



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE,
BARILOVIĆ

Karlovac, travanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/16-04/30
URBROJ: 613-06-17-7

Karlovac, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE, BARILOVIĆ ZA 2015.

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

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

Postupci revizije provedeni su od 2. studenoga 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija). Osnivač Uprave za ceste je Županija. Osnovana je na temelju odluke Županijske skupštine iz ožujka 1997. i upisana u registar Trgovačkog suda u Karlovcu pod matičnim brojem 020026527. Odlukama o izmjenama i dopunama odluke o osnivanju koje je donijela Županijska skupština 2005. i 2013., provedeno je usklađenje s važećim zakonima i propisima. Sjedište je Poslovni park Karlovac 1/A, Belajske Poljice, Barilović. Za obavljanje djelatnosti Uprava za ceste koristi poslovni prostor u vlasništvu površine 322,25 m², u objektu izgrađenom 2013.

Djelatnosti Uprave za ceste su: priprema izrade stručnih podloga za četverogodišnje programe građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, obavljanje poslova građenja i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta, rješavanje imovinsko pravnih odnosa potrebnih za građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta, obavljanje poslova održavanja županijskih i lokalnih cesta, financiranje građenja, rekonstrukcije i održavanja cesta, praćenje prometnog opterećenja i prometnih tokova na županijskim i lokalnim cestama, obavljanje drugih poslova propisanih odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14) i druge djelatnosti koje služe za obavljanje osnovnih djelatnosti. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016. u nadležnosti Uprave za ceste bilo je ukupno 1 047,3 km cesta, od čega 493,9 km županijskih cesta i 553,4 km lokalnih cesta. Od ukupne dužine županijskih cesta, asfaltirano je 470,4 km ili 95,2 %, a od ukupne dužine lokalnih cesta, asfaltirano je 471,2 km ili 85,1 %, a drugo je makadam. Prema novoj Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., nije bilo promjena u dužini i vrsti cesta u nadležnosti Uprave za ceste. Podaci o dužini cesta objavljeni na mrežnoj stranici i u analitičkoj evidenciji Uprave za ceste odgovaraju podacima iz Odluke. Pojedine županijske i lokalne ceste protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Karlovačke županije. Uprava za ceste ima podatke o cestama (kategorija, oznaka, nadležnost, dužina, vrsta kolnika i ocjena stanja) te podatke o mostovima (kategoriju i oznaku ceste na kojoj je izgrađen, lokaciju, dužinu, širinu, vrstu kolnika te ocjenu stanja konstrukcije, kolnika i ograda). Podaci se redovito ažuriraju.

Za obavljanje djelatnosti Uprave za ceste ustrojena su četiri odjela i to: ured ravnatelja, odjel za održavanje i zaštitu cesta, odjel za građenje županijskih i lokalnih cesta te odjel pratećih poslova. Početkom 2015. imala je devet, a koncem 2015. deset zaposlenika.

Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova. Upravno vijeće, između ostalog, donosi statut Uprave za ceste uz suglasnost osnivača, godišnji program održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta uz obvezu prezentiranja osnivaču, program rada i razvoja, financijski plan i godišnji obračun, te opće akte vezane uz unutarnji ustroj Uprave za ceste.

Upravno vijeće je donijelo Statut, koji je usklađen s odredbama Zakona o cestama i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Pravilnik o radu i Poslovnik o radu.

Upravom za ceste upravlja ravnatelj kojeg je imenovala Županijska skupština na prijedlog Upravnog vijeća u 2009. i 2013., na mandat četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje, zastupa upravu za ceste u pravnom prometu, postupcima pred sudovima, upravnim i drugim tijelima, vodi postupak i odlučuje o izboru kandidata pri zapošljavanju te donosi akte i odluke potrebne za redovno djelovanje i rad Uprave za ceste. Od srpnja 2009. ravnatelj je Boris Kozjan.

Planiranje i izvršenje planova

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

Financijski plan te izmjene i dopune su doneseni u skladu s propisima. Financijskim planom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 36.555.000,00 kn. Tijekom 2015. donesene su tri izmjene i dopune financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana su prihodi planirani u iznosu 35.078.738,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 34.234.577,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 844.161,00 kn.

Zajedno s financijskim planom, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 36.906.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 36.810.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u ožujku 2016. je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2015., na kojeg je Županijska skupština dala suglasnost. Prihodi su za 2015. ostvareni za 1.628.862,00 kn ili 4,6 % više od planiranih. Rashodi i izdaci su za 2015. ostvareni za 1.160.394,00 kn ili 3,4 % više od planiranih. Izdaci za financijsku imovinu ostvareni su u iznosu 1.500.000,00 kn, a nisu bili planirani. Odnose se na kratkoročno oročavanje novčanih sredstava.

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

Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 25.900.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 6.900.000,00 kn, a redovno održavanje 19.000.000,00 kn.

