



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE SPLIT

Split, studeni 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
Nalaz za 2010.	9
III. MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/306
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 24. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE SPLIT 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 Split (dalje u tekstu: Uprava za ceste) 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 6. rujna do 24. studenoga 2011.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokruga rada i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustrojena na temelju Zakona o javnim cestama, Zakona o ustanovama i Odluke o osnivanju Županijske uprave za ceste na području Splitsko-dalmatinske županije. Upisana je kao ustanova u sudski registar na temelju rješenja Trgovačkog suda u Splitu broj Tt-97/994-2, od 4. srpnja 1997. pod matičnim brojem 060056090. Osnivačka i vlasnička prava nad Upravom za ceste ima Splitsko-dalmatinska županija. Sjedište je u Splitu, Ruđera Boškovića 22. Temeljni akt je Statut koji je u prosincu 2005. usklađen s odredbama Zakona o ustanovama i odredbama Zakona o javnim cestama.

Djelatnost Uprave za ceste je programiranje i planiranje razvitka županijskih i lokalnih cesta, organiziranje i obavljanje poslova građenja i rekonstruiranja županijskih i lokalnih cesta, održavanje i zaštita navedenih cesta, te drugi poslovi koji se odnose na vođenje podataka o javnim cestama, obavješćivanje javnosti o stanju prohodnosti javnih cesta (izvanredni događaji, meteorološki uvjeti značajni za sigurnost odvijanja prometa), pripremu i dodjelu koncesija za održavanje cesta, odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i pratećih djelatnosti na javnim cestama te izradu elaborata za potrebe ministarstva nadležnog za promet, društva Hrvatske ceste d.o.o. i osnivača, te druge poslove propisane Zakonom. Djelatnost Uprave za ceste obavlja se putem tri unutarnje ustrojstvene jedinice i to: jedinica za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, jedinica za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta i jedinica za administrativno stručne poslove. Uprava za ceste je samostalna u obavljanju svoje djelatnosti i za obveze u pravnom prometu odgovara svojom imovinom, a osnivač Splitsko-dalmatinska županija za obveze Uprave za ceste odgovara solidarno i neograničeno. Tijela upravljanja su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana, imenuje ih Županijska skupština Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županijska skupština) na način da se jedan član imenuje iz redova zaposlenika Uprave za ceste. Rad i poslovanje vodi ravnatelj koji organizira rad, predstavlja i zastupa upravu za ceste. Ravnatelja imenuje i razrješava Županijska skupština na prijedlog upravnog vijeća. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Od 30. rujna 2009. ravnatelj je Zlatko Čaljkusić. Koncem 2010. u radnom odnosu je bilo 16 zaposlenika.

Najznačajniji izvori sredstava su prihodi od naknada za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji vozila u iznosu 106.464.937,00 kn koji čine 86,2% ukupnih prihoda.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste je izvanproračunski korisnik Splitsko-dalmatinske županije, te 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 i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 127.886.556,00 kn, a ostvareni su u iznosu 123.562.590,00 kn, što je za 4.323.966,00 kn ili 3,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.398.956,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 6.958.045,00 kn ili 6,0%.

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	124.451.100,00	123.528.090,00	99,3	99,9
1.1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države	17.700.000,00	13.983.417,00	79,0	11,3
1.1.1.	Pomoći iz proračuna	8.000.000,00	1.441.273,00	18,0	1,2
1.1.2.	Pomoći od ostalih subjekata	9.700.000,00	12.542.144,00	129,3	10,1
1.2.	Prihodi od imovine	106.701.100,00	109.500.536,00	102,7	88,6
1.2.1.	Prihodi od financijske imovine	1.300.000,00	1.279.206,00	98,4	1,0
1.2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	105.401.100,00	108.221.330,00	102,7	87,6
1.3.	Prihodi od pristojbi i po posebnim propisima	50.000,00	44.137,00	88,3	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	36.500,00	34.500,00	94,5	-
3.	Višak prihoda iz prethodnih godina	3.398.956,00	-	-	-
	Ukupno prihodi	127.886.556,00	123.562.590,00	96,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 108.221.330,00 kn koji čine 87,6% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od pomoći od ostalih subjekata (društva Hrvatske ceste d.o.o.) 12.542.144,00 kn koji čine 10,1% ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.799.116,00 kn ili 2,3%. Iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći društva Hrvatske ceste d.o.o. i prihodi od imovine za 5.641.580,00 kn ili 4,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći iz gradskog proračuna za 6.558.727,00 kn ili 82,0%, a najvećim dijelom se odnose na prihode za sufinanciranje cesta iz proračuna grada Kaštela koji su naplaćeni u 2011. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih.

