



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, travanj 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/16-04/12
URBROJ: 613-04-17-7

Krapina, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

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

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

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

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova osnovana prema odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14) i na temelju odluke i izmjena odluke županijske skupštine iz 1997., 2005., 2006., 2009. i 2013. - pročišćeni tekst. Upisana je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Županijska uprava za ceste Krapinsko-zagorske županije. Osnivač je Krapinsko-zagorska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je u Ulici Janka Leskovara 40/1, Pregrada. Uprava za ceste nema vlastiti poslovni prostor, a djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu društva Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb.

Djelatnost je priprema izrade stručnih podloga za četverogodišnje programe građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, građenje, rekonstrukcija i održavanje županijskih i lokalnih cesta te ostali poslovi upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta u državne, županijske i lokalne ceste (Narodne novine 66/15), Uprava za ceste upravlja s ukupno 656,81 km i to 407,16 km županijskih cesta (asfaltirano 100,0 %) i 249,65 km lokalnih cesta (asfaltirano je 245,95 km ili 98,5 %). Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta u državne, županijske i lokalne ceste (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od listopada 2016., Uprava za ceste upravlja s ukupno 658,60 km cesta i to 406,80 km županijskih i 251,80 km lokalnih cesta. Pojedine županijske i lokalne ceste protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Županije. Uprava za ceste ima vlastitu bazu cestovnih podataka prema programskom rješenju društva TEB d.o.o., Zagreb, koja sadrži podatke o kategoriji, oznaci, duljini i ocjeni stanja ceste koja se redovito dopunjuje novim podacima.

Poslovanje Uprave za ceste uređeno je Statutom i drugim općim aktima, koje je na prijedlog ravnatelja donijelo upravno vijeće: Pravilnikom o radu, Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim nenovčanim primanjima radnika i Poslovníkom o radu upravnog vijeća.

Koncem 2015., Uprava za ceste ima ravnatelja i devet zaposlenika u okviru tri organizacijske jedinice i to odjela za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta s tri zaposlenika, odjela za građenje i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta s tri zaposlenika te odjel za financijske, pravne i opće poslove s tri zaposlenika. U 2015. su dvije osobe bile su na stručnom osposobljavanju prema programu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih četiri imenuje županijska skupština, a jedan je član zaposlenik Uprave za ceste. Donosi Statut i druge opće akte, provodi natječajni postupak i predlaže županijskoj skupštini kandidata za imenovanje ravnatelja, zaključuje ugovor o radu s ravnateljem, donosi programe rada i razvoja, nadzire izvršavanje usvojenih programa i planova, donosi financijski plan, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana uz suglasnost županijske skupštine, odlučuje o nabavi osnovnih sredstava čija pojedinačna vrijednost prelazi 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom.

Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje, predstavlja i zastupa Upravu za ceste u pravnom prometu, predlaže upravnom vijeću program rada, financijski plan i plan razvoja, a najmanje jednom godišnje, podnosi upravnom vijeću i Županiji izvješće o izvršavanju godišnjih planova građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. U 2015., kao i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2017.), ravnatelj je Željko Vincelj.

Planiranje i izvršenje planova

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

Financijski plan za 2015. donijelo je upravno vijeće u studenome 2014., na prijedlog ravnatelja, a uz suglasnost županijske skupštine odnosno osnivača. Ukupni prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 36.405.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode poslovanja u iznosu 36.365.000,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 40.000,00 kn. Planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode poslovanja u iznosu 35.125.000,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 230.000,00 kn i izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 1.050.000,00 kn. Zajedno s financijskim planom, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 36.865.000,00 kn te za 2017. u iznosu 37.385.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Drugim izmjenama, prihodi su planirani u iznosu 33.435.000,00 kn (prihodi poslovanja u iznosu 33.410.000,00 kn i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 25.000,00 kn), rashodi i izdaci u iznosu 36.911.853,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.476.853,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 35.680.853,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 215.000,00 kn te na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.016.000,00 kn.

Prema podacima iz godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 35.167.511,00 kn, što je za 1.732.511,00 kn ili 5,2 % više od plana, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 34.138.877,00 kn, što je za 2.772.976,00 kn ili 7,5 % manje od plana. Manje od plana ostvareni su rashodi za izvanredno održavanje cesta za 2.248.966,00 kn ili 20,0 %, jer su radovi završeni i obračunani u 2016. Polugodišnje i godišnje izvještaje o izvršenju financijskog plana usvojila je županijska skupština u kolovozu 2015. i u ožujku 2016.

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

Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune programa (Narodne novine 151/14). U dijelu programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 28.617.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 15.617.000,00 kn, a redovito održavanje 13.000.000,00 kn.

Godišnji plan radova redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. donijelo je upravno vijeće u ožujku 2015. Planirana je ukupna vrijednost radova u iznosu 29.805.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune plana radova. Drugim izmjenama, planirana je ukupna vrijednost radova u iznosu 30.481.853,00 kn.

Planirano je redovito održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 16.220.000,00 kn, izvanredno održavanje u iznosu 12.841.853,00 kn (prema ugovorima tekuće godine planirano je 11.220.152,00 kn, a prema ugovorima iz 2014. planirano je 1.621.701,00 kn) te sufinanciranje nerazvrstanih cesta na području Grada Krapine (održavanje prekategorigiranih 28,8 km nerazvrstanih cesta) u iznosu 1.420.000,00 kn, što je za 676.853,00 kn ili 2,3 % više od plana. Godišnji plan radova te izmjene i dopune, dostavljene su Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) u ožujku, srpnju i prosincu 2015., koje je suglasnost na plan radova dalo u prosincu 2015. Prema godišnjem izvješću o radu za 2015., od ukupno planiranih 30.481.853,00 kn, ostvareno je 28.096.162,00 kn ili 92,2 %. Za radove redovitog održavanja cesta utrošeno je 16.116.366,00 kn, za izvanredno održavanje 10.592.887,00 kn (dio u iznosu 8.971.186,00 kn odnosi se na ugovore tekuće godine, a dio u iznosu 1.621.701,00 kn odnosi se na ugovore iz 2014.) te za sufinanciranje nerazvrstanih cesta na području Grada Krapine (održavanje prekategorigiranih 28,8 km nerazvrstanih cesta) u iznosu 1.386.909,00 kn. U okviru radova redovitog održavanja županijskih cesta vrijednosno su najznačajniji radovi zimske službe u vrijednosti 3.037.916,00 kn ili 18,8 %.

Financijski plan i godišnji plan radova te izvještaji o izvršenju planova, objavljeni su na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju, Financijskoj agenciji i Županiji, u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnoj stranici Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 35.167.511,00 kn, što je za 2.480.517,00 kn ili 6,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od imovine	37.597.100,00	35.096.169,00	93,3
1.1.	Prihodi od financijske imovine	90.251,00	73.640,00	81,6
1.2.	Naknade za ceste	37.506.849,00	35.022.529,00	187,1
2.	Prihodi po posebnim propisima	40.828,00	46.342,00	113,5
3.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.100,00	25.000,00	247,5
	Ukupno	37.648.028,00	35.167.511,00	93,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada), u okviru prihoda od imovine, u iznosu 34.746.237,00 kn koji čine 98,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni za 1.875.722,00 kn ili 5,7 %, između ostaloga i zbog većeg broja registriranih vozila (u 2015. registrirano je 54 227 vozila što je za 2 108 više u odnosu na 2014., kada ih je bilo registrirano 52 119).