Uprava za ceste donijela je Godišnji plan održavanja županijskih i lokalnih cesta kojima upravlja. Građenje nije planirano u 2015. Godišnji plan održavanja županijskih i lokalnih cesta je usklađen s financijskim planom te izmjenama i dopunama financijskog plana tijekom 2015. Uprava za ceste dostavila je Godišnji plan održavanja Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) u siječnju 2015. te sve izmjene i dopune plana održavanja tijekom 2015. Ministarstvo je dalo suglasnost na spomenuti plan u prosincu 2015. Zadnjim izmjenama i dopunama Godišnjeg plana održavanja planirano je održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 24.170.540,00 kn, a odnosi se na redovno održavanje u iznosu 20.532.000,00 kn (od čega zimsko održavanje 10.332.000,00 kn i ljetno održavanje 10.200.000,00 kn) i izvanredno održavanje u iznosu 3.638.540,00 kn. U odnosu na Godišnji plan održavanja, zadnjim izmjenama i dopunama je izvanredno održavanje smanjeno za 3.861.460,00 kn ili 51,5 % jer su sredstva naknade za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije, koja su bila utvrđena Pravilnikom o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste (Narodne novine 38/15) u iznosu 6.000.000,00 kn, ukinuta izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika (Narodne novine 64/15). U ožujku 2016. sastavljeno je Izvješće o izvršenju godišnjeg plana održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. Radovi održavanja ostvareni su u iznosu 23.821.882,00 kn ili 98,6 % planiranih, a odnose se na redovno održavanje u iznosu 21.155.916,00 kn (od čega ljetno održavanje 10.684.083,00 kn i zimsko održavanje 10.471.833,00 kn) i izvanredno održavanje u iznosu 2.665.966,00 kn.

Financijski plan, godišnji plan održavanja i njihove izmjene te izvještaji o izvršenju planova, objavljeni su na mrežnoj stranici Uprave za ceste.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnoj stranici Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 36.707.600,00 kn, što je za 609.380,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	6.400.739,00	3.252.465,00	50,8
1.1.	Pomoći iz drugih proračuna	1.150.562,00	28.227,00	2,5
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	5.250.177,00	3.224.238,00	61,4
2.	Prihodi od imovine	29.524.982,00	32.777.455,00	111,0
2.1.	Prihodi od financijske imovine	22.700,00	160.745,00	708,1
2.2.	Naknade za ceste	29.502.282,00	32.616.710,00	110,6
3.	Prihodi po posebnim propisima	6.608,00	564.684,00	8 545,5
4.	Prihodi od donacija	69.688,00	0,00	0,0
5.	Ostali prihodi	49.123,00	112.886,00	229,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	47.080,00	110,00	0,2
	Ukupno	36.098.220,00	36.707.600,00	101,7

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 32.777.455,00 kn ili 89,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 3.930.145,00 kn i imaju udjel 10,7 %.

Pomoći iz drugih proračuna ostvarene su od Grada Ogulina za sufinanciranje radova na obnovi raskrižja u iznosu 28.227,00 kn.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika ostvarene su od pravne osobe u vlasništvu države za upravljanje cestama (Hrvatske ceste), na temelju obračunskih i okončanih situacija ispostavljenih u 2015., u iznosu 3.224.238,00 kn. Odnose se na naknadu za financiranje izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta kojima upravlja Uprava za ceste u iznosu 2.424.238,00 kn i interventna sredstva u iznosu 800.000,00 kn. Sredstva za izvanredno održavanje su doznačena prema Pravilniku o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014. (Narodne novine 45/14 i 90/14) i ugovoru o međusobnim odnosima zaključenom u srpnju 2014. Izvedeni su radovi izvanrednog održavanja na dvije dionice županijskih cesta u dužini 600 m u vrijednosti 1.441.439,00 kn, dvije dionice lokalnih cesta dužine 1 300 m u vrijednosti 512.799,00 kn i obnovi raskrižja u Ogulinu u vrijednosti 470.000,00 kn. Prema Pravilniku o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015., Upravi za ceste su bila raspoređena sredstva u iznosu 6.000.000,00 kn, ali su izmjenama navedenog Pravilnika u svibnju 2015. ukinuta. Prema Odluci o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra za 2014. iz rujna 2014., Upravi za ceste je raspoređeno 800.000,00 kn, što je doznačeno i utrošeno u 2015., od čega za sanaciju klizišta u iznosu 501.083,00 kn i mosta na rijeci Dobri u iznosu 298.917,00 kn.

Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu 160.745,00 kn. Odnose se na zatezne kamate u iznosu 117.998,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije ostvarene prema ugovoru o osnivanju prava služnosti, za obračunanu naknadu za 2013., 2014. i 2015., a naplaćenu u 2015., za koju su obračunane zatezne kamate u iznosu 114.215,00 kn), kamate na oročena sredstva u iznosu 39.269,00 kn i depozite po viđenju u iznosu 3.478,00 kn.