Izvori financiranja javnih cesta utvrđeni su odredbama članka 62. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04), a odnose se na prihode od naknada za uporabu javnih cesta, prihode od naknada za izvanredni prijevoz, naknada za korištenje cestovnog zemljišta, pomoći iz proračuna i ostalih subjekata, te prihode od obavljanja pratećih djelatnosti. Navedeni prihodi ostvareni su u iznosu 122.201.685,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 98,9%.

Unutar prihoda od nefinancijske imovine vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknada za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji vozila u iznosu 106.464.937,00 kn. Navedeni prihodi su najznačajniji izvor financiranja održavanja, dodatnih ulaganja i izgradnje županijskih i lokalnih cesta i čine 86,2% ukupno ostvarenih prihoda. Visina naknade utvrđena je Pravilnikom o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, a prihod je županijske uprave za ceste u kojoj vlasnici motornih i priključnih vozila imaju sjedište, odnosno prebivalište. Stanice za tehnički pregled vozila uplaćuju sredstva od godišnjih naknada u državni proračun, te se pripadajuća sredstva putem riznice doznavačavaju na račun Uprave za ceste. Navedeni prihodi utrošeni su za predviđene namjene. Preostali prihodi od nefinancijske imovine odnose se na naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 1.678.179,00 kn (za polaganje elektroenergetskih kabela, postavljanje antena i repetera, korištenja dijela kolnika za parkiralište i drugo), te drugih naknada u iznosu 78.214,00 kn (za izvanredni prijevoz, te za obavljanje pratećih djelatnosti i natječajnu dokumentaciju).

Prihodi od pomoći ostvareni su iz proračuna grada Splita za sufinanciranje radova na rekonstrukciji Ulice Hrvatske mornarice u iznosu 1.441.273,00 kn, te društva Hrvatske ceste d.o.o. u iznosu 12.542.144,00 kn. Pomoći od društva Hrvatske ceste d.o.o. doznačene su za održavanje i građenje cesta u iznosu 11.242.112,00 kn na temelju Pravilnika o rasporedu sredstava za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta iz izvora sredstava Hrvatskih cesta d.o.o. u 2009. i 2010. (Narodne novine 95/2010), te za interventne zahvate na cestama Omiš – Kučiće - Zadvarje i Lokvičići - Krivodol prema Odluci o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra mora, turizma, prometa i infrastrukture za 2010. (Narodne novine 95/2010) u iznosu 1.300.032,00 kn. Prihodi od pomoći utrošeni su za dobivene namjene.

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	3	4	5	6	7
1.	Rashodi za zaposlene	5.021.350,00	4.939.022,00	98,4	4,4
2.	Materijalni rashodi	83.415.600,00	76.035.335,00	91,2	67,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	150.000,00	162.752,00	108,5	0,1
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	311.800,00	303.575,00	97,4	0,3
2.3.	Rashodi za usluge	82.721.800,00	75.384.661,00	91,7	66,9
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	232.000,00	184.347,00	79,5	0,2
3.	Financijski rashodi	117.000,00	118.175,00	101,0	0,1
4.	Drugi rashodi	1.935.000,00	1.976.507,00	102,1	1,7
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	33.066.606,00	25.198.476,00	76,2	22,4
6.	Izdaci za otplatu zajma	4.331.000,00	4.397.880,00	101,5	3,9
	Ukupno rashodi:	127.886.556,00	112.665.395,00	88,1	100,0
	Višak prihoda:	-	10.897.195,00	-	-

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 127.886.556,00 kn, a izvršeni su u iznosu 112.665.395,00 kn, što je za 15.221.161,00 kn ili 11,9% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 10.897.195,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 3.398.956,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.296.151,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 76.035.335,00 kn ili 67,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.198.476,00 kn ili 22,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi koji se odnose na rashode za zaposlene, financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima i na druge rashode poslovanja iznose 11.431.584,00 kn ili 10,1%.