Vrijednosno najznačajnije smanjenje prihoda odnosi se na druge prihode od nefinancijske imovine, u okviru prihoda od imovine, koji su u odnosu na prethodnu godinu manji za 4.360.042,00 kn ili 94,0 %, zbog smanjivanja odnosno ukidanja izdvajanja sredstava Hrvatskih cesta iz dijela naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta (trošarina) prema Pravilniku o izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje i građenje javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15), koje je Uprava za ceste koristila za održavanje, rekonstrukciju i građenje županijskih i lokalnih cesta.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 35.096.169,00 kn i odnose se na prihode od naknada za ceste u iznosu 35.022.529,00 kn (godišnja naknada 34.746.237,00 kn, druge naknade za ceste 276.292,00 kn) i prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 73.640,00 kn.

Godišnja naknada naplaćuje se od obveznika na temelju odredbi Zakona o cestama, Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11) i Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12). Obveznici plaćanja godišnje naknade su vlasnici motornih i priključnih vozila registriranih u Republici Hrvatskoj, a uplate su prihod uprave za ceste županije na čijem području obveznik plaćanja ima prebivalište odnosno sjedište. Godišnja naknada uplaćuje se u stanicama za tehnički pregled vozila pri registraciji motornog ili priključnog vozila ili izravno na račun uprave za ceste odnosno u proračun Grada Zagreba. Prihodi od godišnje naknade u iznosu 34.746.237,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani umanjenjem prihoda za povrate dijela plaćenog iznosa godišnje naknade u iznosu 279.827,00 kn, a ostvareni su (naplaćeni su) u iznosu 35.026.064,00 kn (za 2015. u iznosu 34.700.039,00 kn, a za 2014. u iznosu 326.025,00 kn).

Stanice za tehnički pregled uplatile su 33.137.846,00 kn, izravno je na žiro račun Uprave za ceste uplaćeno 929.316,00 kn (prema analitičkoj, ručno ustrojenoj evidenciji uplata) dok je Ministarstvo uplatilo 958.902,00 kn (nadoknađena sredstva zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom).

Uprava za ceste zaključila je u 2013. i 2014., s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled, 43 ugovora na rok dvije godine. Odredbama ugovora utvrđeno je, između ostalog, da su stanice za tehnički pregled, prikupljenu godišnju naknade, dužne doznačiti na propisani prijelazni račun Uprave za ceste najdulje u roku šest dana od dana izdavanja potvrde. Tijekom 2016. Uprava za ceste nije imala izravan pristup podacima o naplati godišnje naknade, a od početka 2017. ostvaruje izravan pristup podacima Centra za vozila Hrvatske putem web aplikacije (cestarina.tehnicki.hr). Uprava za ceste pratila je naplatu putem mjesečnih izvješća o vlasnicima vozila i vozilima za koje je obvezno plaćanje godišnje naknade koje sastavlja i dostavlja društvo Centar za vozila Hrvatske d.d., Zagreb, na temelju ugovora o obavljanju operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenju godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Prema izvješću o godišnjoj naknadi u 2015., ukupno je registrirano 54 227 vozila, od čega u stanicama za tehnički pregled 51 807 vozila, izvan stanica za tehnički pregled 368 vozila dok je Ministarstvo nadoknadilo sredstva zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom za 2 052 vozila. Također prema navedenom izvješću, stanice za tehnički pregled vozila su u 2015. naplatile godišnju naknadu u iznosu 34.947.479,00 kn, a Upravi za ceste uplaćeno je 34.700.039,00 kn.

Potraživanja od stanica za tehnički pregled, koncem 2015. iznosila su 181.147,00 kn i naplaćena su u 2016.

Povrati dijela plaćenog iznosa godišnje naknade u iznosu 279.827,00 kn odnose se na povrat dijela plaćene naknade za objavljena vozila, vlasnicima motornih i priključnih vozila u iznosu 247.803,00 kn, koji se obračunavaju razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila prestala uporaba javnih cesta te povrat dijela naknade osobama s invaliditetom te povrat naknade u iznosu 32.024,00 kn, koje je obavila Uprava za ceste, izravno, prema naknadno donesenim rješenjima Ministarstva.

Prihodi od nadoknađenih sredstava zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom od Ministarstva ostvareni su u iznosu 958.902,00 kn. Zakonom o cestama propisano je da osobe s 80,0 % i više invaliditeta, ne plaćaju godišnju naknadu, na temelju rješenja Ministarstva, koje se izdaje na zahtjev osobe s invaliditetom. Nadalje je propisano da uprave za ceste imaju pravo na nadoknadu neostvarene godišnje naknade koja se doznačuje iz državnog proračuna odnosno iz nadležnog Ministarstva. Prema računima Uprave za ceste uz koje su priloženi popisi osoba s invaliditetom, ostvareni su prihodi od navedenog Ministarstva u iznosu 958.902,00 kn. Potraživanja za nadoknađena sredstva zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom koncem 2015. iznosila su 66.293,00 kn i naplaćena su u 2016.

Druge naknade za ceste su ostvarene u iznosu 276.292,00 kn. Odnose se na prihode od naknada za osnivanje prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama za polaganje, korištenje i održavanje telekomunikacijske infrastrukture u iznosu 258.284,00 kn i izgradnju komunalnih priključaka (odvodnja i vodovod) za potrebe stambenog objekta u iznosu 58,00 kn te za korištenje cestovnog zemljišta za dva pristupa na kolnik za korištenje benzinske postaje u iznosu 14.436,00 kn i za prilaz baznoj stanici teleoperatera u iznosu 3.514,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 46.342,00 kn ostvareni su od naknada za izdavanje upravnih akata u iznosu 39.877,00 kn i od osiguravajućeg društva za povrat sredstava za naknadu štete u iznosu 6.465,00 kn. Naknada za izdavanje upravnih akata određena je odlukom ravnatelja iz travnja 1998., prema kojoj jedinstvena naknada po upravnom aktu iznosi 140,00 kn, a ako je prije izdavanja upravnog akta potrebno obaviti očevid ili obaviti druge radnje, naknada iznosi 300,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 25.000,00 kn odnose se na prihode od prodaje službenog osobnog automobila. Postupak prodaje provodilo je povjerenstvo putem internetskog portala za prodaju rabljenih vozila (45 dana), po sistemu „viđeno-kupljeno“ i uz dostavu pisane obvezujuće ponude. Unutar navedenog roka, primljena je ponuda auto kuće, koja se bavi prodajom novih i rabljenih vozila. Plaćanje je obavljeno po računu, prije preuzimanja vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 34.138.877,00 kn, što je za 5.016.508,00 kn ili 12,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.511.877,00	2.551.584,00	101,6
2.	Materijalni rashodi	32.684.571,00	28.703.423,00	87,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	111.665,00	84.045,00	75,3
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	270.628,00	260.600,00	96,3
2.3.	Rashodi za usluge	32.077.730,00	28.079.786,00	87,5
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	224.548,00	278.992,00	124,2
3.	Financijski rashodi	74.273,00	41.171,00	55,4
4.	Pomoći	1.378.281,00	1.386.909,00	100,6
5.	Ostali rashodi	178.006,00	218.930,00	123,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	292.130,00	220.972,00	75,6
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.036.247,00	1.015.888,00	49,9
	Ukupno	39.155.385,00	34.138.877,00	87,2
	Manjak prihoda	1.507.357,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	1.028.634,00	-

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na rashode za usluge koji su ostvareni manje za 3.997.944,00 kn ili 12,5 %, najvećim dijelom zbog ukidanja sredstava od naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta (trošarina) prema odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje i građenje javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015.

