



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE NA PODRUČJU
ŽUPANIJE DUBROVAČKO-NERETVANSKE

Dubrovnik, travanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2015.	15
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/16-04/41
URBROJ: 613-21-17-6

Dubrovnik, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE NA PODRUČJU
ŽUPANIJE DUBROVAČKO-NERETVANSKE ZA 2015.

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

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

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

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Dubrovačko-neretvanske županije. Osnivač Uprave za ceste je Dubrovačko-neretvanska županija (dalje u tekstu: Županija). Uprava za ceste je upisana u Registar ustanova Trgovačkog suda u Splitu, Stalna služba u Dubrovniku. Sjedište Uprave za ceste je Vladimira Nazora 8, Dubrovnik. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima.

U skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Statutom je utvrđeno da Uprava za ceste obavlja poslove upravljanja, odnosno organizira poslove građenja, rekonstruiranja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Obavlja poslove projektiranja i ishođenja lokacijskih, građevinskih i uporabnih dozvola te rješava imovinsko pravne odnose potrebne za građenje, rekonstrukciju i održavanje navedenih cesta. Financira građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta. Također, sudjeluje u pripremi izrade četverogodišnjeg programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, vodi podatke o cestama, prati prometno opterećenje i prometne tokove na cestama te obavlja druge poslove upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Uprava za ceste svoje poslove obavlja u tri organizacijske jedinice: jedinica za obavljanje poslova održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta, jedinica za obavljanje poslova građenja i pojačanog održavanje županijskih i lokalnih cesta te jedinica za obavljanje administrativno-stručnih poslova. Početkom 2015. Uprava za ceste je imala šest, a koncem 2015. sedam zaposlenika.

Tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima tri člana koji su predstavnici osnivača, odnosno Županije (koje je u prosincu 2013. imenovao župan). Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine.

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut i druge unutarnje akte, donosi financijski plan nakon prethodno pribavljene suglasnosti Županijske skupštine, donosi godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta nakon prethodno pribavljene suglasnosti nadležnog ministarstva i župana, odlučuje o godišnjem izvješću ravnatelja o radu Uprave za ceste, provodi postupak te imenuje i razrješava ravnatelja uz suglasnost župana te nadzire i kontrolira građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta.

Uz Statut koji je donesen u ožujku 2012., Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o unutarnjem ustroju i načinu rada (2013.) te Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustroju i načinu rada u rujnu 2015., Pravilnik o radu i plaćama (2009. i 2015.) i u rujnu 2015. Izmjene i dopune Pravilnika o radu i plaćama te druge unutarnje akte.

Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi rad i poslovanje Uprave za ceste te je predstavlja i zastupa u pravnom prometu. U 2015. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Nikša Konjevod.

Koncem 2015. Uprava za ceste, u skladu s odredbama Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016. i prema podacima iz analitičkih evidencija, upravlja sa 636,7 km cesta, od čega se 282,2 km odnosi na 39 županijskih, a 354,5 km na 79 lokalnih cesta. Pojedine ceste (dvije županijske ceste ŽC 6208 i ŽC 6211) navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta protežu se kroz dvije županije te Uprava za ceste upravlja i održava navedene ceste do administrativne granice Županije. Prema podacima Uprave za ceste, od ukupne duljine cesta asfaltirano je 621 km ili 97,5 %, a 15,7 km ili 2,5 % su neasfaltirane ceste. Prema podacima Uprave za ceste i Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je 636,8 km cesta od čega se na županijske ceste odnosi 282,3 km, a na lokalne ceste 354,5 km.

Uprava za ceste koristi informatički program za praćenje cesta (program e-cesta) koji sadrži video snimke županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Ustrojena je baza podataka o cestama s detaljnim opisom svake pojedine lokalne i županijske ceste (karakteristike i duljina cesta, objekti na cesti, signalizacija te video zapisi cesta), koja se koristi pri donošenju godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Podaci u navedenom programu se redovito ažuriraju. Također, Uprava za ceste koristi informatički program koji omogućava praćenje i kontrolu izvršavanja ugovorenih radova na održavanju i gradnji svake pojedine ceste.

Planiranje i izvršenje planova

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

Financijski plan za 2015. je donijelo Upravno vijeće koncem studenoga 2014. Financijski plan je sastavljen prema proračunskim klasifikacijama. Suglasnost na financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana dala je Županijska skupština u prosincu 2014., odnosno u prosincu 2015. Financijskim planom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 38.010.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenoga 2015., prihodi i primici, odnosno rashodi su smanjeni za 1.693.656,00 kn ili 4,5 % te iznose 36.316.344,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi su godišnja naknada za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 29.830.000,00 kn ili 82,1 % ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 30.659.239,00 kn ili 84,4 % planiranih rashoda.

Zajedno s financijskim planom donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2016. i 2017. u iznosu 33.900.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2015., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 34.991.815,00 kn, što je za 1.324.529,00 kn ili 3,7 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 33.775.886,00 kn, što je za 2.540.458,00 kn ili 7,0 % manje od planiranih. Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2015. prihvatilo je Upravno vijeće u veljači 2016., a Županijska skupština u lipnju 2016.

Financijski plan i Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana objavljeni su na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 28.342.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 11.842.000,00 kn, a redovno održavanje 16.500.000,00 kn.

Godišnji program građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije za 2015. je u skladu s odredbama Statuta, donijelo Upravno vijeće u veljači 2015. uz prethodnu suglasnost župana iz siječnja 2015. Uprava za ceste je Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu Ministarstvo) dostavila godišnji program na suglasnost u veljači 2015., a Ministarstvo je dalo suglasnost u prosincu 2015. Navedenim programom planirano je ulaganje u županijske i lokalne ceste u iznosu 31.758.000,00 kn, od čega se na redovno održavanje (održavanje kolnika, bankina, zelenila, objekata za odvodnju, cestovne opreme, nadziranje i pregled cesta te drugi radovi) odnosi 17.200.000,00 kn, a na izvanredno održavanje 14.558.000,00 kn (radovi prema cestama u iznosu 13.387.500,00 kn, izrada projektne dokumentacije u iznosu 560.000,00 kn, stručni nadzor u iznosu 260.000,00 kn, geodetske usluge u iznosu 200.000,00 kn te drugi nepredviđeni radovi u iznosu 150.500,00 kn).

Izvješće o izvršenju programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije za 2015. nije sastavljeno. Uz Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2015., sastavljeno je i Županiji dostavljeno izvješće o ulaganjima u županijske i lokalne ceste za 2015. gdje je navedena ukupna vrijednost ostvarenih ulaganja u izvanredno održavanje cesta i po pojedinim cestama te vrijednost ulaganja u redovno održavanje po pojedinim cestama i vrstama poslova. Prema navedenom izvješću, ukupna ulaganja u županijske i lokalne ceste u 2015. iznose 27.397.795,00 kn, što je za 4.360.205,00 kn ili 13,7 % manje od planiranih godišnjim programom. Odnose se na redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 16.090.857,00 kn i izvanredno održavanje u iznosu 11.306.938,00 kn (radovi prema cestama u iznosu 10.172.935,00 kn, izrada projektne dokumentacije u iznosu 675.675,00 kn, geodetske usluge u iznosu 234.503,00 kn i stručni nadzor u iznosu 223.825,00 kn).