U okviru materijalnih rashoda unutar rashoda za usluge iskazane su usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta u iznosu 71.690.007,00 kn. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje cesta predviđeni su godišnjim programom radova i financijskim planom za 2010. Planirani su u iznosu 79.057.800,00 kn, a izvršeni u iznosu 71.690.007,00 kn, što je 90,7% u odnosu na plan.

Izvršeni su za redovno održavanje cesta 45.872.784,00 kn i za investicijsko održavanje 25.817.223,00 kn. Investicijsko održavanje je izvršeno na 35 županijskih i lokalnih cesta od čega su rashodi na 14 cesta izvršeni iznad plana. Neplanirano su izvršeni rashodi na održavanju ceste Ž6140, Split - Ž6140 - Domovinskog rata - D8 u iznosu 186.457,00 kn prema nalogu prometne policije i na cesti Ž6115:Ž6098-Lečevica-Korušce-Konjsko-D56 u iznosu 84.255,00 kn za izradu geodetske podloge. Na deset cesta rashodi su izvršeni ispod 50,0% od plana najviše zbog nepovoljnih vremenskih prilika za obavljanje građevinskih radova. Na računu izvanrednih događaja planirani su rashodi u iznosu 4.000.000,00 kn, a izvršeni su na više cesta za hitne i nepredviđene radove i usluge u iznosu 4.664.232,00 kn, što je za 664.232,00 kn ili 16,6% više od plana.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine najznačajniji rashodi odnose se na dodatna ulaganja na cestama u iznosu 21.387.462,00 kn i izgradnju cesta u iznosu 3.372.041,00 kn. Rashodi su predviđeni godišnjim programom radova i financijskim planom za 2010. Rashodi za dodatna ulaganja na županijskim i lokalnim cestama odnose se na rekonstrukcije postojećih javnih cesta. Rashodi su planirani u iznosu 28.308.106,00 kn, a izvršeni u iznosu 21.387.462,00 kn, što je 75,6% u odnosu na plan. Izvršena je rekonstrukcija 44 županijske i lokalne ceste od čega su rashodi na 23 ceste izvršeni u rasponu od 72,2% do 108,93% u odnosu na plan. Radovi na tri ceste izvršeni su u iznosu 561.395,00 kn, a nisu bili planirani. Na cesti L67065 Kaštel Gomilica (D8) – Solin (Ž6253) izvedeni su radovi na postavljanju semafora u iznosu 331.239,00 kn, na zahtjev lokalne samouprave, iz sigurnosnih razloga. Na cesti L6709 (D60) – Budimir – Ž6154 rashodi u iznosu 60.539,00 kn izvršeni su za otkup zemljišta, a rashodi na cesti Ž6135 Marina (D8) – Vinišće izvršeni su u iznosu 169.617,00 kn zbog Odluke o razvrstavanju javnih cesta u državne ceste, županijske ceste i lokalne ceste (Narodne novine 54/08, 122/08, 13/09, 104/09 i 17/10) prema kojoj je skraćena cesta Ž6130 Blizna – Mitlo – Marina – Vinišće, te je nastala ova cesta na koju su evidentirani pripadajući izvršeni rashodi. Rashodi za izgradnju cesta planirani su u iznosu 4.400.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.372.041,00 kn, što je 76,6% u odnosu na plan. Ovi rashodi se najvećim dijelom odnose na prvu fazu izgradnje cesta (pribavljanje potrebne dokumentacije za gradnju, čiju je dinamiku izvršenja teško predvidjeti).

Za izvršene rashode provedeni su propisani postupci nabave.

Izdaci u iznosu 4.397.880,00 kn, odnose se na otplatu zajma iz ranijih godina. Uprava za ceste se zadužila 2003. kod poslovne banke za izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta. Zajam je uredno otplaćivan u mjesečnim obrocima, te je do konca rujna 2010. otplaćen u cijelosti u ukupnoj kunskoj protuvrijednosti 4.764.310,- EUR. Tijekom 2010. obračunane su i plaćene kamate u iznosu 53.710,00 kn.

