



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
NA PODRUČJU ŽUPANIJE DUBROVAČKO-NERETVANSKE

Dubrovnik, svibanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/13-02/1
URBROJ: 613-21-13-6

Dubrovnik, 20. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
NA PODRUČJU ŽUPANIJE DUBROVAČKO-NERETVANSKE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste na području Županije Dubrovačko-neretvanske (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2012.

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. siječnja do 20. svibnja 2013.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Dubrovačko-neretvanske županije. Osnivač Uprave za ceste je Dubrovačko-neretvanska županija. Sjedište Uprave za ceste je u Dubrovniku.

U okviru svoje djelatnosti Uprava za ceste organizira, odnosno obavlja poslove: priprema izrade stručnih podloga za četverogodišnje programe građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, obavljanje poslova građenja i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta, rješavanje imovinskopravnih odnosa potrebnih za građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta, obavljanje poslova održavanja županijskih i lokalnih cesta, financiranje građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, praćenje prometnog opterećenja i prometnih tokova na županijskim i lokalnim cestama, te drugi poslovi upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Svoje poslove Uprava za ceste obavlja u tri organizacijske jedinice: jedinica za obavljanje poslova vezanih za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, jedinica za obavljanje poslova građenja i pojačano održavanje županijskih i lokalnih cesta, te jedinica za obavljanje administrativno-stručnih poslova. U nadležnosti Uprave za ceste je ukupno 604,1 km cesta, od čega 272,9 km županijskih cesta i 331,2 km lokalnih cesta.

Najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti je naknada za uporabu javnih cesta, koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, te naknada za financiranje građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta iz izvora sredstava Hrvatskih cesta d.o.o.

Donesen je Statut te drugi opći akti.

Tijela Uprave za ceste su: upravno vijeće i ravnatelj.

Koncem 2012., Uprava za ceste je imala šest zaposlenika, koliko je imala i koncem prethodne godine. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije funkciju ravnatelja obavlja Nikša Konjevod.

Planiranje

Financijski plan Uprave za ceste za 2012. je iznosio 38.600.000,00 kn. Nakon izmjena i dopuna, financijski plan je povećan za 2,3 % te iznosi 39.479.633,00 kn. Najznačajniji izvori financiranja su naknada za uporabu javnih cesta, koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 29.000.000,00 kn ili 73,5%, te naknada za financiranje građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta iz izvora sredstava Hrvatskih cesta d.o.o. u iznosu 6.600.000,00 kn ili 16,7% ukupno planiranih prihoda. Drugi izvori financiranja su povrat oročenih sredstava u prethodnoj godini i kamate od oročavanja sredstava, naknada za korištenje cestovnog zemljišta, te drugi vlastiti prihodi. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za redovno i izvanredno održavanje cesta u iznosu 33.055.350,00 kn ili 83,7%. U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2013. u iznosu 35.800.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 35.900.000,00 kn.

Zajedno s financijskim planom, te izmjenama i dopunama financijskog plana, doneseni su godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, te izmjene i dopune tog plana u skladu s odredbama članka 22. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11). Godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2012. je iznosio 32.527.000,00 kn. Nakon izmjena i dopuna, godišnji plan je povećan za 1,6 % te iznosi 33.055.350,00 kn. Za provedbu godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta je izrađen operativni program radova održavanja cesta u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o održavanju i zaštiti javnih cesta (Narodne novine 25/98 i 162/98).

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 46.146.634,00 kn, što je za 17.824.019,00 kn ili 27,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 6.667.001,00 kn ili 16,9 % više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	3.980.275,00	1.411.536,00	35,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	200.000,00	0,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	236.649,00	41.021,00	17,3
4.	Prihodi od imovine	30.936.808,00	30.030.563,00	97,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	5.500.000,00	6.601.251,00	120,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	62.263,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	23.116.921,00	8.000.000,00	34,6
	Ukupno	63.970.653,00	46.146.634,00	72,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 30.030.563,00 kn ili 65,1% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 16.116.071,00 kn i čine 34,9% ukupnih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 29.089.917,00 kn su ostvareni od naknade za uporabu javnih cesta, koja se plaća pri registraciji motornih i priklučnih vozila. Prihodi su ostvareni na temelju Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priklučnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11). Naknadu plaćaju vlasnici motornih i priklučnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području županije.