Prihodi od naknada za ceste ostvareni su u iznosu 32.616.710,00 kn. Odnose se na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 30.692.968,00 kn (od čega se na naknade ostvarene putem stanica za tehnički pregled odnosi 29.571.260,00 kn, od pravnih osoba izvan stanica za tehnički pregled 771.596,00 kn te od Ministarstva za nadoknadu neostvarene godišnje naknade prema rješenjima o oslobođenju osoba s invaliditetom 350.112,00 kn) umanjenu za povrat dijela naknade za odjavljena vozila u iznosu 100.599,00 kn, naknadu za osnivanje prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama kojima upravlja Uprava za ceste u iznosu 2.022.541,00 kn i druge naknade u iznosu 1.800,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta ostvareni su na temelju Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11), koji je bio na snazi do konca 2015. Uprava za ceste je s Centrom za vozila Hrvatske (dalje u tekstu: Centar) i pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled zaključila ugovore o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade te s Centrom ugovor o izdavanju potvrda o obračunanoj godišnjoj naknadi i obavljanju drugih poslova koji su s tim povezani. Centar dostavlja izvješća o naplati godišnje naknade za ceste mjesečno, s podacima o vrsti vozila, broju registriranih vozila i naplaćenju naknadi u stanicama za tehnički pregled, izvan stanica za tehnički pregled i prema rješenjima o oslobođenju osoba s invaliditetom te ukupno. Naplaćene naknade stanice za tehnički pregled dužne su uplatiti Upravi za ceste u roku šest dana od izdavanja potvrde o naplaćenju naknadi. Uprava za ceste ima pristup programu za naplatu godišnje naknade. Za naplatu godišnje naknade za ceste od Centra i stanica za tehnički pregled vodi se evidencija te su za zakašnjelo plaćanje obračunane zatezne kamate. Prema izvješću Centra, na području Županije su u 2015. registrirana 51 884 vozila. Uprava za ceste je u 2015. imala 83 zahtjeva za povrat dijela naknade za odjavljena vozila u iznosu 100.599,00 kn, a za povrat naknade umanjeni su prihodi od godišnje naknade. Uprava za ceste je na mrežnoj stranici objavila informaciju o načinima plaćanja i podatke o uplatnom računu Uprave za ceste za plaćanje godišnje naknade za ceste.

Naknada za osnivanje prava služnosti u iznosu 2.022.541,00 kn ostvarena je na temelju Ugovora o osnivanju prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama na području Županije za izgrađenu elektroničko komunikacijsku infrastrukturu i s njom povezanu opremu, koji je u veljači 2015. zaključen s društvom za telekomunikacijske usluge, na neodređeno vrijeme. Ugovorom je utvrđeno da će se godišnja naknada obračunati i naplatiti nakon izrade tehničke podloge za razdoblje od 2013., te su utvrđeni rokovi dospijeća za plaćanje godišnje naknade. Ugovorena ukupna dužina trase na kojoj je izgrađena elektronička komunikacijska infrastruktura i s njom povezana oprema, odnosno površina na kojoj se osniva pravo služnosti iznosi 341 600 m². U 2015. je obračunana godišnja naknada za 2013. u iznosu 413.520,00 kn s dospijećem 31. prosinca 2013., za 2014. u iznosu 643.514,00 kn s dospijećem 31. listopada 2014., a za 2015. i dalje u iznosu 965.506,00 kn uz plaćanje predujmom do 30. lipnja tekuće godine. Korisnik je uplatio obračunanu naknadu za razdoblje od 2013. do 2015. te zatezne kamate prema navedenom Ugovoru.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 564.684,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na povrat naknade za uređenje voda od pravne osobe za upravljanje vodama u iznosu 537.098,00 kn. Zbog elementarne nepogode (poplave u 2014.), pravna osoba za upravljanje vodama je u prosincu 2014. donijela Odluku o izuzeću plaćanja naknade za uređenje voda za nekretnine pogođene elementarnom nepogodom, te je Upravi za ceste u 2015. izvršen povrat sredstva uplaćenih za prethodnu godinu.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu 112.886,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od umanjenja vrijednosti obračunanih radova zbog nedostataka u izvedenim radovima izvanrednog održavanja na dvije županijske ceste u 2014. u iznosu 73.063,00 kn. Zapisnicima o primopredaji radova utvrđeno je da ugrađeni asfaltni sloj na navedenim cestama odstupa od propisane kvalitete i da je nedostatak neotklonjiv. U skladu s ugovorenim uvjetima, Uprava za ceste zadržala je sredstva u visini 10,0 % ukupne vrijednosti obračunanih radova.

