



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.

SADRŽAJ

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 FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 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 Slavanskom 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 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 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 umanjeње 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 приходima 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 uskršnicu 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 objavljenih 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 policia 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 nalogima 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 nalogima 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 oslobođanje 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 nalogima 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 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. 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 njejoj 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.