Financijski izvještaji

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

Za 2015. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 34.991.815,00 kn, što je za 5.983.880,00 ili 14,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz drugih proračuna	2.001.000,00	1.000.000,00	50,0
2.	Prihodi od imovine	31.026.092,00	32.293.780,00	104,1
2.1.	Prihodi od financijske imovine	131.732,00	51.880,00	39,4
2.2.	Naknade za ceste	30.340.317,00	31.492.611,00	103,8
2.3.	Drugi prihodi od nefinancijske imovine	554.043,00	749.289,00	135,2
3.	Prihodi po posebnim propisima	3.299.720,00	40.795,00	1,2
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	3.148.883,00	469.086,00	14,9
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.500.000,00	1.188.154,00	79,2
	Ukupno	40.975.695,00	34.991.815,00	85,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknade za ceste u iznosu 31.492.611,00 kn ili 90,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.499.204,00 kn ili 10,0 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.258.925,00 kn (u 2014. su ostvareni prihodi po sudskom rješenju od lokalne jedinice prema ugovoru o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije, izvođenja građevinskih radova i nabave i ugradnje semaforne opreme na pješačkim prijelazima na županijskoj cesti), prihodi od prodaje proizvoda i robe za 2.679.797,00 kn i prihodi od pomoći iz drugih proračuna za 1.001.000,00 kn.

Prihodi od pomoći iz drugih proračuna su ostvareni u iznosu 1.000.000,00 kn. Odnose se na prihode od društva Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) iz dijela naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta, prema Odluci o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra za 2014. (Narodne novine 116/14). Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora o javnim radovima te ispostavljenih situacija i računa za izvedene radove za izvanredno održavanje lokalne ceste LC 69057 (ŽC 6241-Vodovađa-D8) u iznosu 603.884,00 kn te izvanredno održavanje i sanaciju klizišta na županijskoj cesti ŽC 6215 (Lovište-Viganj-Orebić) u iznosu 396.116,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, pomoći od Hrvatskih cesta su ostvarene manje, jer su Izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15), ukinuta sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije odobrena Pravilnikom (Narodne novine 38/15) u iznosu 2.000.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 32.293.780,00 kn, a odnose se na prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada) u iznosu 31.492.611,00 kn, naknade za osnivanje prava služnosti na javnim cestama u iznosu 749.289,00 kn i prihode od financijske imovine (kamata) u iznosu 51.880,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade u iznosu 31.492.611,00 kn su ostvareni na temelju Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11), koji se primjenjivao do konca 2015. Naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište, odnosno sjedište na području Županije. Ukupno naplaćena godišnja naknada iznosi 31.525.550,00 kn, od čega je u stanicama za tehnički pregled naplaćeno 30.783.198,00 kn, izravno na račun Uprave za ceste 549.076,00 kn, a 193.276,00 kn je doznačeno iz Ministarstva. Ostvareni prihodi su umanjeni za 32.939,00 kn zbog povrata godišnje naknade, vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta te su prihodi od godišnje naknade iskazani u iznosu 31.492.611,00.

Godišnju naknadu većinom naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora koje je Uprava za ceste zaključila sa 41 pravnom osobom u čijem vlasništvu su stanice za tehnički pregled vozila na području Republike Hrvatske. Uprava za ceste je s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled vozila, zaključila Ugovor o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunanoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani. Ugovori su zaključeni na rok dvije godine, odnosno za 2014. i 2015. Stanice za tehnički pregled su se ugovorom obvezale organizirati i održavati informatički sustav obračuna i naplate godišnje naknade, prikupljena novčana sredstva uplatiti na prijelazni račun Uprave za ceste najdulje u roku šest dana od izdavanja potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi te voditi druge poslove koji su s tim povezani. Stanice za tehničke preglede mjesečno obračunavaju izvršene usluge na temelju stvarno obrađenih predmeta te ispostavljaju račun Upravi za ceste najkasnije do petog u mjesecu za protekli mjesec sa svim potrebnim podacima. Stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi koja joj pripada. Iz programa su vidljivi, između ostalog, podaci o pojedinačnim naplaćenim godišnjim naknadama i oslobođenju plaćanja godišnje naknade (broj potvrde, vrijeme i datum unosa, OIB, ime i prezime, adresa, mjesto, registarska oznaka, marka vozila, godina proizvodnje, datum registracije, istek registracije, te iznos obračunane i naplaćene godišnje naknade) te podaci o ukupnoj naplaćenoj godišnjoj naknadi i oslobođenju plaćanja, po stanicama za tehnički pregled i pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled.

Uprava za ceste je zaključila ugovor s Centrom za vozila Hrvatske o obavljanju operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenoj godišnjoj naknadi u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Ugovor je zaključen na rok dvije godine, odnosno za 2014. i 2015. Centar za vozila Hrvatske mjesečno dostavlja elektroničkom poštom Upravi za ceste podatke o broju registriranih vozila, obračunanoj i naplaćenoj godišnjoj naknadi, oslobađanju od plaćanja godišnje naknade i druge podatke. Prema Izvješću Centra za vozila Hrvatske o naknadi za uporabu javnih cesta za 2015., na području Županije je registrirano 57 610 vozila, od čega su vlasnici 420 vozila oslobođeni plaćanja godišnje naknade.

Godišnja naknada je utrošena za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije te za tekuće poslovanje (materijalne troškove, plaće zaposlenika, nabavu opreme i drugo), a dio sredstava je na koncu godine ostao neutrošen na žiro računu Uprave za ceste.

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

U skladu s odredbama navedenog Pravilnika, na temelju podnesenih 117 zahtjeva za povrat godišnje naknade, Uprava za ceste je tijekom 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 78.841,00 kn, od čega se na naknade koje su uplaćene u prethodnoj godini odnosi 41.902,00 kn (povrat sredstava evidentiran u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja), a na naknade koje su uplaćene u tekućoj godini 32.939,00 kn (evidentirano kao umanjenje prihoda od godišnje naknade).