Ostvareni prihodi su utrošeni za propisane namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 35.394.971,00 kn, što je za 1.293.189,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.008.345,00	2.118.258,00	105,5
2.	Materijalni rashodi	28.651.896,00	26.076.921,00	91,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	89.652,00	101.891,00	113,7
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	148.483,00	129.132,00	87,0
2.3.	Rashodi za usluge	28.190.981,00	25.627.389,00	90,9
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	222.780,00	218.509,00	98,1
3.	Financijski rashodi	475.384,00	426.721,00	89,8
4.	Pomoći	4.142.988,00	4.127.686,00	99,6
5.	Ostali rashodi	153.830,00	79.167,00	51,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	329.870,00	154.461,00	46,8
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	925.847,00	2.411.757,00	260,5
	Ukupno	36.688.160,00	35.394.971,00	96,5
	Višak prihoda	0,00	1.312.629,00	-
	Manjak prihoda	589.940,00	0,00	-

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 35.394.971,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti odnosi se 28.513.678,00 kn, rashode uprave i rashode poslovanja 4.066.804,00 kn te izdatke i rashode za otplatu kredita 2.814.489,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta te hitne intervencije (uključujući geodetske usluge koje se odnose na izradu projektne dokumentacije za radove izvanrednog održavanja) u iznosu 24.385.992,00 kn i pomoći Gradu Karlovcu za održavanje nerazvrstanih cesta (dio naknade za ceste i pomoći od Hrvatskih cesta za održavanje cesta) u iznosu 4.127.686,00 kn. Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.220.149,00 kn, rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi i ostali rashodi) koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti te izdacima i rashodima za otplatu kredita u iznosu 1.692.194,00 kn te rashode za nabavu imovine koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 154.461,00 kn. Izdaci i rashodi za otplatu kredita odnose se na izdatke za kratkoročno oročene depozite i za otplatu kredita u iznosu 2.411.757,00 kn te rashode za kamate za primljene kredite i negativne tečajne razlike zbog primjene valutne klauzule u iznosu 402.732,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 26.076.921,00 kn ili 73,7 %, rashode za pomoći u iznosu 4.127.686,00 kn ili 11,6 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.411.757,00 kn ili 6,8 %, rashode za zaposlene u iznosu 2.118.258,00 kn ili 6,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 660.349,00 kn i imaju udjel 1,9 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.118.258,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 1.791.981,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 291.077,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 35.200,00 kn. Upravno vijeće Uprave za ceste donijelo je Pravilnik o radu, kojim su utvrđena prava zaposlenika na plaću i druge naknade te sistematizacija radnih mjesta. U skladu s navedenim Pravilnikom, odluku o visini osnovice za obračun plaće donio je ravnatelj. Tijekom 2015. osnovica iznosi 2.790,00 kn. Sistematizacijom su propisani koeficijenti za radna mjesta u rasponu od 2,7 do 6,8, a osnovna plaća zaposlenika uvećava se za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. iznosila je 14.381,00 kn, a neto plaća 9.550,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na naknadu za godišnji odmor u iznosu 20.000,00 kn, božićnicu u iznosu 5.000,00 kn, dar u naravi u iznosu 4.000,00 kn, potporu za slučaj smrti u iznosu 3.000,00 kn, jubilarnu nagradu u iznosu 2.000,00 kn te dar djeci u iznosu 1.200,00 kn. Naknade, potpore i nagrade su isplaćene u visini porezno priznatih.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 26.076.921,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 25.627.389,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 218.509,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 129.132,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 101.891,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za održavanje županijskih i lokalnih cesta prema Godišnjem planu održavanja u iznosu 23.821.882,00 kn (redovno održavanje 21.155.916,00 kn i izvanredno održavanje 2.665.966,00 kn) ili 67,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Na temelju zaključenog okvirnog sporazuma kojemu je prethodio postupak javne nabave u 2013., Uprava za ceste je zaključila ugovor o izvođenju radova redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta za 2015. s trgovačkim društvom za održavanje, zaštitu i izgradnju cesta, građevinarstvo i projektiranje. Ugovorom je određeno da izvoditelj može tražiti razliku u cijeni radova koja prelazi 5,0 % ugovorene cijene. Tijekom 2015. nije bilo izmjena cijena redovnog održavanja cesta. Radovi održavanja odnose se na nadziranje i pregled cesta i objekata, održavanje asfaltnog kolnika (čišćenje i popravak), bankina, usjeka, zasjeka i nasipa, objekata za odvodnju, opreme cesta (odbojne ograde, smjerokazni stupići, vertikalna prometna signalizacija i oznake na kolniku), košnju trave i održavanje zelenila, mostova, vijadukata, nadvožnjaka i podvožnjaka te na održavanje cesta i objekata u zimskim uvjetima.

