka o razvrstavanju cesta koje donosi nadležno ministarstvo. Nalaže se, ispraviti pogrešno provedena evidentiranja prijenosa cesta na upravljanje jedinici lokalne samouprave u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji cesta, evidentirati u analitičkoj evidenciji cesta vrijednost ulaganja u izgradnju cesta u 2015. te u cijelosti uskladiti analitičku evidenciju cesta i glavnu knjigu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti s ciljem upisivanja u katastru i zemljišnim knjigama Republike Hrvatske kao vlasnika te upisivanja prava upravljanja Uprave za ceste. S obzirom da provođenje navedenih aktivnosti predstavlja dugotrajniji proces, predlaže se donijeti plan provođenja navedenih aktivnosti.

- Naknada za uređenje voda

U okviru rashoda za komunalne usluge ostvareni su rashodi za naknadu za uređenje voda koja se plaća na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu u iznosu 1.101.956,00 kn. Ostvareni su na temelju rješenja Hrvatskih voda iz veljače i lipnja 2011. (višegodišnja rješenja). Prema navedenim rješenjima iznos naknade može se izmijeniti na zahtjev stranke u slučaju izmjene osnovice ili drugih obračunskih elemenata. Na temelju Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste iz 2012., županijske i lokalne ceste duljine 88,27 km postale su nerazvrstane ceste i prešle u nadležnost jedinica lokalne samouprave.

Uprava za ceste nije zatražila izmjenu rješenja radi smanjenja navedene naknade za dio cesta koje više nisu u njezinoj nadležnosti.

Državni ured za reviziju predlaže od Hrvatskih voda zatražiti izmjenu rješenja o plaćanju naknade za uređenje voda.

3.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da je u 2017. obavljen ispravak pogrešnog evidentiranja prijenosa cesta na upravljanje Gradu Kaštela u iznosu 180.256.868,00 kn povećanjem vrijednosti lokalnih cesta za navedeni iznos, te će razliku pogrešno iskazane vrijednosti u iznosu 4.796.464,00 kn ispraviti nakon utvrđivanja stvarnog stanja vrijednosti nefinancijske imovine i usklađivanja podataka iz analitičkih evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i glavne knjige. Navode da će u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u 2017. uskladiti podatke u analitičkoj evidenciji cesta s podacima o broju i duljini cesta iz operativnog programa redovnog održavanja te evidentirati ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju cesta na računima imovine u pripremi do okončanja investicije, kako bi se obavljao ispravak vrijednosti na propisani način. U vezi s naknadom za uređenje voda, navodi da će visinu naknade uskladiti s Hrvatskim vodama i jedinicama lokalne samouprave koje su preuzele javne ceste na upravljanje te da su zatražili izmjenu rješenja o plaćanju navedene naknade.

4. Javna nabava

4.1. Posljednjim izmjenama plana nabave za 2015. procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 83.323.365,00 kn, od toga procijenjena vrijednost javne nabave iznosi 75.578.365,00 kn, a bagatelne nabave 7.745.000,00 kn. Planom nabave ukupno su planirana 84 postupka nabave roba, usluga i radova, od toga 31 postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a 53 postupka nabave prema odredbama Pravilnika za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn iz veljače 2014. i Pravilnika o procedurama javne i bagatelne nabave i stvaranja ugovorenih obveza iz svibnja 2015.

Tijekom 2015. provedeno je devet postupaka javne nabave, od toga pet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave i četiri otvorena postupka. Ukupna vrijednost javne nabave prema zaključenim ugovorima iznosi 12.150.651,00 kn.
Na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. zaključen je jednogodišnji ugovor o redovnom održavanju lokalnih i županijskih cesta za 2015. u iznosu 46.000.000,00 kn. Vrijednost bagatelne nabave na temelju 22 provedena postupaka iznosi 6.874.183,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2015. odlukom Uprave za ceste poništena su tri postupka nabave (dva postupka bagatelne nabave i jedan postupak javne nabave). Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, na temelju zaključenih ugovora u 2015. ostvareni su rashodi u iznosu 6.514.868,00 kn.

Rashodi za građevinske radove za rekonstrukciju postojećih cesta (22 županijske i lokalne ceste) ostvareni su u iznosu 27.734.053,00 kn, a za izgradnju novih cesta (osam županijskih i lokalnih) u iznosu 7.024.891,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za rekonstrukciju postojećih cesta se odnose na radove na rekonstrukciji sedam cesta u iznosu 19.378.660,00 kn te otkup zemljišta za rekonstrukciju tri ceste u iznosu 7.628.175,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za izgradnju novih cesta se odnose na izgradnju dvije nove ceste u iznosu 6.568.878,00 kn.
Prije izvođenja radova ishođene su građevinske dozvole, odnosno potvrde glavnog projekta (za ceste koje su se započele graditi u ranijim godinama). Zaključeni su ugovori o građenju nakon što su riješeni imovinsko pravni odnosi i nakon što je Uprava za ceste pribavila jamstva za pravodobno i kvalitetno izvršenje ugovornih obveza te jamstva za otklanjanje nedostataka u ugovorenim rokovima i ugovorenim iznosima.

Za rekonstrukciju tri ceste (ŽC6260 Dugopolje-Blato na Cetini, poddionica Dugopolje-Bisko; ŽC6201, dionice Stilja-Vrgorac (ŽC209), poddionica 2 Prapatnice-Vrgorac; LC67106 Studenci (ŽC6155)-ŽC6156 (Cera-Ričice)) i izgradnju ceste Gornji Bulići-Gornji Muslimi su s izvoditeljima radova zaključeni dodaci ugovorima za dodatne radove primjenom pregovaračkog postupka bez prethodne objave.

Dodatni radovi za cestu ŽC6260 Dugopolje-Blato na Cetini, poddionica Dugopolje-Bisko se odnose na izgradnju 16 autobusnih ugibališta, više nogostupa, betonskih zidova, javne rasvjete, pješačkih prijelaza, pristupnih rampi susjednim parcelama i slično. Dodatni radovi za cestu ŽC6201, dionice Stilja-Vrgorac (ŽC209), poddionica 2 Prapatnice-Vrgorac se odnose na nepredviđene radove iskopa, odvoz i deponiranje otpada, zamjenu odbojne ograde i rekonstrukcije priključaka. Za cestu LC67106 Studenci (ŽC6155)-ŽC6156 (Cera-Ričice) dodatni radovi se odnose na izgradnju AB–potpornog zida, raznih spojeva na cestu, odvodnju ceste, izmještanje telekomunikacijskih instalacija te pomicanje nivelete ceste visinski i položajno, a za cestu Gornji Bulići-Gornji Muslimi na povećanje potrebnih količina i dodatnih radova zbog izmještanja optičkog kabela. Dodatni radovi nisu bili obuhvaćeni projektnom dokumentacijom na temelju koje su zaključeni osnovni ugovori, te je bila potrebna izmjena projekata u već započetoj fazi radova.

Zapisnici o primopredaji ukupno izvedenih radova za rekonstrukciju ceste ŽC6260 Dugopolje-Blato na Cetini, poddionica Dugopolje-Bisko i ceste Ž6201, dionice Stilja-Vrgorac (ŽC209), poddionica 2 Prapatnice-Vrgorac, sastavljeni su tri mjeseca prije zaključivanja dodatka ugovoru za više izvedene radove, te ne sadrže vrijednost izvedenih radova. Uprava za ceste nije donijela interni akt kojim bi bio propisan obvezan sadržaj zapisnika o okončanom obračunu i primopredaji izvedenih radova.

Državni ured za reviziju predlaže više pozornosti posvetiti izradi cjelokupne projektne dokumentacije kako bi se prije provođenja postupaka nabave odnosno zaključivanja ugovora o izvođenju radova preciznije utvrdile ukupne vrste, količine i vrijednosti radova te izbjegla izmjena projekata u već započetoj fazi radova. Predlaže u zapisnicima o primopredaji radova iskazati vrijednost izvedenih radova kako bi se olakšalo praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

4.2. Uprava za ceste u obrazloženju navodi da su dodatni radovi posljedica manjkave i nepotpune dokumentacije, jer bi u suprotnom svi radovi bili navedeni u projektu i ugovornom troškovniku te bi sve situacije bile predviđene i ne bi se mogle pojaviti nepredviđene okolnosti osim više sile. Navode da je nesporna primjedba u vezi manjkavosti projektne dokumentacije, ali samo u smislu primjene Zakona o prostornom uređenju i Zakona o gradnji, te da je Uprava za ceste poduzela sve potrebne korake za izmjenu projektne i upravne dokumentacije. U vezi zapisnika o primopredaji radova na rekonstrukciji cesta navodi da se rekonstrukcija i pojačano održavanje cesta najčešće provodi na cestama pod prometom jer u suprotnom stanovnici negoduju i pokreću protiv Uprave za ceste postupke za naknadu troškova za dulji transport i drugo, te bi bilo neracionalno i neekonomično cestu ne pustiti u promet zbog dugotrajnih postupaka ishođenja uporabne dozvole. Navode da će donijeti interni akt kojim bi bio propisan obvezan sadržaj zapisnika o okončanom obračunu i primopredaji izvedenih radova.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - podaci o stanju i pojavnim oblicima nefinancijske imovine u uporabi (ceste, ulaganja u računalne programe, postrojenja i oprema, prijevozna sredstava, umjetnička djela, sitni inventar) evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima, na početku i na koncu 2015., nisu istovjetni podacima iz analitičkih evidencija; Ukupna nabavna vrijednost navedene imovine je u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana manje za 185.062.479,00 kn u odnosu na analitičke evidencije;
     Pri evidentiranju ulaganja u rekonstrukciju cesta ne primjenjuju se dosljedno pravila knjigovodstvenog prijenosa ulaganja u imovinu u uporabu; U poslovnim knjigama evidentiran je prijenos ulaganja u izgradnju cesta s računa nefinancijske imovine u pripremi na račune nefinancijske imovine u uporabi (cesta) u iznosu 4.482.703,00 kn prije okončanja investicija; Koncem 2015. ukupna vrijednost ulaganja u rekonstrukciju cesta u vrijednosti 27.734.053,00 kn evidentirana su na računima nefinancijske imovine u uporabi (cesta), iako najvećim dijelom rekonstrukcije cesta nisu završene do konca 2015., te se obračun ispravka vrijednosti obavlja na imovinu koja nije dovršena i stavljena u uporabu;
     Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku te o primljenim i izdanim zadužnicama i bankarskim garancijama; Potencijalne obveze po sudskim sporovima (9.003.116,00 kn) te primljene i izdane zadužnice i bankarske garancije (58.556.619,00 kn) nisu iskazane u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa;
     U poslovnim knjigama su evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja od naknade za ceste manje za 632.278,00 kn, jer nisu evidentirana potraživanja od stanice za tehnički pregled u iznosu 899.702,00 kn, a otpis potraživanja za naknadu za ceste je pogrešno evidentiran čime su potraživanja uvećana za 267.424,00 kn;
     Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015. nisu utvrđeni viškovi i manjkovi, a popisne liste dugotrajne imovine su sastavljene na temelju podataka iz analitičkih evidencija koje nisu usklađene s glavnom knjigom; Zbog navedenog nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (točka 1. Nalaza)

- podaci iz analitičke evidencije cesta o broju i duljini županijskih i lokalnih cesta nisu usklađeni s podacima iz popisa cesta koji je sastavni dio operativnog programa redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta odnosno s podacima iz odluka o razvrstavanju cesta koje donosi nadležni ministar; U analitičkoj evidenciji cesta, evidentirane su pojedine ceste koje su u prethodnim godinama prestale biti razvrstane ceste, a nisu evidentirane pojedine ceste koje su postale javne ceste (županijske i lokalne). (točka 3. Nalaza)

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Splitsko-dalmatinske županije. Osnivač je Splitsko-dalmatinska županija. Koncem 2015. Uprava za ceste je imala 17 zaposlenika. Ravnatelj je Petar Škorić. Najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti je godišnja naknada za uporabu javnih cesta. Prihodi su ostvareni u iznosu 116.923.572,00 kn, a rashodi u iznosu 109.218.562,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2015. je iskazan u iznosu 7.705.010,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.638.195,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.343.205,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od imovine u iznosu 114.873.491,00 kn, od čega se na prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta odnosi 113.373.452,00 kn. Potraživanja su na koncu 2015. iskazana u iznosu 4.631.567,00 kn. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 59.286.282,00 kn ili 54,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.905.924,00 kn ili 32,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze su na koncu 2015. iskazane u iznosu 25.634.948,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na stanje iskazano početkom 2015., manje su za 2.787.015,00 kn ili 9,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.379.636,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.450.456,00 kn, obveze na primljene zajmove u iznosu 12.741.847,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 2.063.009,00 kn. U 2015. Uprava za ceste se nije zaduživala. Zaduživanje je obavljeno u 2012. za financiranje izgradnje i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta. Prema podacima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2015., nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti. Zbog navedenog je potrebno veću pozornost posvetiti samoprocjeni i razvoju sustava unutarnjih kontrola. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i imovinu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Varaždin, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2015.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2015.	15
III.	MIŠLJENJE	24

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/16-04/51
URBROJ: 613-07-17-7

Varaždin, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Varaždinske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 21. studenoga 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je Odlukom Skupštine Županije iz ožujka 1997. Radi usklađivanja s odredbama Zakona o javnim cestama, Skupština Županije je u 2005. donijela novu Odluku o osnivanju Uprave za ceste. Sjedište je u ulici Ljudevita Gaja 4, Varaždin. Uprava za ceste je upisana u registar Trgovačkog suda u Varaždinu u svibnju 1997. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima.

Statut je donesen u studenome 2013., na koji je Županijska skupština dala suglasnost. U skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Statutom je utvrđeno da Uprava za ceste organizira odnosno obavlja sljedeće poslove: upravljanje županijskim i lokalnim cestama, projektiranje i ishođenje lokacijskih, građevinskih i uporabnih dozvola za županijske i lokalne ceste, građenje, rekonstrukcija, održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta, vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama, informatizacija sustava županijskih i lokalnih cesta, sudjelovanje u pripremi izrade četverogodišnjeg programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta te drugi poslovi upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Tijekom 2015. u Upravi za ceste su bile četiri organizacijske jedinice i to: odjel za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, odjel za građenje i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta, odjel za financijske, pravne i opće poslove te odjel za cestovno zemljište i komunalnu infrastrukturu. Na početku 2015. Uprava za ceste imala je deset, a na koncu 2015. jedanaest zaposlenika.

Tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima sedam članova, od kojih su šest predstavnika Županije, a jedan je predstavnik Uprave za ceste (birani u siječnju 2014.). Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine. Ravnatelj, između ostalog, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Uprave za ceste, te ju predstavlja i zastupa u pravnom prometu. Od 1. siječnja 2008. ravnatelj je Tomislav Osonjački, koji obavlja navedenu funkciju i u vrijeme obavljanja revizije.

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost nadležnog tijela Županije, donosi druge normativne akte, predlaže Županijskoj skupštini kandidata za imenovanje ravnatelja, zaključuje ugovor o radu s ravnateljem, donosi godišnje programe rada i razvoja, nadzire izvršavanje usvojenih programa i planova, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu uz suglasnost nadležnog tijela Županije, daje Županiji i ravnatelju prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima iz djelatnosti Uprave.

Uz Statut, Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima radnika u Županijskoj upravi za ceste (2006.), Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta (2013.) te Pravilnik o službenim putovanjima i korištenju službenih vozila (2015.).

Prema podacima Uprave za ceste, u nadležnosti Uprave za ceste koncem 2015. bilo je ukupno 937,66 km županijskih i lokalnih cesta, od cesta koje su navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), od čega 442,28 km županijskih cesta (sve asfaltirane) te 495,38 km lokalnih cesta (443,21 km ili 89,5 % asfaltirano, a 52,17 km ili 10,5 % makadam).

Pojedine ceste navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Varaždinske županije. Nakon nove Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16) koncem listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je 940,16 km županijskih i lokalnih cesta, od čega 443,88 km županijskih cesta (440,88 km ili 99,3 % asfaltirano, a 3 km ili 0,7 % makadam) te 496,28 km lokalnih cesta (453,64 km ili 91,4 % asfaltirano, a 42,64 km ili 8,6 % makadam). Podaci objavljeni na mrežnoj stranici Uprave za ceste odgovaraju podacima prema Odluci o razvrstavanju javnih ceste iz 2016.

Uprava za ceste koristi Bazu podataka javnih cesta čije ustrojavanje je zakonska obveza i koja osim digitalne ortofoto karte i digitalnog katastarskog plana sadrži i slojeve koji daju vektorizirani prikaz cesta, njihove oznake, telekomunikacijske vodove, kanalizacijske vodove te koja je modularnog tipa i koja će se u budućnosti nadopunjavati.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijskim planom za 2015. prihodi su planirani u iznosu 50.407.000,00 kn i rashodi u iznosu 47.907.000,00 kn. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.500.000,00 kn. Prihodi i rashodi planirani su na razini podskupine. Vrijednosno značajniji planirani izvori financiranja su prihodi od naknada u iznosu 42.771.000,00 kn, prihodi od Hrvatskih cesta 4.766.000,00 kn te prihodi iz proračuna gradova i općina 2.700.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za održavanje cesta u iznosu 40.700.600,00 kn te administraciju i upravljanje u iznosu 5.257.400,00 kn. Financijski plan za 2015., na prijedlog ravnatelja, usvojilo je Upravno vijeće u studenome 2014., a Skupština Županije dala je suglasnost na financijski plan u prosincu 2014.

Uprava za ceste izradila je u srpnju 2015. polugodišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana, a u ožujku 2016. godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2015. Županija je dala suglasnost na polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana u rujnu 2015., a u svibnju 2016. na godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 46.529.128,00 kn, što je za 3.877.872,00 kn ili 7,7 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 48.296.070,00 kn, što je za 389.070,00 kn ili 0,8 % više od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.766.942,00 kn.

Prema odredbama članka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih ceste donose županijske uprave za ceste.

Programom građenja i održavanja javnih cesta od 2013. do 2016. planirana su ulaganja u izgradnju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije u iznosu 179.953.000,00 kn, od čega za redovno održavanje 88.000.000,00 kn i investicijska ulaganja 91.953.000,00 kn. Za 2015. planirano je 45.055.000,00 kn, od čega za investicijska ulaganja 23.055.000,00 kn i za redovno održavanja 22.000.000,00 kn.

Uprava za ceste donijela je Program građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u studenome 2014. Prethodna suglasnost Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) zatražena je u veljači 2015., a dobivena je u prosincu 2015. Izmjenama programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta iz lipnja 2015. planirano je utrošiti isti iznos. Izmjene se odnose na smanjenje broja cesta s 27 na 20.

Programom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. planirano je utrošiti za održavanje cesta i investicijska ulaganja 41.435.600,00 kn od čega za redovno održavanje cesta 18.000.000,00 kn, rekonstrukcije 17.700.600,00 kn, obnovu asfaltnih tepiha 5.000.000,00 kn i investicijska ulaganja 735.000,00 kn. Redovno održavanje cesta odnosi se na održavanje kolnika u iznosu 6.109.756,00 kn, opreme i signalizacije u iznosu 2.964.249,00 kn, odvodnje, bankina i pokosa 2.377.718,00 kn, održavanje objekata 1.181.420,00 kn, zimsku službu 5.299.122,00 kn i ostale radove 67.735,00 kn. Rekonstrukcije se odnose na klizišta u iznosu 2.000.000,00 kn i pojačano održavanje cesta 15.700.600,00 kn.

Obavljanje radova redovnog održavanja planiranih godišnjim planom u vrijednosti 18.000.000,00 kn povjereno je izvoditelju s kojim je zaključen ugovor na temelju okvirnog sporazuma iz 2012. na vrijeme od četiri godine. Ugovoreno je da Uprava za ceste i izvoditelj mogu zatražiti promjenu cijena na način utvrđen okvirnim sporazumom, u slučaju povećanja ili smanjenja cijena elemenata na temelju kojih je određena cijena radova za više od 5,0 %. Za redovno održavanje cesta u 2015. zaključeni su ugovor 29. prosinca 2014. u iznosu 16.000.000,00 kn i dodatak ugovoru 15. srpnja 2015. u iznosu 2.000.000,00 kn odnosno sveukupno 18.000.000,00 kn. Ugovoreno je izvođenje radova redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta koje se izvode na dionicama prema popisu županijskih i lokalnih cesta te prema iskazanim jediničnim cijenama u troškovniku. Dodatkom jedan ugovoru od 22. svibnja 2015. određeno je da naručitelj daje 13,0% popusta za svaku jediničnu cijenu po određenim stavkama. Troškovnik koji je priložen ugovoru usklađen je u ukupnom iznosu s planiranim sredstvima za održavanje javnih cesta, ali nije usklađen prema vrsti radova.

Tijekom 2015. za održavanje cesta i investicijsko ulaganje utrošeno je 41.818.873,00 kn što je za 383.273,00 kn ili 0,9 % više od plana. U iznosima većim od plana ostvareni su rashodi za redovno održavanje cesta za 1.644.859,00 kn ili 9,1 %. U iznosima manjim od plana ostvareni su rashodi za obnovu asfaltnih tepiha 514.630,00 kn ili 10,3 %, rashodi za pojačano održavanje 325.525,00 kn ili 2,1 %, rashodi za klizišta 71.145,00 kn ili 2,6 % i investicijska ulaganja 350.285,00 kn ili 47,7 %. Obzirom da rashodi za rekonstrukcije i obnovu asfaltnih tepiha nisu planirani zasebno po cestama, već u ukupnom iznosu ne mogu se usporediti ulaganja u svaku pojedinu cestu u odnosu na ulaganja planirana planom građenja i održavanja javnih cesta.

Uprava za ceste na mrežnim stranicama objavljuje financijski plan i izvješća o izvršenju financijskog plana, program građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta i godišnja izvješća o radu, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji potreba objavljivanja sukladno zakonu kojim se uređuje javna nabava, informacije o unutarnjem ustrojstvu, popis županijskih i lokalnih cesta na području Županije i njihove duljine, obavijesti o radovima na pojedinim cestama, zakone i propise koji se odnose na njihovo područje rada i djelatnosti koje obavlja.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 46.529.128,00 kn, što je za 3.173.835,00 kn ili 6,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	6.789.483,00	2.967.326,00	43,7
1.1.	Pomoći proračunu iz drugih proračuna	2.967.736,00	2.284.165,00	77,0
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	3.821.747,00	683.161,00	17,9
2.	Prihodi od imovine	42.788.563,00	43.375.759,00	101,4
2.1.	Prihodi od financijske imovine	42.079,00	36.588,00	87,0
2.2.	Naknade za ceste	42.746.484,00	43.339.171,00	101,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	124.917,00	172.543,00	138,1
4.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	13.500,00	-
Ukupno		49.702.963,00	46.529.128,00	93,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 43.375.759,00 kn ili 93,2 % te prihodi od pomoći subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.967.326,00 kn ili 6,4 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 186.043,00 kn ili 0,4 %.

Prihodi iz drugih proračuna se odnose na tekuće i kapitalne pomoći jedinica lokalne samouprave na osnovu zaključenih sporazuma o sufinanciranju radova na izgradnji i održavanju lokalnih i županijskih cesta u iznosu 2.284.165,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 683.571,00 kn ili za 23,0 %. Do smanjenja navedenih prihoda je došlo uslijed manjeg sudjelovanja gradova i općina u sufinanciranju radova na održavanju cesta u usporedbi s prethodnom godinom. Uprava za ceste je bila nositelj investicija i provodila je postupke javne nabave. Ulaganja su evidentirana kao tekuće održavanje.

Prihodi od pomoći izvanproračunskih korisnika ostvareni u iznosu 683.161,00 kn se odnose na prihode od trgovačkog društva Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) za interventne potrebe (klizišta) iz odobrenih sredstava za 2014. s osnove održavanja standarda županijskih i lokalnih cesta i s osnove interventnih sredstava. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 3.138.586,00 kn ili 82,1 %, jer su Izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. godini (Narodne novine 64/15), ukinuta sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije odobrena Pravilnikom iz ožujka 2015. (Narodne novine 38/15) u iznosu 3.000.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 43.375.759,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 36.588,00 kn i naknada za ceste u iznosu 43.339.171,00 kn. Prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od kamata na deponirana sredstva u iznosu 31.112,00 kn i zateznih kamata iz obveznih odnosa u iznosu 5.476,00 kn (zatezne kamate po ovršnim rješenjima). Vrijednosno značajniji prihodi od naknada za ceste se odnose na prihode od godišnjih naknada za uporabu javnih cesta što se plaćaju pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada) u iznosu 42.460.112,00 kn i naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 877.382,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade su ostvareni u iznosu 46.273.944,00 kn. Odnose na uplate u stanicama za tehnički pregled vozila u iznosu 42.554.721,00 kn, izvan stanica za tehnički pregled vozila u iznosu 3.169.756,00 kn i od Ministarstva u iznosu 549.467,00 kn.