Prihodi od naknade za osnivanje prava služnosti na javnim cestama u iznosu 749.289,00 kn ostvareni su na temelju dva ugovora zaključena s pravnim osobama. U prosincu 2013. je zaključen ugovor te u prosincu 2014. dodatak ugovoru za korištenje izgrađene elektroničke komunikacijske infrastrukture na neodređeno vrijeme uz godišnju naknadu u iznosu 743.716,00 kn. U prosincu 2015. je zaključen ugovor za polaganje srednje naponskog kabela kao sastavnog dijela vjetroelektrane preko zemljišnog pojasa županijske ceste na neodređeno vrijeme uz godišnju naknadu u iznosu 5.573,00 kn. Ugovori su zaključeni u skladu s odredbama Zakona o cestama i usklađeni su s odredbama Odluke o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe su ostvareni u iznosu 469.086,00 kn i u cijelosti se odnose na pomoći iz proračuna jedinice lokalne samouprave za sufinanciranje pojedinih radova redovnog održavanja lokalne ceste LC 69050 (Čelopeći-Mandaljena) u iznosu 232.292,00 kn i izvanrednog održavanja na dionici županijske ceste ŽC 6243 (Brgat-Grbavac-Petrača-D8) u iznosu 236.794,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju ugovora o zajedničkom financiranju, ispostavljenih situacija za izvedene radove i izračuna udjela u zajedničkom financiranju. Navedeni prihodi su u odnosu na prethodnu godinu manje ostvareni za 2.679.797,00 kn ili 85,1 %, jer su u 2014. ostvareni značajniji prihodi od jedinice lokalne samouprave za sufinanciranje radova izvanrednog održavanja na županijskoj cesti ŽC 6266 (Zvekovica-Vučje ždrijelo).

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.188.154,00 kn se odnose na primitke od prodaje vrijednosnih papira - prava na dodjelu određenih dionica/poslovnih udjela iz portfelja Hrvatskog fonda za privatizaciju namijenjenih pokriću kapitalnih izdataka pojedinih ministarstava i Hrvatskih voda. Navedena prava, Uprava za ceste je stekla u ranijim godinama od Ministarstva pomorstva, prometa i veza. Prema podacima iz poslovnih knjiga i izvješća Središnjeg klirinškog depozitarnog društva, nominalna vrijednost prava koncem 2014. je iznosila 1.000.000,00 kn, a tržišna vrijednost 1.399.900,00 kn. Odluku o prodaji prava donijelo je Upravno vijeće u rujnu 2014. Prava su prodana na burzi u travnju 2015. u vrijednosti 1.188.154,00 kn, a sredstva su doznačena na žiro račun Uprave za ceste.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 33.775.886,00 kn, što je za 3.257.184,00 kn ili 8,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.569.163,00	1.617.606,00	103,1
2.	Materijalni rashodi	28.919.281,00	29.600.635,00	102,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	75.186,00	80.028,00	106,4
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	110.392,00	76.350,00	69,2
2.3.	Rashodi za usluge	28.078.277,00	28.801.054,00	102,6
2.4.	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	1.164,00	0,00	-
2.5.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	654.262,00	643.203,00	98,3
3.	Financijski rashodi	61.585,00	100.127,00	162,6
4.	Pomoći	6.444.772,00	2.423.388,00	37,6
5.	Ostali rashodi	30.700,00	9.500,00	30,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.569,00	24.630,00	325,4
	Ukupno	37.033.070,00	33.775.886,00	91,2
	Višak prihoda i primitaka	3.942.625,00	1.215.929,00	30,8

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 33.775.886,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 29.935.674,00 kn ili 88,6 %, a na rashode uprave i rashode poslovanja 3.840.212,00 kn ili 11,4 %.

Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti se odnose na redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta, uključujući prijenose sredstava lokalnim jedinicama za izvanredno održavanje lokalnih cesta, u iznosu 26.263.792,00 kn, nabavu soli za zimsko održavanje cesta, izradu projektne dokumentacije, ishođenje lokacijskih, građevinskih i uporabnih dozvola, vanjski nadzor nad izvođenjem radova izvanrednog održavanja, izradu geodetskih elaborata, pomoći Gradu Dubrovniku za održavanje nerazvrstanih cesta (dio godišnje naknade za ceste) te na povrat godišnje naknade za ceste vlasnicima koji su odjavili vozila u ukupnom iznosu 3.671.882,00 kn.

Rashodi uprave i rashodi poslovanja se odnose na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.697.634,00 kn, rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi i ostali rashodi), koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 2.117.948,00 kn te rashode za nabavu imovine u iznosu 24.630,00 kn.

U ukupnim rashodima vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 29.600.635,00 kn ili 87,6 %, rashodi za pomoći u iznosu 2.423.388,00 kn ili 7,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.617.606,00 kn ili 4,8 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.617.606,00 kn se odnose na bruto plaće i doprinose na plaću u iznosu 1.598.356,00 kn te druge rashode za zaposlene (isplaćene naknade za korištenje godišnjeg odmora, božićnicu i darove za djecu) u iznosu 19.250,00 kn. Pravilnikom o radu i plaćama, kojeg je donijelo Upravno vijeće, utvrđeni su koeficijenti složenosti poslova i radnih zadataka u rasponu od 1,7 do 5,5. Osnovica za izračun plaća je utvrđena u visini osnovice za izračun plaća korisnika državnog proračuna koju donosi Vlada Republike Hrvatske, a koja je za 2015. iznosila 5.108,84 kn. U okviru bruto plaće evidentiran je stimulativni dio plaće u bruto iznosu 41.053,00 kn. Naknade za korištenje godišnjeg odmora, božićnica i darovi za djecu su isplaćeni u visini neoporezivog iznosa, u skladu s Pravilnikom o radu i plaćama. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku u 2015. je iznosila 18.941,00 kn, odnosno neto 12.490,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 29.600.635,00 kn, što je za 681.354,00 kn ili 2,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 28.801.054,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 80.028,00 kn (naknade za službena putovanja, za prijevoz na posao i s posla te stručno usavršavanje), rashode za materijal i energiju u iznosu 76.350,00 kn (benzin za službena vozila, uredski materijal, sitni inventar, stručna literatura) i druge rashode poslovanja u iznosu 643.203,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 28.801.054,00 kn se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 28.275.137,00 kn, komunalne usluge u iznosu 286.709,00 kn (naknada za uređenje voda koja se plaća pravnoj osobi za upravljanje vodama Hrvatskim vodama u iznosu 285.939,00 i usluge parkinga 770,00 kn), usluge promidžbe i informiranja u iznosu 106.757,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 59.852,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 45.187,00 kn, računalne usluge u iznosu 25.283,00 kn te ostale usluge u iznosu 2.129,00 kn.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 27.455.384,00 kn ili 81,3 % ukupnih rashoda. Odnose se na redovno održavanje cesta u iznosu 16.090.857,00 kn, izvanredno održavanje cesta u iznosu 10.172.935,00 kn, usluge projektiranja u iznosu 675.675,00 kn, geodetske usluge u iznosu 234.503,00 kn, usluge nadzora u iznosu 223.825,00 kn te na nabavu soli za posipanje cesta protiv poledice u zimskim uvjetima u iznosu 57.589,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015.