Uprava za ceste donosila je mjesečne operativne programe radova redovnog održavanja za razdoblje od siječnja do prosinca 2015., dok su za zimsku službu izrađeni Izvedbeni program zimske službe za 2014./2015. i Izvedbeni program za 2015./2016., s obzirom da se zimska služba u pravilu obavlja od 15. studenoga tekuće do 14. travnja sljedeće godine. Mjesečni operativni programi radova redovnog održavanja cesta sadrže prikaz planiranih mjesečnih troškova prema vrsti radova (šifru i opis posla, jedinične mjere, ugovornu cijenu, planiranu količinu i vrijednost istih radova, odobrenu količinu radova i njihovu vrijednost te naziv/oznaku ceste na kojoj su planirani radovi održavanja) i ukupan opseg planiranih radova.

Izvoditelj je vodio građevinski dnevnik za redovno ljetno održavanje te dnevnik zimske službe za redovno zimsko održavanje. Za izvedene radove redovnog održavanja mjesečno su ispostavljeni računi, kojima su priloženi troškovnici s pregledom izvedenih radova po vrsti, količini i vrijednosti te cesti na kojoj su radovi izvedeni. Račune kontrolira i ovjerava ovlaštena osoba za nadzor. Cijene radova u troškovnicima priloženim računima za izvedene radove održavanja cesta za 2015. istovjetne su cijenama iz ponudbenog troškovnika.

Za održavanje cesta u zimskim uvjetima, ostvareni su rashodi za sol u iznosu 1.082.185,00 kn. Nabavu soli za održavanje županijskih i lokalnih cesta u vrijeme trajanja zimske službe obavilo je društvo Hrvatske ceste u ime i za račun Uprave za ceste u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015.

Radovi izvanrednog održavanja (obnavljanje i zamjena kolničkog zastora, ojačanje kolnika u svrhu obnove i povećanja nosivosti, poboljšanje sustava odvodnje cesta, saniranje odrona i klizišta, sanacija potpornih i obložnih zidova, korekcije geometrijskih elemenata ceste i uređenje raskrižja) planirani su planom nabave te su provedeni postupci javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o izvođenju radova.

Također, vrijednosno značajniji rashodi u okviru rashoda za usluge odnose se na geodetske usluge u iznosu 564.110,00 kn (izrada projektne dokumentacije za provođenje radova izvanrednog održavanja) i naknade troškova naplate godišnje naknade Centru i stanicama za tehnički pregled u iznosu 425.467,00 kn. Naknade troškova su ostvarene na temelju ugovora zaključenih s Centrom i pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled. Ugovorena je cijena usluge raspoređivanja naplaćene naknade 6,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost po vozilu. Također je s Centrom ugovorena cijena izdavanja potvrde o obračunanoj naknadi 1,50 kn po vozilu.

Rashodi za operativni najam službenog automobila ostvareni su u iznosu 35.114,00 kn na temelju ugovora iz 2014. Za operativni najam Uprava za ceste provela je postupak bagatelne nabave, prikupljanjem tri ponude. Odabrana je najpovoljnija ponuda i zaključen ugovor o operativnom najmu u vrijednosti 24.857 EUR, na pet godina. Uprava za ceste nije usporedila ukupne troškove najma s troškovima nabave automobila.

Prema Odluci ravnatelja o korištenju službenih automobila, pravo na korištenje službenog automobila 24 sata za službene potrebe u 2015. ostvarivali su ravnatelj i suradnici za održavanje i zaštitu cesta. U listopadu 2015. ravnatelj je donio Odluku o korištenju službenih automobila, s primjenom od 1. siječnja 2016., kojom je utvrđeno da pravo na korištenje službenog automobila 24 sata za službene potrebe ostvaruje samo ravnatelj. Uprava za ceste je vodila evidenciju o korištenju za sve službene automobile.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji se odnose na naknade za rad članova upravnog vijeća u iznosu 135.405,00 kn. Prema odluci upravnog vijeća iz 2007. i 2010., za rad predsjednika i članova upravnog vijeća utvrđena je mjesečna neto naknada u iznosu 1.395,00 kn. Tijekom 2015. održano je osam sjednica upravnog vijeća.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 426.721,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za primljene kredite u iznosu 329.000,00 kn i negativne tečajne razlike zbog primjene valutne klauzule kod otplate glavnice kredita u iznosu 73.732,00 kn.

Rashodi za pomoći u iznosu 4.127.686,00 kn odnose se na prijenos sredstava Gradu Karlovcu. Odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), propisano je da su županijske uprave za ceste sredstva godišnje naknade koja su uplaćena na račun županijske uprave za ceste umanjena za troškove rada stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima objavljenih vozila, dužne doznačiti velikom gradu do 15. u mjesecu za prethodni mjesec, prema priljevu sredstava. Odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014., propisano je da su županijske uprave za ceste od ukupno dobivenih sredstava za izvanredno održavanje, građenje i modernizaciju od društva Hrvatske ceste (ne odnosi se na interventna sredstva), dužne dio sredstava doznačiti velikom gradu mjesečno, prema priljevu sredstava. Uprava za ceste mjesečno izdvaja 12,5 % naplaćene naknade za ceste i pomoći za izvanredno održavanje Gradu Karlovcu za nerazvrstane ceste, u skladu s propisanim odredbama.

