



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE

Gospić, travanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2015.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2015.	15
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/16-04/20
URBROJ: 613-11-17-17

Gospić, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE 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 Ličko-senjske županije (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 4. listopada 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 Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Županija). Jedna je od tri pravna slijednika javnog državnog poduzeća za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju i izgradnju cesta. Osnovana je odlukom Županijske skupštine iz travnja 1997., a upisana je u registar ustanova Trgovačkog suda u Karlovcu u prosincu 1997. Sjedište Uprave za ceste je Smiljanska 41, Gospić. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima.

U skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Statutom je utvrđeno da Uprava za ceste organizira odnosno obavlja sljedeće poslove: upravljanje županijskim i lokalnim cestama; projektiranje i ishođenje lokacijskih, građevinskih i uporabnih dozvola za županijske i lokalne ceste; građenje, rekonstrukcija, održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta; vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama; informatizacija sustava županijskih i lokalnih cesta; drugi poslovi upravljanja županijskim i lokalnim cestama. 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.

Uprava za ceste u svom sastavu ima sljedeće ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, odjel za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, odjel za građenje županijskih i lokalnih cesta te odjel za prateće poslove. Početkom 2015. imala je deset, a koncem 2015. jedanaest zaposlenika.

Uz Statut koji je donesen 2010., Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu (2013.), Pravilnik o radu (2015.) i Poslovnik o radu Upravnog vijeća (2006.), dok je ravnatelj donio Pravilnik o korištenju službenih vozila i mobilnih telefona u vlasništvu Uprave (2014.) i Pravilnik o proceduri stvaranja ugovornih obveza (2012.).

Tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće, Stručno vijeće te ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova, koje imenuje Županijska skupština. Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine.

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut i druge akte, provodi postupak imenovanja i razrješenja ravnatelja, donosi godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, programe rada i razvoja Uprave za ceste i nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, podnosi Županijskoj skupštini Izvješće o radu te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom i Statutom Uprave za ceste. Stručno vijeće čine ravnatelj, voditelji organizacijskih jedinica i druge osobe koje imenuje ravnatelj. Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima održavanja, zaštite, građenja i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije te daje mišljenja i prijedloge ravnatelju Uprave za ceste u vezi navedenih djelatnosti. Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi rad i poslovanje Uprave za ceste te je predstavlja i zastupa u pravnom prometu. Imenuje ga i razrješava Županijska skupština na prijedlog Upravnog vijeća, a na temelju javnog natječaja. Tijekom 2015. ravnatelj je Luka Matijević.

Prema podacima Uprave za ceste, u nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 1 144,5 km cesta, od cesta koje su navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016. (pojedine ceste navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Županije). Od 1 144,5 km cesta, županijskih cesta je 486,8 km i lokalnih cesta 657,7 km. Prema ocjeni stanja, od 486,8 km županijskih cesta, asfaltirano je 389,4 km ili 80,0 %, makadam je na 97,4 km ili 20,0 %, a od 657,7 km lokalnih cesta, asfaltirano je 483,6 km ili 73,5 %, makadam je na 174,1 km ili 26,5 %. Prema podacima Uprave za ceste i Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je 1 138,3 km cesta od čega se na županijske ceste odnosi 481,5 km, a na lokalne ceste 656,8 km. Razlika u iskazanoj dužini cesta nastala je zbog usklađenja dužine županijske ceste s granicama susjedne županije odnosno s lokalnom cestom. Navedeno je ažurirano na mrežnim stranicama Uprave za ceste tijekom obavljanja revizije.

Uprava za ceste od 2005. godine koristi informatički program za praćenje cesta (baza cestovnih podataka) u njezinoj nadležnosti koji sadrži snimke svih cesta (video zapisi iz 2005. i 2006. godine) i bazu podataka o cestama (kategorija ceste, oznaka, nadležnost, cestarija, dužina simetrane, vrsta kolnika, opis, napomena, drugo), prometnim znakovima, autobusnim stajalištima, mostovima, željezničko-cestovnim prijelazima i ocjeni stanja kolnika. Na temelju navedenih podataka omogućeni su kartografski prikazi te sastavljanje različitih izvještaja pojedinačno i ukupno na razini Uprave za ceste. Podaci u navedenom programu se redovito ažuriraju. Za potrebe provedbe odredbi Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 19/14), u 2015. obavljen je uz sezonski pregled cesta i video snimak svih županijskih i lokalnih cesta u Ličko-senjskoj županiji.