Prema programskoj klasifikaciji ostvareni su rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 28.096.162,00 kn, rashodi uprave u iznosu 5.018.977,00 kn te izdaci za otplatu primljenih zajmova u iznosu 1.023.738,00 kn.

Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na održavanje županijskih i lokalnih cesta i to redovito u iznosu 15.868.926,00 kn, izvanredno u iznosu 9.661.012,00 kn, prijenos sredstava lokalnim jedinicama za održavanje ili ulaganja u županijske i lokalne ceste (Grad Krapina) u iznosu 1.386.909,00 kn, rashode vezane uz radove u iznosu 931.875,00 kn (projekti u iznosu 906.875,00 kn i vanjski nadzor 25.000,00 kn i) te nabavu uređaja i opreme za sigurnost u prometu iznosu 247.440,00 kn.

Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.635.628,00 kn (plaće 2.082.019,00 kn, doprinosi na plaće 359.250,00 kn, ostali rashodi za zaposlene 110.315,00 kn i naknade troškova zaposlenima 84.044,00 kn) i rashode poslovanja u iznosu 2.162.377,00 kn (materijalni rashodi 1.910.126,00 kn, ostali rashodi 218.930,00 kn i financijski rashodi 33.321,00 kn) te za nabavu imovine (opremanje poslovnog prostora i nabava osobnog službenog automobila) u iznosu 220.972,00 kn.

Izdaci i rashodi za otplatu kredita odnose se na izdatke za otplatu kredita u iznosu 1.015.888,00 kn i kamate za primljeni kredit u iznosu 7.850,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge, u okviru materijalnih rashoda u iznosu 28.079.786,00 kn ili 82,3 % ukupnih ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.551.584,00 kn, što je 7,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće deset zaposlenika u iznosu 2.082.019,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 359.250,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 110.315,00 kn. Obračun plaća zaposlenika uređen je Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima kojeg je donijelo upravno vijeće u lipnju 2006.

Ostali rashodi za zaposlene u iznosu 110.315,00 kn odnose se na božićnicu u iznosu 44.208,00 kn, naknadu za liječenje u inozemstvu u iznosu 26.163,00 kn, regres u iznosu 20.000,00 kn, jubilarnu nagradu u iznosu 9.144,00 kn, uskršnicu u iznosu 5.000,00 kn, dar u naravi u iznosu 4.000,00 kn i dar za djecu u iznosu 1.800,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 28.703.423,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 28.079.786,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 278.992,00 kn, materijal i energiju u iznosu 260.600,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 84.045,00 kn. Unutar skupine rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 26.709.703,00 kn koji se odnose na održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 16.116.366,00 kn (tekuće i investicijsko održavanje 14.907.058,00 kn, nabava soli za zimsko održavanje 1.209.308,00 kn), izvanredno održavanje u iznosu 9.661.462,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 906.875,00 kn te usluge nadzora nad izvođenjem radova u iznosu 25.000,00 kn.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje županijskih i lokalnih cesta odnose se na radove nadzora i pregleda cesta i objekata (ophodarska služba), održavanja prometnih površina, asfaltnih kolnika i makadamskih prometnih površina, bankina, pokosa, odvodnje, čišćenja, zamjene i obnavljanje vertikalne i horizontalne signalizacije te cestovnih naprava i uređaja, održavanja vegetacije, osiguranja preglednosti, održavanja mostova, interventne radove i zimsku službu. Za navedene radove, Uprava za ceste zaključila je s izvoditeljem radova okvirni sporazum u listopadu 2014. za radove u vrijednosti 29.824.194,00 kn na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom na razdoblje od dvije godine. Na temelju okvirnog sporazuma zaključena su dva godišnja ugovora, od čega u listopadu 2014. za razdoblje od početka studenoga do konca prosinca 2014. u iznosu 1.779.240,00 kn i u prosincu 2014. za razdoblje od početka siječnja do konca prosinca 2015. u iznosu 14.909.678,00 kn, prema fiksnim cijenama. Do konca 2015. radovi su završeni i obračunani u vrijednosti 14.907.058,00 kn, što je za 2.620,00 kn manje od ugovorene vrijednosti u 2015. Stručni nadzor nad radovima obavljali su zaposlenici Uprave za ceste.

Rashodi za nabavu soli za zimsko održavanje cesta ostvareni su u iznosu 1.209.308,00 kn prema Sporazumu o reguliranju međusobnih obveza pri nabavci, isporuci i obračunu troškova soli zaključenom u studenome 2015. s društvom Hrvatske ceste za razdoblje 2015.-2017. te računa uz koje su priložene analize utroška soli. Nabavu soli za održavanje županijskih i lokalnih cesta u vrijeme trajanja zimske službe obavilo je društvo Hrvatske ceste u ime i za račun Uprave za ceste u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015.

Rashodi za izvanredno održavanje ostvareni su u iznosu 9.661.462,00 kn, a odnose se na rekonstrukciju i sanaciju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 3.044.429,00 kn, asfaltiranje u iznosu 2.065.837,00 kn, radove izvanrednog održavanja prema ugovorima iz 2014. u iznosu 1.621.701,00 kn, sanaciju klizišta financiranih iz godišnje naknade u iznosu 1.472.383,00 kn, uređenje oborinske odvodnje u iznosu 1.363.025,00 kn, sanaciju i rekonstrukciju propusta u iznosu 93.637,00 kn i druga održavanja u iznosu 450,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora s izvoditeljima radova po provedenim postupcima javne nabave.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije ostvareni u iznosu 906.875,00 kn odnose se na izradu i dopunu projektne dokumentaciju za sanacije klizišta na više lokacija te na geomehaničke istražne radove. Navedene usluge obavljene su na temelju uredne dokumentacije (ugovori, okončane situacije, računi i narudžbenice).