Ostali rashodi se odnose na naknade štete po sudskim presudama u iznosu 76.167,00 kn i donacije udrugama u iznosu 3.000,00 kn. S obzirom da donacije nisu vezane uz obavljanje djelatnosti Uprave za ceste, potrebno je preispitati opravdanost isplate navedenih donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 154.461,00 kn odnose se na nabavu službenog automobila u iznosu 128.000,00 kn te postrojenja i opreme (računalna i uredska oprema, uredski namještaj, mobilni telefoni i drugo) u iznosu 26.461,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 2.411.757,00 kn, a odnose se na izdatke za kratkoročno oročene depozite (na rok šest mjeseci) u iznosu 1.500.000,00 kn i otplatu glavnice kredita u iznosu 911.757,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.312.629,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 844.161,00 kn (od čega 589.940,00 kn iz 2014.) pokriven je iz viška prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 468.468,00 kn. Odluku o rasporedu rezultata iz prethodnog razdoblja donio je Upravni odbor 31. ožujka 2016.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 4.311.825.381,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.635.868.296,00	4.305.132.349,00	92,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	28.385,00	28.385,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.631.634.113,00	4.301.638.118,00	92,9
1.3.	Postrojenja i oprema	215.123,00	53.147,00	24,7
1.4.	Prijevozna sredstva	47.868,00	139.191,00	290,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.942.807,00	3.273.508,00	83,0
2.	Financijska imovina	5.439.485,00	6.693.032,00	123,0
2.1.	Novčana sredstva	4.031.599,00	4.959.999,00	123,0
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	1.008.998,00	1.504.391,00	149,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	295.960,00	226.722,00	76,6
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	102.928,00	1.920,00	1,9
Ukupno imovina		4.641.307.781,00	4.311.825.381,00	92,9
3.	Obveze	13.444.140,00	11.034.311,00	82,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.910.642,00	4.490.726,00	76,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	3.120,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.448.226,00	6.536.469,00	87,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	85.272,00	3.996,00	4,7
4.	Vlastiti izvori	4.627.863.641,00	4.300.791.070,00	92,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.641.307.781,00	4.311.825.381,00	92,9
Izvanbilančni zapisi		5.629.077,00	7.376.610,00	131,0

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost cesta 4.298.987.142,00 kn (županijskih u iznosu 2.347.080.116,00 kn, lokalnih u iznosu 1.936.117.268,00 kn i mostova u iznosu 15.789.758,00 kn), projekata za ceste i mostove u pripremi 3.273.508,00 kn i poslovnog prostora 2.650.976,00 kn. Uprava za ceste vodi analitičku evidenciju županijskih i lokalnih cesta te mostova kojima upravlja, s podacima o inventurnom broju, dionici i dužini županijske ili lokalne ceste, nabavnoj vrijednosti, ukupnoj otpisanoj te sadašnjoj vrijednosti na dan 31. prosinca. Na području na kojem je provedeno usklađenje zemljišnoknjižnog stanja sa stvarnim stanjem, Uprava za ceste je poduzimala mjere za upis županijskih i lokalnih cesta kojima upravlja u zemljišnim knjigama i katastru. Uprava za ceste je u veljači 2017. dostavila Ministarstvu državne imovine podatke o županijskim i lokalnim cestama u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.731.113,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine veća su za 426.155,00 kn ili 32,7 %. Odnose se na potraživanja za kratkoročne depozite u iznosu 1.500.000,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 226.722,00 kn te za naknadu troškova naplate godišnje naknade za ceste od Grada Karlovca u iznosu 4.391,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 6.876,00 kn. Uprava za ceste je oročila novčana sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn na rok šest mjeseci, u siječnju 2015. uz godišnju fiksnu kamatnu stopu 3,3 % te u srpnju 2015. uz godišnju fiksnu kamatnu stopu 2,0 %. U okviru potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno su najznačajnija potraživanja za godišnju naknadu za ceste u iznosu 226.107,00 kn (od stanica za tehnički pregled 200.765,00 kn i Ministarstva za osobe s invaliditetom koje su podnijele zahtjev za oslobođenje plaćanja godišnje naknade za ceste 25.342,00 kn). Potraživanja su naplaćena početkom 2016.