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 za 2015. donijelo je Upravno vijeće u studenom 2014., a Županijska skupština usvojila u prosincu 2014. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 34.900.000,00 kn. Financijski plan sastavljen je prema programima i izvorima financiranja. Donesene su tri izmjene financijskog plana. Zadnjim izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 33.676.077,00 kn, što je za 1.223.923,00 kn ili 3,5 % manje od plana, a rashodi u iznosu 33.814.000,00 kn, što je za 1.086.000,00 kn ili 3,1 % manje od plana te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 137.923,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi su naknada za financiranje građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 19.591.400,00 kn ili 58,0 % te godišnja naknada za uporabu javnih cesta u iznosu 13.557.825,00 kn ili 40,1 % ukupno planiranih prihoda. Drugi izvori financiranja planirani su u iznosu 664.775,00 kn ili 1,9 % planiranih prihoda, a odnose se na prihode od sufinanciranja jedinica lokalne samouprave te druge prihode. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te građenje županijskih i lokalnih cesta na području Županije u iznosu 24.202.000,00 kn ili 71,6 % i za tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 5.980.000,00 kn ili 17,7 %.

S financijskim planom za 2015. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2016. u iznosu 34.000.000,00 kn te za 2017. u iznosu 34.100.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 33.679.788,00 kn, što je za 134.212,00 kn ili 0,4 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 33.600.421,00 kn, što je 213.579,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih.

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. Osnovni ciljevi ostvarenja navedenog Programa odnose se, između ostalog, na osiguravanje sigurnosti cestovnog prometa te razvoja i implementacije inteligentnih prometnih sustava. Programom su planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste, od čega na području Županije za 2015. u iznosu 23.740.000,00 kn (redovno održavanje 21.000.000,00 kn, investicijsko održavanje 2.740.000,00 kn).

Godišnjim programom održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta i financijskim planom za 2015. kojega je donijela Uprava za ceste, planirani su radovi redovnog održavanja u iznosu 20.331.000,00 kn, što je manje za 669.000,00 kn ili 3,2 % u odnosu na planirane Programom Vlade. Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) je dalo suglasnost na program održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta u prosincu 2015. (Uprava za ceste pravodobno je zatražila suglasnost). Radovi su izvedeni u 2015. u vrijednosti 20.331.509,00 kn, a Uprava za ceste obavljala je kontrolu izvedenih radova. Uprava za ceste donosila je mjesečne operativne programe radova redovnog održavanja cesta za 2015. (od travnja do prosinca), dok se za prva tri mjeseca obavljaju radovi zimske službe i za njih se izrađuje Izvedbeni program zimske službe za 2014./2015. i Izvedbeni program zimske službe za 2015./2016. s obzirom da zimska služba u pravilu traje od 15. studenoga tekuće godine do 14. travnja sljedeće godine. Mjesečni operativni programi radova redovnog održavanja cesta sadrže prikaz planiranih mjesečnih troškova prema vrsti radova te ukupan opseg planiranih radova (izrađivani su do 25.-oga u mjesecu za sljedeći mjesec), dok je nalogima za izvršenje planiranih radova (koji su izrađivani do konca prethodnog mjeseca za sljedeći mjesec) utvrđeno izvođenje predmetnih radova po pojedinim cestama ovisno o vrsti javne ceste, njezinoj namjeni, prometnoj funkciji, veličini i vrsti prometa. Godišnjim programom održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta, planirani su radovi građenja, izvanrednog održavanja i interventnih zahvata u iznosu 3.871.000,00 kn, što je više za 1.131.000,00 kn ili 41,3 % u odnosu na planirano investicijsko održavanje Programom Vlade. Radovi su izvedeni u 2015. u vrijednosti 3.809.772,00 kn, od čega se na građenje cesta odnosi 1.722.070,00 kn, izvanredno održavanje 1.475.244,00 kn i na interventne zahvate 612.458,00 kn. Za pojedine ceste ili njihove dijelove, Uprava za ceste donosila je višegodišnje operativne programe njihovog održavanja (Program održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta za razdoblje 2013. do 2016., koji je dostavljen Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture i Hrvatskim cestama).