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za usluge naplate godišnje naknade u iznosu 498.511,00 kn. Uprava za ceste zaključila je, u prethodnom razdoblju, s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled, 43 ugovora o raspoređivanju godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani, kojima je ugovorena vrijednost usluga u iznosu 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost te ugovor s društvom Centar za vozila Hrvatske d.d., Zagreb za obavljanje operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenju godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica kojim je ugovorena vrijednost usluga u iznosu 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za odvjetničke usluge, u skupini rashoda za usluge, ostvareni su u iznosu 126.650,00 kn (paušalno ugovaranje 69.600,00 kn i prema odvjetničkim tarifama 57.050,00 kn). S obzirom da Uprava za ceste nema internim aktom sistematizirano radno mjesto pravника, zaključila je s odvjetnikom u prosincu 2014. ugovor o pružanju usluga pravne pomoći i zastupanja. Ugovoreno je davanje usmenih i pisanih pravnih mišljenja vezano za djelatnost i poslovanje uz mjesečnu naknadu (paušal) u iznosu 5.800,00 kn te sastavljanje nacrtu ugovora, sporazuma i drugih pravnih dokumenata između Uprave za ceste i trećih osoba, pribavljanje potrebne dokumentacije iz sudskih i drugih registara kao i podataka o katastru zemljišta i zastupanje Uprave za ceste i odgovornih osoba pred sudom i drugim državnih tijelima prema odvjetničkim tarifama. U 2015., za pravna mišljenja vezana uz djelatnost ispostavljeni su računi u iznosu 69.600,00 kn bez specifikacije obavljenih usluga, koja je dostavljena u tijeku obavljanja revizije.

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za usluge telefona i interneta u iznosu 38.148,00 kn (mobiteli u iznosu 26.050,00 kn, fiksni telefon i fax u iznosu 6.899,00 kn i internet u iznosu 5.199,00 kn). Uprava za ceste koristi 12 mobilnih linija (deset mobilnih linija za zaposlenike, jedna za internet bankarstvo i jedna za centralu).

Za korištenje mobitela ravnatelj je u 2015. donio Pravilnik i odluke, prema kojima svi zaposlenici imaju pravo korištenja mobitela prema najoptimalnijim važećim tarifnim modelima jednog operatera, a troškovi iznad tarifnih modela koje pokriva Uprava za ceste mogu iznositi najviše do 50,00 kn mjesečno po zaposleniku. Za troškove iznad ugovorenih i odlukom dozvoljenih, Uprava za ceste naplatila je od zaposlenika 2.420,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 81.457,00 kn i rashodi za premije osiguranja od odgovornosti u iznosu 89.250,00 kn. Prema odlukama župana iz ožujka 2006. i studenoga 2009., predsjednik upravnog vijeća ima pravo na mjesečnu naknadu u neto iznosu 900,00 kn, a članovi upravnog vijeća na mjesečnu naknadu u neto iznosu 700,00 kn te pravo na naknadu troškova prijevoza nastalih radi prisustvovanja sjednicama upravnog vijeća u iznosu naknade troškova odobrenog za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe. U 2015., upravno vijeće održalo je četiri sjednice.

Za osiguranje od odgovornosti prema trećim osobama zaključena je polica osiguranja za razdoblje od listopada 2005. do listopada 2015. s godišnjom premijom u iznosu 102.000,00 kn i za razdoblje od listopada 2015. do rujna 2019. s godišnjom premijom u iznosu 102.000,00 kn. Suugovaratelji police su izvoditelj radova redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta i Uprava za ceste, a osiguranik je Uprava za ceste. Policu osiguranja suugovaratelji zajednički plaćaju jednakim iznosima. U 2015., isplaćena je naknada štete iz police osiguranja od odgovornosti u iznosu 24.723,00 kn.

Unutar skupine rashoda za materijal i energiju ostvareni su rashodi za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 141.014,00 kn. Uprava za ceste ima sedam osobnih službenih automobila. Prema rješenjima upravnog vijeća i ravnatelja, pet službenih automobila dano je na korištenje 24 sata dnevno i to ravnatelju i četvorici zaposlenika (voditeljima i višim stručnim suradnicima u odjelu za građenje i izvanredno održavanje i odjelu za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta), radi efikasnijeg obavljanja poslova. Vode se evidencije o korištenju službenih automobila i evidencije o utrošku goriva i sadrže podatke o danu korištenja, stanju brojila, relaciji, svrsi putovanja i potpis korisnika, dok evidencije o utrošku goriva sadrže podatke o datumu, broju i iznosu računa dobavljača, stanje brojila, broj prijeđenih kilometara, utrošeno gorivo te prosječnu potrošnju goriva po kilometru.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 1.386.909,00 kn, a odnose se na sufinanciranje održavanja (28,79 km) nerazvrstanih cesta na području Grada Krapine, prema odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, prema kojima su županijske uprave za ceste, propisani udjel naplaćene godišnje naknade umanjen za troškove rada stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila, obvezne doznačiti velikim gradovima ili gradovima koji su sjedišta županija za financiranje nerazvrstanih cesta. Održavanje navedenih cesta financira se sredstvima proračuna Grada Krapine i Uprave za ceste (ostvareni prihodi od godišnje naknade u visini 4,2 %).

Ostali rashodi poslovanja ostvareni u iznosu 218.930,00 kn odnose se na donacije vatrogasnim postrojbama, udrugama, sportskim i kulturno umjetničkim društvima u iznosu 205.290,00 kn i za naknadu štete u iznosu 13.640,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 220.972,00 kn odnose se na nabavu službenog osobnog automobila u iznosu 194.990,00 kn i računalne opreme u iznosu 25.982,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 1.015.888,00 kn odnose se na otplatu kredita poslovnoj banci primljenog u prethodnom razdoblju.

Višak prihoda ostvaren je u iznosu 1.028.634,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 3.476.853,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.505.487,00 kn. Prema Odluci o rasporedu rezultata poslovanja koju je donijelo upravno vijeće u veljači 2016., višak prihoda i primitaka raspoređen je za financiranje radova ugovorenih u 2015. u iznosu 2.380.009,00 kn i za radove ugovorene u 2016. u iznosu 2.125.478,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.925.491.965,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	3.111.587.391,00	2.919.705.714,00	93,8
1.1.	Građevinski objekti	3.111.199.065,00	2.919.257.094,00	93,8
1.2.	Postrojenja i oprema	158.677,00	142.947,00	90,1
1.3.	Prijevozna sredstva	208.378,00	294.938,00	141,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	21.271,00	10.735,00	50,5
2.	Financijska imovina	6.371.617,00	5.786.251,00	90,8
2.1.	Novčana sredstva	6.366.973,00	5.785.908,00	90,9
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	4.644,00	343,00	7,4
	Ukupno imovina	3.117.959.008,00	2.925.491.965,00	93,8
3.	Obveze	3.990.428,00	1.280.765,00	32,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.894.763,00	1.270.806,00	43,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.095.665,00	9.959,00	0,9
4.	Vlastiti izvori	3.113.968.581,00	2.924.211.200,00	93,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.117.959.009,00	2.925.491.965,00	93,8

Vrijednost nefinancijske imovine manja je za 191.881.677,00 kn ili 6,2 % u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti imovine. Vrijednosno su najznačajniji građevinski objekti koji se odnose na vrijednost županijskih cesta u iznosu 2.070.008.053,00 kn i vrijednost lokalnih cesta u iznosu 849.249.041,00 kn. U 2015., povećana je vrijednost lokalnih cesta za 7.000.000,00 kn prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta iz svibnja 2015. i zapisnika o primopredaji koji su sastavili predstavnici Uprave za ceste i Općine Tuhelj, a prema kojima je Općina predala na upravljanje Upravi za ceste lokalnu cestu duljine 1,4 km.

