



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA ČESTE  
KRAPINSKO - ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, siječanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

Klasa: 041-01/10-01/44  
Urbroj: 613-04-11-7

Krapina, 24. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE  
KRAPINSKO - ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), 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 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. studenoga 2010. do 24. siječnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova osnovana prema odredbama Zakona o javnim cestama, na temelju odluke županijske skupštine iz ožujka 1997. i izmjene odluke iz studenoga 2005. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Županijska uprava za ceste Krapinsko - zagorske županije. Upravu za ceste u 2009. predstavlja i zastupa ravnatelj, Vlado Kavač, a od siječnja 2010. Jasmin Krizmani. Tijela Uprave za ceste su ravnatelj i upravno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova i to četiri predstavnika županije koje imenuje župan, te jednog zaposlenika Uprave za ceste.

Uprava za ceste ima 10 zaposlenih.

Djelatnost Uprave za ceste je programiranje i planiranje razvitka županijskih i lokalnih cesta, građenje i rekonstruiranje, održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta na području županije te drugi poslovi upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Sjedište Uprave za ceste je u Pregradi, Janka Leskovara 40/1.

### Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 38.164.824,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.153.843,00 kn, što je za 10.981,00 kn ili 0,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz 2008. u iznosu 1.921.724,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	6.000.000,00	6.978.217,00	116,3	18,3
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	44.400,00	37.240,00	83,9	0,1
3.	Prihodi od imovine	29.698.200,00	30.709.046,00	103,4	80,5
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	450.000,00	378.840,00	84,2	1,0
5.	Prihodi od prodaje imovine	50.500,00	50.500,00	100,0	0,1
6.	Višak prihoda iz prethodne godine	1.921.724,00	0,00	-	-
Ukupno		38.164.824,00	38.153.843,00	99,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od imovine u iznosu 30.709.046,00 kn ili 80,5% u odnosu na ostvarene prihode. Odnose se na prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća kod registracije motornih i priključnih vozila u iznosu 30.261.144,00 kn, naknade za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 432.987,00 kn, kamate na depozite po viđenju 10.961,00 kn i prihoda od drugih naknada u iznosu 3.954,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 7.444.797,00 kn ili 19,5%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 38.164.824,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.320.273,00 kn, što je za 844.551,00 kn ili 2,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	2.100.800,00	2.057.609,00	97,9	5,5
2.	Materijalni rashodi	30.586.000,00	29.858.885,00	97,6	80,0
3.	Financijski rashodi	740.424,00	703.136,00	95,0	1,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	820.000,00	820.000,00	100,0	2,2
7.	Drugi rashodi	50.000,00	29.512,00	59,0	0,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	307.600,00	303.977,00	98,8	0,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.560.000,00	3.547.154,00	99,6	9,5
Ukupno		38.164.824,00	37.320.273,00	97,8	100,0
Višak prihoda		-	833.570,00	-	-

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 833.570,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.174.788,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 341.218,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 29.858.885,00 kn ili 80,0% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 7.461.388,00 kn i imaju udjel 20,0%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.284.164.603,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.492.474.077,00	4.278.994.763,00	95,2
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	2.221,00	1.062,00	47,8
1.2.	Građevinski objekti	4.491.990.717,00	4.278.404.418,00	95,2
1.3.	Postrojenja i oprema	225.756,00	240.144,00	106,4
1.4.	Prijevozna sredstva	206.052,00	303.400,00	147,2
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	7.060,00	3.468,00	49,1
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	42.271,00	42.271,00	100,0
2.	Financijska imovina	3.289.138,00	5.169.840,00	157,2
2.1.	Novčana sredstva	192.043,00	3.049.969,00	1.588,2
2.2.	Potraživanja	3.097.095,00	2.119.871,00	68,5
Ukupno imovina		4.495.763.215,00	4.284.164.603,00	95,3
3.	Obveze	22.895.869,00	21.374.065,00	93,4
4.	Vlastiti izvori	4.472.867.346,00	4.262.790.538,00	95,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.495.763.215,00	4.284.164.603,00	95,3