Za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije u veljači 2013. je nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen s izvoditeljem radova okvirni sporazum za razdoblje od četiri godine (2013. do 2017.). Vrijednost radova prema troškovniku iznosi 68.992.286,00 kn. Prema odredbama sporazuma za svaku godinu se zaključuje ugovor kojim se određuje godišnja količina i vrijednost radova. Ugovorena je mogućnost promjene ugovorene cijene ukoliko dođe do povećanja cijena elemenata na temelju kojih je određena cijena radova za više od 5,0 %. U veljači 2015. je zaključen ugovor o javnim radovima za obavljanje radova redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta od 1. veljače 2015. do 31. siječnja 2016. Prema priloženom troškovniku ugovorena vrijednost radova iznosi 17.240.005,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorena cijena radova za 2015. se nije mijenjala u odnosu na cijene u okvirnom sporazumu. Doneseni su mjesečni operativni programi za održavanje cesta. Izvoditelj radova je ispostavljao mjesečne situacije za obavljene radove u ukupnom iznosu 16.090.857,00 kn, od čega je tijekom 2015. plaćeno 15.419.062,00 kn, a 671.795,00 kn je plaćeno početkom 2016. Situacije su ovjerene i potpisane od nadzornog inženjera i odgovornih osoba Uprave za ceste i izvoditelja radova. Vrijednosno značajniji radovi redovnog održavanja se odnose na popravke oštećenih kolnika ugradnjom asfalta u iznosu 8.489.981,00 kn, na košenje trave i održavanje zelenila u iznosu 1.841.127,00 kn, održavanje bankina u iznosu 1.758.104,00 kn te na održavanje opreme cesta u iznosu 1.661.405,00 kn.

Rashodi za izvanredno održavanje lokalnih i županijskih cesta u iznosu 10.172.935,00 kn se odnose na rashode za radove i usluge za koje je nabavu obavljala Uprava za ceste u iznosu 9.467.903,00 kn te na sufinanciranje radova izvanrednog održavanja cesta za koje su nabavu obavljale jedinice lokalne samouprave (Grad Ploče i Općina Župa dubrovačka) kao investitori u iznosu 705.032,00 kn. U poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost radova koju je financirala Uprava za ceste. Vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na četiri županijske i pet lokalnih cesta pojedinačnih vrijednosti od 421.209,00 kn do 3.320.766,00 kn, odnosno ukupno 9.592.809,00 kn. Pojedini radovi su započeli u 2014., a završeni su u 2015. i 2016.

Radovi na izvanrednom održavanju lokalnih i županijskih cesta su ustupljeni na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave za nabavu radova u vrijednosti iznad 500.000,00 kn u 2014. (za ŽC 6222 Blato i ŽC 6228 Mravinca). Na temelju Pravilnika za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, kojeg je Upravno vijeće donijelo u prosincu 2013., upućivani su pozivi za dostavu ponuda najmanje trojici gospodarskih subjekata po izboru Uprave za ceste. U 2015. za izvanredno održavanje cesta provedena su četiri postupka nabave za nabavu radova do 500.000,00 kn. Prije početka radova na izvanrednom održavanju cesta obavljene su pripremne radnje, odnosno izrađena je projektna i tehnička dokumentacija, a pri zaključivanju ugovora o izvođenju radova od izvoditelja radova su pribavljeni instrumenti osiguranja (akceptirana mjenica bez protesta u visini 10,0 % vrijednosti ugovorenih radova) za pravodobno i kvalitetno izvršavanje ugovorenih obveza. Radovi su izvedeni u ugovorenim rokovima, a u pojedinim slučajevima zaključeni su dodaci ugovora za produljene rokova izvođenja radova, nakon što su nadzorni inženjer i Uprava za ceste utvrdili opravdanost razloga za produljene roka. Izvoditelji radova su ispostavili situacije za obavljene radove na izvanrednom održavanju cesta u ukupnom iznosu 10.172.935,00 kn, od čega je tijekom 2015. plaćeno 9.281.141,00 kn, a 891.794,00 kn je plaćeno početkom 2016. Situacije su ovjerali i potpisali nadzorni inženjeri te odgovorne osobe Uprave za ceste i izvoditelja radova.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja vrijednosno značajnije ostale usluge u iznosu 496.346,00 kn se odnose na naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled te naknadu društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja. Rashodi za navedene naknade su ostvareni na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled i Centrom za vozila Hrvatske. Naknada troškova za rad stanica za tehnički pregled ostvarena je na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled za usluge raspoređivanja godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunanoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Naknada društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja ostvarena je na temelju ugovora zaključenog s navedenim društvom za obavljanje operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenju godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 45.187,00 kn se odnose na odvjetničke usluge tri odvjetnika za zastupanje u različitim sudskim postupcima u iznosu 45.092,00 kn i usluge javnog bilježnika u iznosu 95,00 kn. Rashodi za odvjetničke usluge su ostvareni na temelju ispostavljenih računa koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga.

U okviru drugih rashoda poslovanja ostvarenih u iznosu 643.203,00 kn, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na naknade za savjetovanje u vezi prodaje prava u iznosu 184.182,00 kn, za rad upravnog vijeća u iznosu 151.359,00 kn, troškove plaćene poslovnim karticom u iznosu 61.527,00 kn (usluge prijevoza, cestarina, parking, smještaj na službenom putu, reprezentacija i drugi troškovi), reprezentaciju u iznosu 61.338,00 kn, premije osiguranja za dva službena vozila te za javnu odgovornost prema trećim iz obavljanja djelatnosti u iznosu 47.412,00 kn, članarine u iznosu 45.995,00 kn, povrat naknade za uporabu javnih cesta fizičkim i pravnim osobama koje su tijekom godine objavile vozilo u iznosu 41.902,00 kn.

Rashodi za savjetovanje pri prodaji prava su ostvareni u iznosu 92.091,00 kn, iako su u poslovnim knjigama pogrešno evidentirani u iznosu 184.182,00 kn.

Ostvareni su na temelju ispostavljenog računa pravne osobe - savjetnika u travnju 2015. u iznosu 92.091,00 kn i Sporazuma o savjetovanju u procesu prodaje prava oznake RHMF-A-A zaključenog s pravnom osobom u listopadu 2014. Sporazumom je utvrđeno da će pravna osoba pronaći potencijalnog investitora koji će kupiti prava u vlasništvu Uprave za ceste, nominalne vrijednosti 1.000.000,00 kn. Savjetnička naknada za transakciju pravima ovisi o postignutoj kupoprodajnoj cijeni. S obzirom da je pri kupoprodaji postignuta veća cijena od nominalne vrijednosti, odnosno 1.188.154,00 kn, savjetnik je ostvario jednokratnu naknadu u visini 3,0 % od kupoprodajne cijene, što iznosi 35.645,00 kn i dodatnih 30,0 % od ostvarene razlike između kupoprodajne i nominalne cijene, što iznosi 56.446,00 kn, odnosno ukupno ostvarena savjetnička naknada iznosi 92.091,00 kn. Uprava za ceste je platila usluge savjetovanja u svibnju 2015. u iznosu 92.091,00 kn.