Obveze u iznosu 1.280.765,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.176.319,00 kn, prema Gradu Krapini za uplatu dijela godišnje naknade u iznosu 94.487,00 kn te na kredite i zajmove u iznosu 9.959,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.709.663,00 kn ili 67,9 % radi otplate kredita i smanjenja obveza prema dobavljačima. Koncem 2015., Uprava za ceste nema dospjelih obveza (u Bilanci na dan 31. prosinca 2015. je umjesto nedospjelih obveza, iskazano da su obveze u iznosu 1.280.765,00 kn dospjele).

Obveze za kredite početkom godine iznosile su 1.095.665,00 kn, a odnosile su se na kredit za pojačano održavanje županijskih i lokalnih cesta. Tijekom 2015. kredit je otplaćen u cijelosti. Ugovor o kreditu kod poslovne banke, Uprava za ceste zaključila je u prosincu 2004. u iznosu 20.000.000,00 kn (2.668.955,92 EUR), s rokom otplate deset godina.

U okviru obveza za zajmove, iskazana su sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 9.959,00 kn koja se odnose na obveze budućeg razdoblja za uplatu propisanih doprinosa osobama na stručnom usavršavanju. Hrvatski zavod za zapošljavanje je u 2015. za navedene namjene uplatio Upravi za ceste 18.515,00 kn, tijekom godine utrošeno je 8.556,00 kn te koncem godine za plaćanje rashoda u narednoj godini ostaje obveza u iznosi 9.959,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke te imovinu.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009.

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Uprave za ceste za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Upravi za ceste je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti su se odnosile na uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, planiranje radova tekućeg i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta, davanje pomoći jedinicama lokalne samouprave za sufinanciranje održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta bez vjerodostojne dokumentacije i poduzimanje mjera za povrat tih sredstava te na nabavu radova za redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta.

Revizijom za 2015. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno, a koja preporuka je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzete su mjere za povrat 320.000,00 kn, koje su u 2009. bila isplaćena jedinici lokalne samouprave za sufinanciranje radova rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta, bez vjerodostojne dokumentacije; Jedinica lokalne samouprave je u 2012. Upravi za ceste uplatila 516.803,00 kn (uplaćeni iznos uvećan za zateznu kamatu)
- rashodi za radove održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta planirani su financijskim planom i planom radova, a ostvareni su na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava
- provjereni postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonima i drugim propisima koji se odnose na javnu nabavu.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Uprava za ceste imenovala je voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim su naznačene sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15) i imenovala je osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, a zbog utvrđenih nepravilnosti u poslovanju (planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci te imovina), sustav unutarnjih kontrola i nadalje treba razvijati.

Uprava za ceste i nadalje je u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

1.2. Uprava za ceste prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju danu u prošloj reviziji.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Godišnji plan radova redovitog i izvanrednog održavanja donesen je u ožujku, a izmjene plana radova u srpnju i studenome 2015. Drugim izmjenama plana, planirani su radovi u ukupnom iznosu 30.481.853,00 kn, od čega radovi redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 16.220.000,00 kn (redovito održavanje 14.920.000,00 kn i nabava natrijevog klorida za redovito održavanje u zimskim uvjetima 1.300.000,00 kn), izvanrednog održavanja u iznosu 11.220.152,00 kn, doznaka dijela sredstava od godišnje naknade koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila Gradu Krapini u iznosu 1.420.000,00 kn te izvršenje radova prema ugovorima iz 2014. u iznosu 1.621.701,00 kn. Radovi redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta nisu planirani prema cestama i prema vrstama radova. Odredbama članka 13. Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14), propisano je da se pod redovitim održavanjem cesta podrazumijevaju osobito sljedeći poslovi: nadzor i pregled cesta i objekata, održavanje prometnih površina, bankina, pokosa, sustava odvodnje, prometne signalizacije i opreme, cestovnih naprava i uređaja, vegetacije, osiguranje preglednosti, čišćenje ceste, redovito održavanje cestovnih objekata, interventni radovi te zimska služba.

Uprava za ceste izradila je prikaz zatečenog stanja na županijskim i lokalnim cestama, popis i kategoriju cesta i ocjenu stanja kolnika te troškovnik predviđenih količina radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta u razdoblju od početka studenoga 2014. do konca listopada 2016. po vrsti i količini radova, bez iznosa planiranih ulaganja. Također je izradila operativni program radova za zimsku službu za razdoblje 2014/2015 s planiranim iznosom ulaganja i operativni plan za pokose za 2015., bez iznosa planiranih ulaganja.

Odredbama članka 9. Pravilnika o održavanju cesta propisano je da višemjesečni ili višegodišnji operativni program održavanja cesta treba sadržavati, između ostalog, iznos planiranih ulaganja.

Državni ured za reviziju nalaže radove redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta planirati prema vrstama radova i donijeti operativne programe redovitog održavanja cesta s iznosima planiranih ulaganja za sve vrste radova u skladu s odredbama Pravilnika o održavanju cesta.

- Poslovne knjige

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima. Rashodi za nabavu vertikalne prometne signalizacije (pokazivača brzine) u iznosu 237.500,00 kn, evidentirani su unutar skupine računa rashoda za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, umjesto na računu rashoda za nabavu postrojenja i opreme te na računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Odredbama članka 25. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16) propisano je, između ostalog, da se proizvedena dugotrajna imovina sastoji od postrojenja i opreme. Odredbama članka 18. navedenog Pravilnika, propisano je da je imovina dugotrajna financijska i nefinancijska imovina, čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima evidentirana su odnosno iskazana su potraživanja u iznosu 343,00 kn, a nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja u iznosu 247.440,00 kn, koja se odnose na potraživanja od stanica za tehnički pregled za prihode od godišnje naknade u iznosu 181.147,00 kn i potraživanja od Ministarstva za prihode od nadoknađenih sredstava zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom u iznosu 66.293,00 kn. Odredbama članaka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se financijska imovina, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja te da potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostalog, i potraživanja za prihode od imovine.

U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima, nisu evidentirane odnosno nisu iskazane, u okviru izvanbilančnih zapisa, potencijalne obveze prema deset sudskih sporova u tijeku u ukupnom iznosu 3.346.726,00 kn, uvećano za zatezne kamate. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. S obzirom da se radi o potencijalnim obvezama koje uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza Uprave za ceste, vrijednost sporova potrebno je iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa.

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

Podaci o sudskim sporovima u tijeku nisu navedeni u Bilješkama uz Bilancu. Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), propisano je da obvezne Bilješke uz Bilancu sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode za nabavu nefinancijske imovine na propisanim računima. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od godišnje naknade i za prihode od nadoknađenih sredstava zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom, kao i vrijednost sudskih sporova u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže u Bilješkama uz Bilancu iskazati podatke o sudskim sporovima.

