



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE, SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, siječanj 2012.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O UPRAVI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.	6
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/323
URBROJ: 613-14-12-6

Slavonski Brod, 12. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE,
SLAVONSKI BROD ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Brodsko-posavske županije, Slavonski Brod (dalje u tekstu: Uprava) za 2010.

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 su provedeni u razdoblju od 9. studenoga do 12. siječnja 2012.

I. PODACI O UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Uprava je ustanova upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Slavanskom Brodu rješenjem broj Tt-97/486-2 iz listopada 1997. Osnivač je Brodsko-posavska županija. Djelatnost Uprave je građenje, održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta. Uprava skrbi o cestovnoj mreži ukupne dužine 672,49 km (477,01 km županijskih i 195,48 km lokalnih cesta). Statut i drugi opći akti doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, sredstva za rad i poslovanje stječe: godišnjom naknadom za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, naknadom za izvanredni prijevoz, naknadom za korištenje cestovnog zemljišta, naknadom za obavljanje pratećih djelatnosti, naknadom za koncesije, drugim izvorima (županijski i državni proračun za izvršenje programa), zajmovima financijskih institucija, naknadom za prekomjernu uporabu javne ceste, te naknadom za financiranje građenja i održavanja javnih cesta u skladu s odredbama Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04). Tijela Uprave su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih je jedan zaposlenik Uprave. Do 26. svibnja 2010. ravnatelj je bio Tomislav Ninčević, dipl.ing. prometa. Antun Dukić, dipl.ing.građ. bio je vršilac dužnosti ravnatelja od 26. svibnja do 1. listopada 2010., te ravnatelj od 1. listopada 2010. i u vrijeme obavljanja revizije. Koncem 2010. Uprava je imala sedam zaposlenika.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 38.960.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.083.362,00 kn, što je za 123.362,00 kn ili 0,3% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.353.029,00 kn ili 6,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	38.960.000,00	39.083.362,00	100,3	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	7.500.000,00	7.980.258,00	106,4	20,4
1.1.1.	Porez na robu i usluge	7.500.000,00	7.980.258,00	106,4	20,4
1.2.	Prihodi od imovine	31.415.000,00	31.060.559,00	98,9	79,5
1.2.1.	Prihodi od financijske imovine	390.000,00	371.392,00	95,2	0,9
1.2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	31.025.000,00	30.689.167,00	98,9	78,5
1.3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	45.000,00	42.545,00	94,5	0,1
1.3.1.	Prihodi po posebnim propisima	45.000,00	42.545,00	94,5	0,1
Ukupno		38.960.000,00	39.083.362,00	100,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 30.689.167,00 kn ili 78,5% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 8.394.195,00 kn ili 21,5%.

Prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni u skladu s odredbom članka 62. Zakona o javnim cestama kojom su utvrđeni izvori sredstava za financiranje javnih cesta. Odnose se na prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta, koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 29.605.694,00 kn, naknade za korištenje cestovnog zemljišta 1.016.710,00 kn, naknade za prekomjernu uporabu javne ceste 65.000,00 kn, te naknade za izvanredni prijevoz 1.763,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	26.677.000,00	24.820.613,00	93,0	69,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.470.000,00	1.045.781,00	71,1	2,9
1.2.	Materijalni rashodi	24.017.000,00	23.337.186,00	97,2	65,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	75.000,00	51.797,00	69,1	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	150.000,00	135.027,00	90,0	0,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	23.447.000,00	22.801.707,00	97,2	63,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	345.000,00	348.655,00	101,1	1,0
1.3.	Financijski rashodi	920.000,00	430.076,00	46,7	1,2
1.4.	Drugi rashodi	270.000,00	7.570,00	2,8	-
1.4.1.	Kazne, penali i naknade štete	270.000,00	7.570,00	2,8	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.583.000,00	1.271.082,00	49,2	3,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	248.000,00	227.319,00	91,7	0,7
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.335.000,00	1.043.763,00	44,7	2,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.700.000,00	9.687.638,00	99,9	27,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	3.700.000,00	3.687.638,00	99,7	10,3
3.2.	Izdaci za dane zajmove	6.000.000,00	6.000.000,00	100,0	16,8
	Ukupno	38.960.000,00	35.779.333,00	91,8	100,0
	Višak prihoda i primitaka		3.304.029,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 38.960.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.779.333,00 kn što je za 3.180.667,00 kn ili 8,2% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 3.304.029,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.416.355,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.720.384,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 23.337.186,00 kn ili 65,2%, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 9.687.638,00 kn ili 27,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 2.754.509,00 kn i čine 8,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.077.181.104,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.277.032.135,00	4.064.980.635,00	95,0
2.	Financijska imovina	7.532.919,00	12.200.469,00	162,0
2.1.	Novčana sredstva	2.936.789,00	5.266.748,00	179,3
2.2.	Potraživanja	3.397.430,00	790.291,00	23,3
2.3.	Dani zajmovi	0,00	6.000.000,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	1.198.700,00	143.430,00	12,0
	Ukupno imovina	4.284.565.054,00	4.077.181.104,00	95,2
3.	Obveze	21.968.744,00	16.228.866,00	73,9
4.	Vlastiti izvori	4.262.596.309,00	4.060.952.238,00	95,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.284.565.053,00	4.077.181.104,00	95,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.450,00 kn, građevinskih objekata 4.063.181.711,00 kn (ceste, poslovna zgrada), postrojenja i opreme 169.746,00 kn, prijevoznih sredstava 339.705,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti 3.550,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 36.225,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.240.248,00 kn (izrada projektne i tehničke dokumentacije, te geodetska snimanja za izgradnju cesta, radovi na dogradnji semafora, objava oglasa).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.266.748,00 kn, potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo 11.842,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 778.449,00 kn, dane zajmove 6.000.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 143.430,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 658.906,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 42.732,00 kn, te obveze za primljene zajmove 15.527.228,00 kn (odnose se na obveze po kreditima iz ranijih godina za financiranje izgradnje i rekonstrukcije županijskih cesta i za financiranje izgradnje i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Brodsko-posavske županije).

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Uprave.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Uprave za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Upravi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je pravodobno donošenje plana građenja i održavanja cesta s propisanim elementima i utvrđenom razinom prednosti održavanja cesta u skladu sa zakonskim odredbama, zaključivanje ugovora sa stanicama za tehnički pregled vozila u skladu s propisima, zatražiti od Hrvatskog autokluba dostavljanje izvješća o obavljenom nadzoru nad naplatom godišnje naknade za uporabu javnih cesta iz kojeg bi bilo vidljivo koliko je ukupno registriranih vozila, koliko je ukupno zaduženje, koliko je naplaćeno, te u kojem vremenskom razdoblju se prikupljena sredstva prenose na račun Uprave.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Plan građenja i održavanja cesta s propisanim elementima i utvrđenom razinom prednosti održavanja cesta donesen je pravovremeno.

Nalog u postupku izvršenja:

- Izješće o obavljenom nadzoru nad naplatom godišnje naknade za uporabu javnih cesta zatraženo je u tijeku obavljanja revizije.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Ugovori sa stanicama za tehnički pregled vozila nisu zaključeni u skladu s propisima.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola, tijekom 2010., propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Uprava nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

U studenom 2011. je donesen novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika utvrđena je odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Uprava nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju ovo područje.

1.2. *Uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navedeno je da će ravnatelj Uprave imenovati osobu za provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 38.960.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.083.362,00 kn što je za 123.362,00 kn ili 0,3% više od planiranih.

Prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila ostvareni su u iznosu 29.605.694,00 kn i čine 75,7% ukupno ostvarenih prihoda. Uprava je u siječnju 2010. s 40 stanica za tehnički pregled vozila zaključila ugovore o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta.