Obveze koncem godine iznose 11.034.311,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 2.409.829,00 kn ili 17,9 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 6.536.469,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 4.490.726,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 3.996,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.120,00 kn. Obveze za kredite se odnose na zaduženje Uprave za ceste u 2010. za izgradnju mosta preko rijeke Mrežnice u Belavićima i sanaciju klizišta na županijskoj cesti u Novigradu na Dobri. Za zaduživanje kod poslovne banke pribavljena je suglasnost osnivača. Proveden je otvoreni postupak javne nabave i zaključen ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 9.389.137,00 kn. Ugovorena je otplata glavnice u 120 jednakih mjesečnih obroka do studenoga 2022. Uprava za ceste otplaćuje obroke kredita u skladu s ugovorenim uvjetima. Od ukupnih obveza, koncem godine dospjelo je 299,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) podmirene su obveze u iznosu 4.497.842,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 7.376.610,00 kn i u odnosu na početak godine veći su za 1.747.533,00 kn ili 31,0 %. Vrijednosno značajno povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na zadužnicu za osnivanje prava služnosti u iznosu 1.000.000,00 kn i sudske sporove u iznosu 812.518,00 kn, koji u prethodnoj godini nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Izvanbilančni zapisi se odnose na primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 6.564.092,00 kn (zadužnice za osiguranje plaćanja godišnje naknade za ceste od stanica za tehnički pregled vozila i osnivanje prava služnosti u iznosu 4.048.431,00 kn te bankovne garancije za uredno ispunjenje ugovora o izvođenju radova i otklanjanje nedostataka u garantnom roku u iznosu 2.515.661,00 kn) i sudske sporove u tijeku (za naknade štete nastale u prometnim nezgodama ili kod izvođenja radova u razdoblju od 2003. do 2015.) u iznosu 812.518,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) okončana su dva vrijednosno značajna sudska spora u iznosu 211.821,00 kn, kojima su tužbe protiv Uprave za ceste odbačene. Bilješke uz Bilancu sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. sadrže pregled primljenih jamstava i sudske sporove u tijeku, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati imovina ili obveze.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni 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 u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na planiranje, evidentiranje prihoda, rashoda i izdataka te imovine, obveza i izvora vlasništva, sastavljanje financijskih izvještaja, obavljanje popisa imovine i obveza, izvješćivanje o ostvarenju financijskog plana i plana održavanja županijskih i lokalnih cesta te provođenje postupaka i praćenje izvršenja ugovora o nabavi.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2005., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. dane su preporuke u vezi javne nabave u dijelu praćenja realizacije zaključenih ugovora.

1. Javna nabava

- 1.1. Planom nabave je planirana nabava ukupne vrijednosti 2.178.790,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn i radova iznad 500.000,00 kn odnosi 752.890,00 kn, a na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn se odnosi 1.425.900,00 kn.

Uprava za ceste je tijekom 2015. zaključila ugovore o izvođenju radova izvanrednog održavanja cesta na temelju prethodno provedenih postupaka javne ili bagatelne nabave. Ugovorima je utvrđena vrijednost radova, rok početka i završetka radova, uvjeti plaćanja te jamstvo za uredno ispunjenje ugovora o izvođenju radova i otklanjanje nedostataka u garantnom roku. Ugovoreni radovi u vrijednosti 2.096.937,00 kn nisu završeni u rokovima utvrđenim ugovorima. Zapisnicima o primopredaji radova je utvrđeno da su radovi izvedeni unutar predviđenog broja dana, ali su započeli nakon ugovorenog početka radova zbog nepovoljnih vremenskih uvjeta. Ugovorima je uređeno da izvoditelj radova treba navesti razloge i podnijeti zahtjev za produljenje roka.

Uprava za ceste vodi analitičku evidenciju obveza po izvoditeljima radova te evidenciju primljenih bankovnih garancija za uredno ispunjenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u garantnom roku. U ukupnim obvezama koncem 2015. iskazane su obveze prema izvoditelju radova u iznosu 68.000,00 kn, odnosno u visini 10,0 % vrijednosti izvedenih radova izvanrednog održavanja na dvije dionice cesta završene u 2012. i 2013. Prema odredbama ugovora, za uredno ispunjenje ugovornih obveza, izvoditelju se obveza u visini 10,0 % vrijednosti izvedenih radova isplaćuje nakon primopredaje radova. U svibnju 2011. zaključen je ugovor s izvoditeljem za radove izvanrednog održavanje na dionici županijske ceste dužine 500 m u vrijednosti 243.465,00 kn. Ugovorena je primopredaja i konačni obračun izvedenih radova u roku 30 dana nakon uspješno provedenog pregleda izvedenih radova i završetka radova. Izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju u lipnju 2012., koju je ovjerio zaposlenik Uprave za ceste ovlašten za nadzor, prema kojoj su izvedeni radovi u vrijednosti 245.380,00 kn. Uprava za ceste je upozorila izvoditelja na uočena oštećenja asfaltnog kolnika u obliku mreža i ispuha. Izvoditelju je po okončanoj situaciji plaćeno 219.609,00 kn, dok obveza u visini 10,0 % ukupno izvedenih radova odnosno 24.000,00 kn nije podmirena. Do prosinca 2016. izvoditelj nije otklonio nedostatke, a Uprava za ceste nije poduzimala mjere kako bi se ispunile ugovorne obveze.