Gradu Varaždinu prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), Uprava za ceste obvezna je doznačiti 7,8 % naplaćene godišnje naknade umanjene za troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila. Sporazum i dodatak Sporazumu, Uprava za ceste je s Gradom Varaždinom zaključila u kolovozu, odnosno listopadu 2012. Prema sporazumu, Gradu Varaždinu pripadaju sredstva u iznosu 3.592.085,00 kn (doznačena su sredstva u iznosu 3.312.586,00 kn, a 279.499.00 kn je iskazano unutar obveza koncem 2015.), a po osnovi odjave vozila vraćena su sredstva vlasnicima vozila u iznosu 221.747,00 kn, što ukupno iznosi 3.813.832,00 kn. Za navedeni iznos su u poslovnim knjigama umanjeni prihodi od godišnje naknade te su nakon umanjenja evidentirani u iznosu 42.460.112,00 kn.

Visina i način plaćanja godišnje naknade u 2015. utvrđeni su Pravilnikom o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11). Godišnju naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključnih vozila. Godišnju naknadu naplaćuju većinom stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora koje je Uprava za ceste zaključila s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled. Iz programa su vidljivi, između ostalog, podaci o pojedinačnim naplaćenim naknadama i oslobođenju plaćanja godišnje naknade (broj potvrde, vrijeme i datum unosa, OIB, ime i prezime, adresa, mjesto, registarska oznaka, marka vozila, godina proizvodnje, datum registracije, istek registracije, te iznos obračunane i naplaćene godišnje naknade) te podaci o ukupnoj naplaćenoj naknadi i oslobođenju plaćanja, po stanicama za tehnički pregled i pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled.

Izvješća sadrže, između ostalog, podatke o naplaćenoj godišnjoj naknadi u stanicama za tehnički pregled (koje su u vlasništvu Centra za vozila Hrvatske i drugih pravnih osoba), kao i podatke o godišnjoj naknadi koja je plaćena izvan stanica za tehnički pregled (a u stanicama je obavljen tehnički pregled). Prema izvješću Centra za vozila Hrvatske za 2015. na području županije registrirano je 70 099 vozila. Vlasnici motornih ili priključnih vozila koji odjave svoja vozila, imaju pravo na povrat dijela plaćenog iznosa godišnje naknade razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. U skladu s odredbama navedenog Pravilnika, Uprava za ceste je tijekom 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade u iznosu 221.747,00 kn vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade. Za ostvarena prava na oslobođenje plaćanja naknade na temelju rješenja Ministarstva. Uprava za ceste je mjesečno nadoknađivala sredstva iz državnog proračuna.

Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta ostvareni su u iznosu 877.382,00 kn, od čega je 607.200,00 kn ostvareno u skladu s odredbama Odluke o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja (Narodne novine 87/14). Uprava za ceste je u prosincu 2013. zaključila ugovor o osnivanju prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama na području Županije. Ugovoreno je godišnje plaćanje naknade u iznosu 607.200,00 kn. Prihodi u iznosu 270.182,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07 i 39/11) i Pravilnika o mjerilima za izračun naknade za korištenje cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07, 91/08 i 39/11), koji su bili na snazi do svibnja 2014. Odredbama Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti (Narodne novine 78/14) koji je stupio na snagu početkom srpnja 2014., nije propisana obveza plaćanja navedene naknade. Odnose se na naknadu za korištenje cestovnog zemljišta za priključak odnosno prilaz, iz ranijih godina (razdoblje 2010.-2014.), za što je tijekom 2015. Uprava za ceste ispostavljala izlazne račune.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 172.543,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 47.626,00 kn ili 38,1 %. Ostvareni prihodi se odnose na naplate troškova postupaka i ostalih nespomenutih prihoda. U 2015. ostvareno je uglavnom zbog povećanja prihoda od naplate sudskih troškova po tužbama protiv obveznika plaćanja naknade za korištenje prilaza na cestovno zemljište.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 13.500,00 kn, a odnose se na prodaju prijevoznog sredstva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 48.296.070,00 kn, što je za 2.087.185,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.148.925,00	2.202.553,00	102,5
2.	Materijalni rashodi	41.300.345,00	45.628.629,00	110,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	65.092,00	80.130,00	123,1
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	162.957,00	153.046,00	93,9
2.3.	Rashodi za usluge	40.174.458,00	44.452.775,00	110,6
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	897.838,00	942.678,00	105,0
3.	Financijski rashodi	173.376,00	62.974,00	36,3
4.	Ostali rashodi	2.000,00	17.199,00	860,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	390.308,00	384.715,00	98,6
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.193.931,00	0,00	-
Ukupno		46.208.885,00	48.296.070,00	104,5
Višak prihoda		3.494.078,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	1.766.942,00	-

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 48.296.070,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti odnosi se 43.047.913,00 kn, a na rashode uprave i rashode poslovanja 5.248.157,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.818.873,00 kn (redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 41.434.158,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 384.715,00 kn), studije i razvojne pripreme u iznosu 1.229.040,00 kn (rashodi za usluge 1.148.867,00 kn i ostali rashodi 80.173,00 kn). Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.282.683,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 153.046,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.869.750,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 942.678,00 kn.

U ukupnim rashodima, vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 45.628.629,00 kn ili 94,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.202.553,00 ili 4,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 464.888,00 kn ili 0,9 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.202.553,00 kn, a odnose se na plaće 1.847.229,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 317.724,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 37.600,00 kn. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. iznosila je 15.120,00 kn, odnosno neto 10.069,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene se odnose na naknadu za godišnji odmor i božićne blagdane, jubilarne nagrade, darove zaposlenima u naravi i darove djeci. Naknade i nagrade zaposlenicima obračunane su i isplaćene u visini neoporezivog iznosa.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 45.628.629,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 44.452.775,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 942.678,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 153.046,00 kn i naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, rashodi za službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 80.130,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni su iznosu 153.046,00 kn. Odnose se na uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 39.049,00 kn, energiju u iznosu 97.325,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje 7.194,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 9.478,00 kn. Rashodi su evidentirani u visini stvarnih troškova prema priloženim računima.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 44.452.775,00 kn, što je za 4.278.317,00 kn ili 10,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 42.629.022,00 kn, ostale usluge u iznosu 744.228,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 608.480,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 185.433,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 137.250,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 63.556,00 kn, komunalne usluge u iznosu 36.411,00 kn, računalne usluge u iznosu 28.095,00 kn i zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 20.300,00 kn.

Vrijednosno značajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta u iznosu 42.583.025,00 kn ili 95,8 % rashoda za usluge. Odnose se na rashode za redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokanih cesta u iznosu 41.434.158,00 kn (izvanredno održavanje cesta u iznosu 21.789.300,00 kn i redovno održavanje cesta u iznosu 19.644.858,00 kn) te studije i razvojne pripreme u iznosu 1.148.867,00 kn (izgradnje nadstrešnica u iznosu 678.982,00 kn, svjetlosnu signalizaciju kod škola na županijskim i lokalnim cestama Županije 344.400,00 kn, stručni nadzor nad radovima u iznosu 84.960,00 kn, ispitivanja i studije u iznosu 36.525,00 kn i prometni elaborat vodotoka u iznosu 4.000,00 kn).

Rashodi za redovno održavanje cesta ostvareni su u iznosu 19.644.858,00 kn. Odnose se na radove na redovnom održavanju cesta u iznosu 17.826.596,00 kn i za sol za zimsku službu u iznosu 1.818.262,00 kn. Za izvedene radove ispostavljena je okončana situacija u ukupnom iznosu 17.999.960,00 kn, umanjenja prema sporazumu u iznosu 46.836,00 kn i popust u iznosu 126.528,00 kn te vrijednost obračunanih radova nakon umanjenja iznosi 17.826.596,00 kn. Ukupna vrijednost radova iznosi 19.644.857,00 kn, što je za 1.644.857,00 kn ili 9,1 % više od planiranih godišnjim programom građenja i održavanja lokalnih cesta. Prema vrsti radova, više od planiranih iznosa godišnjim programom izvršeni su radovi za zimsku službu za 3.138.644,0000 kn ili 59,2 % i održavanje odvodnje, bankine i pokosa za 3.377.617,00 kn ili 142,0 %, dok su svi ostali rashodi (održavanje kolnika, održavanje signalizacije i opreme, održavanje objekata i ostali rashodi) izvršeni za 4.871.424,00 kn ili 47,2 % manje od planiranih. Uprava za ceste je donosila mjesečne operativne planove za radove na redovnom održavanju cesta.

Rashodi za izvanredno održavanje cesta ostvareni su u iznosu 21.789.300,00 kn. Odnose se na obnovu asfaltnih tepiha u iznosu 4.485.370,00 kn, uređenje cesta s proširenjem i rješavanjem odvodnje u iznosu 15.375.075,00 kn i sanaciju klizišta u iznosu 1.928.855,00 kn. Za obnovu asfaltnih tepiha i uređenje cesta s proširenjem i rješavanjem odvodnje provedeni su tijekom 2013. i 2014. otvoreni postupci javne nabave s ciljem zaključivanja okvirnih sporazuma, a tijekom 2015. postupci bagatelne nabave. Okvirnim sporazumom je predviđeno zaključivanje zasebnih ugovora za izvođenje radova. Za sanaciju klizišta provedeni su tijekom 2015. postupci bagatelne nabave. Rashodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa i zaključenih ugovora za pojedine dionice cesta (temeljem okvirnih sporazuma) i temeljem provedenih postupka nabave bagatelnih vrijednosti. Za izvanredno održavanje cesta pribavljeni su projekti.

Vrijednosno značajniji rashodi za studije i razvojne pripreme odnose se na izgradnju nadstrešnica u iznosu 678.982,00 kn, svjetlosnu signalizaciju kod škola na županijskim i lokalnim cestama Županije 344.400,00 kn i stručni nadzor nad radovima u iznosu 84.960,00 kn. Rashodi za izgradnju nadstrešnica za autobusna stajališta u Županiji odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu koje je bilo nositelj investicije, a radove je financirala Uprava za ceste. Prema obrazloženju odgovorne osobe, vanjski nadzor je obavljao poslove nadzora nad radovima veće složenosti, a značajniji dio rashoda za nadzor nad radovima u iznosu 50.103,00 kn ili 59,0 % odnosi se na nadzor nad radovima na jednoj županijskoj cesti.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su naknade troškova za rad stanica za tehnički pregled i naknada Centru za vozila u iznosu 656.938,00 kn. Naknada troškova za rad stanica za tehnički pregled ostvarena je na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem je vlasništvu stanica za tehnički pregled za usluge raspoređivanja godišnje naknade, izdavanje potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani, a ugovorena vrijednost usluga iznosi 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Naknada društvu Centar za vozila Hrvatske za uslugu izvješćivanja ostvarena je na temelju ugovora zaključenog s navedenim društvom za obavljanje operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenoj godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica, a ugovorena vrijednost usluga iznosi 1,5 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge iskazani su rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika u iznosu 548.064,00 kn i geodetsko katastarske usluge u iznosu 56.263,00 kn. Odvjetničke usluge obavljala su tri odvjetnička ureda, dva na temelju punomoći, a jedan na temelju zaključenog ugovora o poslovnoj suradnji iz veljače 2008. Za pravne savjete, upute i mišljenja u iznosu 66.000,00 kn ugovorena je mjesečnu naknadu u iznosu 4.400,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a za druge usluge prema odvjetničkim tarifama.

Drugi nespomenuti rashodi su ostvareni u iznosu 942.678,00 kn. U okviru drugih nespomenutih rashoda vrijednosno značajniji su naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 139.597,00 kn, premije osiguranja od odgovornosti u iznosu 84.139,00 kn i naknada za uređenje voda u iznosu 662.566,00 kn. Rashodi za premije osiguranja odgovornosti iz djelatnosti su ostvareni u iznosu 84.139,00 kn na temelju dva Sporazuma zaključena s izvoditeljem radova na redovnom održavanju županijskih i lokalnih cesta. Izvoditelj radova na redovnom održavanju županijskih i lokalnih cesta zaključio je ugovore s osiguravajućim društvima, a Uprava za ceste je na temelju zaključenih Sporazuma sufinancirala 40,0 % premije osiguranja (iznos je određen prema broju kilometara mreža cesta koje održava izvoditelj). Uprava za ceste ima šest članova upravnog vijeća i predsjednika. Odlukom upravnog vijeća iz prosinca 2005. naknada je određena u iznosu 1.000,00 kn neto mjesečno članovima upravnog vijeća i 1.200,00 kn neto mjesečno predsjedniku upravnog vijeća.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 62.974,00 kn. Odnose se na bankarske usluge u iznosu 48.979,00 kn, ostale nespomenute financijske rashode u iznosu 13.210,00 kn i kamate u iznosu 785,00 kn. U okviru ovih rashoda ostvaren je rashod u iznosu 10.000,00 kn za otkup udjela u trgovačkom društvu Varaždinska agencija za marketing i promidžbu d.o.o. Uprava za ceste je od 2008. suosnivač navedenog društva s ograničenom odgovornošću s udjelom u glavnici 80,0 % (18.000,00 kn).

Uprava za ceste je ugovorom o prijenosu poslovnih udjela iz listopada 2015. od suosnivača (AZRA d.o.o.) otkupila njegov poslovni udio nominalnog iznosa 2.000,00 kn (20,0 %) uz naknadu 10.000,00 kn. Skupština društva donijela je 3. studenoga 2015. odluku o nastanku razloga za prestanak društva, promjeni tvrtke, brisanju člana uprave društva i imenovanju likvidatora društva. Za navedeno je proveden upis u Trgovačkom sudu 6. studenoga 2015. S obzirom da je nakon kupovine udjela Skupština donijela odluku o likvidaciji navedenog društva, trebalo je preispitati opravdanost otkupa udjela.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 17.199,00 kn, od čega se na naknade štete odnosi 15.199,00 kn, a na tekuće donacije u novcu 2.000,00 kn. S obzirom da donacije nisu vezane uz obavljanje djelatnosti Uprave za ceste, potrebno je preispitati opravdanost isplate navedenih donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 384.715,00 kn. Odnose se na kupnju zemljišta u iznosu 18.240,00 kn i rashode za projekte u iznosu 366.475,00 kn. Za kupnju zemljišta površine 456 m^2 zaključeni su u rujnu 2015. ugovori u iznosu 18.240,00 kn. Kupoprodajna cijena ugovorena je u iznosu 40,00 kn/m^2. Rashodi za projekte se odnose na izradu projektne dokumentacije za sanaciju klizišta, izvanrednog održavanja dionica cesta te regulaciju prometa na ulazu u jedno naselje. Ostvareni su na temelju ispostavljenih računa i zaključenih ugovora.

Za 2015. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.766.942,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.433.125,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.200.067,00 kn. Financijskim planom za 2015. planirano je pokriće manjka prihoda u iznosu 2.500.000,00 kn, što je za 1.066.875,00 kn više od prenesenog manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine. Uprava za ceste obrazlaže da je ostvaren manjak prihoda i primitaka jer nisu ostvarili prihode od Hrvatskih cesta u iznosu 3.000.000,00 kn, zbog izmjena Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. godini iz svibnja 2015. (koja se primjenjuje od 1. siječnja 2015.) U svibnju 2015. kada su donesene izmjene Pravilnika sredstva su ukinuta, a dio radova je bio ugovoren ili su bili u fazi izvođenja. Upravno vijeće donijelo je 30. ožujka 2016. odluku da se manjak prihoda u iznosu 3.200.067,00 kn prenosi u 2016. Izmjenama financijskog plana za 2016. planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.200.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.200.990.576,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	3.324.520.238,00	3.198.324.956,00	96,2
1.1.	Građevinski objekti	3.316.800.642,00	3.190.693.512,00	96,2
1.2.	Postrojenja i oprema	107.814,00	33.352,00	30,9
1.3.	Prijevozna sredstva	45.634,00	31.944,00	70,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	7.566.148,00	7.566.148,00	100,00
2.	Financijska imovina	4.698.327,00	2.665.620,00	56,7
2.1.	Novčana sredstva	2.732.920,00	415.522,00	15,2
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze	6.390,00	0,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	18.000,00	28.000,00	155,6
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.941.017,00	2.222.098,00	114,5
Ukupno imovina		3.329.218.565,00	3.200.990.576,00	96,1
3.	Obveze	4.134.806,00	3.577.962,00	86,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.063.681,00	3.558.212,00	87,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	71.125,00	19.750,00	27,8
4.	Vlastiti izvori	3.325.083.759,00	3.197.412.614,00	96,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.329.218.565,00	3.200.990.576,00	96,1

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. iznosi 3.198.324.956,00 kn i manja je za 126.195.282,00 kn ili 3,8 % u odnosu na vrijednost početkom 2015. Smanjenje vrijednosti se najvećim dijelom odnosi na obračun ispravka vrijednosti. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 3.190.693.512,00 kn odnosno županijske i lokalne ceste u iznosu 3.114.364.816,00 kn.

Uprava za ceste upravlja sa 69 županijskih cesta duljine 443,88 km i 171 lokalnu cestu duljine 496,28 km. U glavnoj knjizi su evidentirane u ukupnom iznosu, a u analitičkoj evidenciji pojedinačno (vrijednost pojedine ceste i duljina). Uprava za ceste je ustrojila bazu cestovnog zemljišta kojima prolaze županijskih i lokalnih cesta. Baza podataka sadrži naziv ceste, površina ceste upisana u katastar i zemljišne knjige, naziv katastarske općine i broj katastarske čestice. Prema podacima Uprave za ceste, za većinu županijskih i lokalnih cesta u nadležnosti Uprave za ceste, u katastru i zemljišnim knjigama je upisana Republika Hrvatska kao vlasnik te pravo upravljanja Uprave za ceste. Uprava za ceste je dostavila podatke u Registar državne imovine za nekretnine u državnom vlasništvu.

Ukupna potraživanja koncem 2015. iznose 2.222.098,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. U odnosu na stanje početkom 2015., veća su za 281.081,00 kn ili 14,5 %. Dospjela potraživanja iznose 1.826.049,00 kn, a nedospjela 396.049,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 254.337,00 kn (potraživanja od zateznih kamata u iznosu 7.524,00 kn i potraživanja od naknada za ceste u iznosu 246.813,00 kn), potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 1.945.534,00 kn (potraživanja za prihode od naknada za cestovno zemljište u iznosu 1.068.476,00 kn i potraživanja za prihode od sufinanciranja u iznosu 877.058,00 kn) te ostala potraživanja u iznosu 22.227,00 kn.

Od dospjelih potraživanja koncem 2015. u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2016.) su naplaćena potraživanja u iznosu 1.293.158,00 kn ili 70,8 % (potraživanja za sufinanciranje radova u iznosu 701.059,00 kn, potraživanja za prihode od korištenja cestovnog zemljišta u iznosu 337.762,00 kn i potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila u iznosu 254.337,00 kn), odnosno 58,2 % ukupnih potraživanja koncem 2015. S 26 subjekata zaključene su nagodbe o obročnoj otplati u ukupnom iznosu 408.230,00 kn, a više desetaka subjekata je utuženo (63 predmeta u iznosu 1.037.450,00 kn). Nagodbe su zaključene za naplatu duga za prihode od korištenja cestovnog zemljišta. Odredbama članka 2. Nagodbe, Uprava za ceste se odriče prava na zakonsku zateznu kamatu, a otplate su utvrđene u dvanaest ili 24 jednaka mjesečna obroka. Nekoliko subjekata je u procesu predstečajne nagodbe i stečaja pa se neotpisana potraživanja podmiruju tijekom više godina. Kod naplate potraživanja putem ovrha obračunane su i zatezne kamate.

Ukupne obveze koncem 2015. iznose 3.577.962,00 kn i u odnosu na stanje početkom 2015. manja su za 556.844,00 kn ili 13,5 %. Odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2015. i naknada) u iznosu 198.439,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 3.078.812,00 kn, obveze prema Gradu Varaždinu za pripadajući dio naplaćene godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 279.499,00 kn i ostale obveze u iznosu 21.212,00 kn. Koncem 2015. nisu dospjele, a do prosinca 2016. plaćene su u cjelokupnom iznosu.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, postupaka javne nabave, ulaznih i izlaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Uprave za ceste te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug u dijelu objavljivanja podataka na mrežnim stranicama, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu.

1. Djelokrug (objavljivanje podataka na mrežnim stranicama)

1.1. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Varaždinske županije.

Uprava za ceste na mrežnim stranicama objavljuje financijski plan i izvješća o izvršenju financijskog plana, program građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, godišnja izvješća o radu, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji potreba objavljivanja sukladno zakonu kojim se uređuje javna nabava, informacije o unutarnjem ustrojstvu, popis županijskih i lokalnih cesta na području Županije i njihove duljine, obavijesti o radovima na pojedinim cestama, zakone i propise koji se odnose na njihovo područje rada i djelatnosti koje obavlja, a nije objavila financijske izvještaje te odluke Upravnog vijeća. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza. Također, prema odredbi članka 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje.

Nadalje godišnja naknada za uporabu javnih cesta, prema propisima, može se platiti u stanici za tehnički pregled ili na žiro-račun županijske uprave za ceste. Prema točki VI. 2.6. Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini (Narodne novine 12/15, 103/15 i 132/15), županijske uprave za ceste određuju podatke o modelu i pozivu na broj primatelja, koje obveznici uplate naknada (za izvanredni prijevoz, prekomjernu uporabu javne ceste, korištenje cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti te godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila) navode na nalozima za plaćanje. Navedene podatke Uprava za ceste nije objavila na svojim mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti financijske izvještaje i druge dokumente u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U cilju potpune informiranosti obveznika plaćanja godišnje naknade, nalaže na mrežnim stranicama objaviti informaciju o načinima plaćanja godišnje naknade te podatke propisane Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za tekuću godinu.

1.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da će uočene nedostatke otkloniti u najkraćem roku odnosno kod idućeg događaja o kojem je potrebno obavijestiti javnost.

2. Planiranje

2.1. Uprava za ceste je obvezna sastavljati financijske planove prema proračunskom računovodstvu. Također, prema odredbama Zakona o cestama, obvezna je donositi godišnje planove građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta.

- Financijski plan

Financijskim planom za 2015. su planirani prihodi u iznosu 50.407.000,00 kn, rashodi u iznosu 47.907.000,00 kn i pokriće manjka prihoda u iznosu 2.500.000,00 kn, što je za 1.066.875,00 kn više od prenesenog manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine. Tijekom 2015. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 46.529.128,00 kn, što je za 3.877.872,00 kn ili 7,7 % manje od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 48.296.070,00 kn, što je za 389.070,00 kn ili 0,8 % više od plana. Ostvareni prihodi i rashodi u pojedinim slučajevima odstupaju od planiranih, a izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Prihodi od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna su planirani u iznosu 7.466.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.967.326,00 kn, što je za 4.498.674,00 kn ili 60,3 % manje od plana. S obzirom na smanjenja izvora financiranja trebalo je donijeti izmjene financijskog plana. U iznosima većim od plana ostvareni su rashodi za usluge za 761.275,00 kn ili 1,7 %, drugi nespomenuti rashodi za 59.978,00 kn ili 6,8 % i financijski rashodi za 48.974,00 kn ili 350,0 %. Planirano pokriće manjka prihoda iz prethodne godine nije ostvareno. Za 2015. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.766.942,00 kn.

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana ne sadrži obrazloženje izvršenja programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Izvršenje Programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta iskazano je u posebnom dijelu rashoda u Izvješću o izvršenju Financijskog plana za 2015. Odredbama članka 4. stavka 2. točke 3. i članka 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sadrže između ostalog i obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti planiranju kako bi planovi bili realni i u funkciji donošenja poslovnih odluka te nakon povećanja odnosno smanjenja izvora financiranja i kod povećanja ili smanjenja rashoda donošenje izmjena financijskog plana.

Nalaže izvršavanje rashoda do visine planiranih sredstava. Nadalje nalaže kod sastavljanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskog plana postupati u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

- Redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta

Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. donesen je i usklađen je s financijskim planom za 2015. Uprava za ceste je u posebnom dijelu financijskog plana planirala rashode koji se odnose na građenje i održavanje prema vrsti radova i visini sredstava. Izmjene i dopune plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donesene su u lipnju 2015. Ukupan iznos predviđen za 2015. jednak je iznosima navedenim u financijskom planu za 2015., a izmjene se odnose kod izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta, gdje je za pojačano održavanje županijskih i lokalnih cesta umjesto 27 cesta, izmjenama predviđeno 20. U Planu građenja te izmjenama i dopunama Plana su u okviru prikaza pojačanog održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. iskazane dionice cesta, ali bez duljine cesta i financijskih iznosa predviđenih za održavanje. Uprava za ceste nije posebno iskazala izvršenje plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Na taj je način otežano praćenje izvršenja plana održavanja.

Uprava za ceste donosila je mjesečne operativne programe radova redovnog održavanja cesta za 2015. koji sadrže prikaz planiranih mjesečnih troškova prema vrsti radova te opseg planiranih radova. Navedeni mjesečni operativni programi ne sadrže opseg radova po cestama, te vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova i tehnološki postupak. Prema odredbi članka 9. stavka 1. Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14), operativnim programom održavanja cesta utvrđuje se vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova, njihov opseg i tehnološki postupak, rok za izvršenje tih radova, kao i drugi uvjeti koji su bitni za njihovo izvođenje. Prema odredbi članka 46. stavka 1. navedenog Pravilnika, opseg pojedinih radova održavanja i rokovi za njihovo izvođenje određuju se ovisno o vrsti javne ceste, njezinoj namjeni, prometnoj funkciji, veličini i vrsti prometa.