Rashodi za rad Upravnog vijeća iznose 151.359,00 kn, a odnose se na naknade za rad u bruto iznosu 143.782,00 kn i putne troškove u iznosu 7.577,00 kn. Upravno vijeće ima tri člana. Mjesečna naknada za rad u Upravnom vijeću je utvrđena zaključkom poglavarstva Županije u 2008. u iznosu 2.000,00 kn neto po članu, neovisno o broju održanih sjednica, s tim da je zaključkom preporučeno da se sjednice Upravnog vijeća održavaju najmanje jednom mjesečno. Upravno vijeće je u 2015. održalo pet sjednica. U listopadu 2016., župan je uputio dopis ustanovama kojima je osnivač Županija da usklade, odnosno izmjene postojeće odluke o visini naknade članovima upravnih vijeća, prema kojoj mjesečna naknada za članove Upravnog vijeća može najviše iznositi 1.000,00 kn neto, a za predsjednika 1.250,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 100.127,00 kn se odnose na plaćene štete dvjema fizičkim osobama na temelju sudske presude, troškove parničnog postupka te troškove ovrhe u ukupnom iznosu 93.302,00 kn, na usluge platnog prometa u iznosu 5.875,00 kn te na godišnji porez za dva službena vozila u iznosu 950,00 kn.

Pomoći u iznosu 2.423.388,00 kn se odnose na prijenose dijela sredstava godišnje naknade za uporabu javnih cesta Gradu Dubrovniku za nerazvrstane ceste, u skladu s odredbama članka 108. Zakona o cestama i odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, prema kojima uprave za ceste imaju obvezu propisani dio naplaćene godišnje naknade umanjene za sredstva koja se odnose na troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima objavljenih vozila doznačiti velikim gradovima i gradovima sjedištima županija. Udio Grada Dubrovnik u prihodu od godišnje naknade je utvrđen u visini 7,9 %, što odgovara udjelu dužine nerazvrstanih cesta (49,96 km) u dužini županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Sredstva se uredno doznačavaju svaki mjesec za prethodni mjesec, a sredstva za prosinac 2015. u iznosu 191.929,00 kn, doznačena su Gradu Dubrovniku u siječnju 2016. U odnosu na prethodnu godinu, pomoći su manje za 4.021.384,00 kn ili 62,4 %, jer je Uprava za ceste u prethodnoj godini Gradu Dubrovniku doznačila pomoći za 2012., 2013. i 2014. u ukupnom iznosu 6.444.772,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.630,00 kn se odnose na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 19.742,00 kn, računalne programe u iznosu 2.700,00 kn i uredski namještaj u iznosu 2.188,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2015. iznosi 1.215.929,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.212.691,00 kn (višak iz 2014. u iznosu 3.942.625,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu 2.729.934,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.428.620,00 kn.

Uprava za ceste je donijela Odluku o raspodjeli rezultata prema kojoj se višak prihoda raspodjeljuje u sljedeću proračunsku godinu za pokriće rashoda za redovno i izvanredno održavanje cesta.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.427.053.120,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.427.039.366,00	2.419.950.769,00	99,7
1.1.	Zemljište	1.228.500,00	1.228.500,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.425.498.933,00	2.418.463.580,00	99,7
1.3.	Postrojenja i oprema	12.044,00	2.594,00	21,5
1.4.	Prijevozna sredstva	242.133,00	167.273,00	69,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	57.756,00	88.822,00	153,8
2.	Financijska imovina	7.572.174,00	7.102.351,00	93,8
2.1.	Novčana sredstva	3.672.274,00	4.410.422,00	120,1
2.2.	Depoziti	2.500.000,00	2.500.000,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri	1.399.900,00	0,00	-
2.4.	Rashodi budućih razdoblja	0,00	191.929,00	-
	Ukupno imovina	2.434.611.540,00	2.427.053.120,00	99,7
3.	Obveze	2.464.758,00	2.178.556,00	88,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.462.058,00	2.178.556,00	88,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.700,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	2.432.146.782,00	2.424.874.564,00	99,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.434.611.540,00	2.427.053.120,00	99,7

Vrijednost zemljišta se odnosi na zemljište na kojem su smješteni poslovni uredi i garaža.

Vrijednost građevinskih objekata u odnosu na stanje početkom godine je manja za 7.035.353,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti. Vrijednosno najznačajniji građevinski objekti se odnose na vrijednost županijskih i lokalnih cesta i prometnih objekata u iznosu 2.316.877.759,00 kn.

Uprava za ceste nije unijela podatke o nekretninama (cestama) u vlasništvu Republike Hrvatske u Registar državne imovine, kojeg je u 2015. vodio Državni ured za upravljanje državnom imovinom, a od studenoga 2016. Ministarstvo državne imovine.

Vrijednost prijevoznih sredstava u odnosu na stanje početkom godine je manja za 74.860,00 kn ili 30,9 % zbog obračuna ispravka vrijednosti. Odnosi se na vrijednost dva službena osobna automobila.

Depoziti u iznosu 2.500.000,00 kn se odnose na oročena novčana sredstva kod poslovne banke. Na temelju odluke Upravnog vijeća, u svibnju 2010. je s poslovnom bankom zaključen ugovor o oročavanju slobodnih novčanih sredstava u iznosu 10.000.000,00 kn, bez namjene, na rok od jedne godine i uz promjenljivu kamatnu stopu 5,25 % godišnje. Svake godine nakon isteka ugovora zaključivan je novi ugovor na rok od godine dana. Dio oročenih sredstava u iznosu 7.500.000,00 kn je iskorišten od 2010. do konca 2014., te je stanje oročenih sredstava na koncu 2014. iznosilo 2.500.000,00 kn. U veljači 2015. je zaključen ugovor o oročavanju slobodnih novčanih sredstava u iznosu 2.500.000,00 kn, bez namjene i uz promjenljivu kamatnu stopu 1,75 % godišnje. Tijekom 2015. oročena sredstva nisu korištena.

Rashodi budućih razdoblja na koncu godine se odnose na dio sredstava godišnje naknade koja pripada Gradu Dubrovniku. Sredstva su doznačena Gradu Dubrovniku početkom 2017.

Obveze su na koncu 2015., u odnosu na stanje početkom godine, manje za 286.202,00 kn ili 11,6 %. Odnose se u cijelosti na nedospjele obveze za rashode poslovanja koje su podmirene u 2016.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2012., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na objavu podataka na mrežnim stranicama, planiranje i izvršenje planova, računovodstveno poslovanje, rashode te imovinu.

1. Objava podataka na mrežnim stranicama

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

Uprava za ceste je na mrežnim stranicama objavila, između ostalog, podatke koji se odnose na ustroj, aktivnosti, propise, dio podataka o javnoj nabavi, financijski plan, izvješća o radu i financijske izvještaje. Međutim, na mrežnim stranicama nije objavljen način na koji se godišnja naknada za uporabu javnih cesta može uplatiti na žiro-račun Uprave za ceste.