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine 1.062,00 kn, građevinskih objekata (ceste i poslovni objekti) 4.278.404.418,00 kn, postrojenja i opreme 240.144,00 kn, prijevoznih sredstava 303.400,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 3.468,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 42.271,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.049.969,00 kn i potraživanja 2.119.871,00 kn (potraživanja za predujmove 1.577,00 kn i za trošarine u iznosu 2.118.294,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.392.764,00 kn i za zajmove 17.981.301,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode 2.844.886,00 kn, financijske rashode 92.706,00 kn i druge tekuće obveze 455.172,00 kn. Ukupna godišnja obveza po osnovi dugoročnih zajmova iznosi 3.547.154,00 kn ili 8,4% ostvarenih prihoda u prethodnoj godini.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Uprave za ceste.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Uprave za ceste za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Uprave za ceste.



## **Nalaz za 2009.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih (financijskih) kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Uprava za ceste nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Uprava za ceste nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Ravnatelj Uprave za ceste je u prosincu 2009. donio rješenje o imenovanju osobe zadužene za obavljanje unutarnjeg nadzora koji je provodio unutarnji nadzor kontinuirano tijekom godine. Osoba zadužena za obavljanje unutarnjeg nadzora nije zaposlenik Uprave za ceste. Izvješćem o unutarnjem nadzoru nisu dane preporuke. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara ravnatelj Uprave za ceste. Organizacijska struktura je primjerena potrebama i načinu poslovanja. Najvažnije odgovornosti ravnatelja su prikladno definirane i jasno priopćene. Definirani su ciljevi poslovanja i uspostavljeni mjerljivi kriteriji ostvarenja postavljenih ciljeva. Ravnatelj redovito prati odvija li se poslovanje u skladu s postavljenim ciljevima. Prati se ostvarenje u odnosu na plan, mjeri se razina ostvarenja postignutih ciljeva. Ciljevi poslovanja priopćeni su zaposlenicima. Planovi se raspravljaju i usklađuju sa strateškim i operativnim planovima. Poslovne transakcije i značajne poslovne događaje odobrile su i obavile isključivo ovlaštene osobe. Utvrđeno je da je stvarno stanje imovine uspoređeno i usklađeno sa stanjem u poslovnim knjigama. U funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola uočeni su propusti koji su rezultirali nepravilnostima u poslovanju Uprave za ceste i to u izvršavanju rashoda za danu pomoć bez vjerodostojne dokumentacije i neprovođenju propisanih postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Predlaže se poduzimanje mjera za poboljšanje sustava unutarnjih financijskih kontrola s ciljem otklanjanja nepravilnosti u poslovanju Uprave za ceste.

1.2. *Uprava za ceste prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 38.164.824,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.320.273,00 kn, što je za 844.551,00 kn ili 2,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 833.570,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.174.788,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 341.218,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za pomoći u iznosu 820.000,00 kn, odnose se na tekuće pomoći jedinicama lokalne samouprave (320.000,00 kn, 200.000,00 kn, te 300.000,00 kn). Uprava za ceste sufinancirala je rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta iz programa pojačanog održavanja i modernizacije cesta (proširenje i sanacija kolnika, izgradnju oborinske kanalizacije, te uređenje dijela kolnika), prema zaključenim sporazumima o sufinanciranju radova, uplatama pomoći po zahtjevima jedinica. Postupke javne nabave za ustupanje radova provele su jedinice lokalne samouprave (ugovoreni su radovi u vrijednosti 539.297,80 kn, 181.612,49 kn, te 4.307.161,00 kn), koje su sufinancirale dio radova. Plaćanje jednoj jedinici (grad) odnosno izvoditelju obavljeno je na temelju ugovora o asignaciji, bez vjerodostojne dokumentacije (u dokumentaciji je prepravljeni i neovjereni obračun radova koji se odnosi na drugog izvoditelja). Sredstva nisu vraćena na žiro račun Uprave za ceste, a do konca 2010. nisu poduzete radnje za povrat sredstava. Drugoj jedinici (općina) su uplaćena sredstva pomoći u iznosu 300.000,00 kn, prema priloženom obračunu (u iznosu 647.625,41 kn), a iz odredbi sporazuma kao ni iz obračuna nije razvidno koje je radove financirala Uprava za ceste. Za sredstva u iznosu 200.000,00 kn koja je Uprava za ceste doznačila trećoj jedinici lokalne uprave (grad) koncem 2009., priložena je dokumentacija iz koje je vidljivo da je radove jedinica ugovorila s izvoditeljem prema dodatku ugovoru iz rujna 2009. u iznosu 215.658,89 kn (118,7% vrijednosti osnovnog ugovora) odnosno plaćeni su radovi za koje nije proveden propisani postupak javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 54. Zakona o proračunu kojima je propisano da se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže utrošak sredstava za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta na način da umjesto pomoći, utrošak navedenih sredstava planira programom održavanja i građenja, da provede postupke javne nabave, te zaključi ugovore o nabavi s izabranim izvoditeljima. Također se nalaže izvršavanje rashoda za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Nalaže se poduzimanje mjera za povrat sredstava isplaćenih bez vjerodostojne dokumentacije.