Za pojedine ceste ili njihove dijelove, Uprava za ceste nije donosila višemjesečne ili višegodišnje operativne programe održavanja. U godišnjem programu građenja i održavanja javnih cesta ocjenjeno je stanje asfaltnog kolnika prema kriterijima iz Programa građenja i održavanja javnih cesta. Od ukupno 880,09 km županijskih i lokalnih cesta pod asfaltnim kolnikom, 485,14 km ili 51,74% ima oštećenja kolnika preko 50,0 %. Prema odredbi članka 9. stavka 2. Pravilnika o održavanju cesta, upravitelj za ceste za pojedine ceste ili njihove dijelove donosi višemjesečni ili višegodišnji operativni program njihovog održavanja, koji treba sadržavati prikaz zatečenog stanja na početku planskog razdoblja, razine prednosti, iznos planiranih ulaganja, te prikaz očekivanog stanja na kraju planskog razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi propisane podatke operativnim programom redovnog održavanja cesta, donijeti višemjesečne ili višegodišnje operativne programe redovnog održavanja za pojedine ceste ili njihove dijelove u skladu s odredbama Pravilnika o održavanju cesta**.** Državni ured za reviziju predlaže radi lakšeg praćenja izvršenja plana održavanja županijskih i lokalnih cesta iskazivanje dionica u kilometrima i iznosima predviđenim za njihovo održavanje.

2.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da će u slučaju neravnoteže u ostvarivanju prihoda i rashoda tijekom 2017. pristupiti izradi izmjena i dopuna financijskog plana, kod izvještavanja o izvršenju financijskog plana će više pažnje posvetiti detaljnijem obrazloženju izvršenja programa i ciljeva te će nastojati donositi operativne programe redovnog održavanja cesta i višemjesečne odnosno višegodišnje operativne programe redovnog održavanja za pojedine ceste ili njihove dijelove u skladu s odredbama Pravilnika o održavanju cesta. Također navodi da je donošenje realnih planova vrlo otežano zbog velikog broja kilometara i dionica kao i nepredvidivosti događaja koji su predmet redovnog održavanja cesta.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Obračun ispravka vrijednosti cesta

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. iskazana je u iznosu 3.198.324.956,00 kn, od čega se 3.114.364.816,00 kn ili 97,4 % odnosi na županijske i lokalne ceste. Tijekom 2015. obračunan je ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 126.165.661,00 kn. Najveći dio ispravka vrijednosti u iznosu 126.091.972,00 kn odnosi se na županijske i lokalne ceste. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine obavljen je u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), osim za ceste za koje je primijenjena stopa za ispravak vrijednosti 2,0 %, a u navedenom Pravilniku je određena 4,0 %. Prema odredbama članka 19. stavka 1., stavka 3. i stavka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, sastavni dio Pravilnika je popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, a za ispravak vrijednosti umanjuju se vlastiti izvori.

Državni ured za reviziju nalaže obračun ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Bilješke uz Financijske izvještaje sadrže podatke u vezi iskazivanja prihoda i rashoda, izvještaja o obvezama, imovine te tablice primljenih kredita i zajmova i danih zajmova i primljenih otplata, a ne sadrže pregled sudskih sporova. Pregled sudskih sporova sastavljen je u pomoćnim evidencijama u studenome 2016. Prema podacima odvjetničkih ureda iz studenoga 2016., Uprava za ceste vodi ukupno 258 sporova od čega je tužitelj u 244 predmeta u iznosu 5.762.229,00 kn, a tuženik u 14 predmeta bez utvrđene vrijednosti spora. Vrijednost sporova u iznosu 3.843.490,00 kn se odnosi na korištenje cestovnog zemljišta za prilaz na cestu. Potencijale obveze po sudskim sporovima u tijeku nisu evidentirane u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbi članka 14. stavka 1. točka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11, 3/15, 93/15 i 135/15), obvezne bilješke uz Bilancu sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Na temelju odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvabilančni zapisi. Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Uprave za ceste kao obveznici primjene proračunskog računovodstva obvezne su dostavljati financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju i instituciji ovlaštenoj za obradu podataka. Uprava za ceste je Financijske izvještaje za 2015. predala Državnom uredu za reviziju 19. veljače 2016., instituciji ovlaštenoj za obradu podataka Financijski izvještaji su predani 12. veljače 2016. Na temelju odredbi članka 24. stavka 6. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, izvanproračunski korisnici proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje cjelovitih bilješki uz financijske izvještaje i predaju financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže evidentiranje sudskih sporova u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Evidentiranje rashoda

Rashodi za naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled te naknadu društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja iskazani su u iznosu 656.938,00 kn, što je za 51.241,00 kn više od ostvarenih. Grad Varaždin treba snositi 51.241,00 kn (7,8 % od 656.938,00 kn) naknade za rad stanica za tehnički pregled te naknadu društvu Centar za vozila Hrvatske. Uprava za ceste nije obračunavala navedenu naknadu Gradu Varaždinu niti je za navedeni iznos umanjila rashode i iskazala potraživanje od Grada Varaždina. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), uprave za ceste i veliki gradovi snose troškove izdataka za rad stanica za tehnički pregled vozila razmjerno udjelu u prihodu od godišnje naknade koje Uprava za ceste doznačuje velikom gradu, što u navedenom slučaju iznosi 7,8 %. Rashode za obavljenu uslugu Uprava za ceste treba evidentirati kao obvezu u ukupnom iznosu, a kao rashod samo dio koji se odnosi na nju uz istovremeno evidentiranje potraživanja od Grada Varaždina za njegov dio učešća u trošku.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja od Grada Varaždina razmjeno njegovom udjelu u prihodu od godišnje naknade za uporabu javnih cesta te evidentiranje rashoda za rad stanica za tehnički pregled i naknadu društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja razmjeno udjelu Uprave za ceste u ostvarenim prihodima.

3.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da će od 1. siječnja 2017., za obračun ispravka vrijednosti za županijske i lokalne ceste primjenjivati stopu određenu Pravilnikom, sastavljati cjelovite bilješke uz financijske izvještaje i evidentirati sudske sporove. U vezi evidentiranja potraživanja od Grada Varaždina navodi da će evidentirati potraživanje s primjenom od 1. siječnja 2017.

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 48.296.070,00 kn, što je za 2.087.185,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 45.628.629,00 kn ili 94,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.202.553,00 ili 4,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 464.888,00 kn ili 0,9 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.202.553,00 kn. Odnose se na plaće 1.847.229,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 317.724,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 37.600,00 kn. Na početku 2015. u Upravi za ceste bilo je deset a na koncu 2015. jedanaest zaposlenika.

Upravno vijeće je u lipnju 2013. donijelo Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta kojim je utvrđeno jedanaest radnih mjesta s 13 izvršitelja. Kao jedan od uvjeta koji trebaju ispunjavati zaposlenici, Pravilnikom je za većinu radnih mjesta propisano više stručnih sprema (dvije ili tri) i jednak broj godina radnog staža.

Upravno vijeće je u veljači 2006. donijelo Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima radnika u Županijskoj upravi za ceste. Pravilnikom je utvrđeno da osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova, uvećano za fiksni dio. Fiksni mjesečni dio plaće utvrđen je u iznosu 300,00 kn. Pravilnikom nisu precizno utvrđeni elementi na temelju kojih se obračunava plaća. Utvrđeno je šest naziva radnih mjesta te koeficijenti od 0,90 do 2,8. Za radno mjesto nije utvrđen jedan koeficijent, nego raspon koeficijenta, bez kriterija o kojima ovisi dodjela određenog koeficijenta. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da osnovicu plaće čini isplaćena prosječna tromjesečna bruto plaća u sektorima prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti (NKD) u Republici Hrvatskoj. Način izračuna osnovice nije jasno utvrđen (koje tromjesečje). Za osnovicu je korištena prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenome u pravnim osobama Republike Hrvatske za zadnje objavljeno tromjesečje. Odredbama članka 7. istog Pravilnika, utvrđena je mogućnost uvećanja plaće po osnovu stimulacije i to kada radnik posebne i radne zadatke radnog mjesta na kojem radi obavlja u opsegu i kvaliteti koja premašuje uobičajene rezultate. Iznos uvećanja određuje ravnatelj, na prijedlog neposrednog rukovoditelja.

Povećanje može iznositi do 20,0 % osnovne plaće. Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za ostvarivanje prava na povećanja plaće. Rashodi za uspješnost na radu tijekom 2015. ostvareni su u bruto iznosu 19.859,00 kn, a odnose se na isplate na temelju odluke ravnatelja od 1. listopada 2015. kojom je utvrđeno da se zaposlenicima na ime uvećanja plaće po osnovi stimulacije za mjesec rujan 2015. isplati dodatak od 15,0 % na utvrđenu plaću.

Prema ugovoru o radu kojeg je predsjednik Upravnog vijeća zaključio s ravnateljem, i prema odredbama Statuta, ravnatelj vodi postupak i odlučuje o izboru kandidata pri zapošljavanju, te ima ovlaštenje samostalno birati i zapošljavati suradnike, poslovne savjetnike kao i sve radnike. Statutom nije propisan postupak zapošljavanja, odnosno nije propisano zapošljavanje putem natječaja.

Državni ured za reviziju predlaže općim aktima kojima je utvrđeno područje radnog prava jasno utvrditi kriterije prema kojima će se utvrđivati koeficijenti za obračun plaće (za svako pojedino radno mjesto), kriterije i mjerila za ostvarivanje prava na povećanje plaće. Također, predlaže radi veće transparentnosti provođenja postupaka zapošljavanja, zapošljavanje provoditi putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i objavom natječaja u tisku, utvrditi kriterije za ocjenjivanje i rangiranje kandidata, voditi zapisnike o postupku izbora kandidata te donositi i evidentirati odluke o odabiru kandidata.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi u iznosu 66.000,00 kn koji se odnose na paušalno obračunane odvjetničke usluge. U računima za odvjetničke usluge koji su ispostavljeni mjesečno, nije priložena specifikacija obavljenih usluga, te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno održava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju predlaže pri ugovaranju odvjetničkih usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga te rashode za odvjetničke usluge evidentirati na temelju računa sa specifikacijom obavljenih usluga.

- Korištenje službenih vozila i mobilnih telefona

Uprava za ceste koristi pet službenih vozila, od čega su dva u vlasništvu, a tri koriste na temelju ugovora o najmu. Korištenje službenih vozila određeno je Pravilnikom o službenim putovanjima i korištenju službenih vozila iz srpnja 2015. donesenim od strane ravnatelja kojim je propisan način korištenja, osobe koje mogu koristiti službeno vozilo i obvezne evidencije koje su dužni voditi. Za službena vozila vode evidencije o korištenju na obrascu Putni radni list. Također vode i podatke o prijeđenim kilometrima i rashodima za gorivo. U putnim radnim listovima podaci o svrsi (razlogu) putovanja nisu navedeni, iako su propisani navedenim obrascem.

Svrha (razlog) putovanja predstavlja bitan podatak za nadzor opravdanosti korištenja službenih vozila, te se može koristiti pri analizi opravdanosti poslova za koje se koristi i iskoristivosti službenih vozila kod utvrđivanja potreba za nabavom službenih vozila.

Odlukom o načinu korištenja službenih mobilnih telefona iz srpnja 2008. određeno je da pravo na korištenje mobilnih telefona imaju svi zaposlenici Uprave (jedanaest zaposlenika). Troškovi mobilnih telefona podmiruju se do visine određene Odlukom, a troškovi koji prelaze iznos naveden u Odluci podmiruju se vlastitim sredstvima zaposlenika. Nadalje je određeno da će se korisnicima priznati mjesečni troškovi do 150,00 kn, 250,00 kn, 400,00 kn odnosno u neograničenom iznosu, ovisno o radnom mjestu zaposlenika. Troškove korištenja mobilnih telefona koji su bili veći od iznosa utvrđenih navedenom Odlukom, nisu podmirivali korisnici nego su podmireni iz sredstava Uprave za ceste. Iako Odlukom nije određeno, mobilni telefon koristio je i član Upravnog vijeća, a rashode je podmirivala Uprava za ceste.

Državni ured za reviziju nalaže u evidenciju o korištenju službenih vozila (putni radni list) unositi sve propisane podatke u skladu s Pravilnikom o službenim putovanjima i korištenju službenih vozila. Nalaže koristiti mobilne telefone te podmirivati troškove u skladu s Odlukom o načinu korištenja mobilnih telefona.

4.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da su poduzeli mjere za izmjenu i usklađenje unutarnjih akata kako bi otklonili određene nedostatke utvrđene revizijom. U vezi nedostataka kod ugovaranja odvjetničkih usluga, evidencije korištenja službenih vozila i mobilnih telefona navodi da su suglasni s nalozima i da će nepravilnosti i slabosti otkloniti.

5. Javna nabava

5.1. Plan nabave za 2015. i izmjene plana nabave donesene su i objavljene na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Planom nabave planirana je nabava u iznosu 34.365.760,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednosti, od čega se na redovno održavanje cesta odnosi 14.400.000,00 kn, izvanredno održavanje ceste 9.120.480,00 kn, obnovu asfaltnih tepiha 3.505.000,00 kn i bagatelnu nabavu 7.340.280,00 kn. Za planirane radove na izvanrednom održavanju ceste za koje su tijekom 2015. provedena dva otvorena postupka javne nabave, plan nabave ne sadrži predmet nabave, evidencijski broj nabave i pojedinačnu procijenjenu vrijednost nabave. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) plan nabave, između ostalog sadrži, predmet nabave, evidencijski broj nabave i procijenjenu vrijednost nabave.

Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika ostvareni su u iznosu 548.064,00 kn. Odnose se na odvjetničke usluge za pravno zastupanje i pravno savjetovanje. Odvjetničke usluge obavljala su tri odvjetnička ureda, dva na temelju punomoći, a jedan na temelju zaključenog ugovora o poslovnoj suradnji iz veljače 2008. Rashodi za usluge jednog odvjetničkog ureda, s kojim je zaključen ugovor o poslovnoj suradnji, ostvareni su u iznosu 343.637,00 kn, od čega se na pravno savjetovanje odnosi 66.000,00 kn. Za vrijednost odvjetničkih usluga navedeno je da se radi o bagatelnoj nabavi.

Nabava odvjetničkih usluga je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 43. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da za sklapanje ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B javni naručitelj provodi jedan od postupaka javne nabave ili postupka propisan člankom 44. Zakona.

Ugovorima o izvođenju radova na održavanje županijskih i lokalnih cesta ugovoreno je jamstvo, 10,0 % od vrijednosti izvedenih radova, za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, koje treba predati Upravi za ceste prilikom primopredaje radova. Za pojedine ceste za koje su u 2015. sastavljeni zapisnici o primopredaji, jamstva nisu pribavljena ili nisu pribavljena u ugovorenom iznosu.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se, između ostalog uređuju postupci i načini javne nabave roba, radova i usluga te nabave roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn kao i radova do 500.000,00 kn te plan nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže pribavljanje svih jamstva u ugovorenom iznosu od izvoditelja radova za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u skladu s ugovorom.

5.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da na uočene nedostatke kod donošenja plana nabave i pribavljanja jamstava nemaju primjedbi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Uprava za ceste na mrežnim stranicama nije objavila financijske izvještaje, odluke Upravnog vijeća te informaciju o načinima plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta, što je trebala učiniti prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama odnosno propisa iz proračunskog računovodstva (točka 1. Nalaza)

   - prihodi su ostvareni za 3.877.872,00 kn ili 7,7 % manje od plana, a rashodi su ostvareni za 389.070,00 kn ili 0,8 % više od plana; Financijskim planom za 2015. planirano je pokriće manjka prihoda u iznosu 2.500.000,00 kn, a za 2015. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 1.766.942,00 kn; Ostvareni prihodi i rashodi u pojedinim slučajevima odstupaju od planiranih, a izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene; Planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za pojačano održavanje planirana su ulaganja u vrijednosti 22.700.600,00 kn; U navedenom planu, unutar prikaza pojačanog održavanja, iskazane su dionice cesta na kojima se planira pojačano održavanje, a nije navedena duljina cesta i financijska sredstava predviđenih za održavanje; Mjesečni operativni programi radova redovnog održavanja cesta ne sadrže opseg radova po cestama te vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova i tehnološki postupak; Za pojedine ceste ili njihove dijelove, Uprava za ceste nije donosila višemjesečne ili višegodišnje operativne programe održavanja, a 51,7 % kolnika pod asfaltom ima oštećenja preko 50,0 % (točka 2. Nalaza)

   - za 2015. obračunan je ispravak vrijednosti za županijske i lokalne ceste u iznosu 126.091.972,00 kn; Za obračun ispravka vrijednosti cesta primijenjena je stopa 2,0 %, a Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu određena je stopa ispravka vrijednosti 4,0 %; Bilješke uz Financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku; Potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku nisu evidentirane u izvanbilančnoj evidenciji (točka 3. Nalaza)

   - evidencije o korištenju službenih vozila nisu cjelovite jer nisu navedeni podaci o svrsi (razlogu) putovanja; Troškovi korištenja mobilnih telefona nisu obračunani u skladu s Odlukom jer za troškove veće od iznosa utvrđenih Odlukom nisu obavljani povrati sredstava od korisnika mobitela (točka 4. Nalaza)

- za planirane radove na izvanrednom održavanju cesta za koje je su tijekom 2015. provedena dva otvorena postupka javne nabave, plan nabave ne sadrži predmet nabave, evidencijski broj nabave i pojedinačnu procijenjenu vrijednost nabave; Za obavljanje odvjetničkih usluga za koje su rashodi ostvareni u iznosu 548.064,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županija. Osnovana je Odlukom Skupštine Varaždinske županije 24. ožujka 1997., a Odlukom iz listopada 2005. odluka je usklađena s odredbama Zakona o javnim cestama. Koncem 2015. Uprava za ceste imala je jedanaest zaposlenika. Ravnatelj Uprave za ceste u 2015. i tijekom obavljanja revizije je Tomislav Osonjački. Prihodi su ostvareni u iznosu 46.529.128,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 48.296.070,00 kn te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.766.942,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.433.125,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.200.067,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od imovine koji su ostvareni u iznosu 43.375.759,00 kn ili 93,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od imovine odnose se na naknade za ceste u iznosu 43.339.171,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 36.588,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2015. iznose 2.222.098,00 kn, a u odnosu na stanje početkom 2015. veća su za 281.081,00 kn ili 14,5 %. Dospjela potraživanja iznose 1.826.049,00 kn, a nedospjela 396.049,00 kn. Od dospjelih potraživanja koncem 2015. u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2016.) su naplaćena potraživanja u iznosu 1.293.158,00 kn ili 70,8 %. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 45.628.629,00 kn ili 94,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.202.553,00 ili 4,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 464.888,00 kn ili 0,9 %. Ukupne obveze koncem 2015. iznose 3.577.962,00 kn i u odnosu na stanje početkom 2015. manje su za 556.844,00 kn ili 13,5 %. Do vremena obavljanja revizije plaćene su u cjelokupnom iznosu. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. obavljena je bagatelna nabava u iznosu 9.217.992,00 kn i provedena su tri otvorena postupka javne nabave za nabavu radova te su zaključeni okvirni sporazumi u iznosu 6.778.287,00 kn. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na objavljivanje podataka na mrežnim stranicama, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2015.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2015.	16
III.	MIŠLJENJE	19

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/16-04/16
URBROJ: 613-12-17-8

Virovitica, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 22. rujna 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je javna ustanova koja obavlja djelatnost upravljanja, građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Osnivač je Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija). Uprava za ceste je osnovana na temelju odluke o osnivanju iz 1997. Nova odluka o osnivanju je donesena u 2005. te izmjene u 2007., 2009. i 2011. Zadnjim izmjenama, odluka o osnivanju je usklađena s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11). Uprava za ceste je upisana u registar Trgovačkog suda u Bjelovaru pod matičnim brojem subjekta 010033614 i u Registar izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sjedište Uprave za ceste je Matije Gupca 53, Virovitica. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima.

Djelatnosti Uprave za ceste su projektiranje te ishođenje lokacijske, građevinske i uporabne dozvole, građenje i rekonstruiranje županijskih i lokalnih cesta, održavanje, vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama, informatizacija sustava, obavješćivanje javnosti o stanju prohodnosti cesta, izvanrednim događajima na njima i o meteorološkim uvjetima značajnim za sigurno odvijanje prometa, priprema podloga za pripremu i dodjelu koncesija, odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na županijskim i lokalnim cestama, izrada izvješća, elaborata, ekspertiza i sličnih materijala za potrebe osnivača. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Tijela Uprave za ceste su ravnatelj i Upravno vijeće. Upravno vijeće u svom djelokrugu donosi godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, imenuje i razrješava ravnatelja te nadzire njegov rad, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje ravnatelju i osnivaču prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima te obavlja druge poslove. Upravno vijeće ima sedam članova, od kojih šest imenuje i razrješava skupština Županije, a jedan član je iz redova zaposlenika. Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine.

Ravnatelj upravlja Upravom za ceste. Imenuje se na temelju javnog natječaja na četiri godine. Zakonski predstavnik Uprave za ceste je Bruno Perkec, dipl. ing. prom., koji je od 1. siječnja 2015. do 28. siječnja 2016. bio vršitelj dužnosti ravnatelja, a nakon toga je ravnatelj.

Uz Statut koji je donesen 2005. te izmjene u 2007., 2009., 2011. i 2014., Upravno vijeće je donijelo Odluku o načinu i uvjetima korištenja vozila u privatne svrhe i načinu utvrđivanja plaća po toj osnovi (2013.). Ravnatelj, odnosno vršitelj dužnosti ravnatelja je donio Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta (2013., 2014. i 2015.), Odluku o plaćama, naknadama, i drugim pravima iz radnog odnosa zaposlenika (2013. i 2014.), Pravilnik o plaćama, naknadama, nagradama, darovima i drugim primanjima iz radnog odnosa zaposlenika (2015.), Odluku o visini osnovice za obračun plaća zaposlenika (2009. i 2015.), Pravilnik o kriterijima za ostvarivanje i isplatu dodatka za uspješnost na radu (2015.), pojedinačne odluke o korištenju službenih automobila u privatne svrhe (2012. i 2013.) i odluku o priznavanju računa za mobitel na teret Uprave za ceste (2009., 2013. i 2015.).

Uprava za ceste je koncem 2015., u skladu s Odlukom o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15) i prema podacima iz analitičkih evidencija, upravljala s 684,75 km županijskih i lokalnih cesta na području Županije, od čega je 365,46 km županijskih cesta (asfaltirano 349,14 km ili 95,5 %, a ostalo makadam) i 319,29 km lokalnih cesta (asfaltirano 217,38 km ili 68,1 %, a makadam 101,91 km ili 31,9 %). Prema podacima Uprave za ceste i Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., Uprava za ceste upravlja s 683,82 km cesta od čega se na županijske ceste odnosi 362,16 km (asfaltirano 345,82 km), a na lokalne ceste 321,66 km (asfaltirano 217,26 km). Pojedine županijske i lokalne cesta protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste njima upravlja te ih održava do administrativne granice Županije.

Uprava za ceste koristi računalni program za praćenje cesta (aplikacija E-ceste). Računalni program E-ceste predstavlja bazu podataka županijskih i lokalnih cesta na području Županije koje su pod upravljanjem Uprave za ceste. Program sadrži prikaz mreže županijskih i lokalnih cesta na svim vrstama kartografskih podloga, georeferencirani video svih dionica s mogućnošću pregledavanja i upravljanja te naknadnim pretraživanjem po snimljenim parametrima, podatke o svakoj pojedinačnoj dionici (kategorija, oznaka, stupanj zimske službe, dužinu simetrale, dužinu asfalta, dužinu makadama, opis), podatke o cestovnim mostovima, propustima, željezničko-cestovnim prijelazima, vertikalnoj i horizontalnoj signalizaciji i drugo (s točnom lokacijom, općim podacima, geometrijom, detaljima, preprekama, izvršenim radovima, redovnim i glavnim pregledima, napomenama, dodatnom dokumentacijom). Navedeni program dnevno koriste ovlašteni djelatnici Uprave za ceste te redovno ažuriraju podatke o svim važnim promjenama na županijskim i lokalnim cestama. Program služi za izradu mjesečnih i godišnjih planova, obradu i izradu izvješća, komuniciranje s ophodnjom te učinkovito rješavanje nastalih problema na terenu.

Početkom 2015. Uprava za ceste je imala 12, a koncem godine jedanaest zaposlenika (ravnatelj, pomoćnica ravnatelja te pet zaposlenika u okviru jedinice za financijske, pravne i administrativne poslove i četiri u okviru jedinice za održavanje i građenje cesta). Koncem 2015. dvije osobe su bile na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan za 2015. je, na prijedlog ravnatelja, u prosincu 2014. prihvatila skupština Županije. Upravno vijeće je, na prijedlog ravnatelja, u siječnju 2015. donijelo Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta s financijskim planom za 2015. te su planovi objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Financijski plan za 2015. sadrži ekonomsku, funkcijsku i programsku klasifikaciju, a ne sadrži klasifikaciju po izvorima financiranja. Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), propisano je da su izvanproračunski korisnici dužni u procesima planiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Nadalje je propisano da se prihodi i primici planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Financijskim planom za 2017., pored ostalog, predviđeni su izvori financiranja.