Naknadu naplaćuju većinom stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora koji je Uprava za ceste zaključila s 36 stanica za tehnički pregled vozila na području Republike Hrvatske i Centrom za vozila Hrvatske d.d., Zagreb. O naplaćenju naknadi Centar za vozila Hrvatske d.d., Zagreb dostavlja izvješća elektroničkim putem Upravi za ceste.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 6.601.251,00 kn, a odnose se na sredstva što je doznačilo društvo Hrvatske ceste d.o.o. u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta iz izvora sredstava Hrvatskih cesta d.o.o. u 2012. godini (Narodne novine 58/12 i 122/12) i Odluke o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra za 2012. godinu (Narodne novine 78/12).

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 1.411.536,00 kn. Sredstva je doznačila općina s područja županije za izvanredno održavanje lokalnih cesta na njenom području.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 8.000.000,00 kn se odnose na povrat oročenih slobodnih novčanih sredstava u prethodnim godinama kod poslovne banke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 42.896.123,00 kn, što je za 19.103.529,00 kn ili 30,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 3.416.490,00 kn ili 8,7% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

				u kn
Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.518.154,00	1.562.368,00	102,9
2.	Materijalni rashodi	48.235.515,00	39.332.478,00	81,5
3.	Financijski rashodi	66.050,00	97.560,00	147,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	197.500,00	-
5.	Ostali rashodi	8.500,00	15.000,00	176,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	171.433,00	1.691.217,00	986,5
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	12.000.000,00	0,00	-
Ukupno		61.999.652,00	42.896.123,00	69,2
Višak prihoda i primitaka		1.971.001,00	3.250.511,00	164,9

Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2012. iznosi 3.250.511,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.027.049,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 1.971.001,00 kn, te manjak iz prethodnih godina u iznosu 3.998.050,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.223.462,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 39.332.478,00 kn ili 91,7%. Svi drugi rashodi iznose 3.563.645,00 kn i imaju udjel 8,3% u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.562.368,00 kn se odnose na bruto plaće i doprinose na plaće u iznosu 1.540.668,00 kn i druge rashode za šest zaposlenika u iznosu 21.700,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 39.332.478,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 38.229.388,00 kn, naknade troškova zaposlenima 130.487,00 kn, rashode za materijal i energiju 89.570,00 kn i druge rashode poslovanja 883.033,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 8.903.037,00 kn ili 18,5%, najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta zbog manjih prihoda i primitaka, te iz objektivnih okolnosti nepostojanja prostorno planske dokumentacije i dozvola za gradnju cesta, te nemogućnosti rješavanja pojedinih projekata.