- 2.2. *Uprava za ceste prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s planiranjem radova redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta prema vrstama radova, donošenjem operativnih programa redovitog održavanja cesta s iznosima planiranih ulaganja za sve vrste radova, evidentiranjem rashoda za nabavu nefinancijske imovine na propisanim računima, evidentiranja i iskazivanja potraživanja za prihode od godišnje naknade i za prihode od nadoknađenih sredstava zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom, kao i vrijednosti sudskih sporova u tijeku. U obrazloženju navodi da je rashode za nabavu nefinancijske imovine evidentirala u poslovnim knjigama u skladu s planom nabave radova, provedenom postupku javne nabave i ispostavljenim situacijama za izvršene i situirane radove, a u 2017. će ih evidentirati nakon usklađivanja plana radova redovitog i izvanrednog održavanja i financijskog plana. U vezi s neevidentiranim potraživanjima u iznosu 247.440,00 kn, koja se odnose na potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila za prihode od godišnje naknade u iznosu 181.147,00 kn, potraživanja od Ministarstva za prihode od nadoknađenih sredstava zbog neostvarene naknade od osoba s invaliditetom u iznosu 66.293,00 kn, obrazlaže da je naplata navedenih potraživanja veoma kompleksna te da se do točnih podataka nije moglo doći, mjesec i više dana, od dana uplate i dostave podataka o uplatama od Centra za vozila, što je izvan svih propisanih rokova. U poslovnim knjigama za 2017., Uprava za ceste će iskazati navedena potraživanja jer su se ispunile pretpostavke za točne i mjerljive podatke. Od početka 2017., Uprava za ceste ima izravan (on-line) pristup naplati godišnje naknade koje obavljaju stanice za tehnički pregled te je kontrola i praćenje naplate mnogo brža i efikasnija.*

U vezi potencijalnih obveza prema sudskim sporovima za naknadu štete iz djelatnosti, koji su u tijeku, obrazlaže da se evidencija sudskih sporova vodi od početka poslovanja Uprave za ceste, a od listopada 2005. ima ugovorenu policu osiguranja iz djelatnosti, po kojoj je obveza osiguravatelja uključiti se u sudski proces i po sudskoj presudi isplatiti štetu tužitelju. Navodi da ja u dosadašnjoj praksi osiguravatelj tako i postupao. Smatra da bi Uprava mogla eventualno imati obvezu nadoknaditi štetu po onim sudskim postupcima koji su započeli prije zaključivanja police osiguranja iz djelatnosti te da (potencijalne) štete ne bi trebalo biti. U vezi sastavljanja bilješki uz Bilancu, navodi da je za 2016. potencijalne obveze evidentirala u poslovnim knjigama, iskazala u Bilanci i Bilješkama uz Bilancu.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 35.167.511,00 kn, što je za 2.480.517,00 kn ili 6,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine ostvareni u iznosu 35.096.169,00 kn ili 99,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od imovine, ostvareni su prihodi od osnivanja prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama u iznosu 258.342,00 kn, od čega za polaganje, korištenje i održavanje telekomunikacijske infrastrukture 258.284,00 kn (naknada 229.684,00 kn, zatezna kamata 28.600,00 kn) i komunalnih priključaka (odvodnja i vodovod) za potrebe stambenog objekta u iznosu 58,00 kn te prihodi od korištenja cestovnog zemljišta u iznosu 17.950,00 kn (dva pristupa na kolnik za korištenje benzinske postaje u iznosu 14.436,00 kn i za prilaz baznoj stanici teleoperatera u iznosu 3.514,00 kn).

Prihodi od prava služnosti u iznosu 258.342,00 kn ostvareni su prema dva ugovora zaključena u 2007. s teleoperaterom i trgovačkim društvom. Navedeni ugovori, u dijelu koji se odnosi na obračun naknade, nisu usklađeni s Odlukom o visini naknade za ostvarivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14), jer je obračunana i naplaćena naknada niža od propisane. Uprava za ceste zaključila je u prosincu 2007. s teleoperaterom ugovor za korištenje cestovnog zemljišta dužine 159 880 m² za izgradnju, polaganje, korištenje i održavanje telekomunikacijske infrastrukture, uz godišnju naknadu u iznosu 229.684,00 kn i s trgovačkim društvom za izgradnju komunalnih priključaka (odvodnja i vodovod) za potrebe stambenog objekta površine 22 m² u iznosu 58,00 kn, na neodređeno vrijeme.

Od stupanja na snagu nove Odluke, koncem srpnja 2014., kojom je utvrđena nova metodologija obračuna naknade, do vremena obavljanja revizije (studen 2016.) s teleoperaterom i trgovačkim društvom nisu zaključeni ugovori kao ni dodaci ugovoru i nije utvrđena nova visina godišnje naknade za pravo služnosti.

Prihodi od naknade za korištenje cestovnog zemljišta za priključak odnosno prilaz na županijsku cestu ostvareni su u iznosu 17.950,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su prema ugovorima o korištenju cestovnog zemljišta zaključenih u 2006. (jedan korisnik) i 2011. (drugi korisnik). U razdoblju od studenoga 2006. do studenoga 2007. jednom korisniku, naknada je obračunavana u propisanom iznosu 18,00 kn/m². Od studenoga 2007. do srpnja 2014. visina naknade bila je propisana u iznosu 20,00 kn/m², a korisniku je obračunavana i nadalje po 18,00 kn/ m².

Odredbe Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07 i 39/11) i odredbe Pravilnika o mjerilima za izračun naknade za korištenje cestovnog zemljišta i naknade za obavljanje pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07, 91/08 i 39/11), prestale su važiti početkom srpnja 2014., kada je stupio na snagu novi Pravilnik o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14), kojim je, između ostalog, ukinuta naknada za korištenje cestovnog zemljišta u slučaju prilaza odnosno priključka na javnu cestu. Nakon ukidanja naknade za korištenje cestovnog zemljišta, korisnici su uplaćivali naknadu i tijekom 2014. kao i u 2015. (za deset mjeseci jedan odnosno za cijelu godinu drugi korisnik). Uprava za ceste do konca 2016., nije uskladila ugovore o korištenju cestovnog zemljišta, s obveznicima navedene naknade.

Od ukidanja naknade, u srpnju 2014., nakon stupanja na snagu spomenutog Pravilnika, do konca 2015., Uprava za ceste evidentirala je prihode od navedene naknade u iznosu 69.667,00 kn (u 2014. u iznosu 51.717,00 kn, a u 2015. u iznosu 17.950,00 kn). U srpnju i listopadu 2014. poslane su na adrese svih korisnika, obavijesti o prestanku obveze plaćanja naknade za korištenje cestovnog zemljišta u slučaju priključka, odnosno prilaza. Prema podacima iz poslovnih knjiga, korisnici su i nakon datuma obavijesti, uplaćivali sredstva na žiro-račun Uprave za ceste, a više naplaćena odnosno preplaćena sredstva nisu vraćena korisnicima niti su evidentirana u okviru obveza.

Državni ured za reviziju nalaže visinu naknade za prava služnosti za izgradnju, polaganje, korištenje i održavanje telekomunikacijske infrastrukture i za izgradnju komunalnih priključaka za potrebe stambenog objekta, obračunati i naplatiti u skladu s odredbama Odluke o visini naknade za ostvarivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti. Nalaže s korisnicima cestovnog zemljišta uskladiti ugovorne odredbe s Pravilnikom o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti iz 2014. te utvrditi međusobne obveze i potraživanja u vezi naplaćene naknade.