Financijskim planom za 2015. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 22.502.500,00 kn. Donesene su četiri izmjene financijskog plana. Zadnjim izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 19.472.077,00 kn, rashodi u iznosu 20.496.833,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.024.756,00 kn. Najznačajnije smanjenje planiranih prihoda se odnosi na pomoći od izvanproračunskog korisnika Hrvatske ceste u iznosu 4.500.000,00 kn. Navedeno smanjenje prihoda je utjecalo na smanjenje planiranih rashoda za usluge izvanrednog održavanja cesta. Najznačajniji planirani prihodi su godišnja naknada za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada) u iznosu 16.760.000,00 kn ili 81,8 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 14.536.930,00 kn ili 70,9 % ukupno planiranih rashoda. Zajedno s financijskim planom su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2016. u iznosu 29.773.100,00 kn te za 2017. u iznosu 29.873.100,00 kn.

Prema Izvješću o radu i godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 19.465.637,00 kn, što je za 6.440,00 kn manje od planiranih, a rashodi u iznosu 18.780.377,00 kn, što je za 1.716.456,00 kn ili 8,4 % manje od planiranih.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 18/13, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 22.960.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 4.500.000,00 kn, a redovno održavanje 18.460.000,00 kn.

U skladu s odredbama Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14), donesen je Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015., kojim je za redovno održavanje planirano 8.099.300,00 kn, izvanredno održavanje 4.500.000,00 kn, ostale troškove održavanja (interventni zahvati) 1.430.000,00 kn te investicijska ulaganja 2.059.000,00 kn, ukupno 16.088.300,00 kn. Izmjenama Plana građenja i održavanja iz prosinca 2015. za redovno održavanje je planirano 12.617.533,00 kn, ostale troškove održavanja 560.000,00 kn te investicijska ulaganja 1.160.000,00 kn, ukupno je planirano 14.337.533,00 kn, što je za 1.750.767,00 kn ili 10,9 % manje od prvobitno utvrđenog plana.

Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. sadrži utvrđene razine prednosti održavanja (uvjetovane stanjem prometnica prema ocjenjivanju, značajem prometnice u odnosu na tokove prometa, intenzitetom prometa, osiguranjem potrebne sigurnosti prometa), visinu standarda (16,9 %) pokrivenu osiguranim financijskim sredstvima, opis poslova redovnog održavanja za županijske i lokalne ceste s planiranim iznosima, vrste planiranih zahvata izvanrednog održavanja po nazivu ceste, dužini i planiranom iznosu te vrstu i vrijednost planiranih zahvata na modernizaciji pojedinih cesta. Osim godišnjeg plana, Uprava za ceste donosi mjesečne operativne planove radova održavanja cesta po područjima cestarija.

Prijedlog Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. je u siječnju 2015. dostavljen Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture. Navedeno Ministarstvo nije se očitovalo o prijedlogu Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. U prosincu 2015. Uprava za ceste je Ministarstvu dostavila izmjene navedenog plana na koje je Ministarstvo dalo suglasnost.

Izvješće o radu s godišnjim izvještajem o izvršenju financijskog plana za 2015. sadrži osnovne podatke o Upravi za ceste, podatke o stanju imovine, stanju županijskih i lokalnih cesta, ostvarenju plana Uprave za ceste te zaključke. Ostvarenje plana za 2015. sadrži opise i pregled ostvarenih prihoda i rashoda. Ukupni rashodi u iznosu 18.780.377,00 kn se odnose na osnovnu djelatnost u iznosu 15.016.365,00 kn i rashode za administrativno upravljanje i opremanje u iznosu 3.764.012,00 kn. Rashodi osnovne djelatnosti se odnose na redovno i izvanredno održavanje u iznosu 12.902.726,00 kn, prijenose sredstava Gradu Virovitici u iznosu 1.020.045,00 kn, dodatna ulaganja na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u iznosu 943.594,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 150.000,00 kn.

Upravno vijeće je u ožujku 2016. usvojilo Izvješće o radu i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2015. Županijska skupština je navedeno izvješće prihvatila u lipnju 2016. Navedene odluke i izvješća su objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 19.465.637,00 kn, što je za 3.036.245,00 kn ili 13,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	5.536.497,00	1.563.077,00	28,2
2.	Prihodi od imovine	16.887.752,00	17.811.307,00	105,5
2.1.	Prihodi od financijske imovine	5.100,00	6.121,00	120,0
2.2.	Naknade za ceste	16.882.652,00	17.805.186,00	105,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima	24.780,00	59.685,00	240,9
4.	Ostali prihodi	52.853,00	31.568,00	59,7
Ukupno		22.501.882,00	19.465.637,00	86,5

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknada za ceste u iznosu 17.805.186,00 kn ili 91,5 % ukupno ostvarenih prihoda (najznačajniji su prihodi od godišnje naknade u iznosu 16.755.342,00 kn). Svi drugi prihodi (pomoći od izvanproračunskih korisnika, prihodi od financijske imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima, ostali prihodi) su ostvareni u iznosu 1.660.451,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 1.563.077,00 kn su doznačene od Hrvatskih cesta u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014. (Narodne novine 45/14 i 90/14). Doznačeni su za izvedene radove u 2014. na izvanrednom održavanju u iznosu 663.077,00 kn i interventnim zahvatima u iznosu 900.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, pomoći od Hrvatskih cesta su ostvarene manje za 3.973.420,00 kn ili 71,8 %, jer su Izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15), ukinuta sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije odobrena Pravilnikom (Narodne novine 38/15) u iznosu 4.500.000,00 kn.

Prihodi od naknada za ceste u iznosu 17.805.186,00 kn se odnose na godišnju naknadu u iznosu 16.755.342,00 kn i naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 1.049.844,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni za 922.534,00 kn ili 5,5 %.

Prihodi od godišnje naknade su ostvareni u iznosu 16.858.364,00 kn (uplatama u stanicama za tehnički pregled u iznosu 16.734.813,00 kn i izravno na račun Uprave za ceste u iznosu 2.702,00 kn te od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom u iznosu 120.849,00 kn) i umanjeni su za povrat naknade za ceste vlasnicima koji su odjavili vozila (registrirana u 2015.) u iznosu 103.022,00 kn. Zbog navedenog umanjenja, u poslovnim knjigama su iskazani prihodi od godišnje naknade u iznosu 16.755.342,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade (uplaćeni u stanicama za tehnički pregled i izvan njih) su ostvareni na temelju odredbi Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11) i Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12).

Godišnja naknada se plaća za 12 mjeseci unaprijed, računajući od dana ovjere tehničke ispravnosti vozila. Naplatu godišnje naknade najvećim dijelom obavljaju stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani, a koje je Uprava za ceste zaključila s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled vozila. Ugovorima su se stanice za tehnički pregled vozila obavezale naplaćenu godišnju naknadu uplaćivati na propisani prijelazni račun Uprave za ceste u roku šest dana od izdavanja potvrde o obračunatoj godišnjoj naknadi te voditi propisanu blagajničku i računovodstvenu dokumentaciju. Uprava za ceste dnevno dobiva od financijske institucije izvadak o promjenama i stanju na prijelaznom računu koji sadrži iznos dnevne uplate godišnje naknade na račun Uprave za ceste te podatke o pojedinačnim iznosima naplaćene naknade u stanicama za tehnički pregled vozila u prethodnih nekoliko dana. Uprava za ceste putem jedinstvenog računalnog sustava za pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi ima uvid u podatke o obračunatoj i naplaćenoj naknadi, vremenu uplate, stanici u kojoj je tehnički pregled obavljen te o vlasniku vozila i vozilu. Društvo Centar za vozila Hrvatske Upravi za ceste mjesečno dostavlja izvješće putem jedinstvenog računalnog sustava. Navedeno izvješće između ostalog, sadrži podatke o naplaćenoj godišnjoj naknadi u stanicama za tehnički pregled (u vlasništvu društva Centar za vozila Hrvatske i drugih pravnih osoba) te podatke o godišnjoj naknadi koja je plaćena izvan stanica za tehnički pregled, a u stanicama je obavljen tehnički pregled. Uprava za ceste je ustrojila analitičku evidenciju naplaćene naknade po svakoj stanici za tehnički pregled i uplaćenim sredstvima na žiro račun Uprave za ceste. Navedena analitička evidencija se usklađuje s mjesečnim izvješćima društva Centar za vozila Hrvatske. Prema izvješću društva Centar za vozila Hrvatske, u 2015. je na području Županije registrirano 28 455 vozila, od čega su vlasnici 255 vozila zbog invaliditeta oslobođeni plaćanja godišnje naknade.

Na mrežnim stranicama Uprave za ceste je objavljena informacija o načinima plaćanja godišnje naknade (u stanici za tehnički pregled ili na žiro račun Uprave za ceste) te podaci propisani Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za tekuću godinu.

Prihodi od nadoknada Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture u iznosu 120.849,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Pravilnika o postupku i načinu ostvarivanja prava na oslobađanje plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta i cestarine (Narodne novine 136/11). Pravo se ostvaruje na temelju rješenja koje donosi Ministarstvo na zahtjev osobe s invaliditetom. Uprava za ceste Ministarstvu ispostavlja mjesečne račune s brojem osoba oslobođenih plaćanja naknade. Iznos godišnje naknade Ministarstvo nadoknađuje iz državnog proračuna.

Prihodi od naknade za korištenje cestovnog zemljišta su ostvareni u iznosu 1.049.844,00 kn. Ugovor o osnivanju prava služnosti zaključen je 2013. s pravnom osobom koja obavlja telekomunikacijske usluge. Dopunom ugovoru iz ožujka 2015. visina naknade je usklađena s odredbama Odluke o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima u iznosu 59.685,00 kn se odnose na naknade za izdavanje akata (suglasnosti, potvrde glavnog projekta), naknade šteta od osiguravajućih društava i fizičkih osoba te sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanja za stručno osposobljavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa.

Navedeni prihodi više su iskazani za 11.676,00 kn zbog dvostrukog evidentiranja dijela sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa. Za iznos pogrešno evidentiranih prihoda, ispravljen je rezultat u 2016.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 18.780.377,00 kn, što je za 2.198.443,00 kn ili 10,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.270.850,00	1.841.344,00	56,3
2.	Materijalni rashodi	15.893.131,00	14.756.927,00	92,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	157.206,00	141.639,00	90,1
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	210.827,00	181.205,00	85,9
2.3.	Rashodi za usluge	15.100.284,00	14.028.262,00	92,9
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	424.814,00	405.821,00	95,5
3.	Financijski rashodi	7.201,00	7.869,00	109,3
4.	Pomoći	1.275.415,00	1.020.045,00	80,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima	10.000,00	0,00	-
6.	Ostali rashodi	25.500,00	3.500,00	13,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	496.723,00	1.150.692,00	231,7
Ukupno		20.978.820,00	18.780.377,00	89,5
Višak prihoda		1.523.062,00	685.260,00	45,0

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni rashodi za zaposlene za 1.429.506,00 kn ili 43,7 % i materijalni rashodi za 1.136.204,00 kn ili 7,1 %. Smanjenje rashoda za zaposlene je ostvareno zbog smanjene osnovice za izračun plaća zaposlenih i uvjeta propisanih odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama, nagradama, darovima i drugim pitanjima iz radnog odnosa zaposlenika, iz siječnja 2015. U okviru materijalnih rashoda najznačajnije smanjenje se odnosi na rashode za usluge koji su manji za 1.072.022,00 kn ili 7,1 %. Smanjenje rashoda za usluge se odnosi na manje ostvarene usluge za izvanredno održavanje cesta.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 18.780.377,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 15.016.365,00 kn, a rashode uprave i rashode poslovanja 3.764.012,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti se odnose na redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 12.902.726,00 kn, pomoći Gradu Virovitici za održavanje nerazvrstanih cesta (dio godišnje naknade) u iznosu 1.020.045,00 kn, nabavu projektne dokumentacije za izgradnju mosta u iznosu 943.594,00 kn te nabavu računalnog programa za vođenje podataka o cestama u iznosu 150.000,00 kn.

Rashodi uprave i rashodi poslovanja se odnose na rashode za zaposlene (plaće, doprinosi na plaće, ostali rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima) u iznosu 1.982.983,00 kn, rashode poslovanja koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti (materijalni rashodi, financijski rashodi i ostali rashodi) u iznosu 1.723.930,00 kn te rashode za nabavu imovine, koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti, u iznosu 57.099,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 14.028.262,00 kn ili 74,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i ostali rashodi su ostvareni u iznosu 4.752.115,00 kn ili 25,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.841.344,00 kn u ukupnim rashodima sudjeluju s 9,8 %. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.348.702,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 229.601,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 263.041,00 kn. Bruto plaće u iznosu 1.348.702,00 kn se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 1.284.510,00 kn, plaće u naravi za korištenje službenog automobila u privatne svrhe u iznosu 48.710,00 kn i dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenicima u iznosu 15.482,00 kn. Rashodi za zaposlene su ostvareni na temelju odredbi Pravilnika o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, Odluke o plaćama, naknadama, i drugim pravima iz radnog odnosa zaposlenika, Pravilnika o plaćama, naknadama, nagradama, darovima i drugim primanjima iz radnog odnosa zaposlenika i Odluka o visini osnovice za obračun plaća zaposlenika. Do siječnja 2015. bruto plaća zaposlenika je bila izračunana kao umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta uvećan za stalni dodatak na plaću i dodatak za radni staž. Osnovica za izračun plaća je iznosila 4.236,00 kn, koeficijenti u rasponu od 1,00 do 5,00, a stalni dodatak u iznosu 300,00 kn. Od veljače 2015. bruto plaća zaposlenika se izračunava kao umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta uvećan za dodatak za radni staž. Osnovica za izračun plaća iznosi 2.550,00 kn, a koeficijenti su u rasponu od 1,50 do 6,25. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. je iznosila 9.376,00 kn, odnosno neto 6.810,00 kn. U plaći za redovan rad je sadržan dodatak za uspješnost na radu koji je obračunan zajedno s plaćama za kolovoz i rujan 2015. u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za ostvarivanje i isplatu dodatka za uspješnost na radu iz lipnja 2015.

Ostali rashodi za zaposlene u iznosu 263.041,00 kn se odnose na otpremninu, dobrovoljno mirovinsko osiguranje, neiskorišteni dio godišnjeg odmora za zaposlenike kojima je prestao radni odnos te druge naknade i nagrade zaposlenicima. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju odluka ravnatelja, dok je za otpremninu, pored ravnatelja, odluku donijelo i Upravno vijeće. Uprava za ceste je božićnicu, uskrsnicu, naknadu za godišnji odmor, pomoć u slučaju smrti člana obitelji, jubilarnu nagradu te otpremninu isplatila iznad neoporezivih iznosa te je na njih platila poreze i doprinose.

Materijalni rashodi u iznosu 14.756.927,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 14.028.262,00 kn, materijal i energiju u iznosu 181.205,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 141.639,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 405.821,00 kn (naknade članovima Upravnog vijeća, premije osiguranja, reprezentacija, povrat godišnje naknade, članarine).

Rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 13.012.073,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 446.478,00 kn, naknade troškova pri naplati godišnje naknade u iznosu 253.769,00 kn, računalne usluge u iznosu 102.012,00 kn, telekomunikacijske i poštanske usluge u iznosu 69.022,00 kn, geodetsko katastarske usluge u iznosu 40.017,00 kn te druge usluge manje vrijednosti u iznosu 104.891,00 kn (operativni leasing, pretplate i licence, promidžba i informiranje, komunalne usluge, intelektualne i druge usluge).

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 13.012.073,00 kn se odnose na usluge održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 12.902.726,00 kn te druge usluge održavanja u iznosu 109.347,00 kn (prijevoznih sredstava, poslovne zgrade, postrojenja i opreme). Usluge održavanja županijskih i lokalnih cesta se odnose na usluge održavanja i zaštite cesta u iznosu 10.860.792,00 kn, utrošak soli za posipavanje cesta u zimskim uvjetima u iznosu 925.058,00 kn, uklanjanje vegetacije u području cestovnog pojasa u iznosu 545.937,00 kn, ugradnju cestovne prijelazne naprave na mostu na županijskoj cesti u iznosu 242.100,00 kn, izradu glavnog projekta sanacije, geotehničkog elaborata i sanacijskog programa jednog klizišta u iznosu 138.750,00 kn te druge manje usluge održavanja cesta u iznosu 190.089,00 kn. Usluge održavanja i zaštite cesta u iznosu 10.860.792,00 kn su ostvarene na temelju ugovora za 2015. koji je zaključen na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. Okvirni sporazum je zaključen na razdoblje četiri godine kojim je vrijednost usluga ugovorena u ukupnom iznosu 92.279.970,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Na temelju okvirnog sporazuma, za 2015. s izvoditeljem radova je zaključen ugovor za redovno održavanje u vrijednosti 6.599.300,00 kn i izvanredno održavanje u vrijednosti 4.500.000,00 kn. Odredbama okvirnog sporazuma i ugovora je utvrđeno da se jedinične cijene iz troškovnika primjenjuju za obračun i plaćanje radova od 1. kolovoza 2013., do kraja razdoblja trajanja okvirnog sporazuma. Ugovorena je mogućnost promjena jediničnih cijena dopunom sporazumu, odnosno ugovoru, nakon što to ugovorne strane sporazumno utvrde. Ugovoreno je da stručni nadzor nad izvođenjem radova obavlja Uprava za ceste. U prosincu 2015. je zaključena druga dopuna godišnjem ugovoru kojom je za redovno održavanje ugovoreno 9.400.000,00 kn dok je za izvanredno održavanje ugovoreno 1.500.000,00 kn. Dopunama ugovoru jedinične cijene nisu mijenjane. Tijekom 2015. izvoditelj je, za redovno održavanje, ispostavio 12 obračunskih situacija ukupne vrijednosti 9.399.806,00 kn te za izvanredno održavanje četiri obračunske situacije ukupne vrijednosti 1.460.986,00 kn. Cijene u obračunskim situacijama su jednake cijenama iz troškovnika koji su priloženi ponudi u postupku javne nabave provedenom u 2013.

Rashodi za naknade troškova pri naplati godišnje naknade u iznosu 253.769,00 kn se odnose na naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled u iznosu 200.416,00 kn i naknadu društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja u iznosu 53.353,00 kn. Naknada troškova za rad stanica za tehnički pregled ostvarena je na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled za usluge raspoređivanja godišnje naknade, izdavanje potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima iz zaključenih ugovora. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Naknada društvu Centar za vozila Hrvatske je ostvarena na temelju ugovora za usluge izvješćivanja o naplaćenoj godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za telekomunikacijske i poštanske usluge u iznosu 69.022,00 kn se odnose na usluge telefona (fiksni i mobilni) u iznosu 54.288,00 kn, interneta u iznosu 9.890,00 kn te pošte u iznosu 4.844,00 kn. Svi zaposlenici imaju na korištenju mobitele. Ravnatelj je donio odluku o priznavanju rashoda za mobitel na teret Uprave za ceste u iznosu 300,00 kn mjesečno po zaposleniku, dok za ravnatelja nije utvrđeno ograničenje.

Rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća iznose 88.272,00 kn, a isplaćuju se na temelju odluke Upravnog vijeća iz 2009. Naknada za rad predsjedniku iznosi 1.100,00 kn, a članovima 900,00 kn neto mjesečno. Upravno vijeće ima sedam članova (šest članova i predsjednik). Tijekom 2015. održano je sedam sjednica Upravnog vijeća. Naknade za predsjednika i tri člana (tri člana su dužnosnici i nisu primali naknadu) isplaćivane su u mjesečnim iznosima, neovisno o broju održanih sjednica i nazočnosti na sjednicama. Na navedene naknade su obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za premije osiguranja su ostvareni u iznosu 171.566,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na usluge osiguranja od odgovornosti prema trećim osobama i štete na vozilima od divljači u iznosu 131.022,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora kojeg je u listopadu 2015. Uprava za ceste zaključila s osiguravateljem. Ugovoreno je osiguranje od odgovornosti za štete na vozilima od naleta divljači u iznosu 67.365,00 kn i osiguranje od javne izvanugovorne odgovornosti prema trećim osobama u iznosu 63.657,00 kn.

Rashodi za povrat godišnje naknade vlasnicima koji su odjavili vozila iznose 45.126,00 kn i iskazani su na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, a odnose se na uplaćenu godišnju naknadu u prethodnoj godini. Dio povrata godišnje naknade u iznosu 103.022,00 kn je ostvaren tijekom poslovne godine te je evidentiran kao umanjenje na računu prihoda za godišnju naknadu. Tijekom 2015. ostvareni su ukupni povrati godišnje naknade u iznosu 148.147,00 kn. Isplate su izvršene na temelju zahtjeva vlasnika vozila s priloženom dokumentacijom o uplati naknade i odjavi vozila te odluke o povratu naknade.

Rashodi za pomoći u iznosu 1.020.045,00 kn se odnose na prijenose dijela sredstava godišnje naknade Gradu Virovitici za nerazvrstane ceste u skladu s odredbama članka 108. Zakona o cestama i odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, prema kojima uprave za ceste imaju obvezu propisani dio naplaćene godišnje naknade umanjene za sredstva koja se odnose na troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila doznačiti velikim gradovima i gradovima sjedištima županija. Udio Grada Virovitice u prihodu od godišnje naknade je utvrđen u visini 6,1 %, što odgovara udjelu dužine nerazvrstanih cesta u dužini županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Pomoći su u financijskim izvještajima za 2015. manje iskazane za 40.037,00 kn jer su u glavnoj knjizi, na računima rashoda, od travnja do prosinca 2015. evidentirani pogrešno obračunani iznosi, dok su Gradu Virovitici uplaćena sredstva u točnom iznosu. U 2016. su u glavnoj knjizi evidentirani ispravno obračunani iznosi pomoći, a za iznos pogrešno evidentiranih rashoda u 2015., ispravljen je rezultat u 2016.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 3.500,00 kn se odnose na donacije ustanovi u kulturi i udrugama građana. S obzirom da donacije nisu vezane uz obavljanje djelatnosti Uprave za ceste, potrebno je preispitati opravdanost isplate navedenih donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.150.692,00 kn se odnose na dodatna ulaganja na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u iznosu 943.594,00 kn i nabavu dugotrajne imovine (računalnih programa, računala, uredskog namještaja i opreme) u iznosu 207.098,00 kn. Rashodi za dodatna ulaganja na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini se odnose na izradu projektne dokumentacije za izgradnju cestovnog i pješačkog mosta preko rijeke Drave u iznosu 935.825,00 kn i geodetski projekt za dogradnju upravne zgrade u iznosu 7.769,00 kn. Rashodi za projektnu dokumentaciju za izgradnju cestovnog i pješačkog mosta preko rijeke Drave se odnose na izradu projekta za građevinsku dozvolu, dokumentacije za obaloutvrdu, koordinaciju i usklađenje projektne dokumentacije za izradu glavnog projekta, izmjene i dopune idejnog projekta za most, kontrolu glavnih projekata temeljenja mosta i obaloutvrde, reviziju projekta konstrukcije mosta te izradu geotehničke dokumentacije.

Višak prihoda za 2015. je ostvaren u iznosu 685.260,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 1.024.756,00 kn (višak iz 2014. u iznosu 1.523.062,00 kn umanjen za manjak iz 2013. u iznosu 498.306,00 kn) te je koncem 2015. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 1.710.016,00 kn. U ožujku 2016., Upravno vijeće je, na prijedlog ravnatelja, donijelo Odluku o rasporedu rezultata iz 2015. Navedenom odlukom je utvrđeno da će se manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.150.692,00 kn pokriti viškom prihoda poslovanja koji iznosi 2.860.708,00 kn te će se preostali višak prihoda poslovanja u iznosu 1.710.016,00 kn utrošiti za održavanje županijskih i lokalnih cesta.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.977.610.177,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	3.156.033.853,00	2.973.121.093,00	94,2
1.1.	Građevinski objekti	3.154.790.957,00	2.970.980.056,00	94,2
1.2.	Postrojenja i oprema	149.288,00	333.386,00	223,3
1.3.	Prijevozna sredstva	321.696,00	193.076,00	60,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	630.660,00	1.574.254,00	249,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	141.252,00	40.321,00	28,5
2.	Financijska imovina	5.917.927,00	4.489.084,00	75,9
2.1.	Novčana sredstva	4.337.192,00	4.428.039,00	102,1
2.2.	Ostala potraživanja	1.565.365,00	34.986,00	2,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	15.370,00	23.406,00	152,3
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	2.653,00	-
Ukupno imovina		3.161.951.780,00	2.977.610.177,00	94,2
3.	Obveze	4.877.801,00	2.767.340,00	56,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.247.142,00	2.617.340,00	80,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	59.800,00	150.000,00	250,8
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	1.570.859,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	3.157.073.979,00	2.974.842.837,00	94,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.161.951.780,00	2.977.610.177,00	94,2
Izvanbilančni zapisi		128.072,00	128.072,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. je manja za 182.912.760,00 kn ili 5,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na vrijednost građevinskih objekata za 183.810.901,00 kn zbog ispravka vrijednosti.

Smanjene su obveze za 2.110.461,00 kn ili 43,3 % te ostala potraživanja za 1.530.379,00 kn ili 97,8 % u odnosu na stanje početkom godine (potraživanja od Hrvatskih cesta za sredstva izvanrednog održavanja i interventnih zahvata iz 2014. naplaćena u veljači 2015.). Značajno je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 943.594,00 kn ili 149,6 %, a odnosi se na projektnu dokumentaciju za izgradnju mosta preko rijeke Drave.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.970.980.056,00 kn se odnosi na županijske ceste u iznosu 1.736.856.934,00 kn, lokalne ceste u iznosu 1.232.957.640,00 kn i poslovnu zgradu u iznosu 1.165.482,00 kn. U analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine ceste su evidentirane u pojedinačnim vrijednostima. Na većini zemljišnih čestica na kojima se nalaze ceste, u zemljišnim knjigama, upisana je kao vlasnik Republika Hrvatska, te je upisano pravo upravljanja Uprave za ceste. Za čestice za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi (27,0 % županijskih cesta, 36,0 % lokalnih cesta), Uprava za ceste poduzima aktivnosti s ciljem rješavanja imovinsko-pravnih odnosa prema utvrđenim prioritetima.