Ugovoreno je da se uplate prikupljenih naknada izvrše na propisani prijelazni račun Uprave najdulje u roku od šest dana od izdavanja Potvrde o obračunatoj naknadi za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila koja je uplaćena u stanici za tehnički pregled. Prema odredbama članka 66. Zakona o javnim cestama, sredstva godišnje naknade za uporabu javnih cesta, koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila uplaćuju se na račun županijske uprave za ceste, odnosno proračuna Grada Zagreba i koriste za županijske i lokalne ceste na području županije, odnosno Grada Zagreba u kojoj su ostvarena. Prema odredbi članka 7. stavka 2. Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 103/01, 141/02) stanice za tehnički pregled vozila naplaćenu godišnju naknadu dužne su dnevno polagati u dnevno-noćni trezor.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora sa stanicama za tehnički pregled vozila u skladu s odredbama Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila.

2.2. *Uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navedeno je da su ugovori zaključeni na temelju okvirnog sporazuma koji su sa stanicama za tehnički pregled vozila potpisale sve županijske uprave za ceste na području Republike Hrvatske.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Uprava je donijela Plan javne nabave za 2010. i Plan održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta na području Brodsko-posavske županije u 2010. Plan nabave i Plan održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta na području Brodsko-posavske županije nisu usklađeni s planiranim sredstvima u financijskom planu.

Uprava je tijekom 2010. provela deset postupaka javne nabave kojima je ugovorena vrijednost ustupljenih radova i usluga u iznosu 66.284.995,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (s porezom na dodanu vrijednost 81.530.545,00 kn). Na temelju otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga zaključen je jedan okvirni sporazum u iznosu 58.997.543,00 kn i sedam ugovora u iznosu 4.345.362,00 kn, te na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave zaključena su dva ugovora u iznosu 2.942.090,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma zaključen je 41 ugovor, a ukupno ugovorena vrijednost iznosi 15.136.668,00 kn (40 ugovora sa stanicama za tehnički pregled vozila za pružanje operativne usluge obračuna i naplate godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 362.351,00 kn i jedan ugovor o obavljanju radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Brodsko-posavske županije za razdoblje od 1. listopada 2010. do 30. rujna 2011. u iznosu 14.774.317,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

Tijekom 2010. poništeno je sedam postupaka javne nabave. Odlukom Uprave poništen je postupak nabave dva osobna automobila zbog toga što nakon isključenja ponuda u postupku nije preostala ni jedna prihvatljiva ponuda.

Rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništeno je šest postupaka nabave radova redovitog i izvanrednog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta zbog nepravilnosti u natječajnoj dokumentaciji i u postupku pregleda i ocjene ponuda, te zbog toga što je Uprava, u vrijeme dok se kod Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave vodio žalbeni postupak, odnosno prije nego što je donesena odluka komisije, započela novi postupak javne nabave za isti predmet nabave tako što je podijelila predmet nabave koji je planom nabave planiran kao jedan predmet nabave u iznosu od 19.500.000,00 kn i donijela četiri odluke o početku javne nabave i objavila četiri poziva za nadmetanje. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Upravi za sustav javne nabave. Izvješćem nije obuhvaćen jedan ugovor zaključen na temelju okvirnog sporazuma u iznosu 14.774.317,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) Izvješće o javnoj nabavi sadrži podatke koji se, između ostaloga, odnose na podatke o ugovorima sklopljenim temeljem okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana Planom nabave i Planom održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta s planiranim sredstvima u financijskom planu. S obzirom da se radovi redovitog i izvanrednog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta planiraju godišnjim planom održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta nalaže se posebnu pažnju usmjeriti na planiranje nabave, odnosno dokumentaciju za nadmetanje i upute za izradu ponude prirediti na način koji će pokretanje žalbenih postupaka onemogućiti ili svesti na najmanju mjeru, čime će se izbjeći nepotrebno produžavanje postupka nabave. Državni ured za reviziju nalaže Izvješća o javnoj nabavi sastavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2003. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na zaključivanje ugovora sa stanicama za tehnički pregled vozila. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Uprava je u siječnju 2010. s 40 stanica za tehnički pregled vozila zaključila ugovore o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta. Ugovoreno je da se uplate prikupljenih naknada izvrše na propisani prijelazni račun Uprave najdulje u roku od šest dana od izdavanja Potvrde o obračunatoj naknadi za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila koja je uplaćena u stanici za tehnički pregled. Navedeni ugovori nisu u skladu s odredbom Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila prema kojem su stanice za tehnički pregled vozila naplaćenu godišnju naknadu dužne dnevno polagati u dnevno-noćni trezor. (točka 2. Nalaza)
 - Plan nabave i Plan održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta na području Brodsko-posavske županije nisu usklađeni s planiranim sredstvima u financijskom planu. Tijekom 2010. Rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništeno je šest postupaka javne nabave radova redovitog i izvanrednog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta zbog nepravilnosti u natječajnoj dokumentaciji i u postupku pregleda i ocjene ponuda, te zbog toga što je Uprava, u vrijeme dok se kod Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave vodio žalbeni postupak, odnosno prije nego što je donesena odluka komisije, započela novi postupak javne nabave za isti predmet nabave tako što je podijelila predmet nabave koji je planom nabave planiran kao jedan predmet nabave u iznosu od 19.500.000,00 kn i donijela četiri odluke o početku javne nabave i objavila četiri poziva za nadmetanje. Godišnjim izvješćem o zaključenim ugovorima o nabavi nije obuhvaćen jedan ugovor zaključen na temelju okvirnog sporazuma u iznosu 14.774.317,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. (točka 3. Nalaza)

