



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE, VARAŽDIN

Varaždin, veljača 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	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 2007.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/315
URBROJ: 613-07-12-6

Varaždin, 1. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE VARAŽDINSKE ŽUPANIJE, VARAŽDIN
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 Varaždinske županije, Varaždin (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 10. listopada 2011. do 1. veljače 2012.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste osnovana je Odlukom Skupštine Varaždinske županije iz ožujka 1997., a Odlukom iz listopada 2005. odluka je usklađena s odredbama Zakona o javnim cestama. Upisana je registar Trgovačkog suda u Varaždinu u svibnju 1997. Sjedište je u Varaždinu, Ljudevita Gaja 4. Osnovne djelatnost Uprave za ceste su građenje, održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta, te poduzimanje mjera za očuvanje i zaštitu okoliša. Najznačajniji izvori financiranja su godišnja naknada za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, naknada za korištenje cestovnog zemljišta, naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta i drugi izvori

Statut je donesen u prosincu 2005. Županijsko poglavarstvo dalo je suglasnost na Statut u siječnju 2006. Tijekom 2010. u Upravi za ceste su bile tri organizacijske jedinice i to: odjel za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, odjel za građenje i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta i odjel za financijske, pravne, opće, komunalne i katastarske poslove. Tijela Uprave za ceste su upravno vijeće i ravnatelj. Od 1. siječnja 2008. ravnatelj Uprave za ceste je Tomislav Osonjački. Koncem 2010. bilo je 9 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Izvještaj o promjenama u vrijednosti obujmu imovine i obveza nije sastavljen, a Izvještaj o obvezama dostavljen je tijekom obavljanja revizije.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 58.865.417,00 kn, a ostvareni su u iznosu 59.250.891,00 kn, što je za 385.474,00 kn ili 0,7% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 4.951.294,00 kn ili 9,1%.

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 od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	55.745,00	65.322,00	117,2	0,1
2.	Prihodi od imovine	46.893.075,00	46.650.468,00	99,5	78,8
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	3.800.000,00	3.152.721,00	83,0	5,3
4.	Prihodi od poreza	8.112.597,00	9.378.380,00	115,6	15,8
5.	Prihodi od prodaje imovine	4.000,00	4.000,00	100,0	-
	Ukupno	58.865.417,00	59.250.891,00	100,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od imovine ostvareni u iznosu 46.650.468,00 kn ili 78,8% i prihodi od poreza u iznosu 9.378.380,00 kn ili 15,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od imovine odnose se na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 43.538.530,00 kn, naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 2.681.045,00 kn, zatezne kamate za prekoračenje roka plaćanja u iznosu 328.184,00 kn, naknade štete u iznosu 53.183,00 kn i kamate na sredstva po viđenju u iznosu 49.526,00 kn. Prihodi od poreza odnose se na prihode od naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta koje plaćaju proizvođači i uvoznici naftnih derivata u visini 0,60 kn za litru isporučenih ili uvezenih naftnih derivata, a Hrvatske ceste d.o.o. utvrđuju Pravilnikom o rasporedu sredstava za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta iz izvora Hrvatskih auto cesta d.o.o. u 2010. (Narodne novine 55/10) – (dalje u tekstu: Pravilnik) iznos sredstava koji pripada pojedinoj upravi za ceste. Pravilnikom je također utvrđeno da dio sredstava za interventne zahvate raspoređuje ministar mora, prometa i infrastrukture. Tijekom 2010. ostvareni su prihodi za modernizaciju u iznosu 2.270.188,00 kn i izvanredno održavanje u iznosu 3.749.812,00 kn na temelju Pravilnika, interventne zahvate u iznosu 500.000,00 kn, naplatu potraživanja iz prethodne godine u iznosu 2.095.930,00 kn i prihodi u visini utrošene soli u studenome i prosincu 2010. u iznosu 762.450,00 kn. Vrijednosno najznačajnija odstupanja od plana odnose se na prihode od poreza koji su ostvareni u iznosu 1.265.783,00 kn ili 15,6% više od plana (zbog naplate potraživanja i iskazivanja prihoda u visini utrošene soli u studenome i prosincu 2010. u prihodima 2010.) i pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države koji su ostvareni u iznosu 647.279,00 kn ili 17,0% manje od plana (zbog smanjenja sufinanciranja jedinica lokalne samouprave).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 58.865.417,00 kn, a izvršeni su u iznosu 52.028.595,00 kn, što je za 6.836.822,00 kn ili 11,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni 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 za zaposlene	1.897.380,00	1.869.240,00	98,5	3,6
2.	Materijalni rashodi	47.559.425,00	46.040.262,00	96,8	88,5
3.	Financijski rashodi	907.000,00	874.421,00	96,4	1,7
4.	Drugi rashodi	63.000,00	61.362,00	97,4	0,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.155.300,00	1.548.809,00	71,9	3,0
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.650.000,00	1.634.501,00	99,1	3,1
7.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.633.312,00	0,00	-	-
Ukupno		58.865.417,00	52.028.595,00	88,4	100,0
Višak prihoda i primitaka			7.222.296,00		

Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 7.222.296,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.633.312,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.588.984,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 46.040.262,00 kn ili 88,5%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 5.988.333,00 kn i čine 11,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru 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 4.222.034.986,00 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	4.356.830.943,00	4.213.344.995,00	96,7
1.1.	Nematerijalna imovina	7.483.238,00	7.483.238,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.349.189.485,00	4.205.711.860,00	96,7
1.3.	Postrojenja i oprema	0,00	16.029,00	-
1.4.	Prijevozna sredstva	32.470,00	8.118,00	25,0
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	125.750,00	125.750,00	100,0
2.	Financijska imovina	8.680.810,00	8.689.991,00	100,1
2.1.	Novčana sredstva	2.053.461,00	4.491.556,00	218,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	297,00	1.000.000,00	-
2.3.	Potraživanja	6.627.052,00	3.198.435,00	48,3
Ukupno imovina		4.365.511.753,00	4.222.034.986,00	96,7
3.	Obveze	14.800.159,00	10.849.536,00	73,3
4.	Vlastiti izvori	4.350.711.594,00	4.211.185.450,00	96,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.365.511.753,00	4.222.034.986,00	96,7

Nefinancijska imovina odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 7.483.238,00 kn (projektna dokumentacija 7.465.238,00 kn i udio u temeljnom kapitalu agencije 18.000,00 kn), građevinske objekte 4.205.711.860,00 kn, postrojenje i opremu 16.029,00 kn, prijevozna sredstva 8.118,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu 125.750,00 kn (računalni programi). Kod nematerijalne proizvedene imovine ispravak vrijednosti nije evidentiran u glavnoj knjizi.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 4.491.556,00 kn, depozit 1.000.000,00 kn (oročena sredstva) i potraživanja za prihode poslovanja 3.196.282,00 kn, te druga potraživanja 2.153,00 kn. Tijekom listopada 2010. kod poslovne banke su oročena slobodna novčana sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn. Sredstva su oročena na rok od tri mjeseca uz kamatnu stopu od 3,65% godišnje.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.783.697,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 83.608,00 kn i obveze za primljene zajmove 7.982.231,00 kn. Do smanjenja imovine došlo je zbog obračuna ispravka vrijednosti.

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 unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim 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 uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljem odjela financija i drugim 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 Uprave za ceste 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 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 evidentiranje rashoda i dostavljanje financijskih izvještaja u skladu sa zakonskim propisima, usklađivanje plana nabave s financijskim planom i programom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, te provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su evidentirani u proračunskom razdoblju na koji se odnose.
- Financijski izvještaji su dostavljeni.
- Nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Plan nabave nije usklađen s financijskim planom i programom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta.

Uprava za ceste je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama 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, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i 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 za ceste 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 za ceste nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Uprava za ceste je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u najkraćem mogućem roku uspostaviti i provesti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima te u sklopu istog imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Revizijom su utvrđeni propusti vezano za sastavljanje Izvještaja o obvezama, Bilježaka, popis imovine i obveza te evidentiranje kratkoročnih depozita.

Bilješke ne sadrže tablicu primljenih zajmova i otplata koja između ostalog sadrži stanje zajma 1. siječnja, otplata glavnice primljenih zajmova u tekućoj godini, stanje zajma 31. prosinca, revalorizacija, tečajne razlike u tekućoj godini, datum primanja zajma i datum dospjeća zajma.

Prema odredbama 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07, 32/11), bilješke između ostalog sadrže pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih zajmova, te posebno robnih kredita i financijskih najмова prema sadržaju danom u tablici. U Izvještaju o obvezama iskazano je stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu 8.150.440,00 kn, što je za 2.699.096,00 kn manje od iskazanog u glavnoj knjizi, bilanci i popisu imovine i obveza. Prema odredbama 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu u obrazac obveze se upisuju sljedeći podaci: stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja, povećanje obveza u izvještajnom razdoblju, podmirene obveze u izvještajnom razdoblju i stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