- 3.2. *U vezi s usklađivanjem ugovornih odredbi odnosno međusobnih obveza i potraživanja, s korisnicima cestovnog zemljišta, za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta, Uprava za ceste obrazlaže da je uplate spomenute naknade evidentirala u zasebnim tablicama, pojedinačno, po svakom korisniku, po mjesecima i po uplatama prema izvadcima računa - naknada za korištenje cestovnog zemljišta. Navodi da je većina korisnika s kojima je Uprava za ceste imala zaključene ugovore o korištenju cestovnog zemljišta do srpnja 2014., plaćala svoje mjesečne ugovorne obveze s kašnjenjem od nekoliko mjeseci te da se dio uplaćene naknade nakon srpnja 2014., u iznosu 42.150,00 kn, odnosi na prihode iz ranijih razdoblja (do srpnja 2014.). U vezi s naknadom za prava služnosti za izgradnju, polaganje, korištenje i održavanje telekomunikacijske infrastrukture i druge povezane opreme obrazlaže da je nakon nekoliko nezadovoljavajućih usmenih pregovora s teleoperaterom angažirala odvjetničko društvo radi zaštite svojih prava, što je rezultiralo prijedlogom novog ugovora o osnivanju prava služnosti kojim se povećava duljina trase vodova, kao i ugovorena vrijednost naknade, a teleoperater bi bio u obvezi platiti i odgovarajuću naknadu za razdoblje od 2007. do 2016. Uprava za ceste navodi da nije prihvatila prijedlog ugovora s teleoperaterom te se pregovori nastavljaju.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 34.138.877,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 5.016.508,00 kn ili 12,8 %.

- Rashodi za zaposlene i naknade troškova zaposlenima

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.551.584,00 kn i čine 7,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće deset zaposlenika u iznosu 2.082.019,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 359.250,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 110.315,00 kn. Rashodi za zaposlene utvrđeni su financijskim planom koji donosi upravno vijeće na prijedlog ravnatelja i uz suglasnost osnivača, a izvori financiranja su godišnja naknada i drugi prihodi.

Obračun plaća zaposlenika uređen je Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima kojeg je donijelo upravno vijeće u lipnju 2006. Plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice, uvećana za fiksni dio. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su u rasponu od 1,0 do 2,4. Osnovicu plaće čini prosječna tromjesečna bruto plaća po zaposleniku u gospodarstvu Republike Hrvatske. Fiksni mjesečni dio plaće utvrđen je u iznosu 300,00 kn. Osnovna plaća uvećava se za svaku godinu radnog staža za 0,5 % do najviše 20,0 % te za rad u dane blagdana, neradne dane i za rad nedjeljom 35,0 %. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. iznosila je 17.350,00 kn, a prosječna neto plaća po zaposlenom iznosila je 11.392,00 kn.

U okviru bruto plaće, evidentirani su rashodi u iznosu 108.463,00 kn koji se odnose na varijabilni dio plaće (stimulacija) za ravnatelja i sedmoricu zaposlenika isplaćene u razdoblju od siječnja do kolovoza 2015. Isplata varijabilnog dijela plaće uređena je odredbama članka 8. spomenutog Pravilnika, ovisno o opsegu i kvaliteti obavljanja radnih zadataka, kada premašuje uobičajene rezultate. Odluke o isplati varijabilnog dijela plaće zaposlenicima donio je ravnatelj. Odlukama je određena visina varijabilnog dijela plaće (stimulacija), u rasponu od 5,0 % do 15,0 % osnovne plaće, a mjerila i kriteriji za isplatu nisu utvrđeni, zbog čega nije vidljivo je li stimulacija isplaćena zaposlenicima radi povećanog obujma ili povećane kvalitete poslova u okviru vlastitog radnog mjesta ili zbog obavljanja poslova iz djelokruga rada drugog radnog mjesta. Izvješća ili evidencije o satima rada i/ili ocjene o kvaliteti obavljenih poslova nema u dokumentaciji.

U okviru ostalih rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za prigodne godišnje nagrade u iznosu 69.208,00 kn (božićnica 44.208,00 kn, regres 20.000,00 kn i uskrsnica 5.000,00 kn). Dio prigodne godišnje nagrade u iznosu 44.208,00 kn, nije isplaćen u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima zaposlenika. Odredbama članka 18. spomenutog Pravilnika određeno je da zaposlenik ima pravo na prigodnu godišnju nagradu u visini neoporezivog iznosa (2.500,00 kn po zaposleniku), što za deset zaposlenika iznosi 25.000,00 kn. Porezi i doprinosi za isplatu prigodne nagrade iznad dozvoljenog iznosa su obračunani i plaćeni.

Naknade za dolazak na posao i odlazak s posla ostvarene su u iznosu 45.580,00 kn. Tijekom 2016., evidentirane su isplate navedene naknade, petorici zaposlenika, u dane korištenja godišnjeg odmora.

Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima zaposlenika, određeno je da zaposlenik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u punom iznosu putne karte javnog prijevoza, a nije uređeno isplaćuje li se navedena naknada u visini dnevne ili mjesečne karte.

Državni ured za reviziju predlaže za isplatu varijabilnog dijela plaće (stimulacije) donijeti kriterije i mjerila. Nalaže isplate prigodnih godišnjih nagrada obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima. Predlaže navedenim Pravilnikom detaljnije urediti način isplate naknade troškova prijevoza na posao i s posla te u svim slučajevima, njegovu dosljednu primjenu.

- Pomoći

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 1.386.909,00 kn. Odnose se na propisani udjel (4,2 %) naplaćene godišnje naknade umanjen za troškove rada stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima objavljenih vozila, koji se doznaju velikim gradovima, odnosno gradu koji je sjedište županije za financiranje nerazvrstanih cesta.

Izdvajanje sredstava godišnje naknade za ceste koje su preuzeli veliki gradovi, odnosno gradovi sjedišta županija, propisano je odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Prema odredbama navedenog Pravilnika, Gradu Krapini trebalo je za 2015. obračunati dio prihoda od godišnje naknade u iznosu 1.438.405,00 kn, a obračunano je 1.386.909,00 kn, odnosno za 51.496,00 kn manje (zbog pogrešnog obračuna). Do konca 2015. Gradu Krapini uplaćeno je 1.292.422,00 kn te obveza koncem 2015. iznosi 145.983,00 kn. U listopadu 2016. Gradu Krapini uplaćeno je 8.493,00 kn i u veljači 2017. u iznosu 42.997,00 kn ili 51.490,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i uskladiti međusobne obveze i potraživanja za sredstava od godišnje naknade s Gradom Krapinom u skladu s odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila.

- Donacije

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 205.290,00 kn, a odnose se na donacije vatrogasnim postrojbama za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 140.000,00 kn te udrugama, sportskim i kulturno umjetničkim društvima u iznosu 65.290,00 kn. Odluke o dodjeli donacija donosi upravno vijeće i ravnatelj.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost isplate navedenih donacija s obzirom da donacije nisu vezane uz obavljanje djelatnosti Uprave za ceste.

- 4.2. *Uprava za ceste prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na dopune Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima, kriterijima i mjerilima za isplatu varijabilnog dijela plaće (stimulacije) i načina obračuna naknade troškova prijevoza na posao i s posla.*

U vezi rashoda za pomoći, koji se odnose na propisani udjel (4,2 %) naplaćene godišnje naknade umanjen za troškove rada stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila, koji se doznaju velikim gradovima, odnosno gradu koji je sjedište županije za financiranje nerazvrstanih cesta, obrazlaže da je iznos pomoći umanjen zbog otplate kredita za izvanredno održavanje cesta, u kojem lokalna jedinica ne sudjeluje, a prema mišljenju Uprave za ceste trebala bi sudjelovati. Također prihvaća prijedlog koji se odnosi na isplate prigodnih godišnjih nagrada i donacija te navodi da u 2016. nije bilo isplata donacija.