Potraživanja koncem 2015. su iskazana u iznosu 58.392,00 kn, od čega se 52.434,00 kn odnosi na pogrešno evidentirana potraživanja (ispravljena u glavnoj knjizi u 2016.) i potraživanja od Ministarstva za godišnju naknadu za ceste u iznosu 5.958,00 kn.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 2.767.340,00 kn i manje su za 2.110.461,00 kn ili 43,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnije obveze za tekuće i investicijsko održavanje cesta u iznosu 2.285.743,00 kn koje iznose 82,6 % ukupnih obveza. Navedene obveze se odnose na račune iz prosinca 2015. i koncem 2015. nisu dospjele. Od ukupnih obveza koncem 2015., dospjele su obveze u iznosu 3.374,00 kn. Sve dospjele i većina nedospjelih obveza je podmirena u siječnju 2016.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa je iskazana u iznosu 128.072,00 kn, a odnosi se na vrijednost četiri sudska postupka iz ranijih godina, od kojih je vrijednosno najznačajniji postupak iz 2012. (prijelaz preko putnog jarka) u iznosu 80.000,00 kn. Tuđa imovina dobivena na korištenje (automobil na korištenju putem operativnog leasinga) je u 2016. evidentirana na računima izvanbilančnih zapisa i iskazana u financijskim izvještajima.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima Uprave za ceste te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige te sastavlja financijski plan i financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje u financijskim izvještajima.

Vrijednost postrojenja i opreme je iskazana u Bilanci u iznosu 333.386,00 kn, a druge nefinancijske imovine (umjetnička djela, računalni programi) u iznosu 40.321,00 kn. Na temelju zapisnika povjerenstva za uništenje rashodovane imovine iz srpnja 2015., uništena je uredska oprema i računalni programi koji nisu u upotrebi zbog zastarjelosti. Nabavna vrijednost uništene imovine (opreme i računalnih programa) je iznosila 288.958,00 kn i otpisana je u cijelosti. Smanjenje ispravka vrijednosti rashodovanih računalnih programa u iznosu 188.474,00 kn je evidentirano na računu ispravka vrijednosti opreme, a ne na računu ispravka vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine (računalnih programa). Zbog navedenog evidentiranja vrijednost opreme je više iskazana, dok je vrijednost računalnih programa manje iskazana za 188.474,00 kn. Navedeno evidentiranje je utjecalo na strukturu vrijednosti imovine u Bilanci.

Na temelju Sporazuma o realizaciji projekata izgradnje/investicijskog ulaganja/rekonstrukcije na županijskim i lokalnim cestama Županije, kojeg su u 2012. zaključile Hrvatske ceste i Uprava za ceste, Hrvatske ceste su u 2015. prenijele Upravi za ceste vrijednost obavljenih ulaganja na županijskim i lokalnim cestama na području Županije u iznosu 22.105.832,00 kn. Vrijednost obavljenih ulaganja je utvrđena na temelju rekapitulacije izvršenih radova Hrvatskih cesta na pojedinim cestama. U poslovnim knjigama Uprave za ceste je povećana vrijednost imovine za 22.105.832,00 kn, ali navedeno ulaganje nije evidentirano na računima promjena u vrijednosti i obujmu imovine (915) niti su navedene poslovne promjene obuhvaćene u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Odredbama članka 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu je propisano da se međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) evidentiraju preko promjena u obujmu imovine.

Potraživanja za naplaćenu godišnju naknadu koncem 2015., prema analitičkim evidencijama, iznose 61.504,00 kn. Potraživanje za povrat stipendije zbog neispunjavanja ugovornih obveza (jedan student) iznosi 16.281,00 kn.

Navedena potraživanja nisu bila evidentirana u glavnoj knjizi, što nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Potraživanja za naplaćenu godišnju naknadu i potraživanje za povrat stipendije su u 2016. evidentirana na računima glavne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentirati na propisanim računima Računskog plana. Nadalje, nalaže u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazivati podatke o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja u razdoblju kada su nastala.

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 18.780.377,00 kn, što je za 2.198.443,00 kn ili 10,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 14.028.262,00 kn ili 74,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za usluge održavanja i zaštite cesta

Rashodi za usluge održavanja i zaštite cesta u 2015. su ostvareni u iznosu 10.860.792,00 kn, od čega se na usluge redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta odnosi 9.399.806,00 kn. U okviru rashoda za usluge redovnog održavanja su ostvareni rashodi za ostale usluge (ostali radovi, troškovi i usluge koji se odnose na radove prema posebnom nalogu) u iznosu 84.038,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju ugovora za 2015., zaključenog na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. Okvirni sporazum je zaključen na četiri godine po provedenom otvorenom postupku javne nabave na koji je pristigla jedna ponuda, koja je prihvaćena. U troškovniku priloženom ponudi u postupku javne nabave, navedena je vrijednost ostalih usluga (drugi radovi, troškovi i usluge) u ukupnom iznosu 938.465,00 kn, a specifikacija količine i jedinične cijene pojedinačnih usluga koje su predmet nabave u ovoj skupini, nije navedena.
Državni ured za reviziju predlaže, pri sastavljanju troškovnika koji je sastavni dio dokumentacije za nadmetanje, specificirati količine svih predmeta nabave.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.841.344,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 1.348.702,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 229.601,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 263.041,00 kn.

U okviru rashoda za bruto plaće, ostvareni su rashodi za dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenima u iznosu 15.482,00 kn, a u okviru ostalih rashoda za zaposlene rashodi za dobrovoljno mirovinsko osiguranje u iznosu 40.000,00 kn. Dopunsko zdravstveno osiguranje Uprava za ceste uplaćuje svim zaposlenima (840,00 kn godišnje po zaposlenom) na neodređeno vrijeme na temelju Pravilnika o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta i odluke ravnatelja iz 2015.

Odlukom o plaćanju premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja zaposlenika Uprave za ceste, koju je donio ravnatelj u ožujku 2015., utvrđeno je da će se zaposlenima na neodređeno vrijeme uplaćivati mjesečna premija u iznosu 500,00 kn po zaposlenom (počevši od svibnja 2015.).

S obzirom da rashodi za dopunsko zdravstveno osiguranje i dobrovoljno mirovinsko osiguranje nisu vezani uz obavljanje djelatnosti Uprave za ceste, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost isplate navedenih primitaka zaposlenima.

- Korištenje službenih automobila

Rashodi u vezi s korištenjem službenih automobila se odnose na rashode za plaće u naravi za korištenje dva službena automobila u privatne svrhe u iznosu 48.710,00 kn, gorivo 74.310,00 kn, održavanje i nabavu auto guma u iznosu 58.648,00 kn te rashode za oparativni leasing u iznosu 22.644,00 kn. Pravo korištenja službenih automobila u privatne svrhe ukinuto je odlukama ravnatelja iz kolovoza 2016. i veljače 2017.

Uprava za ceste koristi šest službenih automobila, od toga je pet u vlasništvu, a jedan je u najmu putem operativnog leasinga (od listopada 2013. do listopada 2018.). Uprava za ceste nema akt kojim bi uredila načine raspolaganja te vođenja evidencija o korištenju službenih automobila. Za korištenje službenih automobila se vode mjesečne evidencije po vozilu (putni radni list), evidencije putnih naloga za putovanja izvan područja Županije, evidencije potrošnje goriva i prijeđenih kilometara po vozilima. Za pojedine relacije nisu navedeni podaci o svrsi (razlogu) putovanja, ili je kao razlog putanja naveden teren. Svrha (razlog) putovanja predstavlja bitan podatak za nadzor opravdanosti korištenja službenih automobila, te se može koristiti pri analizi opravdanosti poslova za koje se koristi i iskoristivosti automobila kod utvrđivanja potreba za nabavom automobila.

Nakon provedenog postupka nabave male vrijednosti i na temelju odluke upravnog vijeća, Uprava za ceste je u listopadu 2013. zaključila ugovor s davateljem leasinga o najmu osobnog automobila na operativni leasing na 60 mjeseci. Ugovorena vrijednost predmeta nabave iznosi 15.210,05 EUR (u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju HNB-a na dan isplate po dospijeću). Prethodna analiza opravdanosti nabave službenog automobila putem operativnog leasinga u odnosu na druge oblike nabave (kupnja, financijski leasing), nije sastavljena.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti akt kojim bi uredila načine korištenja te vođenje evidencija o korištenju službenih automobila. Nadalje, prije nabave službenih automobila, predlaže sastaviti analizu opravdanosti načina nabave.

U očitovanju Uprava za ceste navodi da nema primjedbi na dostavljeni Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji za 2015. te ga u cijelosti prihvaća.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Uprava za ceste je javna ustanova koja obavlja djelatnost upravljanja, građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Osnivač je Županija. Najznačajniji izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su godišnja naknada za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, naknada za financiranje građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta iz izvora sredstava Hrvatskih cesta te naknada za korištenje cestovnog zemljišta. Zakonski predstavnik Uprave za ceste je Bruno Perkec, dipl. ing. prom., koji je od 1. siječnja 2015. do 28. siječnja 2016. bio vršitelj dužnosti ravnatelja, a nakon toga je ravnatelj. Koncem 2015. u Upravi za ceste je bilo jedanaest zaposlenika (deset na neodređeno i jedan na određeno vrijeme), a dvije osobe bile su na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Prihodi su ostvareni u iznosu 19.465.637,00 kn, a rashodi u iznosu 18.780.377,00 kn. Višak prihoda za 2015. je ostvaren u iznosu 685.260,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 1.024.756,00 kn, te je koncem 2015. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 1.710.016,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknade za ceste u iznosu 17.805.186,00 kn ili 91,5 % ukupno ostvarenih prihoda (najznačajniji su prihodi od godišnje naknade u iznosu 16.755.342,00 kn ili 86,1 % ukupno ostvarenih prihoda). Vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 14.028.262,00 kn ili 74,7 % ukupno ostvarenih rashoda. U okviru materijalnih rashoda su najznačajniji rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 13.012.073,00 kn ili 69,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.977.610.177,00 kn. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine iznosi 2.973.121.093,00 kn, od toga se na županijske ceste odnosi 1.736.856.934,00 kn, lokalne ceste 1.232.957.640,00 kn i drugu imovinu 3.306.519,00 kn. Potraživanja koncem 2015. su iskazana u iznosu 61.045,00 kn i manja su za 1.519.690,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 2.767.340,00 kn i manje su za 2.110.461,00 kn ili 43,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnije obveze za tekuće i investicijsko održavanje cesta u iznosu 2.285.743,00 kn ili 82,6 % ukupnih obveza. Od ukupnih obveza koncem 2015., dospjele su obveze u iznosu 3.374,00 kn. Većina obveza (dospjele i nedospjele koncem 2015.) je podmirena u siječnju 2016.

Plan nabave je donesen i objavljen na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 13.276.264,00 kn, od toga se na nabave bagatelne vrijednosti odnosi 2.713.120,00 kn, ugovore na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. odnosi 10.563.144,00 kn, dok javna nabava nije planirana. U registru ugovora o javnoj nabavi evidentiran je okvirni sporazum iz 2013. za radove na redovnom održavanju i zaštiti županijskih i lokalnih cesta na području Županije u vrijednosti 92.279.970,00 kn i tri ugovora zaključena na temelju okvirnog sporazuma u ukupnoj vrijednosti 28.500.00,00 kn (od toga se na 2015. odnosi 10.900.000,00 kn). U 2015. Uprava za ceste je nabavljala robu i usluge pojedinačne vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno radove vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2015., nabave su obavljene u ukupnoj vrijednosti 3.963.864,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
ZADARSKE ŽUPANIJE

Zadar, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2015.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2015.	15
III.	MIŠLJENJE	18

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/16-04/44
URBROJ: 613-15-17-7

Zadar, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE ZADARSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Zadarske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 9. studenoga 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Zadarske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je odlukom Županijske skupštine iz srpnja 1997., a upisana u registar ustanova Trgovačkog suda u Splitu u studenome 1997. Radi usklađivanja s odredbama Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04), Županijska skupština je u siječnju 2006. donijela novu Odluku o osnivanju Uprave za ceste koja je upisana u sudski registar u svibnju 2006. Sjedište Uprave za ceste je Zrinsko-Frankopanska 10/2, Zadar. Djelatnost obavlja u zakupljenom poslovnom prostoru.

U skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Statutom je određeno da Uprava za ceste organizira odnosno obavlja sljedeće poslove: projektiranje i ishođenje lokacijske, građevinske i uporabne dozvole za županijske i lokalne ceste, održavanje, građenje i rekonstrukcija županijskih i lokalnih cesta, vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama, obavješćivanje javnosti o stanju i prohodnosti cesta, izvanrednim događajima na njima i o meteorološkim uvjetima značajnim za sigurno odvijanje prometa, priprema podloga za pripremu i dodjelu koncesija, odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na županijskim i lokalnim cestama, praćenje i analiza stanja sigurnosti prometa na cestama, izrada izvješća, elaborata, ekspertiza i sličnih materijala.

Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Za obavljanje djelatnosti ustrojeni su ured ravnatelja i četiri odjela: za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, za građenje županijskih i lokalnih cesta, za pravne i opće poslove i informacijske sustave te za računovodstveno-financijske poslove. Uprava za ceste je početkom i koncem 2015. imala deset zaposlenika.

Uz Statut koji je donijelo Upravno vijeće 2010. i izmjene 2013., ravnatelj je donio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Uprave za ceste Zadarske županije (2004.) i Pravilnik o radu i plaćama zaposlenika Uprave za ceste (2004.).

Tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana koje je, u skladu s odredbama odluke o osnivanju, u listopadu 2013. imenovao župan. Mandat članova je četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut, financijski plan i godišnji obračun, program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, donosi plan građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta uz prethodnu suglasnost nadležnog Ministarstva nakon pribavljenog mišljenja župana, daje suglasnost ravnatelju za raspolaganje imovinom vrijednosti 200.000,00 kn do 1.000.000,00 kn te obavlja i druge poslove. Upravom za ceste upravlja ravnatelj kojeg imenuje i razrješava Upravno vijeće. Ravnatelj, između ostalog, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Uprave za ceste te je predstavlja i zastupa u pravnom prometu. Ravnatelj je u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije Mile Fabijan.

Koncem 2015. Uprava za ceste je, prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/15) i podacima iz analitičkih evidencija, upravljala s ukupno 1 204,71 km cesta, od čega se 565,92 km odnosi na županijske, a 638,79 km na lokalne ceste. Od 565,92 km županijskih cesta, asfaltirano je 517,31 km ili 91,4 % i makadam je 48,61 km ili 8,6 %, a od 638,79 km lokalnih cesta asfaltirano je 456,82 km ili 71,5 % i makadam je 181,97 ili 25,5 %. Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., smanjena je duljina županijskih cesta za 39,11 km, a povećana duljina lokalnih cesta za 13,91 km te koncem 2016. Uprava za ceste upravlja s ukupno 1 179,51 km cesta, od čega se 526,81 km odnosi na županijske, a 652,70 km na lokalne ceste. Pojedine županijske i lokalne ceste protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Županije. Prema obrazloženju Uprave za ceste, s drugim upravama je prema utvrđenoj kilometraži dogovoreno održavanje, osiguranje i druga pitanja vezana za ceste (upis u zemljišne knjige).

Uprava za ceste ima ustrojenu bazu cestovnih podataka prema programskom rješenju društva Teb-Inženjering d.d., Zagreb, koja sadrži podatke o geometriji ceste, prometnoj signalizaciji, opremi, objektima i ocjeni stanja kolnika koja, od 2009. kada je bilo zadnje snimanje cesta, nije dopunjena novim podacima.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan za 2015. donijelo je Upravno vijeće, a Županijska skupština dala suglasnost u prosincu 2014. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 46.562.380,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 44.562.380,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.000.000,00 kn. Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15) iz lipnja 2015. Upravi za ceste ukinuta su sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije od društva Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu: Hrvatske ceste), odobrena Pravilnikom (Narodne novine 38/15) u iznosu 6.000.000,00 kn, nakon čega su donesene izmjene financijskog plana. Drugim izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenoga 2015. prihodi su planirani u iznosu 40.307.000,00 kn, što je za 6.255.380,00 kn ili 13,4 % manje od planiranih planom, a rashodi i izdaci u iznosu 35.014.361,00 kn, što je za 9.548.019,00 kn ili 21,4 % manje od planiranih planom. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.292.639,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 39.655.000,00 kn. Preostali prihodi planirani su od sufinanciranja jedinica lokalne samouprave u iznosu 600.000,00 kn, prihoda po posebnim propisima u iznosu 50.000,00 kn te od kamata u iznosu 2.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za redovno održavanje cesta u iznosu 20.453.636,00 kn, otplatu kredita u iznosu 4.500.000,00 kn, održavanje i rekonstrukciju cesta u iznosu 2.800.000,00 kn te pomoći gradskom proračunu (prijenos dijela godišnje naknade za uporabu javnih cesta) u iznosu 2.775.000,00 kn.

Preostali rashodi su planirani za materijalne rashode u iznosu 1.880.500,00 kn, zaposlene u iznosu 1.502.225,00 kn, financijske rashode u iznosu 649.000,00 kn i druge rashode u iznosu 454.000,00 kn. Županijska skupština je dala suglasnost na izmjene i dopune financijskog plana u prosincu 2015. Zajedno s financijskim planom donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 46.657.554,00 kn, a za 2017. u iznosu 47.066.479,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2015. prihodi su ostvareni u iznosu 40.588.595,00 kn, što je za 281.595,00 kn ili 0,7 %, a rashodi i izdaci u iznosu 35.643.253,00 kn, što je za 628.892,00 kn ili 1,8 % više od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.945.342,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada za uporabu javnih cesta) u iznosu 39.865.121,00 kn, dok su najznačajniji rashodi u iznosu 21.812.681,00 kn ostvareni za redovno održavanje cesta. Na godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Županijska skupština dala je suglasnost u ožujku 2016.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 35.181.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 10.500.000,00 kn, a redovno održavanje 24.681.000,00 kn.

Prijedlog plana održavanja, građenja i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta na području Zadarske županije za 2015. donijelo je Upravno vijeće, a Županijska skupština dala suglasnost u prosincu 2014. Planom su planirani rashodi u iznosu 28.454.380,00 kn od čega za redovno održavanje 19.754.380,00 kn, izvanredno održavanje 2.000.000,00 kn, građenje i rekonstrukciju 6.000.000,00 kn te projektnu dokumentaciju 700.000,00 kn. Tijekom godine su, uz izmjene financijskog plana, donesene izmjene plana održavanja, građenja i rekonstrukcije cesta. Drugim izmjenama su za održavanje, građenje i rekonstrukciju cesta planirani rashodi u iznosu 23.253.363,00 kn. Za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta planirani su rashodi u iznosu 20.453.363,00 kn od čega se na održavanje kolnika odnosi 5.550.521,00 kn, cesta i objekata u zimskim uvjetima 3.852.981,00 kn, opreme ceste 3.190.300,00 kn, bankina i berme 1.374.335,00 kn, objekata za odvodnju 1.229.984,00 kn, košnju trave i održavanje zelenila 1.226.111,00 kn, održavanje objekata (mostova, nadvožnjaka, odmorišta) 1.110.524,00 kn, nadziranje i pregled cesta i objekata 617.276,00 kn, održavanje usjeka, zasjeka i nasipa 301.331,00 kn te na druge radove i usluge (izvanredni događaji, radovi po posebnom nalogu) 2.000.000,00 kn. Za građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta planirani su rashodi u iznosu 2.300.000,00 kn, a za izradu projektne dokumentacije u iznosu 500.000,00 kn. Na plan i njegove izmjene suglasnost je dalo Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture.

Izvješće o izvršenju plana održavanja, građenja i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta sastavni je dio Izvješća o poslovanju za 2015. Rashodi za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta ostvareni su u iznosu 21.812.681,00 kn, što je za 1.359.318,00 kn ili 6,6 %, a za građenje i rekonstrukciju cesta u iznosu 2.339.798,00 kn, što je za 39.798,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na planirane dok su rashodi za izradu projektne dokumentacije ostvareni u iznosu 399.112,00 kn, što je za 100.888,00 kn ili 20,2 % manje u odnosu na planirane godišnjim planom.

Plan i izmjene plana održavanja, građenja i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta za 2015. te izvješće o poslovanju objavljeni su na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 40.588.595,00 kn, što je za 8.707.428,00 kn ili 17,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	11.078.702,00	697.713,00	6,3
1.1.	Pomoći iz drugih proračuna	3.242.577,00	697.713,00	21,5
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	7.836.125,00	0,00	-
2.	Prihodi od imovine	38.180.911,00	39.866.004,00	104,4
2.1.	Prihodi od financijske imovine	16.179,00	883,00	5,5
2.2.	Naknade za ceste	38.164.732,00	39.865.121,00	104,5
3.	Prihodi po posebnim propisima	0,00	24.878,00	-
4.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	36.410,00	0,00	-
Ukupno		49.296.023,00	40.588.595,00	82,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 39.866.004,00 kn ili 98,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 722.591,00 kn ili 1,8 %.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u 2015. nisu ostvarene jer Pravilnikom o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. Upravi za ceste nisu raspoređena sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije, koja su u 2014. ostvarena u iznosu 7.836.125,00 kn.

Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvarene su pomoći iz drugih proračuna za 2.544.864,00 kn ili 78,5 %, jer u 2015., zbog nedostatka sredstava, nisu realizirani zaključeni ugovori o sufinanciranju radova na županijskim i lokalnim cestama s jedinicama lokalne samouprave.

Prihodi od pomoći iz drugih proračuna u iznosu 697.713,00 kn ostvareni su od četiri jedinice lokalne samouprave na temelju ugovora o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije i radova na rekonstrukciji i izgradnji lokalnih cesta za 2013.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 39.866.004,00 kn, a odnose se na prihode od naknade za ceste u iznosu 39.865.121,00 kn i kamate na sredstva po viđenju u iznosu 883,00 kn. Prihodi od naknade za ceste u iznosu 39.865.121,00 kn odnose se na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta u iznosu 39.039.817,00 kn i naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 825.304,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta naplaćeni su u iznosu 39.166.798,00 kn, od čega je plaćeno putem stanica za tehnički pregled 38.370.516,00 kn, izravno na žiro račun Uprave za ceste (uključena i naknada za vozila za koja je registracija obavljena u policijskim postajama) 260.281,00 kn te iz državnog proračuna, na temelju rješenja nadležnog Ministarstva (za ostvarena prava na oslobođenje plaćanja) 536.001,00 kn. Uprava za ceste je u 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 126.981,00 kn. Za povrat sredstava prihodi su knjigovodstveno umanjeni te su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani i iskazani u iznosu 39.039.817,00 kn.

Prema odredbama Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11), koji se primjenjivao do konca 2015., godišnju naknadu za uporabu javnih cesta plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključenih vozila. Naknadu većinom naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani, koje je Uprava za ceste zaključila sa 42 društva u čijem su vlasništvu stanice. Ugovori su zaključeni za razdoblje do 31. prosinca 2015. te produljeni do 30. lipnja 2016. odnosno 1. srpnja 2018. Ugovoreno je da su društva obvezna naplaćenu godišnju naknadu uplaćivati na prijelazni račun Uprave za ceste u roku šest dana od izdavanja potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi te čuvati podatke o izdanim potvrdama najmanje dvije godine. Za ugovorene usluge utvrđena je naknada u iznosu 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. S društvom Centar za vozila Hrvatske d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu: Centar za vozila Hrvatske) zaključen je Ugovor o obavljanju poslova koji su povezani s izdavanjem potvrde o obračunatoj godišnjoj naknadi kojim je ugovorena obveza Centra za vozila Hrvatske da Upravi za ceste dostavlja izvješća o vlasnicima vozila i vozilima za koje je obvezno plaćanje godišnje naknade do 5. u mjesecu za prethodni mjesec te da informatički program na temelju kojeg se sastavljaju i dostavljaju izvješća održava u ispravnom stanju. Ugovor je zaključen za razdoblje do 30. lipnja 2016. i produljen do 1. srpnja 2018. Za ugovorene usluge ugovorena je naknada u iznosu 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. O godišnjoj naknadi za uporabu javnih cesta koju naplate stanice za tehnički pregled, Centar za vozila Hrvatske dostavlja mjesečna izvješća elektroničkim putem.

Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o naknadi (izvješća o naplaćenoj naknadi, izvješća o pojedinačnim naplaćenim naknadama, izvješća o oslobođenju plaćanja, pregled stanica za tehnički pregled). Prema Izvješću Centra za vozila Hrvatske o naknadi za uporabu javnih cesta u 2015., registrirano je ukupno 68 258 vozila čiji vlasnici imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije.