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

Državni ured za reviziju nalaže u cilju potpune informiranosti obveznika plaćanja godišnje naknade, na mrežnim stranicama objaviti informaciju o načinima plaćanja godišnje naknade te podatke propisane Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za tekuću godinu.

1.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da način plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta nije objavila na mrežnim stranicama zbog tehničkih nedostataka pri prelasku na novu mrežnu stranicu, odnosno da je u ožujku 2017. na mrežnoj stranici između ostalog objavljen i način plaćanja godišnje naknade.*

2. Planiranje i izvršenje planova

2.1. Financijski plan za 2015. je donijelo Upravno vijeće koncem studenoga 2014. Financijskim planom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 38.010.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenoga 2015., prihodi i primici, odnosno rashodi su smanjeni za 1.693.656,00 kn ili 4,5 % te iznose 36.316.344,00 kn. U financijski plan nije uključen predviđeni višak, odnosno manjak prihoda i primitaka. Prema financijskim izvještajima za 2014. preneseni višak prihoda i primitaka je iznosio 1.212.691,00 kn.

Prema financijskim izvještajima za 2015. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.215.929,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.428.620,00 kn. Također, novčana sredstva na žiro računu na koncu 2015. iznose 4.410.422,00 kn, a oročena sredstva kod poslovne banke iznose 2.500.000,00 kn.

Prema Uputi Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave od 2014. do 2016., financijski plan treba biti uravnotežen. Osim prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, u financijski plan je potrebno uključiti predviđeni manjak, odnosno višak prihoda i primitaka te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

Izvešće o izvršenju programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije za 2015. nije sastavljeno, nego su podaci o ulaganjima u županijske i lokalne ceste za 2015. dani u okviru izvještaja o izvršenju Financijskog plana, gdje je navedena ukupna vrijednost ostvarenih ulaganja u izvanredno održavanje cesta i po pojedinim cestama te vrijednost ulaganja u redovno održavanje po pojedinim cestama i vrstama poslova. Ostvarena ulaganja nisu uspoređena s planiranim podacima. Također, u izvršenju financijskog plana nisu sadržani svi elementi koje ima program održavanja i gradnje.

S obzirom na višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju, novčana sredstva na žiro računu i oročena sredstva kod poslovne banke, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti kako bi se raspoloživa sredstva koristila za obavljanje djelatnosti. Zbog navedenog, predlaže u financijski plan uključiti višak prihoda i primitaka te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Također, Državni ured za reviziju predlaže da se zbog usporedbe ostvarenih i planiranih ulaganja u gradnju, izvanredno i redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta, donese izvješće o izvršenju programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije sa svim elementima koje ima navedeni program.

2.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da će postupiti prema danim nalogima te predviđeni višak, odnosno manjak prihoda i primitaka uključiti u financijski plan.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

U poslovnim knjigama Uprava za ceste nije evidentirala potraživanja za prihode od imovine što se odnose na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta od stanica za tehnički pregled vozila i nadoknadu godišnje naknade za uporabu javnih cesta za invalidne osobe od Ministarstva. Prema odredbama članka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja, koja sadrže potraživanja za prihode od imovine.

Također, na računima izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani podaci o sudskim sporovima. Prema pomoćnim evidencijama, koncem 2015. u tijeku je bilo 16 sudskih sporova u vrijednosti 1.207.935,00 kn. Vrijednosno značajniji je spor s fizičkom osobom za rješavanje imovinsko pravnih odnosa za zemljište u vrijednosti 400.000,00 kn te spor s izvoditeljem radova u vrijednosti 378.471,00 kn.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Rashodi za savjetovanje pri prodaji prava su ostvareni na temelju ispostavljenog računa pravne osobe - savjetnika u travnju 2015. u iznosu 92.091,00 kn i Sporazuma o savjetovanju u procesu prodaje prava zaključenog s pravnom osobom u listopadu 2014. Uprava za ceste je platila usluge savjetovanja u svibnju 2015. u iznosu 92.091,00 kn. U poslovnim knjigama navedeni rashodi su pogrešno evidentirani u iznosu 184.182,00 kn. Iz navedenog razloga u financijskim izvještajima su više iskazani rashodi za 92.091,00 kn, a višak prihoda i primitaka nad rashodima je iskazan manje za 92.091,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Prihodi od pomoći Hrvatskih cesta u iznosu 1.000.000,00 kn su evidentirani na računu prihodi od pomoći iz drugih proračuna, umjesto na računu prihodi od pomoći iz izvanproračunskih korisnika. Prihodi od pomoći od jedinice lokalne samouprave u iznosu 469.086,00 kn su evidentirani na računu prihodi od prodaje proizvoda i robe, umjesto na računu prihodi od pomoći iz drugih proračuna, a prihodi od naknade za osnivanja prava služnosti na cestama u iznosu 749.289,00 kn su evidentirani u okviru prihoda od koncesija, umjesto na računu naknade za ceste.

Rashodi za doprinos za mirovinsko osiguranje iz plaće u iznosu 272.757,00 kn su evidentirani na računu rashoda za doprinose na plaće, umjesto na računu rashoda za plaće (bruto). Rashodi za usluge odvjetnika za zastupanje u sporu s Gradom Dubrovnikom u iznosu 242.850,00 kn su evidentirani na računu rashoda za ostale usluge, a rashodi za pravno savjetovanje u vezi s prodajom prava u iznosu 92.091,00 kn u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, umjesto na računu intelektualnih i osobnih usluga. Rashodi ostvareni na temelju ispostavljenih mjesečnih računa poslovne banke za korištenje poslovne kartice kojom su plaćene usluge prijevoza, cestarina, parking, smještaj na službenom putu, reprezentacija i drugi troškovi u ukupnom iznosu 61.527,00 kn evidentirani su na računu rashoda za ostale usluge, a trebali su biti evidentirani na odgovarajućim računima materijalnih rashoda iz računskog plana (službena putovanja, reprezentacija, troškovi smještaja na službenom putu). Rashodi za naknadu štete dvjema fizičkim osobama na temelju sudske presude, uključujući i troškove parničnog postupka te troškove ovrhe u ukupnom iznosu 93.302,00 kn, evidentirani su na računu financijskih rashoda, umjesto na računu naknade štete pravnim i fizičkim osobama.

Navedeno evidentiranje prihoda i rashoda nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke te rashode i izdatke.

Prema pomoćnoj knjizi putnih naloga, u 2015. je ispostavljeno 69 putnih naloga za službena putovanja zaposlenika. U obračun putnih troškova su uključene isplaćene dnevnice zaposlenicima u iznosu 13.696,00 kn, dok troškovi prijevoza, smještaja te drugi troškovi službenog puta nisu navedeni u putnom nalogu, jer prema obrazloženju, navedeni troškovi se plaćaju putem žiro računa ili putem poslovne kartice Uprave za ceste. Dnevnice se isplaćuju na tekući račun zaposlenika. Izvješća o obavljenom službenom putu, koja su dio putnih naloga, ne sadrže podatke o navedenim troškovima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta od stanica za tehnički pregled vozila i Ministarstva te evidentirati podatke o sudskim sporovima u izvanbilančnim evidencijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže se evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te evidentirati prihode i rashode na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se putne naloge ispunjavati sa svim propisanim podacima, a u cilju iskazivanja svih troškova vezanih uz službena putovanja u putnom nalogu, odnosno u izvješću o obavljenom službenom putovanju navesti podatke o vrsti troškova i načinu plaćanja.