5. Imovina

- 5.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je, odnosno iskazana je nabavna vrijednost poslovnog objekta (zidana zgrada i zidana garaža u Zaboku) u iznosu 553.014,00 kn (u cijelosti je otpisana).

Prema zemljišno knjižnom izvratku broj 5 104, vlasnik navedene nekretnine, površine 596 čhv odnosno 2 144 m², je Hrvatska uprava za ceste, Zagreb. Navedena nekretnina, stečena je Aktom o podjeli imovine, prava i obveza javnog poduzeća Hrvatske uprave za ceste (pravni slijednik je društvo Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb), iz veljače 1997., a Uprava za ceste do konca 2015., odnosno do studenoga 2016., nije upisala pravo vlasništva nad navedenom nekretninom. Poslovni prostor koristi društvo koje obavlja poslove redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta.

Uprava za ceste obavlja djelatnost u poslovnom prostoru, površine 166 m², u vlasništvu društva Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb, s kojim je u rujnu 2008., zaključila ugovor o zakupu, na rok od pet godina, a koji je prestao važiti u rujnu 2013. Godišnja zakupnina bila je ugovorena u iznosu 85.058,00 kn, a nije plaćana u cijelom razdoblju važenja ugovora. Uprava za ceste i nadalje obavlja djelatnost u navedenom poslovnom prostoru, bez zaključenog ugovora i bez plaćanja naknade.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je, odnosno iskazana je pojedinačna vrijednost županijskih i lokalnih cesta u ukupnom iznosu 2.919.257.094,00 kn, od čega vrijednost županijskih cesta u iznosu 2.070.008.053,00 kn i vrijednost lokalnih cesta u iznosu 849.249.041,00 kn.

Uprava za ceste ustrojila je analitičku evidenciju županijskih i lokalnih cesta, u kojoj su evidentirani podaci o pravu vlasništva i upravljanja za sve županijske i lokalne ceste. Za većinu evidentiranih cesta upisano je vlasništvo u zemljišnim knjigama, dok u katastru nije, zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa i nedostatka financijskih sredstava za provođenje aktivnosti na upisu.

Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose za navedene nekretnine s društvom Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb, u skladu s Aktom o podjeli imovine, prava i obveza iz 1997., kao i način i uvjete korištenja poslovnog prostora u kojem obavlja djelatnost. Predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti za upis vlasništva cesta u zemljišne knjige i katastar. S obzirom da provođenje navedenih aktivnosti predstavlja dugotrajniji proces, predlaže se donijeti plan provođenja navedenih aktivnosti.

- 5.2. *U prava za ceste prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi uređivanja imovinsko-pravnih odnosa poslovnih prostora u Zaboku i Pregradi te obrazlaže da je njihovo rješavanje povjerila odvjetničkom uredu, ali za sada nije bilo rezultata. U vezi upisa vlasništva cesta u zemljišne knjige i katastar, navodi da kontinuirano provodi aktivnosti za upis cesta u zemljišne knjige i katastar te da će navedene aktivnosti i dalje provoditi temeljem plana provođenja navedenih aktivnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - godišnji plan radova redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. u iznosu 14.920.000,00 kn ne sadrži plan radova prema cestama i prema vrstama radova i nisu doneseni operativni programi redovitog održavanja cesta s iznosima planiranih ulaganja za sve vrste radova; Rashodi za nabavu vertikalne prometne signalizacije (pokazivača brzine) u iznosu 237.500,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima; U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja u ukupnom iznosu 247.440,00 kn, a u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane potencijalne obveze prema sudskim sporovima u tijeku u ukupnom iznosu 3.346.726,00 kn, uvećano za zatezne kamate; Podaci o sudskim sporovima u tijeku nisu iskazani u Bilješkama uz Bilancu (točka 2. Nalaza)
 - naknade za osnivanje prava služnosti na županijskoj odnosno lokalnoj cesti ostvarene su u ukupnom iznosu 229.742,00 kn, a kod obračuna nisu primijenjeni metodologija i visina naknade utvrđeni propisima te je obračunana naknada niža od propisane; Za korištenje cestovnog zemljišta za priključak odnosno prilaz na cestu zaključen je ugovor s jednim korisnikom u 2006. i drugim korisnikom u 2011.; Ugovorne obveze u vezi s visinom i plaćanjem naknade nisu usklađivane s korisnicima cestovnog zemljišta, iako je prema propisima iz 2011. naknada povećana, a prema propisima iz srpnja 2014. obveza plaćanja naknade je ukinuta; Od srpnja 2014. do konca 2015., Uprava za ceste je ostvarila prihode od navedene naknade u iznosu 69.667,00 kn, a međusobne obveze i potraživanja u vezi naplaćene naknade nisu utvrđene (točka 3. Nalaza)
 - rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.551.584,00 kn; Uprava za ceste ima deset zaposlenika; Tijekom 2015. plaće za osam zaposlenika su uvećane za stimulativni dio u ukupnom bruto iznosu 108.463,00 kn, bez jasno utvrđenih kriterija i mjerila; Rashodi za prigodne godišnje nagrade zaposlenicima ostvarene su u većem iznosu od utvrđenih Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima zaposlenika za 44.208,00 kn; Sredstva za sufinanciranje održavanja nerazvrstanih cesta, iz dijela prihoda od godišnje naknade, uplaćene su Gradu Krapini manje za 51.496,00 kn, zbog pogrešnog obračuna u 2015. (točka 4. Nalaza)

4. Uprava za ceste je ustanova osnovana prema odredbama Zakona o cestama te na temelju odluke i izmjena odluke županijske skupštine. Djelatnost Uprave za ceste je priprema izrade stručnih podloga za četverogodišnje programe građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, građenje, rekonstrukcija i održavanje županijskih i lokalnih cesta te ostali poslovi upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Koncem 2015., Uprava za ceste imala je deset zaposlenika. Prihodi za 2015. ostvareni su u iznosu 35.167.511,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 34.138.877,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od godišnje naknade ostvareni u iznosu 34.746.237,00 kn i čine 98,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za usluge u iznosu 28.079.786,00 kn koji čine 82,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.028.634,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 3.476.853,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.505.487,00 kn. Potraživanja koncem 2015. iznose 343,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 1.280.765,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.270.806,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 9.959,00 kn i nisu dospjele. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2015., Uprava za ceste provela je pet postupaka javne nabave u vrijednosti 41.361.006,00 kn (četiri otvorena postupka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 4.735.298,00 kn i jedan otvoreni postupak s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom na razdoblje od dvije godine u vrijednosti 36.625.708,00 kn). Robe i usluge čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno radovi do 500.000,00 kn nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 7.035.302,00 kn (radovi 3.911.878,00 kn, usluge 2.606.851,00 kn i robe 516.573,00 kn). Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode i izdatke, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.