4. Uprava je ustanova za obavljanje djelatnosti građenja, održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta. Osnivač je Brodsko-posavska županija. Sredstva za rad i poslovanje stječe: godišnjom naknadom za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, naknadom za izvanredni prijevoz, naknadom za korištenje cestovnog zemljišta, naknadom za obavljanje pratećih djelatnosti, naknadom za koncesije, drugim izvorima (županijski i državni proračun za izvršenje programa), zajmovima financijskih institucija, naknadom za prekomjernu uporabu javne ceste, te naknadom za financiranje građenja i održavanja javnih cesta u skladu s odredbama Zakona o javnim cestama. Koncem 2010. Uprava je imala sedam zaposlenika. Do 26. svibnja 2010. ravnatelj je bio Tomislav Ninčević, dipl. ing. prometa. Antun Dukić, dipl.ing.građ. bio je vršilac dužnosti ravnatelja od 26. svibnja do 1. listopada 2010., te ravnatelj od 1. listopada 2010. i u vrijeme obavljanja revizije. Prihodi su ostvareni u iznosu 39.083.362,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 35.779.333,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 3.304.029,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.416.355,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.720.384,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od nefinancijske imovine (godišnja naknade za uporabu javnih cesta, koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila 29.605.694,00 kn, naknada za korištenje cestovnog zemljišta 1.016.710,00 kn, naknada za prekomjernu uporabu javne ceste 65.000,00 kn, naknada za izvanredni prijevoz 1.763,00 kn) u iznosu 30.689.167,00 kn ili 78,5% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 790.291,00 kn. od čega se na dospjela potraživanja odnosi 29.952,00 kn ili 3,8%, a na nedospjela 760.339,00 kn ili 96,2% ukupnih potraživanja. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 3.397.430,00 kn, manja su za 2.607.139,00 kn ili 76,7%. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 6.000.000,00 kn, a odnosi se na oročeni depozit u poslovnoj banci. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 16.228.866,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 5.739.878,00 kn ili 26,1%. Stanje primljenih zajmova početkom godine iznosilo je 19.214.866,00 kn i odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za financiranje izgradnje i rekonstrukcije županijskih cesta i za financiranje izgradnje i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Brodsko-posavske županije. Tijekom 2010. otplaćena je glavnica u iznosu 3.687.638,00 kn, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 15.527.228,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 23.337.186,00 kn ili 65,2%, te izdake za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 9.687.638,00 kn ili 27,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što je tijekom 2010. Rješenjima Državne komisije poništeno šest postupaka javne nabave radova tekućeg i investicijskog održavanja cesta. Uprava nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na pravovremeno donošenje plana građenja i održavanja cesta s propisanim elementima i utvrđenom razinom prednosti održavanja cesta, u tijeku obavljanja revizije zatraženo je izješće o obavljenom nadzoru nad naplatom godišnje naknade za uporabu javnih cesta, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na zaključivanje ugovora sa stanicama za tehnički pregled vozila u skladu s odredbama Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.