- Financijski izvještaji

Za 2015. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 2.427.053.120,00 kn. Podaci o vrijednosti građevinskih objekata (ceste, poslovni uredi i garaža), postrojenja i opreme, nematerijalne proizvedene imovine, sitnog inventara i ispravku vrijednosti imovine te vlastitim izvorima iz proračuna iskazani u Bilanci ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata u Bilanci je iskazan u iznosu 215.573.052,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentiran u iznosu 313.794.548,00 kn, ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u Bilanci je iskazan u iznosu 290.346,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentiran u iznosu 296.347,00 kn, ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine u Bilanci je iskazan u iznosu 1.174.023,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentiran u iznosu 1.203.987,00 kn, ispravak vrijednosti sitnog inventara u Bilanci nije iskazan, a u poslovnim knjigama je evidentiran u iznosu 66.122,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je ukupni ispravak vrijednosti imovine u Bilanci iskazan manje za 98.323.583,00 kn od evidentiranog u poslovnim knjigama, što je utjecalo da vrijednost imovine i vlastitih izvora iz proračuna iskazana u Bilanci ne odgovara podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Također, nabavna vrijednost građevinskih objekata u Bilanci je iskazana na računu stambeni objekti u iznosu 2.634.036.632,00 kn, iako se prema poslovnim knjigama odnosi na ceste i poslovne objekte (nabavna vrijednost cesta i prometnih objekata u iznosu 2.630.399.559,00 kn i poslovnih objekata u iznosu 3.637.073,00 kn), što je utjecalo na strukturu vrijednosti građevinskih objekata iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 105. Zakona o proračunu, financijski izvještaji su izvještaji o stanju i strukturi te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda, rashoda, primitaka i izdataka, odnosno novčanih tokova. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže razradu i dopunu podataka iz financijskih izvještaja. Bilješka uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. Odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15 i 93/15, 135/15 i 2/17), propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostaloga, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti iskazane podatke u financijskim izvještajima s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, kako bi financijski izvještaji pružali objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 3.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta na dan 31. prosinca 2016., a potraživanja za godišnju naknadu za uporabu cesta za invalidne osobe u siječnju 2017. te da će nadalje potraživanja evidentirati mjesečno, s obzirom da je Centar za vozila instalirao novi program za praćenje naplate naknade za ceste gdje su potraživanja vidljiva i dostupna za svaki mjesec.*

U vezi sudskih sporova, navodi da se vodi pregled sudskih sporova te da će vrijednost sudskih sporova evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa i iskazati u Bilješkama uz Bilancu. Greška pri evidentiranju rashoda za pravno savjetovanje je ispravljena na dan 1. siječnja 2016. Nadalje, navodi da će prihode i rashode evidentirati na odgovarajućim računima iz Računskog plana prema danim nalogima. U vezi neusklađenosti podataka o ispravku vrijednosti pojedina vrste imovine u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, navodi da je greška nastala zbog zastarjelosti informatičkog programa te da je otklonjena u 2016.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi su u 2015. ostvareni u iznosu 33.775.886,00 kn, što je za 3.257.184,00 kn ili 8,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su za 2.540.458,00 kn ili 7,0 % manji od planiranih.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.617.606,00 kn, što je za 48.443,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na bruto plaće i doprinose na plaću u iznosu 1.598.356,00 kn te druge rashode za zaposlene (isplaćenu naknadu za korištenje godišnjeg odmora, božićnicu i darove za djecu) u iznosu 19.250,00 kn. U skladu s odredbama Statuta, Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o radu i plaćama u 2009. i Izmjene i dopune u 2015., a u 2016. pročišćeni tekst. Navedenim aktom su između ostalog, uređene plaće i druga primanja zaposlenika. Odredbama članaka 66. do 69. Pravilnika, utvrđena je mogućnost isplate stimulativnog dijela plaće ovisno o zalaganju zaposlenika, količini i kvaliteti obavljenog rada, odnosu prema poslovnim partnerima, strankama i drugim zaposlenicima, postupanju sa sredstvima za rad, doprinosu racionalnosti i učinkovitosti rada i poslovanja, unapređenju organizacije rada te ovisno o kreativnosti na radu. Stimulativni dio plaće može iznositi za iznadprosječne rezultate rada do 20,0 % od osnovice, a u slučaju kada su rezultati rada ispod prosjeka, osnovna plaća se može umanjiti do 20,0 %. Prema odredbama Pravilnika, odluku o visini stimulativnog dijela plaće i odluku o umanjenju plaće donosi ravnatelj svakog mjeseca za sve zaposlenike.

Pravilnikom o radu i plaćama su opisno utvrđeni kriteriji za stimulativni dio plaće, ali nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice: raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova za ostvarivanje prava na dodatak i slično). Stimulativni dio plaće za 2015. je isplaćen u bruto iznosu 41.053,00 kn na temelju Odluke ravnatelja iz srpnja 2012., prema kojoj se dvojici zaposlenika isplaćuje stimulacija na plaću u visini 15,0 % osnovice. Odluka traje do opoziva. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 69. Pravilnika o radu i plaćama, prema kojoj odluku o visini stimulativnog dijela plaće i odluku o umanjenju plaće donosi ravnatelj svakog mjeseca za zaposlenike na koje se stimulacija odnosi.

Rashodi za usluge redovnog i izvanrednog održavanja cesta u 2015. su ostvareni u iznosu 27.455.384,00 kn, od čega se 16.090.857,00 kn odnosi na usluge redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta. U okviru rashoda za usluge redovnog održavanja su ostvareni rashodi za ostale usluge (ostali radovi, troškovi i usluge) u iznosu 264.825,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju ugovora za 2015., zaključenog na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. Okvirni sporazum je zaključen na četiri godine po provedenom otvorenom postupku javne nabave na koji je pristigla jedna ponuda, koja je prihvaćena.

U troškovniku priloženom ponudi je navedena vrijednost ostalih usluga u iznosu 5.082.880,00 kn, a odnose se na otklanjanje posljedica izvanrednih događaja, radove prema posebnom nalogu, izradu tehničke i druge dokumentacije za radove održavanja, prijevoz trajektom, kontrolna ispitivanja radova, održavanje GPS sustava, izmjenu cijena (klizna skala) te označavanje privremenih opasnosti. Količina, jedinica mjere i jedinične cijene pojedinih navedenih usluga u troškovniku nisu specificirane na način da se na temelju njih može izračunati vrijednost usluga (kune su navedene kao jedinica mjere, 1 kao jedinična cijena, a količine su jednake vrijednosti usluge).