Najznačajniji rashodi za usluge su ostvareni za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 37.527.660,00 kn od čega se na izvanredno održavanje odnosi 20.285.561,00 kn, a na redovno održavanje 17.242.099,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju godišnjih planova građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2012. i prethodnih godina. Rashodi za izvanredno održavanje u iznosu 20.285.561,00 kn se odnose na nabavu radova i usluga koje je nabavljala Uprava za ceste kao investitor u iznosu 12.325.850,00 kn, te na sufinanciranje radova izvanrednog održavanja lokalnih cesta i dijelova županijskih cesta koje su nabavljale jedinice lokalne samouprave na području Županije kao investitori u iznosu 7.959.711,00 kn. Rashodi za redovno održavanje u iznosu 17.242.099,00 kn su ostvareni u skladu s godišnjim ugovorom za 2012. i okvirnim sporazumom iz 2009. zaključenim za redovno održavanje u razdoblju 2009. - 2013.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.691.217,00 kn se odnose na uređenje poslovnih prostorija u iznosu 1.393.074,00 kn, nabavu osobnog vozila 256.017,00 kn, te nabavu računala i računalne opreme u iznosu 42.126,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su viši za 1.519.784,00 kn ili 886,5% zbog uređenja poslovnih prostorija i nabave osobnog vozila.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 16.625.072,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.218.891,00	6.529.599,00	125,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.228.500,00	1.228.500,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.687.639,00	4.817.289,00	130,6
1.3.	Postrojenja i oprema	104.526,00	68.217,00	65,3
1.4.	Prijevozna sredstva	159.506,00	391.863,00	245,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	38.720,00	23.730,00	61,3
2.	Financijska imovina	15.707.401,00	10.095.473,00	64,3
2.1.	Novčana sredstva	2.307.500,00	3.240.713,00	140,4
2.2.	Depoziti i druga potraživanja	12.000.001,00	4.818.175,00	40,2
2.3.	Vrijednosni papiri	1.399.900,00	1.399.900,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	636.685,00	-
Ukupno imovina		20.926.292,00	16.625.072,00	79,4
3.	Obveze	4.334.550,00	2.655.251,00	61,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.330.860,00	2.649.824,00	61,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.690,00	5.427,00	147,1
4.	Vlastiti izvori	16.591.742,00	13.969.821,00	84,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		20.926.292,00	16.625.072,00	79,4
Izvanbilančni zapisi		2.914.320.001,00	2.627.756.948,00	90,2

Zemljište se odnosi u cijelosti na vrijednost zemljišta oko uredskih objekata i garaže.

Vrijednost građevinskih objekata je u odnosu na prethodnu godinu veća za 1.129.650,00 kn ili 30,6% zbog uređenja poslovnih prostorija. Vrijednost građevinskih objekata na koncu 2012. se odnosi na uredske objekte i garažu 3.477.301,00 kn, te signalnu opremu na županijskim i lokalnim cestama 1.339.988,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstava na koncu 2012. je veća za 232.357,00 ili 145,7% u odnosu na stanje koncem 2011. zbog kupnje jednog osobnog automobila.

Depoziti i druga potraživanja se odnose na oročena slobodna novčana sredstva u prethodnim godinama kod poslovne banke u iznosu 4.000.000,00 kn, te potraživanja od jedinice lokalne samouprave u iznosu 818.175,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju radova izvanrednog održavanja lokalne ceste. Potraživanja od jedinice lokalne samouprave su naplaćena u 2013. Vrijednosni papiri se u cijelosti odnose na pravo na dodjelu određenih dionica /poslovnih udjela iz portfelja Hrvatskog fonda za privatizaciju namijenjenih pokriću kapitalnih izdataka Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo, Ministarstva pravosuđa, uprave i lokalne samouprave, Ministarstva pomorstva, prometa i veza te Hrvatskih voda.

Obveze na koncu 2012. su u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.679.299,00 kn ili 38,7%. Odnose se u cijelosti na nedospjele obveze i podmirene su u 2013.

U izvanbilančnim zapisima je evidentirana vrijednost županijskih i lokalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Uprave za ceste i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Uprave za ceste za 2006., 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 je naložio donošenje godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta uz suglasnost nadležnog županijskog tijela, donošenje operativnog programa redovnog održavanja cesta u skladu s odredbama Pravilnika o održavanju i zaštiti javnih cesta, te usklađenje operativnog programa s godišnjim planom održavanja županijskih i lokalnih cesta. Predložio je zatražiti od osobe koja obavlja nadzor nad radom stanica za tehnički pregled vozila provođenje nadzora naplate naknade za uporabu javnih cesta, koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, te je naložio ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja naplate kod ugovora o zajedničkom financiranju radova.