Prihodi od naknade za korištenje cestovnog zemljišta ostvareni su u iznosu 825.304,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14). Vrijednosno najznačajniji prihodi, u iznosu 786.226,00 kn, ostvareni su prema ugovoru o pravu služnosti na županijskim i lokalnim cestama (nadzemna i podzemna telefonska mreža i stupovi) iz listopada 2014.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 24.878,00 kn, a odnose se na naknadu štete od osiguravajućeg društva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 35.643.253,00 kn, što je za 24.288.456,00 kn ili 40,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.548.276,00	1.458.539,00	94,2
2.	Materijalni rashodi	33.649.186,00	23.480.182,00	69,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	119.716,00	106.528,00	89,0
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	135.439,00	87.829,00	64,8
2.3.	Rashodi za usluge	33.116.473,00	23.032.007,00	69,5
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	277.558,00	253.818,00	91,4
3.	Financijski rashodi	1.526.189,00	1.255.886,00	82,3
4.	Pomoći	3.303.896,00	2.774.556,00	84,0
5.	Drugi rashodi	163.575,00	151.192,00	92,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.693.063,00	2.742.348,00	18,7
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.047.524,00	3.780.550,00	74,9
Ukupno		59.931.709,00	35.643.253,00	59,5
Višak prihoda		0,00	4.945.342,00	-
Manjak prihoda		10.635.686,00	0,00	-

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 35.643.253,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 27.393.648,00 kn, rashode uprave i rashode poslovanja 3.815.116,00 kn te izdatke i rashode za otplatu kredita 4.434.489,00 kn. Za obavljanje osnovne djelatnosti ostvareni su rashodi za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 21.812.681,00 kn, građenje i rekonstrukciju cesta u iznosu 2.339.798,00 kn, rashodi vezani uz radove (projekti, lokacijske, građevinske i uporabne dozvole) u iznosu 399.112,00 kn, ulaganja u računalne programe za vođenje podataka o cestama u iznosu 67.501,00 kn te pomoći Gradu Zadru u iznosu 2.774.556,00 kn. Uprava za ceste donijela je operativne programe redovnog održavanja cesta koji sadrže prikaz planiranih mjesečnih troškova prema vrsti i opsegu radova po pojedinoj županijskoj i lokalnoj cesti. Rok za izvršenje radova je 30 dana.

Višegodišnji operativni programi redovnog održavanja su sadržani u okviru četverogodišnjeg okvirnog sporazuma.

Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.565.067,00 kn i rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski i drugi rashodi), koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti i izdacima i rashodima za otplatu kredita, u iznosu 2.250.049,00 kn.

Izdaci i rashodi za otplatu kredita u iznosu 4.434.489,00 kn odnose se na izdatke za otplatu dugoročnog kredita u iznosu 3.780.550,00 kn i rashode za kamate u iznosu 653.939,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 23.480.182,00 kn ili 65,9 %, izdaci za otplatu zajmova u iznosu 3.780.550,00 kn ili 10,6 %, pomoći u iznosu 2.774.556,00 kn ili 7,8 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.742.348,00 kn ili 7,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 2.865.617,00 kn i imaju udjel 8,0 %.

Svi rashodi i izdaci ostvareni su manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 11.950.715,00 kn ili 81,3 %, između ostalog, jer u 2015. nisu ostvarena sredstva Hrvatskih cesta za izvanredno održavanje, građenje i modernizaciju cesta.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.458.539,00 kn odnose se na plaće zaposlenika u iznosu 1.417.015,00 kn (bruto plaće u iznosu 966.478,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 450.537,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 41.524,00 kn (naknade za godišnji odmor u iznosu 25.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 12.524,00 kn i darovi djeci u iznosu 4.000,00 kn). Prema Pravilniku o radu i plaćama zaposlenika iz prosinca 2004., osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećano za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica je prosječna bruto plaća na području Županije, a prema posebno objavljenom podatku Odsjeka za statistiku pri Uredu državne uprave u Zadarskoj županiji za prethodnu obračunsku godinu. Koeficijenti su određeni od 0,85 do 2,30. Dodaci na osnovnu plaću su dodaci za uspješnost na radu, za poslove s posebnim uvjetima rada i stimulativni dio koji može iznositi najviše do 30,0 % utvrđenog koeficijenta. U 2015. dodaci se nisu isplaćivali. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku iznosi 11.521,00 kn, a neto 7.871,00 kn. Plaće i naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima Uprave za ceste.

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 34.500,00 kn. Visina naknade članovima Upravnog vijeća određena je odlukom župana iz prosinca 2014. i po održanoj sjednici iznosi 600,00 kn za predsjednika i 400,00 kn za člana. Tijekom 2015. održano je deset sjednica Upravnog vijeća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 23.480.182,00 kn. Odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 106.528,00 kn, materijal i energiju u iznosu 87.829,00 kn, usluge u iznosu 23.032.007,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 253.818,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz, u iznosu 52.523,00 kn, stručno usavršavanje u iznosu 34.258,00 kn te službena putovanja (dnevnice, troškovi smještaja i drugi troškovi) u iznosu 19.747,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji odnose se na gorivo u iznosu 31.444,00 kn, električnu energiju u iznosu 22.798,00 kn i literaturu u iznosu 15.676,00 kn, a preostali na nabavu uredskog materijala u iznosu 11.827,00 kn, materijala za čišćenje u iznosu 5.385,00 kn i sitnog inventara u iznosu 699,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 23.032.007,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 21.898.732,00 kn, druge usluge u iznosu 608.607,00 kn, zakupnine u iznosu 217.174,00 kn, računalne usluge u iznosu 142.551,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 66.385,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 55.146,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 24.311,00 kn i komunalne usluge u iznosu 19.101,00 kn. Za korištenje službenih automobila i mobitela donesene su interne odluke, a korištenje i troškovi su ostvareni u okvirima propisanim spomenutim odlukama.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge redovnog tekućeg i investicijskog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 21.812.681,00 kn. Redovno održavanje cesta obavljeno je u skladu s godišnjim planom redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta te ugovorom za 2015., zaključenim na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. na vrijeme četiri godine. Program redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta izvodi se na cijeloj mreži županijskih i lokalnih cesta (uključujući objekte i instalacije) kontinuirano cijele godine, u skladu s odredbama Pravilnika o održavanju i zaštiti javnih cesta i zaključenim godišnjim ugovorom s izvoditeljem radova, sa svrhom održavanja prohodnosti i tehničke ispravnosti cesta te sigurnosti prometa. Pri zaključivanju ugovora o održavanju ugovorena je mogućnost promjene ugovorene cijene na način da se ugovorena cijena radova, može izmijeniti ukoliko su se u vremenu između zaključivanja ugovora i njegova ispunjenja (bez utjecaja ponuditelja radova) povećale cijene elemenata na temelju kojih je određena cijena radova za više od 5,0 %. U 2015. nije bilo promjena cijena, radovi su obračunani prema troškovniku. Za navedene aktivnosti planirani su rashodi u iznosu 20.453.363,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.812.681,00 kn. Ostvareni rashodi odnose se na rashode za radove planirane Planom redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. u iznosu 20.655.987,00 kn te druge rashode za redovno tekuće i investicijsko održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 1.156.694,00 kn.

Rashodi planirani Planom radova redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta za 2015. u iznosu 20.655.987,00 kn ostvareni su za: održavanje opreme cesta u iznosu 4.581.038,00 kn, održavanje cesta i objekata u zimskim uvjetima u iznosu 4.371.905,00 kn, košenje trave i održavanje zelenila u iznosu 2.591.590,00 kn, održavanje kolnika u iznosu 2.449.940,00 kn, održavanje objekata za odvodnju u iznosu 1.980.340,00 kn, nadziranje i pregled cesta i objekata u iznosu 1.454.423,00 kn, održavanje bankina i berme u iznosu 1.099.840,00 kn, druge radove i usluge u iznosu 943.033,00 kn, održavanje usjeka, zasjeka i nasipa u iznosu 700.163,00 kn, sustava, instalacija, uređaja i opreme na cestama i objektima u iznosu 263.689,00 kn te održavanje objekata u iznosu 220.026,00 kn.

Drugi rashodi za redovno tekuće i investicijsko održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 1.156.694,00 kn odnose se na izgradnju nogostupa na dijelu županijske ceste Ž6042 u iznosu 422.507,00 kn, nabavu soli za potrebe zimske službe u iznosu 328.743,00 kn, izgradnju nogostupa na županijskoj cesti Ž6021 u iznosu 294.589,00 kn, izgradnju fekalne i oborinske odvodnje u iznosu 48.480,00 kn, uklanjanje i zbrinjavanje otpada u iznosu 34.250,00 kn te izradu projekta za županijsku cestu Ž6014 u iznosu 28.125,00 kn.

Radovi zimske službe obavljeni su prema Operativnom planu zimske službe bez zastoja i ograničenja u javnom prometu. Sol za potrebe zimske službe su nabavile Hrvatske ceste, a prava i obveze su regulirane na temelju sporazuma.

Intelektualne usluge odnose se na usluge implementacije i održavanja sustava upravljanja ISO norme u iznosu 35.500,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 22.690,00 kn, usluge vještačenja u iznosu 4.445,00 kn i geodetsko katastarske usluge u iznosu 3.750,00 kn. Za usluge su zaključeni ugovori, a uz račune su ispostavljene specifikacije o obavljenim uslugama kako je ugovoreno.

Rashodi za druge usluge ostvareni su u iznosu 608.607,00 kn, a vrijednosno značajniji su naknade troškova za rad stanica za tehnički pregled i Centra za vozila Hrvatske za naplatu godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 580.209,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 253.818,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na premije osiguranja imovine, prijevoznih sredstava i zaposlenika u iznosu 164.420,00 kn, reprezentaciju u iznosu 33.980,00 kn, članarine u iznosu 30.815,00 kn te pristojbe i naknade u iznosu 12.849,00 kn. Osiguranje imovine odnosi se na osiguranje od odgovornosti za štete na vozilima od divljači, odgovornosti prema trećim osobama te oštećenja i otuđenja prometnih znakova i opreme ceste.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na kamate prema ugovoru o dugoročnom kreditu u iznosu 653.939,00 kn.

Pomoći u iznosu 2.774.556,00 kn odnose se na prijenos Gradu Zadru za održavanje nerazvrstanih cesta. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12) i Sporazuma između Uprave za ceste i Grada Zadra iz srpnja 2012., Uprava za ceste je obvezna Gradu Zadru doznačiti 8,2 % naplaćene godišnje naknade za uporabu javnih cesta umanjene za sredstva koja se odnose na troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila.

Drugi rashodi u iznosu 151.192,00 kn odnose se na naknade šteta za završene sudske postupke.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.742.348,00 kn. Odnose se na za izgradnju cesta u iznosu 2.339.798,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 399.112,00 kn i nabavu antivirusnog računalnog programa u iznosu 3.438,00 kn. Za nabavu radova postupci nabave su prevedeni u 2012., a u 2015. je u skladu s odredbama Odluke o postupku realizacije dodatnog investicijskog ciklusa cestogradnje na javnim cestama u Republici Hrvatskoj, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2012. i članku 8. Sporazuma o realizaciji projekta izgradnje (investicijskog ulaganja) rekonstrukcije na županijskim i lokalnim cestama Zadarske županije iz listopada 2012. u okviru računa ceste, željeznice i ostali prometni objekti evidentirano 2.199.162,00 kn.

Uprava za ceste je provela postupak nabave, a Hrvatske ceste su zaključile ugovore s izvoditeljima. Po završetku radova Uprava za ceste je u svojim knjigama evidentirala ukupnu vrijednost radova. Nabava radova u vrijednosti 140.636,00 kn odnosi se na preostali dio radova rekonstrukcije lokalne ceste za koje je Uprava za ceste zaključila ugovor o zajedničkom sufinanciranju s jedinicom lokalne samouprave, a otvoreni postupak javne nabave proveden je u 2013. Postupak nabave provela je jedinica lokalne samouprave, a po završetku radova Uprava za ceste je u svojim knjigama evidentirala vrijednost radova.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.780.550,00 kn odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita iz 2013.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.945.342,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.292.639,00 kn te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.347.297,00 kn. Odluku o pokriću prenesenog manjka donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2016. Prema odluci manjak prihoda pokrit će se iz vlastitih prihoda te smanjenjem rashoda za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 5.541.882.269,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.860.225.023,00	5.539.291.527,00	94,5
1.1.	Nematerijalna imovina	6.779,00	2.793,00	41,2
1.2.	Građevinski objekti	5.859.305.176,00	5.538.590.962,00	94,5
1.3.	Postrojenja i oprema	540.316,00	390.874,00	72,3
1.4.	Prijevozna sredstva	371.922,00	306.898,00	82,5
1.5.	Računalni programi	830,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	1.176.578,00	2.590.742,00	220,2
2.1.	Novčana sredstva	327.887,00	1.213.510,00	370,1
2.2.	Ostala potraživanja	18.284,00	116.322,00	636,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	177.621,00	181.414,00	102,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	652.786,00	1.079.496,00	165,4
Ukupno imovina		5.861.401.601,00	5.541.882.269,00	94,5
3.	Obveze	24.489.449,00	17.173.927,00	70,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.687.086,00	3.556.625,00	53,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.604.511,00	1.200.000,00	74,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	16.197.852,00	12.417.302,00	76,7
4.	Vlastiti izvori	5.836.912.152,00	5.524.708.342,00	94,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.861.401.601,00	5.541.882.269,00	94,5
Izvanbilančni zapisi		4.247.615,00	3.695.694,00	87,0

Vrijednost imovine koncem 2015. iznosi 5.541.882.269,00 kn, što je za 319.519.332,00 kn ili 5,5 % manje u odnosu na početak godine. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.539.291.527,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.590.742,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u iznosu 5.538.590.962,00 kn odnosi se na vrijednost županijskih i lokalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste. Vrijednost cesta manja je u odnosu na početak godine za 320.714.214,00 kn ili 5,5 % kada je iznosila 5.859.305.176,00 kn.

Tijekom 2015. vrijednost cesta je povećana za 47.994.015,00 kn (prema odredbama Odluke o razvrstavanju javnih cesta evidentirane su ceste u iznosu 30.855.105,00 kn, prema sporazumu o izgradnji, investicijskom održavanju i rekonstrukciji s Hrvatskim cestama u iznosu 16.599.162,00 kn, za izrađenu projektnu dokumentaciju u iznosu 399.112,00 kn i rekonstrukciju lokalne ceste u iznosu 140.636,00 kn) i umanjena radi obračuna ispravka vrijednosti u iznosu 368.708.229,00 kn te vrijednost cesta koncem godine iznosi 5.538.590.962,00 kn.

Vrijednost računalnih programa, opreme i prijevoznih sredstava je smanjena u odnosu na početak godine radi otpisa vrijednosti, a novih nabavki (osim licenci) nije bilo.

Upravi za ceste su županijske i lokalne ceste na području Županije dane na upravljanje, a u vlasništvu su Republike Hrvatske. Uprava za ceste poduzima aktivnosti za upis cesta u zemljišne knjige. Zajedno s jedinicama lokalne samouprave (Općine Tkon, Pašman, Sali, Preko, Kukljica, Novigrad, Škabrnja, Polača, Ražanac, Privlaka i Sukošan) sudjeluje u postupcima obnove zemljišnih knjiga te županijske i lokalne ceste upisuje u zemljišne knjige, a u nekim slučajevima (Grad Biograd n/m, Općina Sv. Filip i Jakov) sufinancira izradu geodetskih elaborata. Nakon javnog uvida, ako nema primjedbi nekretnine iz elaborata se evidentiraju u zemljišnim knjigama. Podaci o cestama koje su uknjižene u zemljišnim knjigama dostavljeni su Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom u travnju 2014. i uneseni u Registar državne imovine.

Financijska imovina u iznosu 2.590.742,00 kn odnosi se na novčana sredstva (na žiro računima i u blagajni) u iznosu 1.213.510,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 181.414,00 kn, druga potraživanja u iznosu 116.322,00 kn te na rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.079.496,00 kn. Financijsko poslovanje je obavljano putem žiro računa za redovno poslovanje i računa za doznaku sredstava Hrvatskih cesta za održavanje županijskih i lokalnih cesta te putem blagajne. U siječnju 2016., na zahtjev Uprave za ceste, zatvoren je račun za doznaku sredstava Hrvatskih cesta.

Ukupna potraživanja koncem 2015. iznose 297.736,00 kn i veća su za 101.831,00 kn ili 52,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Na potraživanja za prihode poslovanja odnosi se 181.414,00 kn, a na druga potraživanja 116.322,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od Hrvatskih cesta (za automatske brojače prometa) u iznosu 143.875,00 kn, izvoditelja radova (za više plaćene radove na rekonstrukciji lokalne ceste) u iznosu 71.434,00 kn i Grada Zadra (za dio troškova za obavljene usluge stanica za tehničke pregled i naknade za uređenje voda za ceste koje su u nadležnosti grada) u iznosu 44.888,00 kn. Koncem 2015. dospjela potraživanja iznose 162.571,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 82.427,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.079.496,00 kn odnose se na potraživanja od Grada Zadra za obračunane troškove naknade za uređenje voda i obveze za troškove usluga stanica za tehničke pregled.

Obveze koncem 2015. iznose 17.173.927,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 7.315.522,00 kn ili 29,9 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 12.417.302,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.556.625,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.200.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.756.625,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine. Do vremena obavljanja revizije podmirene su u iznosu 3.500.000,00 kn.

Obveze za kredite odnose se na obveze prema poslovnoj banci na temelju ugovora o dugoročnom kreditu zaključenog u 2013., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Nakon pribavljene suglasnosti Ministarstva financija, Županija je Upravi za ceste dala suglasnost za zaduživanje za financiranje izgradnje, rekonstrukcije i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije u iznosu 25.000.000,00 kn. Ugovoren je rok otplate kredita do konca ožujka 2018. Od svibnja 2013. do konca 2015. otplaćeno je 12.582.698,00 kn, te obveza koncem 2015. iznosi 12.417.302,00 kn.

Koncem 2015. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu 3.695.694,00 kn. Odnosi se na primljena jamstva (zadužnice) za radove redovnog održavanja te građenja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 7.530.615,00 kn, jamstva koja je izdala Uprava za ceste u iznosu 55.000,00 kn te vrijednost sudskih sporova u tijeku u kojima je Uprava za ceste tuženik u iznosu 3.779.921,00 kn. Početkom 2015. Uprava za ceste je vodila 16 sudskih sporova u kojima je tuženik, a čija vrijednost je iznosila 3.838.427,00 kn, tijekom 2015. završena su četiri spora čija vrijednost iznosi 125.920,00 kn, a pokrenuta su tri nova čija je vrijednost 67.414,00 kn te koncem 2015. vrijednost 18 sporova u tijeku iznosi 3.779.921,00 kn. Vrijednosno najznačajniji sudski spor u vrijednosti 2.000.000,00 kn vodi se od 2010., a u vrijeme obavljanja revizije donesena je nepravomoćna presuda kojom je tužitelju djelomično priznato potraživanje.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Uprave za ceste te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 2005., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i objavljivanje podataka na mrežnim stranicama.

1. Planiranje

1.1. Rashodi za usluge redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta ostvareni su u iznosu 21.812.681,00 kn. U okviru ovih rashoda, ostvareni su rashodi za ostale usluge (otklanjanje posljedica izvanrednih događaja, troškovi i usluge koji se odnose na radove prema posebnom nalogu) u iznosu 754.427,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju ugovora o redovnom održavanju cesta za 2015., zaključenog na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. Okvirni sporazum je zaključen na četiri godine po provedenom otvorenom postupku javne nabave na koji je pristigla jedna ponuda, koja je prihvaćena. U troškovniku priloženom ponudi u postupku javne nabave, navedena je vrijednost ostalih usluga (ostali radovi, troškovi i usluge) u ukupnom iznosu 3.750.527,00 kn, a odnose se na otklanjanje posljedica izvanrednih događaja, radove prema posebnom nalogu, izradu tehničke i druge dokumentacije za radove održavanja, prijevoz trajektom, zbrinjavanje otpada, informatizaciju sustava javnih cesta i održavanje kolnika metodom hladne reciklaže. Jedinica mjere i količina pojedinih usluga u troškovniku nisu specificirane na način da se na temelju njih može izračunati vrijednost usluga (kune su navedene kao jedinica mjere, a količine su jednake vrijednosti usluge).

Državni ured za reviziju predlaže, pri sastavljanju troškovnika koji je sastavni dio dokumentacije za nadmetanje i ponude, specificirati jedinice mjere i količine svih predmeta nabave.

1.2. Uprava za ceste je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da će u ponudbenom troškovniku, koji će biti dio dokumentacije za raspisivanje javnog nadmetanja po isteku važećeg okvirnog sporazuma, biti definirane jedinice mjere i količine na temelju kojih će se moći izračunati vrijednost usluga.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama, u okviru rashoda za zaposlene, evidentirani su rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 34.500,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru materijalnih rashoda, na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima evidentirana su odnosno iskazana potraživanja u iznosu 297.736,00 kn, a nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja od stanica za tehnički pregled za prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta. Ugovorima o raspoređivanju godišnje naknade za uporabu javnih cesta utvrđena je obveza stanica za tehnički pregled da naplaćenu godišnju naknadu uplaćuju na prijelazni račun Uprave za ceste u roku šest dana od izdavanja potvrde o obračunanoj naknadi. Uprava za ceste nije ustrojila pomoćnu evidenciju u cilju osiguravanja provjere ostvarenih prihoda i ne obavlja provjeru naplate potraživanja u propisanom roku (šest dana). Odredbama članaka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se financijska imovina, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja te da potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostalog, i potraživanja za prihode od imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na propisanim računima te u poslovnim knjigama evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Uprava za ceste je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da su u 2017. rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća evidentirani na odgovarajućim računima kao i potraživanja za prihode od godišnje naknade te će biti iskazana u financijskim izvještajima za 2017.

3. Objavljivanje podataka na mrežnim stranicama

3.1. Uprava za ceste je na mrežnim stranicama objavila, između ostalog, podatke koji se odnose na ustroj, aktivnosti, financijski plan, izvješća o radu, financijske izvještaje, propise i dio podataka o javnoj nabavi, a nije objavila informacije o uslugama koje pruža, odluke Upravnog vijeća, odgovore na najčešće postavljena pitanja. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciji za nadmetanje i informacije o izvršavanju ugovora, odgovore na najčešće postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti dokumente u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

3.2. Uprava za ceste je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti je godišnja naknada za uporabu javnih cesta. Koncem 2015. Uprava za ceste je imala deset zaposlenika. Prihodi za 2015. ostvareni su u iznosu 40.588.595,00 kn, a rashodi u iznosu 35.643.253,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 4.945.342,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.292.639,00 kn te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.347.297,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od imovine u iznosu 39.866.004,00 kn ili 98,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 23.480.182,00 kn ili 65,9 %, izdaci za otplatu zajmova u iznosu 3.780.550,00 kn ili 10,6 %, pomoći u iznosu 2.774.556,00 kn ili 7,8 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.742.348,00 kn ili 7,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Potraživanja koncem 2015. iznose 297.736,00 kn i veća su za 101.831,00 kn ili 52,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 162.571,00 kn, a do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 82.427,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 17.173.927,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 7.315.522,00 kn ili 29,9 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 12.417.302,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.556.625,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.200.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.756.625,00 kn, a do vremena obavljanja revizije podmirene su u iznosu 3.500.000,00 kn. Zaduživanje je obavljeno 2013. kod poslovne banke u iznosu 25.000.000,00 kn radi financiranja izgradnje, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta. U 2015. nabavljeni su radovi građenja i rekonstrukcije cesta u vrijednosti 2.742.348,00 kn, a roba i usluga u vrijednosti 270.319,00 kn. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Zagreb, travanj 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	21

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/16-04/14
URBROJ: 613-03-17-7

Zagreb, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 20. rujna 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Osnivač joj je Zagrebačka županija. Osnovana je Odlukom o osnivanju Uprave za ceste koju je u srpnju 1997. donijela Županijska skupština. Upisana je kao ustanova u registar Trgovačkog suda u Zagrebu na temelju rješenja broj Tt-97/3450-2 iz kolovoza 1997., pod matičnim brojem 080162101. Sjedište Uprave za ceste je Remetinečka cesta 3, Zagreb. Djelatnost obavlja dijelom u vlastitom poslovnom prostoru, a dijelom u poslovnom prostoru u vlasništvu Županije.

Ustrojstvo, djelokrug i poslovanje Uprave za ceste su uređeni odredbama Statuta, koji je temeljni akt, i drugim aktima. U skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Statutom je određeno da Uprava za ceste obavlja sljedeće poslove: upravljanje, građenje, rekonstrukcija i održavanje županijskih i lokalnih cesta, projektiranje i ishođenje lokacijske, građevinske i uporabne dozvole za županijske i lokalne ceste, vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama i informatizacija sustava cesta, obavješćivanje javnosti o stanju i prohodnosti cesta, izvanrednim događajima na njima i o meteorološkim uvjetima značajnim za sigurno odvijanje prometa, priprema podloga za pripremu i dodjelu koncesija, odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na županijskim i lokalnim cestama, praćenje i analiza stanja sigurnosti prometa na cestama, izrada izvješća, elaborata, ekspertiza i sličnih materijala te drugi poslove u vezi s obavljanjem djelatnosti. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Uprava za ceste obavlja djelatnost putem četiri organizacijske jedinice i to: ureda ravnatelja, odjela za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, odjela za građenje i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta te odjela za financijske, pravne i opće poslove. Početkom i koncem 2015. u Upravi za ceste je bilo 13 zaposlenika.

Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće upravlja Upravom za ceste. Ima pet članova (predsjednika i četiri člana), od kojih četiri člana (predsjednika i tri člana) imenuje i razrješava Županijska skupština na prijedlog župana, a jedan je predstavnik zaposlenika. Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi statut i druge akte, donosi financijski plan i daje ga na suglasnost Županijskoj skupštini te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, koji dostavlja županu radi podnošenja na suglasnost Županijskoj skupštini, donosi godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta (uz prethodnu suglasnost Ministarstva), te imenuje i razrješava ravnatelja.

Uz Statut, koji je donesen u ožujku 2006. (te izmjene i dopune statuta iz studenoga 2009., studenoga 2011. i ožujka 2014.), Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, Odluku o plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa djelatnika u Upravi za ceste te Odluku o korištenju službenih vozila i mobilnih telefona.

Ravnatelj, između ostalog, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Uprave za ceste, te ju predstavlja i zastupa u pravnom prometu. Imenuje ga (na temelju javnog natječaja) i razrješava Upravno vijeće. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Od 24. prosinca 2014. ravnatelj je Zdenko Majzec.

Prema podacima Uprave za ceste, u nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 1 263,46 km cesta, od cesta koje su navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016. (pojedine ceste navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Županije). Od 1 263,46 km cesta, županijskih je 676,97 km i lokalnih 586,49 km. Prema ocjeni stanja, od 676,97 km županijskih cesta, asfaltirano je 675,42 km ili 99,8 % i makadam je 1,55 km ili 0,2 %, a od 586,49 km lokalnih cesta, asfaltirano je 557,84 km ili 95,1 % i makadam je 28,65 km ili 4,9 %. Prema podacima Uprave za ceste i Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je 1 283,71 km cesta od čega se na županijske ceste odnosi 697,22 km, a na lokalne ceste 586,49 km.

Uprava za ceste koristi informatički program za praćenje cesta u njezinoj nadležnosti (Informacijski sustav održavanja cesta) koji sadrži snimke cesta, bazu podataka o cestama (katastar cesta, horizontalna i vertikalna signalizacija, mostovi i propusti, zaštitna ograda, stanje i ocjena stanja kolnika) te potprogram za redovno održavanje cesta (ROC) u koji se, između ostalog, unose mjesečni planovi izvoditelja radova i podaci o izvedenim radovima te ovjera planova i izvedenih radova od odgovornih osoba Uprave za ceste.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Upravno vijeće je u studenome 2014. donijelo financijski plan za 2015. na koji je u prosincu 2014. Županijska skupština dala suglasnost. Financijskim planom planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 91.900.000,00 kn. U studenome 2015. donesene su izmjene i dopune financijskog plana kojima su prihodi planirani u iznosu 81.750.000,00 kn, rashodi u iznosu 82.102.753,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 352.753,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi su prihodi od imovine u iznosu 80.789.000,00 kn ili 98,8 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 50.642.353,00 kn ili 61,7 % ukupno planiranih rashoda. Financijski plan za 2015. objavljen je na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Zajedno s financijskim planom, donesene su projekcije za 2016. i 2017., prema kojima su planirani prihodi odnosno rashodi za 2016. i za 2017. u iznosu 125.460.000,00 kn za svaku godinu.

Planirani prihodi i rashodi iskazani su prema proračunskim klasifikacijama te izvorima financiranja.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), koncem ožujka 2016. je donesen Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2015., koji je Upravno vijeće prihvatilo koncem ožujka 2016., a Županijska skupština u svibnju 2016. Prema navedenom izvještaju, prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 83.019.856,00 kn, što je za 1.269.856,00 kn ili 1,6 % više od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 79.371.825,00 kn, što je za 2.730.928,00 kn ili 3,3 % manje od planiranih.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste, uz suglasnost Ministarstva pomorstva, prometa i veza (dalje u tekstu: Ministarstvo). Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 91.210.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 35.760.000,00 kn, a redovno održavanje 55.450.000,00 kn.

Upravno vijeće je u ožujku 2015. donijelo Prijedlog godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. za koji je u travnju 2015. dobiveno pozitivno mišljenje župana. Na godišnji plan građenja i održavanja je početkom travnja 2015. zatražena suglasnost Ministarstva, koje nije odgovorilo na zahtjev za dobivanje suglasnosti. Godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta planirani su rashodi u iznosu 63.530.000,00 kn. U prosincu 2015. su donesene i usvojene izmjene i dopune plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, za koje je dobivena suglasnost Ministarstva. Izmjenama i dopunama plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta planirani su rashodi u iznosu 51.187.058,00 kn, što je za 12.342.942,00 kn ili 19,4 % manje u odnosu na osnovni plan. Navedenim izmjenama i dopunama za redovno održavanje planirani su rashodi u iznosu 43.662.058,00 kn, izvanredno održavanje (županijskih i lokalnih cesta te mostova) u iznosu 4.380.000,00 kn, sanaciju klizišta u iznosu 1.620.000,00 kn, projektiranje u iznosu 700.000,00 kn, geodetske radove u iznosu 700.000,00 kn te ulaganja u opremu u iznosu 125.000,00 kn.

Godišnji izvještaj o ostvarenju plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. nije donesen.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 83.019.856,00 kn, što je za 7.177.417,00 kn ili 8,0 % manje od ostvarenih prethodne godine.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	10.037.011,00	1.754.167,00	17,5
1.1.	Pomoći iz drugih proračuna	4.537.011,00	754.167,00	16,6
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	5.500.000,00	0,00	-
1.3.	Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	0,00	1.000.000,00	-
2.	Prihodi od imovine	79.762.396,00	81.106.301,00	101,7
2.1.	Prihodi od financijske imovine	21.655,00	222.112,00	1 025,7
2.2.	Naknade za ceste	79.740.741,00	80.884.189,00	101,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima	78.199,00	32.491,00	41,5
4.	Ostali prihodi	319.667,00	126.897,00	39,7
Ukupno		90.197.273,00	83.019.856,00	92,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od imovine u iznosu 81.106.301,00 kn koji čine 97,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.913.555,00 kn ili 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 1.754.167,00 kn odnose se na tekuće pomoći iz proračuna Grada Dugog Sela te Općina Krašić i Marija Gorica za sufinanciranje projektne dokumentacije i radova izvanrednog održavanja u ukupnom iznosu 504.167,00 kn, te iz Županije u iznosu 1.250.000,00 kn (od čega za financiranje izvanrednih mjera za sanaciju šteta izazvanih poplavama u 2014. na području Županije iz sredstava Fonda solidarnosti Europske unije u iznosu 1.000.000,00 kn te za geodetske radove u svrhu upisa cesta u zemljišne knjige u iznosu 250.000,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvarene za 8.282.844,00 kn ili 82,5 %, najvećim dijelom jer su Izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15), ukinuta sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije odobrena Pravilnikom (Narodne novine 38/15) u iznosu 4.500.000,00 kn te jer su u 2015. u manjem iznosu ostvarene pomoći od jedinica lokalne samouprave.

Prihodi od naknada za ceste u iznosu 80.884.189,00 kn odnose se na prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada) u iznosu 80.512.873,00 kn, naknade za korištenje cestovnog zemljišta (priključak na javnu cestu, terasa, reklama, putokaz) u iznosu 352.023,00 kn i naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja u iznosu 19.293,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade su u 2015. naplaćeni u iznosu 80.938.671,00 kn, od čega je plaćeno putem stanica za tehnički pregled vozila 78.654.479,00 kn, od nadležnog Ministarstva (za nadoknadu sredstava zbog neostvarene godišnje naknade osoba s invaliditetom) 1.351.086,00 kn te izravno na žiro račun Uprave za ceste (uključena i naknada za vozila za koja je registracija obavljena u policijskim postajama) 933.106,00 kn. Uprava za ceste je u 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade u iznosu 425.798,00 kn, te su prihodi knjigovodstveno umanjeni za povrat navedenih sredstava i u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani i iskazani u iznosu 80.512.873,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade su ostvareni na temelju odredbi Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11, 53/11), koji se primjenjivao do konca 2015. Obveznici plaćanja godišnje naknade su vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište ili sjedište na području Županije. Način naplate godišnje naknade, postupak uplate sredstava na račun Uprave za ceste, izdvajanje sredstava za ceste, vođenje evidencije i ovlast za provođenje kontrole nad postupkom naplate su propisani Pravilnikom o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12). Godišnju naknadu naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora koje je Uprava za ceste zaključila s vlasnicima stanica za tehnički pregled ili se može uplatiti izravno na račun Uprave za ceste. Ugovorima su utvrđeni međusobni odnosi u pogledu obavljanja operativnih usluga koji se odnose na raspoređivanje naplaćenih sredstava godišnje naknade, izdavanje potvrda o obračunanoj godišnjoj naknadi i drugi poslovi koji su s tim povezani. Odredbama ugovora utvrđeno je, između ostalog, da su stanice za tehnički pregled naplaćenu godišnju naknadu dužne uplatiti na propisani prijelazni račun Uprave za ceste najkasnije u roku šest dana od dana izdavanja potvrde. Također, s Centrom za vozila Hrvatske d.d. (dalje u tekstu: Centar za vozila) zaključen je ugovor o obavljanju poslova koji su povezani s izdavanjem potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi, kojim se obvezuje elektroničkim putem kroz jedinstveni informatički sustav dostavljati Upravi za ceste izvješća o vlasnicima vozila i vozilima za koje je obvezno plaćanje godišnje naknade (s utvrđenim podacima koje izvješće mora sadržavati). Sve stanice za tehnički pregled koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade (naziv programa je: Naknada za ceste). Upravi za ceste je omogućen pristup podacima o naplati te naplatu prati putem mjesečnih izvješća Centra za vozila. Prema Izvješću Centra za vozila o naknadi za uporabu javnih cesta u 2015., registrirano je 128 598 vozila čiji vlasnici imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije.

U okviru prihoda ostvarenih izravnim uplatama na račun Uprave za ceste u iznosu 933.106,00 kn uključena je naplaćena godišnja naknada za vozila za koja se registracija obavlja u stanicama za tehnički pregled te u nadležnim policijskim upravama odnosno policijskim postajama. Prema godišnjem Izvješću o naknadi za uporabu javnih cesta za 2015., koje je dostavio Centar za vozila, za vozila registrirana u stanicama za tehnički pregled, izravno na račun Uprave za ceste uplaćena je godišnja naknada u iznosu 150.051,00 kn, dok je prema izvodima žiro računa Uprave za ceste uplaćena za 783.055,00 kn više. S obzirom da izvješće Centra za vozila ne sadrži podatke o vozilima registriranim u policijskim upravama odnosno policijskim postajama i godišnjoj naknadi plaćenoj za navedena vozila, Uprava za ceste nema mogućnost provjere obveznika i visine uplaćene naknade.

Prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od zateznih kamata po sudskoj presudi iz 2014., uplaćene od Grada Vrbovca na temelju sporazuma o sufinanciranju radova izvanrednog održavanja, u iznosu 206.139,00 kn i kamata na sredstva na žiro računu u iznosu 15.973,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 32.491,00 kn, a odnose se na prihode po dobivenim sudskim sporovima u iznosu 28.891,00 kn i naknade troškova izdavanja upravnih akata (rješenja, suglasnosti) u iznosu 3.600,00 kn.

Ostali prihodi u iznosu 126.897,00 kn ostvareni su od trgovačkog društva za troškove pravnog zastupanja u postupku izvlaštenja nekretnina u Vukovinskom polju na području Velike Gorice, u svrhu izgradnje buduće županijske ceste.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 79.371.825,00 kn, što je za 11.204.913,00 kn ili 12,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.908.991,00	2.924.729,00	100,5
2.	Materijalni rashodi	60.896.924,00	55.776.044,00	91,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	122.192,00	119.677,00	97,9
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	415.430,00	322.980,00	77,7
2.3.	Rashodi za usluge	59.188.615,00	54.319.426,00	91,8
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.170.687,00	1.013.961,00	86,6
3.	Financijski rashodi	17.877,00	13.917,00	77,8
4.	Pomoći	18.068.761,00	17.508.185,00	96,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	9.000,00	-
6.	Ostali rashodi	1.188.982,00	463.439,00	39,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.495.203,00	2.611.361,00	34,8
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	65.150,00	-
Ukupno		90.576.738,00	79.371.825,00	87,6
Višak prihoda		0,00	3.648.031,00	-
Manjak prihoda		379.465,00	0,00	-

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 79.371.825,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti odnosi se 72.208.830,00 kn, a na rashode uprave i rashode poslovanja 7.162.995,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta, sufinanciranje izgradnje ceste, izvlašteno zemljište za izgradnju ceste, geodetsko katastarske usluge i usluge vještačenja u iznosu 54.241.770,00 kn, idejne i razvojne projekte u iznosu 458.875,00 kn te pomoći gradovima Velika Gorica i Samobor za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 17.508.185,00 kn. Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.044.407,00 kn, rashode poslovanja (materijalni, financijski i ostali rashodi) koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 4.018.260,00 kn, rashode za nabavu imovine (računala i računalna oprema, oprema za održavanje prostorija) u iznosu 35.178,00 kn te jamčevni polog poslovnoj banci za usluge operativnog najma službenih vozila u iznosu 65.150,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 55.776.044,00 kn ili 70,3 % i rashodi za pomoći u iznosu 17.508.185,00 kn ili 22,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 6.087.596,00 kn i imaju udjel 7,6 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.924.729,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.461.736,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 423.393,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, dar u naravi, jubilarna nagrada, dar djeci, otpremnina i naknada za bolest) u iznosu 39.600,00 kn. U okviru bruto plaća evidentirani su rashodi za regres za godišnji odmor u iznosu 54.268,00 kn bruto (30.000,00 kn neto), koji su isplaćeni iznad neoporezivog iznosa te su na njih obračunani i plaćeni porezi i doprinosi. Odlukom o plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa djelatnika u Upravi za ceste, koju je donijelo Upravno vijeće, određeni su kriteriji za vrednovanje radnih mjesta i načina obračuna plaća. Plaću zaposlenika čini umnožak osnovice za obračun plaće i koeficijenta složenosti poslova uvećanog za 0,5 % za svaku navršenu godinu staža te fiksni dodatak u iznosu 412,00 kn. Osnovica za obračun plaće je utvrđena u visini 47,0 % prosječne mjesečne plaće u Republici Hrvatskoj, što za 2015. iznosi 3.737,91 kn. Koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta utvrđeni su u rasponu od 2,5 do 6,8. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. iznosila je 16.894,00 kn, odnosno neto 11.167,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 55.776.044,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 54.319.426,00 kn, materijal i energiju u iznosu 322.980,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 119.677,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknada za uređenje voda što se plaća na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu, naknada za rad članova upravnog vijeća, reprezentacija i drugo) u iznosu 1.013.961,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 51.869.869,00 kn, od čega se 51.705.037,00 kn odnosi na održavanje županijskih i lokalnih cesta te klizišta. Rashodi za održavanje županijskih i lokalnih cesta te klizišta odnose se na rashode redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 44.125.532,00 kn, izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 4.337.313,00 kn, sanacije klizišta u iznosu 1.766.052,00 kn, te nabave soli za zimsko održavanje cesta u iznosu 1.476.140,00 kn.

Rashodi redovnog održavanja ostvareni su na temelju zaključenog okvirnog sporazuma iz srpnja 2012. s izvoditeljem radova, odabranim na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom. Okvirni sporazum je zaključen za razdoblje od 2012. do 2016. a ugovorena vrijednost radova iznosi 196.264.724,00 kn. Sporazumom je, između ostalog, utvrđeno da ponuditelj (ako u roku ispuni ugovorene obveze) i naručitelj mogu zahtijevati izmjenu cijene radova u slučaju povećanja odnosno smanjenja cijene elemenata na temelju kojih je određena cijena ugovorenih radova za više od 5,0 %. Na temelju Okvirnog sporazuma zaključen je koncem 2014. osnovni ugovor, a u 2015. dva dodatka osnovnom ugovoru za radove u ukupnoj vrijednosti 43.652.058,00 kn. Prema ispostavljenim privremenim situacijama, tijekom 2015. su izvedeni radovi redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta u vrijednosti 44.225.532,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), a plaćeno je 44.125.531,00 kn (od čega 39.984.371,00 kn u 2015., a 4.141.160,00 početkom 2016.). Stručni nadzor nad radovima obavljali su zaposlenici Uprave za ceste. U travnju 2016. je sastavljen zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu radova za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta koji su izvedeni od 1. siječnja do 31. prosinca 2015.

Prema zapisniku, vrijednost izvedenih radova se umanjuje za 2.372.234,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), od čega za 2.249.069,00 kn zbog smanjenja cijene elemenata na temelju kojih je određena cijena ugovorenih radova za više od 5,0 % te za 123.165,00 kn zbog utvrđenih odstupanja pojedinih dionica asfaltnog sloja od propisanih granica, te ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 41.853.298,00 kn. Zapisnikom je utvrđeno da će, s obzirom da je do sastavljanja zapisnika prema privremenim situacijama plaćeno 44.125.565,00 kn, izvoditelj radova ispostaviti okončanu situaciju odnosno odobrenje za povrat sredstava u iznosu 2.272.233,00 kn. U skladu sa zapisnikom, okončana situacija je ispostavljena i ovjerena u lipnju 2016. Za više plaćeni iznos (2.272.233,00 kn) umanjena je obveza plaćanja prema obračunskoj situaciji za izvedene radove redovnog održavanja za lipanj 2016.

Rashodi za nabavu soli ostvareni su u iznosu 1.476.140,00 kn. Nabavu soli za održavanje županijskih i lokalnih cesta u ime i za račun Uprave za ceste obavljalo je društvo Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb. U skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja cesta županijskim upravama za ceste 2015. (Narodne novine 38/15 i 64/15), u studenome 2015. je s navedenim društvom zaključen Sporazum o reguliranju međusobnih obveza pri nabavi, isporuci i obračunu utroška soli za zimsko održavanje županijskih i lokalnih cesta od 2015. do 2017. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa uz koje je priložena specifikacija utroška soli.

Rashodi za izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta i klizišta obavljeni su na temelju zaključenih ugovora s izvoditeljima radova, nakon provedenih postupaka javne nabave i prema izvedbenim projektima.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za usluge naplate godišnje naknade u iznosu 1.202.156,00 kn. Uprava za ceste je u 2013. s društvima u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled vozila zaključila 43 ugovora o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunanoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani, kojima je ugovorena naknada za obavljanje navedenih usluga u iznosu 6,00 kn po vozilu, bez poreza na dodanu vrijednost.

Također, s društvom Centar za vozila zaključen je ugovor o obavljanju poslova koji su povezani s izdavanjem potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi za obavljanje operativnih usluga o osiguravanju podataka o naplaćenoj godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica kojim je ugovorena naknada u iznosu 1,50 kn po vozilu, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovori su zaključeni za razdoblje od dvije godine. U prosincu 2015. sa stanicama za tehnički pregled zaključen je dodatak osnovnog ugovora kojim je trajanje ugovora produženo do konca lipnja 2016.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 1.013.961,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na naknadu za uređenje voda u iznosu 740.413,00 kn te na naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 110.858,00 kn. Rashodi za naknade za uređenje voda odnose se na naknade koje se plaćaju za zemljišta pod kolnikom i u cestovnom pojasu za pet vodnogospodarskih područja, na temelju pojedinačnih rješenja Hrvatskih voda i to za tri područja prema rješenju iz veljače 2011., a za dva područja prema rješenju iz prosinca 2012. i veljače 2015. Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća ostvareni su za pet članova Upravnog vijeća (četiri člana i predsjednica), a tijekom 2015. je održano šest sjednica. Visina naknada je utvrđena Odlukom župana iz svibnja 2006., prema kojoj je za rad predsjednika utvrđena mjesečna naknada u iznosu 1.400,00 kn (neto) i članova u iznosu 1.200,00 kn (neto).

Pomoći ostvarene u iznosu 17.508.185,00 kn odnose se na sredstava doznačena gradovima Velika Gorica i Samobor za održavanje nerazvrstanih cesta, na temelju zaključenog sporazuma iz 2012. o preuzimanju dijela županijskih i lokalnih cesta na području navedenih gradova koje su ranije bile razvrstane u javne ceste. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, Uprava za ceste je obvezna doznačiti Gradu Velika Gorica 10,4 % i Gradu Samoboru 11,7 % naplaćene godišnje naknade, umanjene za sredstva koja se odnose na troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila. Preostala sredstva godišnje naknade u visini 77,9 % prihod su Uprave za ceste.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 463.439,00 kn, a odnose se na naknade šteta prema sudskim presudama iz ranijih godina za nezgode na županijskim i lokalnim cestama na području Županije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 2.611.361,00 kn se odnose na rashode za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 1.977.277,00 kn, izradu idejnih i glavnih projekata u iznosu 458.875,00 kn, zemljište u iznosu 140.031,00 kn, te nabavu opreme u iznosu 35.178,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 1.877.454,00 kn se odnose na sufinanciranje izgradnje županijske ceste Novi Dvori-Jablanovec, na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenog u listopadu 2015. s Gradom Zaprešićem. Nositelj investicije je Grad Zaprešić (u ime i za račun Uprave za ceste), koji je proveo postupak javne nabave.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 65.150,00 kn se odnose na naknadno evidentirani izdatak za jamčevni polog uplaćen poslovnoj banci u 2011. za usluge operativnog najma za nabavu šest automobila (ranijih godina je bio evidentiran u okviru potraživanja).

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.648.031,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 352.753,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.000.784,00 kn. Koncem ožujka 2016. upravno vijeće je donijelo Odluku o raspodjeli rezultata, prema kojoj se višak prihoda prenosi u 2016. za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je njegovo korištenje planirano izmjenama financijskog plana za 2016. (iz kolovoza 2016.).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.182.242.714,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	7.290.927.137,00	5.169.853.151,00	70,9
1.1.	Zemljište	9.186.598,00	9.326.629,00	101,5
1.2.	Građevinski objekti	7.256.700.514,00	5.133.952.749,00	70,7
1.3.	Postrojenja i oprema	304.814,00	233.125,00	76,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	1.475.916,00	669.263,00	45,3
1.5.	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	23.259.295,00	25.671.385,00	110,4
2.	Financijska imovina	5.723.317,00	12.389.563,00	216,5
2.1.	Novčana sredstva	5.096.958,00	10.868.593,00	213,2
2.2.	Jamčevni polozi, potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja	68.085,00	83.021,00	121,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	558.274,00	1.437.949,00	257,6
Ukupno imovina		7.296.650.454,00	5.182.242.714,00	71,0
3.	Obveze	4.812.289,00	6.885.680,00	143,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.725.202,00	6.712.232,00	142,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	87.087,00	173.448,00	199,2
4.	Vlastiti izvori	7.291.838.165,00	5.175.357.034,00	71,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.296.650.454,00	5.182.242.714,00	71,0
Izvanbilančni zapisi		8.248.223,00	8.706.336,00	105,6

Vrijednost nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na vrijednost građevinskih objekata. Građevinski objekti u vrijednosti 5.133.952.749,00 kn se odnose na županijske i lokalne ceste i druge prometne objekte (mostovi, tuneli) u nadležnosti Uprave za ceste u vrijednosti 5.130.737.873,00 kn, poslovne objekte u vrijednosti 1.495.395,00 kn te druge građevinske objekte u vrijednosti 1.719.481,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je manja u odnosu na početak godine za 2.122.747.765,00 kn ili 29,3 %, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti.

Vrijednost zemljišta u iznosu 9.326.629,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 140.031,00 kn zbog evidentiranja izvlaštenog zemljišta u k.o.Kurilovec i k.o. Vukovina za izgradnju dionice županijske ceste Istočna obilaznica-kanal Sava-Odra.

Postrojenja i opremu u vrijednosti 233.125,00 kn čine uredska oprema, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu te ostali uređaji, strojevi i oprema. Ulaganja u računalne programe na koncu godine iznose 669.263,00 kn, a odnose se na računalni program za računovodstvo i uredsko poslovanje te program za održavanje cesta.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 25.671.385,00 kn odnosi se na vrijednost prometnih, građevinskih i drugih projekata iz ranijih godina (od 2004. do 2011.) u iznosu 1.303.500,00 kn, cesta u iznosu 15.058.900,00 kn, mostova u iznosu 1.612.650,00 kn, te ostalih prometnih objekata u iznosu 7.696.335,00 kn. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na stanje početkom godine za 2.412.090,00 kn najvećim dijelom se odnosi na sufinanciranje izgradnje županijske ceste na području Grada Zaprešića u iznosu 1.877.454,00 kn te na idejne i glavne projekte u iznosu 458.875,00 kn. Navedena imovina u pripremi uvjetovana je neprihvaćanjem projekata u ranijim godinama bez kojih nije moguće započeti radove na izgradnji i rekonstrukciji cesta i mostova te sanaciji klizišta.

Novac u iznosu 10.868.593,00 kn odnosi se na novac na žiro računu kod dvije poslovne banke u iznosu 9.964.678,00 kn i blagajni u iznosu 1.075,00 kn te izdvojena novčana sredstva u iznosu 902.840,00 kn, koja su deponirana u poslovnoj banci na temelju šest ugovora o novčanom depozitu. Deponirana su za potrebe izvlaštenja nekretnina u postupku kod Ureda državne uprave u Županiji, ispostava Velika Gorica, kao dokaz da korisnik izvlaštenja ima osigurana posebna sredstva položena kod banke, u visini približno potrebnoj za davanje naknade za izvlaštenu nekretninu i troškove postupka, odnosno dokaz o osiguranoj drugoj odgovarajućoj nekretnini.