- 2.2. *Uprava za ceste prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi trošenja sredstava za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta. Za povrat sredstava isplaćenih bez vjerodostojne dokumentacije obrazlaže da je u prosincu 2010. kod Trgovačkog suda u Zagrebu podignuta tužba protiv jedinice lokalne samouprave u cilju povrata sredstava.*

### 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 29.612.600,00 kn (velike nabave u vrijednosti 28.235.000,00 kn, a bagatelna nabava (do 70.000,00 kn) u vrijednosti 1.377.600,00 kn). Plan nabave je usklađen s proračunom i planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2009. Odluke o početku nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2009. Uprava za ceste provela je 19 postupaka javne nabave u vrijednosti 67.681.625,00 kn (12 otvorenih postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 32.129.738,00 kn i sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u vrijednosti 5.551.887,00 kn). Robe, radovi i usluge čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 806.946,00 kn (roba 368.391,00 kn i usluga 438.555,00 kn).

Za redovno održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta na području županije za razdoblje od travnja 2009. do konca 2012. zaključen je okvirni sporazum u vrijednosti 12.975.187,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave, po provedenim pregovaračkim postupcima javne nabave bez prethodne objave, nabavljeni su radovi u vrijednosti 5.139.182,00 kn (zimskog održavanja cesta 4.472.758,00 kn i dodatni radovi na izvanrednom održavanju - presvlačenju županijskih i lokalnih cesta sjevernog i istočnog dijela županije 666.424,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. stavka 2., točke 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da se ugovori o javnim radovima mogu zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako se novi javni radovi sastoje u ponavljanju istih radova te uz ispunjenje svih sljedećih uvjeta: da isti javni naručitelj zaključuje ugovor o javnim radovima s istim gospodarskim subjektom s kojim je već zaključen osnovni ugovor, da je osnovni ugovor zaključen u otvorenom ili ograničenom postupku javne nabave, da takvi radovi odgovaraju projektu koji je bio predmet osnovnog ugovora, da je mogućnost primjena takva pregovaračkog postupka već bila predviđena u prvom pozivu na javno nadmetanje, da se nabava odvija unutar tri godine nakon zaključivanja ugovora, te da je cjelokupna vrijednost istih radova koji će se ponavljati uzeta kao temelj pri određivanju procijenjene vrijednosti nabave.