Obavljen je popis imovine i obveza i sastavljeno je izvješće o obavljenom popisu. Stanje dugotrajne imovine iskazano u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima ne odgovara stanju utvrđenom popisom i u analitičkoj evidenciji. Stanje dugotrajne imovine iskazano u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iznosi 4.213.344.995,00 kn, a popisom i u analitičkoj evidenciji je iskazano u iznosu 4.214.030.170,00 kn ili za 685.175,00 kn više. Stanje dugotrajne imovine u glavnoj knjizi nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom i analitičkom evidencijom. Odstupanje se odnosi na građevinske objekte i postrojenje i opremu. Odredbama članka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11) propisano je da se u proračunskom računovodstvu trebaju osigurati podaci pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Odredbom članka 8. navedenog Pravilnika je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje se u glavnoj knjizi iskazuju sintetički i druge pomoćne evidencije za praćenje nadzora i poslovanja.

Ukupna potraživanja koncem prosinca 2010. iskazana su u iznosu 3.198.435,00 kn, što je za 762.236,00 kn manje od stvarnog stanja. Potraživanja su umanjena za preplatu trgovačkog društva. Preplata trgovačkog društva u iznosu 762.236,00 kn trebala je biti iskazana na računu obveza za predujmove. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da u proračunskom računovodstvu treba osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Tijekom listopada 2010. Uprava za ceste oročila je kod poslovne banke slobodna novčana sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn na rok od tri mjeseca (do 20. siječnja 2012.) uz kamatnu stopu 3,65% godišnje. Oročena sredstva evidentirana su u poslovnim knjigama na računu depozita i novčanih sredstava. Odredbama članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se dugoročni depoziti i kratkoročni depoziti koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove bankama i ostalim financijskim institucijama u skupini računa 51 te se istovremeno zadužuje račun depozita u skupini 12 i odobrava račun vlastitih izvora u razredu 9.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također nalaže usklađenje stanja dugotrajne imovine u glavnoj knjizi sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, iskazivanje preplate jednog trgovačkog društva, te evidentiranje kratkoročnih depozita koji se vraćaju u sljedećoj godini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Uprava za ceste je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su nedostaci već dijelom otklonjeni ili će biti otklonjeni do 29. veljače 2012. odnosno do roka za predaju godišnjih financijski izvještaja.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave za 2010. donesen je u siječnju 2010. Izmjenama plana nabave donesenim u listopadu 2010. za modernizaciju cesta planirana su sredstva u iznosu 47.114.000,00 kn. Izmjene plana nabave nisu usklađene s izmjenama financijskog plana za 2010. i s izmjenama godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta Varaždinske županije, s programom rada i razvoja za 2010. jer je financijskim planom i godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za modernizaciju cesta planirano 46.914.000,00 kn, što je za 200.000,00 kn manje od sredstava planiranih za modernizaciju cesta planom nabave.

Godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta Varaždinske županije, s programom rada i razvoja za 2010. donijelo je upravno vijeće u prosincu 2009. u iznosu 55.317.080,00 kn. U rujnu 2010. donesene su izmjene godišnjeg plana u iznosu 58.865.417,00 kn od čega se na održavanje cesta odnosi 46.914.000,00 kn. Suglasnost Ministarstva, mora, prometa i infrastrukture pribavljena je 21. lipnja 2010. za godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta varaždinske županije za 2010. koji je donesen u prosincu 2009. dok za izmjene godišnjeg plana iz rujna 2010. nije pribavljena suglasnost Ministarstva. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 82/06, 138/06, 146/08, 152/08, 38/09, 124/09, 153/09, 73/10 i 84/11) program građenja i održavanja javnih cesta ostvaruje se godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, koje donose županijske uprave za ceste uz prethodnu suglasnost Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje planova i njihovih izmjena te pribavljanje suglasnosti u skladu s propisima koji reguliraju ovo područje.