U kolovozu 2012. zaključen je ugovor s izvođačem za radove izvanrednog održavanja na dionici lokalne ceste dužine 300 m u vrijednosti 455.312,00 kn. Ugovorena je primopredaja i konačni obračun izvedenih radova u roku 30 dana nakon uspješno provedenog pregleda izvedenih radova i po završetku radova. Izvođač je ispostavio okončanu situaciju u lipnju 2013., koju je ovjerio zaposlenik Uprave za ceste ovlašten za nadzor, prema kojoj su izvedeni radovi u vrijednosti 449.903,00 kn. Zapisnik o primopredaji radova sastavljen je u ožujku 2014., ali izvođač nije vratio ovjereni primjer zapisnika Upravi za ceste. Izvođaču je po okončanoj situaciji plaćeno 400.829,00 kn, jer je izvođač odobrio popust u iznosu 5.074,00 kn zbog plaćanja prije isteka ugovorenog roka. Obvezu u visini 10,0 % ukupno izvedenih radova odnosno 44.000,00 kn Uprava za ceste je podmirila u prosincu 2016., nakon što je od izvođača zatražen ovjereni zapisnik o primopredaji radova.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivati dodatak ugovoru s izvođačima radova u slučajevima opravdanog produženja roka za izvođenje radova, sastavljati zapisnike o primopredaji radova u ugovorenim rokovima te pravodobno poduzimati mjere prema izvođačima koji ne ispunjavaju ugovorene obveze.

- 1.2. *Uprava za ceste je prihvatila preporuke Državnog ureda za reviziju. Navodi da će zaposlenici ovlašteni za nadzor nad izvođenjem radova ubuduće pažljivije kompletirati dokumentaciju za praćenje realizacije zaključenih ugovora o izvođenju radova izvanrednog održavanja, predlagati zaključivanje dodataka ugovorima u slučajevima opravdanog produženja roka za izvođenje radova, sastavljati zapisnike o primopredaji i poduzimati mjere prema onim izvođačima koji ne ispunjavaju preuzete obveze, kako se ne bi događali navedeni propusti. Nadalje, navodi da je izvođaču radova na dionici ceste na kojoj su uočeni nedostaci određen rok za otklanjanje nedostataka do 31. ožujka 2017., u protivnom će se zadržani iznos obveze prihodovati u visini procijenjenih troškova sanacije, a za popravak nedostataka će biti angažiran drugi izvođač radova.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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 ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije, čiji je osnivač Županija. U nadležnosti ima ukupno 1 047,3 km cesta, od čega se na županijske ceste odnosi 493,9 km i lokalne ceste 553,4 km. Za obavljanje djelatnosti ustrojena su četiri odjela u kojima je koncem 2015. bilo deset zaposlenika. Zakonski predstavnik Uprave za ceste je ravnatelj Boris Kozjan. Planski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 36.707.600,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 35.394.971,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.312.629,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 844.161,00 kn (od čega manjak iz 2014. iznosi 589.940,00 kn) i pokriven je iz viška prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 468.468,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od imovine u iznosu 32.777.455,00 kn ili 89,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 3.930.145,00 kn i imaju udjel 10,7 %. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.731.113,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća su za 426.155,00 kn ili 32,7 %. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, a za zakašnjelo plaćanje obračunate su zatezne kamate. U 2015. Uprava za ceste je oročila sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn na rok šest mjeseci. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 6.536.469,00 kn, a odnosi se na kredit kod poslovne banke iz 2010. za izgradnju mosta preko rijeke Mrežnice u Belavićima i sanaciju klizišta na županijskoj cesti u Novigradu na Dobri. Obveze su iskazane u iznosu 11.034.311,00 kn i manje su za 2.409.829,00 kn ili 17,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 6.536.469,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 4.490.726,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 3.996,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.120,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 299,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 26.076.921,00 kn ili 73,7 %, rashode za pomoći u iznosu 4.127.686,00 kn ili 11,6 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.411.757,00 kn ili 6,8 %, rashode za zaposlene u iznosu 2.118.258,00 kn ili 6,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Prema Godišnjem planu održavanja ostvareni su rashodi za održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 23.821.882,00 kn ili 67,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Planom nabave je planirana nabava ukupne vrijednosti 2.178.790,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn i radova iznad 500.000,00 kn odnosi 752.890,00 kn, a na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn se odnosi 1.425.900,00 kn. U 2015. su provedena dva otvorena postupka javne nabave, na temelju kojih su zaključena dva ugovora za nabavu radova u vrijednosti 941.113,00 kn te bagatelna nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 3.202.765,00 kn. Na temelju ranije provedenog otvorenog postupka za nabavu radova i zaključenog okvirnog sporazuma, zaključen je ugovor za redovno održavanje cesta u godišnjoj vrijednosti 18.366.303,00 kn. Revizijom za 2015. utvrđeni propusti nisu značajni te nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.