Rashodi su izvršeni u okviru plana osim financijskih i drugih rashoda te izdataka za otplatu zajma koji su izvršeni neznatno iznad planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.399.172.278,00 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
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.842.559.452,00	10.359.786.219,00	95,5
2.	Financijska imovina	33.361.240,00	39.386.059,00	118,1
2.1.	Novčana sredstva	14.479.975,00	28.985.778,00	200,2
2.2.	Potraživanja	10.040.394,00	10.400.281,00	103,6
2.3.	Nedospjela naplata prihoda	8.840.871,00	0,00	-
	Ukupno imovina	10.875.920.692,00	10.399.172.278,00	95,6
3.	Obveze	23.686.377,00	14.056.233,00	59,3
4.	Vlastiti izvori	10.852.234.315,00	10.385.116.045,00	95,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.875.920.692,00	10.399.172.278,00	95,6

U samoj strukturi imovine nefinancijska imovina nije bilježila velike promjene u odnosu na prethodnu godinu osim laganog pada od 4,5% iz razloga što je ispravak vrijednosti u 2010. veći od godišnjeg ulaganja u nabavu nefinancijske imovine i povećanog obujma proizvedene dugotrajne imovine koji je nastao u iznosu 30.332.284,00 kn prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta u državne, županijske i lokalne ceste (Narodne novine 17/2010). Navedenom Odlukom dio državnih cesta i nerazvrstanih cesta prenesen je u županijske i lokalne ceste, a dio županijskih i lokalnih cesta prenesen je u državne ceste i nerazvrstane ceste (prekategorizacija cesta).

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.346.028.636,00 kn, postrojenja i opreme 599.547,00 kn, prijevoznih sredstava 462.656,00 kn, umjetničkih djela 617,00 kn, ulaganja u računalne programe 91.310,00 kn, i građevinskih objekata u pripremi (ceste u izgradnji) u iznosu 12.603.453,00 kn.

Financijska imovina u 2010. iznosi 35.386.059,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu bilježi rast od 18,1%. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 28.985.778,00 kn i potraživanja u iznosu 10.400.281,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.513.551,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 886.730,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja od prihoda poslovanja odnose se na potraživanja za sufinanciranje cesta od grada Kaštela u iznosu 8.000.000,00 kn koja su naplaćena u 2011., te grada Solina za financiranje izgradnje nogostupa lokalne ceste u iznosu 684.790,00 kn koja su tijekom 2011. naplaćena u iznosu 100.000,00 kn, a za preostali dug u iznosu 584.790,00 kn pokrenut je ovršni postupak. Preostala potraživanja od prihoda poslovanja u iznosu 828.761,00 kn nisu starija od godinu dana. Druga potraživanja u iznosu 886.730,00 kn odnose se na potraživanja od pravne osobe koja se bavi uslugama prijevoza za koja se vodi se sudski spor.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.053.437,00 kn, te na obveze za nabavu nefinancijske imovine 5.002.796,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 40,7%. Najvećim dijelom odnose se na nedospjele obveze u iznosu 13.292.821,00 kn, a preostale obveze u iznosu 763.412,00 kn su dospjele obveze s prekoračenjem do mjesec dana. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 8.670.914,00 kn, obveze za zaposlene 380.026,00 kn i obveze za financijske rashode 2.497,00 kn.

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 za ceste.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja 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 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 za ceste i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2007. 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 ukloni, 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 realnije planiranje rashoda, te izvršavanje rashoda u skladu s planom. Naložio je izvođenje radova nakon što su se osigurali potrebni preduvjeti, odnosno riješili imovinskopravni odnosi i provela izvlaštenja.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu odnosno da je Uprava za ceste realnije planirala rashode, te ih je izvršavala u skladu s planom. Izvođenje radova planirano je nakon što su se osigurali potrebni preduvjeti, odnosno riješili imovinskopravni odnosi i provela izvlaštenja.