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 9.500,00 kn se odnose na tekuće donacije udrugama i ustanovama. Donacije su planirane financijskim planom i dodijeljene na temelju odluka ravnatelja. S obzirom da rashodi za donacije nisu vezani uz obavljanje djelatnosti Uprave za ceste, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost isplate navedenih donacija.

Državni ured za reviziju nalaže pri isplati stimulativnog dijela plaće donositi svakog mjeseca odluku o visini stimulativnog dijela plaće u skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama. Također, predlaže unutarnjim aktom vrednovati kriterije za isplatu stimulativnog dijela plaće na način da budu mjerljivi. Državni ured za reviziju predlaže, pri sastavljanju troškovnika koji je sastavni dio dokumentacije za nadmetanje i ponude, specificirati količine i jedinice mjere svih predmeta nabave.

- 4.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da je odluka o isplati stimulativnog dijela plaće, koja je bila važeća u vrijeme obavljanja revizije, ukinuta 1. ožujka 2017. Također, navodi da će se u slučaju isplate stimulativnog dijela plaće donositi odluka za svaki mjesec, a unutarnjim aktom će urediti isplatu stimulativnog dijela plaće.*

5. Imovina

- 5.1. Koncem 2015. ukupna vrijednost imovine iznosi 2.427.053.120,00 kn, od čega se 2.316.877.759,00 kn ili 95,5 % odnosi na vrijednost županijskih i lokalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste. Uprava za ceste upravlja sa 636,7 km cesta, od čega je 282,2 km županijskih cesta i 354,5 km lokalnih cesta.

Uprava za ceste je ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju cesta s podacima o oznaci, nazivu i duljini ceste (koji su istovjetni podacima navedenim u Odluci o razvrstavanju javnih cesta) te vrijednosti ceste koja je evidentirana na temelju procjene vrijednosti cesta iz 2000.

Uprava za ceste provodi aktivnosti za upis cesta u katastru i zemljišnim knjigama na kojima se obavljaju ulaganja, a prema obrazloženju odgovorne osobe za provođenje navedenih aktivnosti za sve ceste na području Županije, potreban je duži vremenski period kao i znatna financijska sredstva. U tijeku je izrada geodetskih elaborata izvedenog stanja i provođenje postupka upisa u zemljišne knjige za dvije dionice županijskih cesta. Također, u tijeku je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za zemljište za dvije županijske ceste na kojima se planira rekonstrukcija i izgradnja. Iako se aktivnosti za upis kontinuirano provode za županijske i lokalne ceste kojima upravlja Uprava za ceste, podaci u katastru i zemljišnim knjigama nisu usklađeni, nije upisana Republika Hrvatska kao vlasnik te nije upisano pravo upravljanja Uprave za ceste.

S obzirom da je provođenje aktivnosti za upis vlasništva i prava upravljanja na cestama i usklađivanje podataka o cestama u katastru i zemljišnim knjigama dugotrajan proces, Državni ured za reviziju predlaže donijeti plan provođenja navedenih aktivnosti.

5.2. Uprava za ceste se nije očitovala na ovu točku Nalaza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - na mrežnim stranicama nije objavljena informacija o načinima plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta (točka 1. Nalaza)
 - u poslovnim knjigama se ne evidentiraju potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta od stanica za tehničke preglede vozila i potraživanja za nadoknadu godišnje naknade za uporabu javnih cesta za invalidne osobe od Ministarstva; Također, na računima izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani sudski sporovi u tijeku u vrijednosti 1.207.935,00 kn; U poslovnim knjigama su zbog pogreške pri knjiženju, rashodi za pravno savjetovanje prodaje prava evidentirani u iznosu 184.182,00 kn, umjesto u iznosu 92.091,00 kn; Iz navedenog razloga u financijskim izvještajima su više iskazani rashodi za 92.091,00 kn, a višak prihoda i primitaka nad rashodima je iskazan manje za 92.091,00 kn; Prihodi u iznosu 2.218.375,00 kn i rashodi u iznosu 762.527,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima; Ispravak vrijednosti pojedine vrste imovine (građevinski objekti, postrojenja i opreme, nematerijalne proizvedene imovine, sitnog inventara) u Bilanci su iskazani manje za 98.323.583,00 kn od evidentiranog u poslovnim knjigama, što je utjecalo da vrijednost imovine i vlastitih izvora iz proračuna iskazana u Bilanci ne odgovara podacima evidentiranim u poslovnim knjigama; Podaci o sudskim sporovima u tijeku nisu iskazani u Bilješkama uz Bilancu (točka 3. Nalaza)
 - rashodi za stimulativni dio plaće za 2015. su ostvareni u bruto iznosu 41.053,00 kn; Unutarnjim aktom nisu vrednovani kriteriji za isplatu stimulativnog dijela plaće na način da budu mjerljivi; Odluka o visini stimulativnog dijela plaće nije donesena za svaki mjesec za koji se stimulativni dio plaće obračunavao, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama. (točka 4. Nalaza)
4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije. U nadležnosti Uprave za ceste je 636,7 županijskih i lokalnih cesta. Poslove obavlja u tri organizacijske jedinice u kojima je koncem 2015. sedam zaposlenika. U 2015., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Nikša Konjevod. Financijski plan za 2015. je iznosio 36.316.344,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 34.991.815,00 kn, a rashodi u iznosu 33.775.886,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2015. iznosi 1.215.929,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.212.691,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.428.620,00 kn. Prihodi su ostvareni za 5.983.880,00 ili 14,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 31.492.611,00 kn ili 90,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Rashodi su ostvareni za 3.257.184,00 kn ili 8,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 27.455.384,00 kn ili 81,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi su ostvareni na temelju godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. Obveze na koncu 2015. iznose 2.178.556,00 kn, što je za 286.202,00 kn ili 11,6 % manje u odnosu na stanje prethodne godine. U cijelosti su nedospjele i podmirene su početkom 2016. Uprava za ceste nema iskazanih potraživanja na koncu 2015. Za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije u veljači 2013. je nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, zaključen s izvoditeljem radova okvirni sporazum za razdoblje od četiri godine (2013. do 2017.), a u skladu s okvirnim sporazumom za 2015. je zaključen godišnji ugovor. Tijekom 2015. Uprava za ceste je provela jedan pregovarački postupak nabave bez prethodne objave u vrijednosti 391.668,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost te 19 postupaka nabave bagatelne vrijednosti, u vrijednosti 3.889.619,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Postupci nabave se većinom odnose na nabavu radova za izvanredno održavanje cesta te nabavu usluga projektiranja, izrade tehničke dokumentacije i geodetskih elaborata. Postupci su provedeni u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, odnosno u skladu s odredbama Pravilnika za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, kojeg je Upravno vijeće donijelo u prosincu 2013. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na objavu podataka na mrežnim stranicama, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.