Uprava za ceste ugovorila je radove redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta u siječnju 2009., u vrijednosti 4.472.757,90 kn, u pregovaračkom postupku bez prethodne objave, uz obrazloženje da zbog prirode radova zimskog održavanja cesta, u tehničkom smislu iste nije moguće razdvajati od osnovnog ugovora. Osnovni ugovor zaključen je u 2004. (za razdoblje od 2005. do konca 2008.), te se ugovoreni radovi u 2009. nisu odvijali u propisanom roku unutar tri godine, niti je mogućnost primjene takvog postupka bila predviđena u prvom pozivu na javno nadmetanje. Radovi na izvanrednom održavanju – presvlačenju županijskih i lokalnih cesta novim asfaltnim slojem (sjeverni i istočni dio županije) ugovoreni su s izvoditeljem u vrijednosti 3.330.093,16 kn (osnovni ugovori 2.663.668,70 kn, a dodaci 666.424,46 kn ili 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora). Dodatni radovi ugovoreni su u pregovaračkom postupku bez prethodne objave, a nisu predviđeni osnovnim projektom, niti je mogućnost primjene takvog postupka bila predviđena u prvom pozivu na javno nadmetanje.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Uprava za ceste prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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 nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole jer voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, a osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. Uprava za ceste nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Ravnatelj Uprave za ceste je u prosincu 2009. donio rješenje o imenovanju osobe zadužene za obavljanje unutarnjeg nadzora koji je provodio unutarnji nadzor kontinuirano tijekom godine. Izvješćem o unutarnjem nadzoru nisu dane preporuke. U funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola uočeni su propusti koji su rezultirali nepravilnostima u poslovanju Uprave za ceste i to u izvršavanju rashoda za dane pomoći bez vjerodostojne dokumentacije i neprovođenju propisanih postupaka javne nabave. (točka 1.1. Nalaza)
  - Rashode za tekuće pomoći jedinicama lokalne uprave u iznosu 820.000,00 kn (320.000,00 kn, 300.000,00 kn i 200.000,00 kn) za sufinanciranje radova na rekonstrukciji županijskih i lokalnih cesta Uprava za ceste uplatila je jedinicama lokalne samouprave (tri jedinice) kao pomoći na temelju njihovih pisanih zahtjeva, bez vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Za isplatu pomoći gradu za sufinanciranje radova na proširenju i sanaciji kolnika lokalne ceste u iznosu 320.000,00 kn, do konca 2010. nisu poduzete mjere za povrat sredstava na račun Uprave za ceste. (točka 2.1. Nalaza)
  - Bez propisanih postupaka javne nabave, po provedenim pregovaračkim postupcima javne nabave bez prethodne objave, nabavljeni su radovi u vrijednosti 5.139.182,00 kn (zimsko održavanje cesta 4.472.758,00 kn i dodatni radovi na izvanrednom održavanju - presvlačenju županijskih i lokalnih cesta sjevernog i istočnog dijela županije 666.424,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 3.1. Nalaza)
4. Uprava za ceste je ustanova osnovana prema odredbama Zakona o javnim cestama, te na temelju odluke županijske skupštine iz ožujka 1997. i izmjene odluke iz studenoga 2005. Djelatnost Uprave za ceste je programiranje i planiranje razvitka županijskih i lokalnih cesta, građenje i rekonstruiranje, održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta na području županije te drugi poslovi upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Koncem 2009. Uprava za ceste je imala 10 zaposlenika.

Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 38.153.843,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 37.320.273,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od imovine ostvareni u iznosu 30.709.046,00 kn koji se odnose na prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta 30.261.144,00 kn, naknade za korištenje cestovnog zemljišta 432.987,00 kn, kamate na depozite po viđenju 10.961,00 kn i od drugih naknada 3.954,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 29.858.885,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 833.570,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.174.788,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 341.218,00 kn. Potraživanja koncem 2009. iznose 2.119.871,00 kn i dospjela su, a odnose se na potraživanja za poreze (trošarine) 2.118.294,00 kn i na potraživanja za predujmove 1.577,00 kn. Uprava za ceste se u 2009. nije zaduživala, te nije davala pozajmice, jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2009. iznose 21.374.065,00 kn, a odnose na kratkoročne obveze za rashode poslovanja 3.392.764,00 kn i dugoročne obveze za zajmove 17.981.301,00 kn. Dospjelih i nepodmirenih obveza koncem 2009. nema. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2009. Uprava za ceste provela je 19 postupaka javne nabave u vrijednosti 67.681.625,00 kn (12 otvorenih postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 32.129.738,00 kn i sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u vrijednosti 5.551.887,00 kn). Robe, radovi i usluge čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 806.946,00 kn (roba 368.391,00 kn i usluga 438.555,00 kn). Za redovno održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta na području županije za razdoblje od početka travnja 2009. do konca prosinca 2012. zaključen je okvirni sporazum u vrijednosti 12.975.187,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na izvršavanje rashoda za dane pomoći bez vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, nepoduzimanje mjera za povrat sredstva za obavljena plaćanja bez vjerodostojne dokumentacije, te na postupke javne nabave, a koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja. Uprava za ceste nije ustrojila sustav financijskog upravljanja i kontrola, a spomenute nepravilnosti posljedica su propusta u funkcioniranju dijela sustava unutarnjih kontrola, kojeg treba i nadalje razvijati.