Potraživanja koncem 2015. iznose 1.455.820,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 894.837,00 kn ili 59,5 %. Potraživanja su dospjela i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.437.949,00 kn, za više plaćene doprinose i poreze u iznosu 1.741,00 kn i druga potraživanja u iznosu 16.130,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za naknadu za osnivanje prava služnosti od jednog operatera u iznosu 984.439,00 kn, naknade za korištenje cestovnog zemljišta od više pravnih i fizičkih osoba u iznosu 199.498,00 kn, godišnju naknadu za ceste od Ministarstva (za ostvarena prava oslobođenja od plaćanja godišnje naknade prema računu za prosinac 2015.) u iznosu 89.874,00 kn te od jedinica lokalne samouprave (općine Luka i Marija Gorica) za sufinanciranje radova izvanrednog održavanja županijske ceste na njihovom području u iznosu 164.138,00 kn. Na povećanje potraživanja u odnosu na početak godine, utjecalo je potraživanje od jednog operatera za telekomunikacijske usluge, na temelju zaključenog dodatka ugovoru o osnivanju prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama za polaganje, korištenje i održavanje telekomunikacijske infrastrukture i ispostavljenih računa iz prosinca 2015., u iznosu 984.439,00 kn (potraživanje je naplaćeno u siječnju 2016.). Do konca rujna 2016. naplaćeno je 1.112.372,00 kn ili 76,4 % ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja Uprava za ceste je u 2015. upućivala opomene.

Obveze koncem 2015. iznose 6.885.680,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 2.073.391,00 kn ili 43,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.712.232,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 173.448,00 kn. Od ukupnih obveza na dospjele obveze odnosi se 14.707,00 kn a na nedospjele obveze 6.870.973,00 kn. Do ožujka 2016. sve obveze su podmirene.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 8.706.336,00 kn odnose se na primljene bankarske garancije i zadužnice izvoditelja radova u iznosu 5.587.971,00 kn, vrijednost poslovne zgrade dobivene na korištenje od Županije u iznosu 2.830.859,00 kn te vozila koja se koriste na temelju ugovora o operativnom najmu u iznosu 287.506,00 kn.

Unutarnja revizija Županije je od veljače do travnja 2015. obavila reviziju Programa Uprave za ceste za redovno i izvanredno održavanje za 2014. Sastavljeno je revizorsko izvješće i dane su preporuke u vezi uspostave djelotvornih unutarnjih kontrola u dijelu uređenja ovlasti i odgovornosti za pravodobnu izradu, procedure donošenja, sadržaj te objavljivanje u službenom glasilu Županije godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, usklađivanje dokumenata vezanih uz održavanje cesta (Godišnji plan održavanja, Financijski plan, Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016., ugovori), povjeravanje radova iz godišnjeg plana održavanja u skladu s propisima o javnoj nabavi, izradu operativnih programa za planirane radove na temelju odgovarajućih kriterija i prioriteta, realizaciju ugovorenih obveza u skladu s planom održavanja cesta i ugovorenih troškovnika, te propisanu ovjeru dokumenata prije plaćanja okončane situacije.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 1998. i 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje planova, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i objavljivanje podataka.

1. Planiranje i izvršenje planova

1.1. Upravno vijeće je za 2015. donijelo financijski plan te plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta.

Financijski plan (s projekcijama za 2016. i 2017.) je donesen u studenome 2014., a izmjene i dopune u studenome 2015. Prihodi su planirani u iznosu 81.750.000,00 kn, rashodi u iznosu 82.102.753,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 352.753,00 kn. Koncem ožujka 2016. je donesen Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2015., prema kojemu su prihodi ostvareni u iznosu 83.019.856,00 kn ili 1,6 % više od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 79.371.825,00 kn ili 3,3 % manje od planiranih.

Odredbama članka 22. Zakona o cestama propisano je da se Program građenja i održavanja javnih cesta Vlade Republike Hrvatske za četverogodišnje razdoblje ostvaruje godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, koje donose županijske uprave za ceste, uz suglasnost Ministarstva.
Upravno vijeće je u ožujku 2015., odnosno tri mjeseca nakon početka tekuće poslovne godine, donijelo Prijedlog godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u 2015. na području Županije. Na navedeni Prijedlog, u skladu s odredbama Statuta, dobiveno je pozitivno mišljenje Župana u travnju 2015. U prosincu 2015. donesene su Izmjene i dopune Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, kojima su planirana ulaganja u iznosu 51.187.058,00 kn, od čega 43.662.058,00 kn za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta. Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta odnosno mjesečni operativni planovi ne sadrže sve elemente (vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova, opseg radova, rok za izvođenje radova) propisane odredbama članka 9. Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14). Plan kao i izmjene plana nisu objavljene u službenom glasilu Županije, što nije u skladu s odredbama članka 26. Statuta.

Uprava za ceste nije sastavila izvještaj o ostvarenju plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u 2015. te nije moguća usporedba ostvarenja s planiranim iznosima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. i 33. Statuta, kojima je propisano da je ravnatelj dužan najmanje jednom godišnje o radu Uprave za ceste podnijeti izvješće Upravnom vijeću, a Upravno vijeće je dužno najmanje jedanput godišnje podnijeti izvješće o radu Županu.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Statuta, objavljivanje godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u službenom glasilu Županije te donošenje godišnjeg izvještaja o ostvarenju plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta i njegovo podnošenje Upravnom vijeću i Županu. Također, nalaže donošenje godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta odnosno operativnih planova koji sadrže sve elemente propisane Pravilnikom o održavanju cesta.
Nadalje, predlaže donošenje godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta s financijskim planom, prije početka poslovne godine kako bi se omogućila njegova primjena od početka godine na koju se odnosi.

1.2. *U vezi s donošenjem godišnjeg izvještaja o ostvarenju plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta i njegovog podnošenja Upravnom vijeću i Županu, Uprava za ceste u očitovanju obrazlaže da je ravnatelj Uprave za ceste imenovan koncem 2014. zbog čega je propustio podnijeti godišnji izvještaj o ostvarenju plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta Upravnom vijeću i Županu te da će tijekom 2017. podnijeti izvještaj za 2015. i 2016.*
U vezi s donošenjem operativnih planova, Uprava za ceste navodi da je tijekom 2015. počela primjenjivati odredbe Pravilnika o održavanju, koji je teško primjenjiv, što se posebno odnosi na lokalne ceste koje su neadekvatno građene bez projekta i na kojima se najčešće izvode intervencije kako bi se postigla minimalna sigurnost prometa.
U vezi s donošenjem godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta s financijskim planom, prije početka poslovne godine, Uprava za ceste navodi da se godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donosi na temelju financijskog plana te da je od 1998. do 2014. bila praksa da se godišnji planovi održavanja donose krajem zimskog perioda (u ožujku ili travnju), na što Ministarstvo nije imalo primjedbi. Također navodi da je plan održavanja cesta od sredine studenoga 2014. do sredine travnja 2015. bio obuhvaćen operativnim programom zimske službe koji je donesen u listopadu 2014., te da je zbog dodatnog pogoršanja stanja cesta u zimskim uvjetima prioritete održavanja moguće odrediti tek nakon završetka zimskog razdoblja. Nadalje navodi da će pri donošenju Plana građenja i održavanja za 2018. postupiti prema preporuci Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama, u okviru vrijednosti građevinskih objekata, iskazana je vrijednost županijskih i lokalnih cesta u ukupnom iznosu 5.116.525.961,00 kn (nabavne vrijednosti u iznosu 9.197.503.713,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu 4.080.977.752,00 kn). Prema obrazloženju Uprave za ceste, procjena vrijednosti cesta obavljena je 1998. kod primopredaje državnih cesta koje su postale županijske i lokalne ceste. U poslovne knjige je unesena ukupna vrijednost županijskih cesta i ukupna vrijednost lokalnih cesta. Koncem 2015., u poslovnim knjigama u okviru dugotrajne imovine iskazane su županijske ceste ukupno u vrijednosti 5.787.425.915,00 kn i ispravak vrijednosti 2.510.774.044,00 kn, a lokalne ceste ukupno u vrijednosti 3.410.077.798,00 kn i ispravak vrijednosti 1.570.203.708,00 kn.

Uprava za ceste nije ustrojila analitičku evidenciju županijskih i lokalnih cesta odnosno ne vodi evidenciju iz koje bi bila vidljiva pojedinačna vrijednost svake ceste, ispravak vrijednosti po cestama te povećanje vrijednosti pojedinih cesta na kojima su obavljena investicijska ulaganja.
Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine prema vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Prema obrazloženju Uprave za ceste, županijske i lokalne ceste ukupne duljine 191,0 km upisane su u katastar i zemljišne knjige. Za veći dio županijskih i lokalnih cesta koje nisu upisane u katastar i zemljišne knjige se poduzimaju radnje za njihov upis u katastar i zemljišne knjige, koji će prema obrazloženju Uprave za ceste, trajati više godina (najvećim dijelom zbog nedostatka financijskih sredstava). Prema odredbi članka 3. Zakona o cestama, javna cesta upisuje se u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske, a županijske uprave za ceste kao pravne osobe ovlaštene upravljati županijskim i lokalnim cestama.

Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 1.455.820,00 kn i u odnosu na početak godine su veća za 894.837,00 kn ili 59,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.437.949,00 kn i druga potraživanja u iznosu 17.871,00 kn. Potraživanja za godišnju naknadu Uprava za ceste prati u pomoćnim evidencijama. Mjesečno se uspoređuju podaci iz dostavljenih izvješća Centra za vozila o naplaćenoj godišnjoj naknadi za sve stanice za tehnički pregled s doznačenim sredstvima stanica za tehnički pregled na prijelazni žiro račun otvoren u Hrvatskoj narodnoj banci. Prema pomoćnim evidencijama Uprave za ceste, na dan 31. prosinca 2015. potraživanja za godišnju naknadu su iznosila 113.063,00 kn. Navedena potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 2015. Odredbama članaka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se financijska imovina, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja te da potraživanja za prihode poslovanja sadrže potraživanja za prihode od imovine.

Prema podacima Uprave za ceste, koncem 2015. protiv Uprave za ceste vodi se 91 sudski spor za naknadu štete u vrijednosti 9.924.616,00 kn. Navedene sporove su pokrenule uglavnom fizičke osobe za naknadu štete za nezgode koje su im se dogodile na županijskim i lokalnim cestama na području Županije. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, nije evidentirana odnosno nije iskazana, u okviru izvanbilančnih zapisa, vrijednost navedenih sudskih sporova u tijeku u ukupnom iznosu 9.924.616,00 kn, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza Uprave za ceste. Također, podaci o sudskim sporovima u tijeku nisu sadržani u bilješkama uz bilancu. Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da skupina računa 99-Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), obvezne bilješke uz Bilancu, između ostalog, su pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se utvrdila pojedinačna vrijednost županijskih i lokalnih cesta te ustrojiti njihovo analitičko praćenje u poslovnim knjigama. Također se predlaže daljnje poduzimanje aktivnosti s ciljem utvrđivanja podataka o stanju upisa javnih cesta u zemljišnim knjigama i katastru odnosno usklađivanje podataka u katastru i zemljišnim knjigama. S obzirom da provođenje navedenih aktivnosti predstavlja dugotrajan proces, predlaže se donošenje plana provođenja navedenih aktivnosti.
Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode od godišnje naknade kao i vrijednost sudskih sporova u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Također, nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje iskazati podatke o sudskim sporovima u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *U vezi s utvrđivanjem pojedinačnih vrijednosti županijskih i lokalnih cesta te njihovog analitičkog praćenja u poslovnim knjigama, Uprava za ceste u očitovanju obrazlaže da prilikom osnivanja Uprave za ceste, od pravnog slijednika (Hrvatska uprava za ceste) nisu dostavljeni analitički podaci odnosno evidencije pojedinačnih vrijednosti cesta koje su predane na upravljanje zbog čega nije ustrojena evidencija cesta. Nadalje navodi da je tada (u 2007.) u poslovnim knjigama evidentirana ukupna vrijednost županijskih i lokalnih cesta i na taj način se i dalje iskazivala u poslovnim knjigama. Također, navodi da veći dio cesta kojima upravlja Uprava za ceste nije upisan u katastar i zemljišne knjige, a da je postupak njihova upisa u katastar i zemljišne knjige u tijeku.*
U vezi s evidentiranjem potraživanja za prihode od godišnje naknade u poslovnim knjigama, Uprava za ceste u očitovanju navodi da će ih u narednom razdoblju evidentirati u poslovnim knjigama, a u vezi s evidentiranjem vrijednosti sudskih sporova u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa, te iskazivanja podataka o sudskim sporovima u tijeku u Bilješkama uz financijske izvještaje, navodi da je u 2016. vrijednost sudskih sporova u tijeku evidentirala u poslovnim knjigama, u okviru izvanbilančnih zapisa, a podatke o navedenim sporovima iskazala u Bilješkama uz financijske izvještaje.

3. Prihodi

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 83.019.856,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od naknada za ceste ostvareni u iznosu 80.884.189,00 kn koji čine 97,4 % ukupnih prihoda.

U okviru prihoda od naknada za ceste iskazani su prihodi od naknade za korištenje cestovnog zemljišta za priključak odnosno prilaz na javnu cestu u iznosu 322.730,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju odredbi Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07 i 39/11) i odredbi Pravilnika o mjerilima za izračun naknade za korištenje cestovnog zemljišta i naknade za obavljanje pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07, 91/08 i 39/11), koji su prestali važiti početkom srpnja 2014, kada je stupio na snagu Pravilnik o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14). Pravilnikom iz srpnja 2014., između ostalog, nije propisana naknada za korištenje cestovnog zemljišta u slučaju prilaza odnosno priključka na javnu cestu. Nakon stupanja na snagu novog Pravilnika, Uprava za ceste nije s korisnicima cestovnog zemljišta uskladila ugovore u dijelu koji se odnosi na plaćanje naknade, nego je naknadu naplaćivala do konca 2015. Od prestanka obveze plaćanja naknade (srpanj 2014.) do konca 2015., Uprava za ceste je ostvarila prihode od naknade za korištenje cestovnog zemljišta za priključak odnosno prilaz na javnu cestu u iznosu 561.932,00 kn, od čega 239.202,00 kn od srpnja do prosinca 2014. i 322.730,00 kn u 2015. Od navedenih prihoda, 70.480,00 kn se odnosi na naplaćena potraživanja za navedenu naknadu iz ranijeg razdoblja (prije stupanja na snagu novog Pravilnika). Ukupno je, nakon stupanja na snagu novog Pravilnika naplaćeno 491.452,00 kn, od čega se 239.202,00 kn odnosi na 2014., a 252.250,00 kn na 2015. U prosincu 2015. poslane su obavijesti o prestanku obveze plaćanja naknade za korištenje cestovnog zemljišta u slučaju priključka, odnosno prilaza, na adrese 34 korisnika. Uprava za ceste je vratila preplaćeni iznos korisnicima, koji su uputili zahtjev, u ukupnom iznosu 146.338,00 kn od čega 52.227,00 kn u 2015. i 94.111,00 kn u 2016. (do vremena obavljanja revizije). Prema podacima iz poslovnih knjiga više naplaćena odnosno preplaćena sredstva u iznosu 345.114,00 kn nisu evidentirana na računu obveza i nisu vraćena korisnicima.

Državni ured za reviziju nalaže s korisnicima cestovnog zemljišta uskladiti ugovorne odredbe s Pravilnikom o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti iz 2014. te utvrditi međusobne obveze i potraživanja u vezi naplaćene naknade.

3.2. Uprava za ceste u očitovanju navodi da su s korisnicima cestovnog zemljišta djelomično usklađene ugovorne odredbe s Pravilnikom o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti, te da će se i nadalje usklađivati međusobna potraživanja i obveze.

4. Rashodi

4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 79.371.825,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 55.776.044,00 kn koji čine 70,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru materijalnih rashoda (rashodi za usluge) ostvareni su rashodi za usluge najma službenih vozila u iznosu 141.094,00 kn. Odnose se na usluge operativnog najma šest službenih vozila. Koncem 2011., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, s odabranim ponuditeljem zaključeni su ugovori o operativnom najmu šest službenih vozila, prema kojima je ugovorena naknada za najam vozila u ukupnom iznosu 74.596,62 EUR (bez poreza na dodanu vrijednost).

Ugovoreno je plaćanje najma vozila u 60 mjesečnih obroka, plativo u protuvrijednosti u kunama prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Prije nabave spomenutih službenih vozila nije prethodno provedena analiza isplativosti. Primjena nabave službenih vozila isključivo putem operativnog najma, bez prethodno izrađene analize isplativosti nabave vozila putem operativnog najma, radi utvrđivanja opravdanosti navedenog načina nabave (financiranja) u odnosu na druge načine nabave, odnosno druge oblike organiziranja prijevoza, ne omogućava izbor najpovoljnijeg načina nabave službenih vozila, odnosno izbora drugih oblika prijevoza.

Uprava za ceste koristi ukupno devet službenih vozila od kojih su tri u vlasništvu Uprave za ceste, a šest vozila se koristi na temelju ranije navedenog ugovora o operativnom najmu. Korištenje službenih vozila uređeno je Odlukom o korištenju službenih vozila i mobilnih telefona koju je donijelo Upravno vijeće u travnju 2010. Na temelju Odluke donesena su pojedinačna rješenja za šest zaposlenika (ravnatelj i pet zaposlenika) kojima im je omogućeno korištenje službenih vozila (nabavljenih putem operativnog najma) od 0 do 24 sata, zbog kontinuiranosti i što efikasnijeg obavljanja poslova. Također, Odlukom je utvrđeno da svi korisnici vozila popunjavaju putni radni list u koji se unose podaci o korisniku vozila, datumu i vremenu putovanja, stanju brojila, relaciji i tehničkoj ispravnosti vozila, ali nije utvrđeno unošenje podatka o svrsi (razlogu) putovanja. Uprava za ceste, za službena vozila vodi pojedinačne putne radne listove koji uglavnom sadrže podatke propisane Odlukom, ali ne sadrže podatke o svrsi (razlogu) putovanja. Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, za proračun i proračunske korisnike je obveza, između ostalog, vođenje evidencije putnih naloga i korištenja vozila. S obzirom da putni radni listovi koji služe kao evidencija o korištenju službenih vozila ne sadrže podatke o svrsi (razlogu) putovanja, Odlukom bi trebalo utvrditi obvezu unosa podataka o svrsi (razlogu) putovanja te ih unositi u evidenciju. Svrha odnosno razlog putovanja predstavlja bitan podatak za nadzor opravdanosti korištenja službenih vozila, te se može koristiti pri analizi opravdanosti poslova za koje se koristi te iskoristivosti vozila kod utvrđivanja potreba za nabavom vozila.

Državni ured za reviziju predlaže, prije nabave službenih vozila preispitati isplativost nabave putem operativnog najma, odnosno analizu isplativosti korištenja službenih vozila u odnosu na druge oblike organiziranja prijevoza.
Također, predlaže unutarnjim aktom o načinu korištenja službenih vozila (Odluka o korištenju službenih vozila i mobilnih telefona) utvrditi obveza unosa podataka o svrsi (razlogu) putovanja u evidenciju o korištenju službenih vozila.

4.2. U vezi s korištenjem službenih vozila, Uprava za ceste u očitovanju navodi da će donijeti odluku kojom će utvrditi obvezu unosa podataka o svrsi putovanja (vožnje) službenim vozilom, te da će navedene podatke upisivati u evidenciju odnosno putni radni list.

5. Objavljivanje podataka na mrežnim stranicama

5.1. Uprava za ceste je na mrežnim stranicama objavila, između ostalog, podatke koji se odnose na ustroj, aktivnosti, propise, te financijske izvještaje, financijski plan i njegovo izvršenje i podatke o javnoj nabavi, za 2015., a nije objavila godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, akte koje izdaje i odluke Upravnog vijeća.

Također, nije objavila financijski plan te godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2016. i 2017. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciji za nadmetanje i informacije o izvršavanju ugovora, odgovore na najčešće postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza. Također, prema odredbi članka 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku osam dana od dana njihove predaje.

Uprava za ceste na mrežnim stranicama objavljuje popis županijskih i lokalnih cesta iz Odluke o razvrstavanju javnih cesta koje su u njenoj nadležnosti, koji sadrži kategoriju, oznaku, naziv i duljinu ceste. Pojedine ceste navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta protežu se kroz više županija i u nadležnosti su županijskih uprava za ceste na njihovom području. Na mrežnim stranicama Uprave za ceste, kod pojedinih cesta je navedena ukupna duljina ceste prema podacima iz navedene Odluke, iako su ceste dijelom u nadležnosti drugih županijskih uprava za ceste.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti financijski plan, godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, akte koje Uprava za ceste izdaje, odluke Upravnog vijeća i druge dokumente u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također se nalaže utvrditi stvarnu duljinu svih županijskih i lokalnih cesta u nadležnosti Uprave za ceste i na mrežnim stranicama objaviti podatke o stvarnoj duljini svih cesta u nadležnosti Uprave za ceste.

5.2. *U vezi s objavljivanjem podataka na mrežnim stranicama, Uprava za ceste u očitovanju navodi da je financijski plan za 2015. s projekcijama za 2016. i 2017. objavljen na mrežnim stranicama Uprave za ceste, ali je moguće da zbog problema s domenom ponekad nije vidljiv. Također navodi da je određeno vrijeme otežan pristup sadržaju mrežne stranice i da se poduzimaju radnje za otklanjanje nedostataka.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta odnosno mjesečni operativni planovi redovnog održavanja cesta ne sadrže vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova, opseg radova, rok za izvršenje radova, kao i druge uvjete koji su bitni za njihovo izvođenje; Izvještaj o ostvarenju plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u 2015. nije sastavljen (točka 1. Nalaza)

   - koncem 2015., u knjizi dugotrajne imovine iskazane su županijske ceste ukupne nabavne vrijednosti 5.787.425.915,00 kn i ispravka vrijednosti 2.510.774.044,00 kn, a lokalne ceste ukupne nabavne vrijednosti 3.410.077.798,00 kn i ispravka vrijednosti 1.570.203.708,00 kn; Uprava za ceste nije ustrojila analitičku evidenciju županijskih i lokalnih cesta odnosno ne vodi evidenciju iz koje bi bila vidljiva pojedinačna vrijednost svake ceste, ispravak vrijednosti po cestama te povećanje vrijednosti pojedinih cesta na kojima su obavljena investicijska ulaganja; Potraživanja za godišnju naknadu u iznosu 113.063,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima; Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o sudskim sporovima. Vrijednosti sudskih sporova u tijeku (9.924.616,00 kn), koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza, nije evidentirana u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa (točka 2. Nalaza)

   - Uprava za ceste je u 2015. ostvarila prihode od naknade za korištenje cestovnog zemljišta za priključak odnosno prilaz na javne ceste u iznosu 322.730,00 kn; Ugovorne obveze u vezi s plaćanjem naknade nisu usklađivane s korisnicima cestovnog zemljišta, iako je prema propisima iz srpnja 2014. obveza plaćanja naknade ukinuta; Od srpnja 2014. do konca 2015., Uprava za ceste je ostvarila prihode od navedene naknade u iznosu 491.452,00 kn; Međusobne obveze i potraživanja u vezi naplaćene naknade s korisnicima nisu utvrđene (točka 3. Nalaza)

   - Uprava za ceste na mrežnim stranicama nije objavila godišnji plan građenja i održavanja cesta, odluke upravnog vijeća i akte koje izdaje, što je trebala učiniti prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. (točka 5. Nalaza)

4. Uprava za ceste je ustanova koja upravlja županijskim i lokalnim cestama. Osnovana je u srpnju 1997., a osnivač je Županija. Poslovanje obavlja unutar ustrojstvenih jedinica u kojima je koncem 2015. bilo 13 zaposlenika.

Djelatnost Uprave za ceste su održavanje, građenje i rekonstrukcija javnih cesta te drugi poslovi u vezi s upravljanjem županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Koncem 2015. u nadležnosti Uprave za ceste je bilo ukupno 1 263,46 km cesta od čega 676,97 km županijskih i 586,49 km lokalnih cesta. Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj. Od prosinca 2014. ravnatelj je Zdenko Majzec. Prihodi su ostvareni u iznosu 83.019.856,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 79.371.825,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 3.648.031,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 352.753,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.000.784,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od godišnje naknade u iznosu 80.512.873,00 kn ili 97,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 55.776.044,00 kn ili 70,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja koncem 2015. su iskazana u iznosu 1.455.820,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 894.837,00 kn ili 59,5 %. Sva potraživanja su dospjela, od čega je do konca rujna 2016. naplaćeno 1.112.372,00 kn ili 76,4 %. Obveze koncem 2015. iznose 6.885.680,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 2.073.391,00 kn ili 43,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.712.232,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 173.448,00 kn. Do ožujka 2016. sve obveze su podmirene. Tijekom 2015., na temelju otvorenog postupka javne nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti 5.376.730,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave radovi i usluge u vrijednosti 1.317.856,00 kn te usluge iz dodatka II. B u vrijednosti 500.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje planova, računovodstveno poslovanje, prihode i objavljivanje podataka na mrežnim stranicama, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.