3.2. *Uprava za ceste je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je do neusklađenosti planova došlo uslijed nenamjerne pogreške, te da će ubuduće zatražiti sve potrebne suglasnosti u skladu s propisima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 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 2007. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na neusklađivanje plana nabave s financijskim planom i programom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Obavljen je popis imovine i obveza i sastavljeno je izvješće o obavljenom popisu. Stanje nefinancijske imovine iskazano u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom i u analitičkoj evidenciji. Stanje nefinancijske imovine iskazano u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iznosi 4.213.344.995,00 kn, a popisom i u analitičkoj evidenciji je iskazano u iznosu 4.214.030.170,00 kn ili za 685.175,00 kn više. Odstupanje se odnosi na građevinske objekte i postrojenje i opremu. Ukupna potraživanja koncem prosinca 2010. iskazana su u poslovnim knjigama u iznosu 3.198.435,00 kn, što je za 762.236,00 kn manje od stvarnog stanja. Potraživanja su umanjena za preplatu trgovačkog društva. Preplata trgovačkog društva u iznosu 762.236,00 kn trebala je biti iskazana na računu obveza za predujmove. Slobodna novčana sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn oročena do 20. siječnja 2012. nisu evidentirana na računu izdataka. U Izvještaju o obvezama iskazano je stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu 8.150.440,00 kn, što je za 2.699.096,00 kn manje od iskazanog u poslovnim knjigama, bilanci te popisu imovine i obveza. (točka 2. Nalaza)
 - Izmjene plana nabave nisu usklađene s izmjenama financijskog plana za 2010. i s izmjenama godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta Varaždinske županije, s programom rada i razvoja za 2010. Za izmjene godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta varaždinske županije nije pribavljena suglasnost Ministarstva, mora, prometa i infrastrukture. (točka 3. Nalaza)
4. Uprava za ceste osnovana je Odlukom Varaždinske županije iz ožujka 1997., a Odlukom iz listopada 2005. odluka je usklađena s odredbama Zakona o javnim cestama. Osnovne djelatnosti Uprava za ceste su građenje, održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta, te poduzimanje mjera za očuvanje i zaštitu okoliša.

Najznačajniji izvori financiranja su godišnja naknada za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, naknada za korištenje cestovnog zemljišta, naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta i drugi izvori. Koncem 2010. bilo je devet zaposlenika. Od 1. siječnja 2008. ravnatelj Uprave za ceste je Tomislav Osonjački. Prihodi su ostvareni u iznosu 59.250.891,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 52.028.595,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.222.296,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 4.633.312,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.588.984,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 46.650.468,00 kn ili 78,8% i prihodi od poreza u iznosu 9.378.380,00 kn ili 15,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od imovine odnose se na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 43.538.530,00 kn, naknadu za korištenje cestovnog zemljišta 2.681.045,00 kn, zatezne kamate za prekoračenje roka plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta 328.184,00 kn, naknade štete 53.183,00 kn i kamate na sredstva po viđenju 49.526,00 kn. Prihodi od poreza odnose se na prihode od naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta koje plaćaju proizvođači i uvoznici naftnih derivata u visini 0,60 kn za litru isporučenih ili uvezenih naftnih derivata. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 3.198.435,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 3.428.914,00 kn ili 51,7%. Smanjena su potraživanja za prihode poslovanja za 3.430.770,00 kn ili 51,8% (naplata potraživanja iz prethodne godine u iznosu 2.095.930,00 kn). Tijekom listopada 2010. oročena su slobodna novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn na rok od tri mjeseca. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 7.982.231,00 kn, a odnosi se na otplatu kredita iz ranijih godina za modernizaciju županijskih i lokalnih cesta. Stanje obveza je iskazano u iznosu 10.849.536,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manje su za 3.950.623,00 kn ili 26,7%. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 46.040.262,00 kn ili 88,5%. Plan nabave za 2010. donesen je u siječnju 2010. Izmjenama plana nabave donesenim u listopadu 2010. za modernizaciju cesta planirana su sredstva u iznosu 47.114.000,00 kn. Izmjene plana nabave nisu usklađene s izmjenama financijskog plana za 2010. i s izmjenama godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta Varaždinske županije, s programom rada i razvoja za 2010. jer je financijskim planom i godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za modernizaciju cesta planirano 46.914.000,00 kn, što je za 200.000,00 kn manje od sredstava planiranih za modernizaciju cesta planom nabave. Za izmjene godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta varaždinske županije nije pribavljena suglasnost Ministarstva, mora, prometa i infrastrukture. Postupci nabave, roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim propisima. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2010. je provedeno pet otvorenih postupaka javne nabave čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a 300.000,00 kn i manje (za robe i usluge) i 500.000,00 kn i manje (za radove) u vrijednosti 975.093,00 kn, te četiri otvorenih postupaka javne nabave čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a iznad 300.000,00 kn (za robe i usluge) i iznad 500.000,00 kn (za radove) u vrijednosti 17.404.157,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda u proračunskom razdoblju na koje se odnose, dostavljanje financijskih izvještaja, te provođenje propisanih postupaka javne nabave.

Nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na plan nabave koji nije usklađen s financijskim planom i programom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Revizijom za 2010 utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sastavljanje financijskih izvještaja, usklađenje stanja dugotrajne imovine u bilanci sa stvarnim stanjem, iskazivanje pretplate, evidentiranje kratkoročnih depozita, te pribavljanje suglasnosti Ministarstva, mora, prometa i infrastrukture, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.