Plan se zasniva na već pripremljenoj dokumentaciji potrebnoj za izvođenje radova na gradnji novih cesta i/ili dodatnom ulaganju u postojeće ceste.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje financijskog plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustavom unutarnjih kontrola osigurava se ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprječavaju i otkrivaju pogreške. Iako financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređeni u skladu s propisima koji određuju ovo područje, Uprava za ceste je provodila postupke kontrole u svim ustrojstvenim jedinicama radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike. Ravnatelj uprave za ceste je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, imenovana je osoba zadužena za koordinatore za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za financijskog kontrolora, odnosno za prethodne i naknadne kontrole, te osoba za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u travnju 2009., ali Uprava za ceste se ne pridržava rokova određenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Uprava za ceste nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, mape poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima nisu sastavljene, te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. nije sastavljeno.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave Izjavu dostavlja načelniku, gradonačelniku odnosno županu nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Uprava za ceste nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2 *Uprava za ceste 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 ceste za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Uprava za ceste je osnovana u srpnju 1997., a osnivač ustanove je Splitsko-dalmatinska županija. Poslovanje se obavlja unutar ustrojstvenih jedinica u kojima je 16 zaposlenika. Uprava za ceste je samostalna u obavljanju svoje djelatnosti i za obveze u pravnom prometu odgovara svojom imovinom, a osnivač Splitsko-dalmatinska županija odgovara solidarno i neograničeno. Tijela upravljanja su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Ravnatelj je Zlatko Čaljkušić. Djelatnost je programiranje i planiranje razvitka županijskih i lokalnih cesta, organiziranje i obavljanje poslova građenja i rekonstruiranja županijskih i lokalnih cesta, zaštita i održavanje navedenih cesta, vođenje podataka o javnim cestama, obavješćivanje javnosti o stanju prohodnosti javnih cesta (izvanredni događaji, meteorološki uvjeti značajni za sigurnost odvijanja prometa), pripremu i dodjelu koncesija za održavanje cesta, odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i pratećih djelatnosti na javnim cestama, izradu elaborata za potrebe ministarstva nadležnog za promet, društva Hrvatske ceste d.o.o. i osnivača, te druge poslove propisane Zakonom. Financijski plan i program rada doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 123.562.590,00 kn, a rashodi u iznosu 112.665.395,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 10.897.195,00 kn. te s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.398.956,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 14.296.151,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od naknada za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji vozila u iznosu 106.464.937,00 kn i čine 86,2% ukupnih prihoda. Slijede prihodi od pomoći od ostalih subjekata u iznosu 12.542.144,00 kn koji čine 10,1% ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 4.555.509,00 kn ili 3,7%. Potraživanja su iznosila 10.400.281,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od dva grada za financiranje izgradnje lokalnih cesta u iznosu 8.684.790,00 kn od čega je 8.100.000,00 kn naplaćeno u 2011. Za preostala potraživanja starija od godinu dana su poduzete mjere naplate. Tijekom godine kratkoročno su oročavana novčana sredstva u iznosu 15.000.000,00 kn koja su na koncu godine vraćena na račun Uprave za ceste.

U 2010. Uprava za ceste se nije zaduživala. Zaduživanje je obavljeno u prethodnim godinama, a tijekom 2010. izvršena je otplata zajma u iznosu 4.397.880,00 kn čime je zajam otplaćen u cijelosti. Obveze su iznosile 14.056.233,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 40,7%. Odnose se na kratkoročne obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.053.437,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.002.796,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 76.035.335,00 kn ili 67,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.198.476,00 kn ili 22,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi koji se odnose na rashode za zaposlene, financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima i na druge rashode poslovanja iznose 11.431.584,00 kn ili 10,1%. U okviru materijalnih rashoda iskazane su usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta u iznosu 71.690.007,00 kn dok se rashodi za nabavu nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose na dodatna ulaganja na cestama odnosno rekonstrukciju cesta u iznosu 21.387.462,00 kn i izgradnju cesta u iznosu 3.372.041,00 kn. Rashodi su izvršeni u okviru plana osim financijskih i drugih rashoda, te izdataka za otplatu zajma koji su izvršeni neznatno iznad planiranih iznosa. Plan nabave je donesen i prema njemu planirana vrijednost nabave je iznosila 81.514.780,00 kn. U 2010. nabavljeno radova, usluga i roba u vrijednosti 51.160.432,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, za što je po provedenim postupcima nabave zaključeno 76 ugovora. Pored navedenog je na temelju dva okvirna sporazuma zaključeno 40 jednogodišnjih ugovora u ukupnoj vrijednosti 47.022.706,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Okvirni sporazumi zaključeni su u 2009. po provedenim postupcima javne nabave, na razdoblje od četiri godine. Nabavljena vrijednost radova, roba i usluga, čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn u 2010. je iznosila 5.308.767,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2010. je poništeno osam postupaka od čega je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila tri postupka. Uprava za ceste nije u potpunosti uredila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji određuju ovo područje, ali je provodila postupke kontrole u svim ustrojstvenim jedinicama radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na realnije planiranje rashoda, izvršavanje rashoda u skladu s planom, odnosno izvođenje radova nakon što su se osigurali potrebni preduvjeti, te riješili imovinskopravni odnosi i provela izvlaštenja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.