Naložio je ostvarivanje rashoda u skladu s Planom održavanja županijskih i lokalnih cesta, obavljanje kvalitetnih pripremnih radnji i rješavanje imovinsko pravnih odnosa prije zaključivanja ugovora s izvođačima radova, pridržavanje ugovorenih rokova početka i završetka radova i ugovaranje kazni za slučaj prekoračenja roka završetka radova krivnjom izvođača. Također je naložio provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta je donesen uz suglasnost nadležnog županijskog tijela,
- operativni program redovnog održavanja cesta je donesen u skladu s odredbama Pravilnika o održavanju i zaštiti javnih cesta, te je usklađen s godišnjim planom održavanja županijskih i lokalnih cesta,
- proveden je nadzor naplate naknade za uporabu javnih cesta, koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila,
- ugovarani su i pribavljani instrumenti osiguranja naplate kod ugovora o zajedničkom financiranju radova.
- rashodi su ostvarivani u skladu s Planom održavanja županijskih i lokalnih cesta,
- obavljane su kvalitetne pripreme radnje i rješavani imovinsko pravni odnosi prije zaključivanja ugovora s izvođačima radova, pridržavalo se ugovorenih rokova početka i završetka radova i ugovarane su kazne za slučaj prekoračenja roka završetka radova krivnjom izvođača.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- ponovljene su nepravilnosti iz područja javne nabave, jer registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na internetskim stranicama.

Uprava za ceste je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: 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 računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Uprava za ceste je obveznik primjene proračunskog računovodstva, te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11-isp.).

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Dubrovačko-neretvanske županije. Vrijednost županijskih i lokalnih cesta u iznosu 2.627.756.948,00 kn kojim upravlja Uprava za ceste, evidentirana je u izvanbilančnim zapisima. Prema odredbi članka 94. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13 i 54/13), sredstva iz godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, korisničke naknade i naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta, kojima Republika Hrvatska financira građenje, održavanje i ostale poslove upravljanja javnim cestama te javne ceste, čine imovinu Republike Hrvatske (javni kapital), koja se vodi izdvojeno u poslovnim knjigama pravne osobe koja upravlja javnom cestom. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnik kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Nadalje, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Stoga, radi realnog iskazivanja financijskog položaja i poslovanja Uprave za ceste, odnosno stanja imovine, Državni ured za reviziju nalaže vrijednost javnih cesta evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima imovine.

1.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da od 1. siječnja 2013. vrijednost javnih cesta evidentira u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima imovine.*

2. Postupci javne nabave

2.1. Tijekom 2012. Uprava za ceste je provela 14 postupaka javne nabave, nakon kojih su zaključeni ugovori za nabavu radova i usluga u vrijednosti 10.311.965,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Postupci javne nabave su provedeni na propisani način. Podaci o ugovorima se evidentiraju u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na internetskim stranicama. Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) je propisano da je naručitelj obavezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da je nakon zaprimanja Izvješća o obavljenoj reviziji objavila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama Uprave za ceste.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2012. 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:
 - Vrijednost županijskih i lokalnih cesta u iznosu 2.627.756.948,00 kn kojim upravlja Uprava za ceste iskazana je u izvanbilančnim zapisima umjesto na računima imovine Uprave za ceste. (točka 1. Nalaza)
 - Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na internetskim stranicama. (točka 2. Nalaza)
4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Dubrovačko-neretvanske županije. U nadležnosti Uprave za ceste je 604,1 km županijskih i lokalnih cesta. Svoje poslove Uprava za ceste obavlja u tri organizacijske jedinice u kojim je šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je ravnatelj Nikša Konjevod. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 46.146.634,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 42.896.123,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2012. iznosi 3.250.511,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.027.049,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.223.462,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 29.089.917,00 kn ili 63,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, ostvareni su od naknade za uporabu javnih cesta, koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 37.527.660,00 kn ili 87,5% ukupno ostvarenih rashoda su ostvareni za redovno i izvanredno održavanje cesta. Potraživanja na koncu 2012. iznose 818.175,00 kn i naplaćena su u 2013. Obveze na koncu 2012. iznose 2.655.251,00 kn, u cijelosti su nedospjele i podmirene su u 2013. U odnosu na stanje prethodne godine, obveze su manje za 1.679.299,00 kn ili 38,7%. Tijekom 2012. Uprava za ceste je provela 14 postupaka javne nabave, nakon kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti 10.311.965,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na iskazivanje vrijednosti županijskih i lokalnih cesta kojim upravlja Uprava za ceste, te objavljivanje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.