Podaci o planovima i izvršenju planova objavljeni su na mrežnoj stranici Uprave za ceste. Izvješće o radu za 2015. u ožujku 2016. usvojilo je Upravno vijeće, a u srpnju 2016. prihvatila je Županijska skupština.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanim rokovima i 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 33.679.788,00 kn, što je za 1.291.027,00 kn ili 3,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	21.087.155,00	19.219.566,00	91,1
2.	Prihodi od imovine	12.926.947,00	14.128.365,00	109,3
2.1.	Prihodi od financijske imovine	3.917,00	165.039,00	4 113,4
2.2.	Naknade za ceste	12.894.404,00	13.936.902,00	108,1
2.3.	Drugi prihodi od nefinancijske imovine	28.626,00	26.424,00	92,3
3.	Prihodi po posebnim propisima	14.712,00	75.224,00	511,3
4.	Ostali prihodi	942.001,00	256.633,00	27,2
	Ukupno	34.970.815,00	33.679.788,00	96,3

U ukupnim prihodima, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 19.219.566,00 kn ili 57,1 % te prihodi od imovine u iznosu 14.128.365,00 ili 42,0 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 331.857,00 kn ili 0,9 %.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvarene naknade za ceste za 1.042.498,00 kn, a znatno manje pomoći od izvanproračunskih korisnika za 1.867.589,00 kn.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 19.219.566,00 kn ostvareni su od društva Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) i to za radove na održavanju županijskih i lokalnih cesta u 2015. u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 38/15 i 64/15), kojim su planirana i doznačena sredstva u iznosu 17.190.000,00 kn, za radove na održavanju županijskih i lokalnih cesta izvedene u 2014. u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014. (Narodne novine 45/14 i 90/14), kojim je planirano doznačiti sredstva u iznosu 21.000.000,00 kn te za interventne zahvate izvedene u 2014. u skladu s odredbama Odluke o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra (Narodne novine 116/14), kojom je planirano doznačiti 900.000,00 kn. Od ukupno planiranih sredstava za 2014. u iznosu 21.900.000,00 kn, Hrvatske ceste su Upravi za ceste u skladu s podnesenim zahtjevima za izvedene radove u 2014. doznačile 19.322.620,00 kn, u 2015. je doznačeno 2.029.566,00 kn, a 547.814,00 kn nije doznačeno zbog prekategorizacije ceste u nerazvrstanu cestu (Uprava za ceste je projektnu i ostalu dokumentaciju predala jedinici lokalne samouprave na daljnje postupanje). Uprava za ceste je Gradu Gospiću izdvajala 18,9 % ostvarenih pomoći, u skladu s priljevom sredstava, što za 2015. ukupno iznosi 3.565.935,00 kn. Preostali dio prihoda utrošen je za propisane namjene.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 14.128.365,00 kn i odnose se na prihode od naknade za ceste u iznosu 13.936.902,00 kn, financijske imovine u iznosu 165.039,00 kn i na druge prihode od nefinancijske imovine (iznajmljivanje poslovnih prostorija) u iznosu 26.424,00 kn.

Prihodi od naknada za ceste ostvareni su u iznosu 13.936.902,00 kn. U najznačajnijem dijelu se odnose na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta u iznosu 12.923.052,00 kn koja uz umanjenje za povrat dijela naknade za odjavljena vozila u iznosu 49.483,00 kn iznosi 12.873.569,00 kn te na naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 1.059.133,00 kn.

Ukupno ostvarena godišnja naknadu za uporabu javnih cesta u iznosu 12.923.052,00 kn ostvarena je putem stanica za tehnički pregled u iznosu 12.642.152,00 kn, naknada uplaćenih izvan stanica za tehnički pregled u iznosu 162.011,00 kn te od Ministarstva za nadoknadu neostvarene godišnje naknade prema rješenjima o oslobođenju osoba s invaliditetom 118.889,00 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. Godišnju naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključnih vozila. 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. Ugovori su zaključeni koncem 2013. na vrijeme od dvije godine. Centar dostavlja izvješća o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta 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. 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 koji omogućava pregled i analizu podataka o naknadi (izvješća o naplaćenju naknadi, izvješća o pojedinačnim naplaćenim naknadama, izvješća o oslobođenju plaćanja, pregled stanica za tehnički pregled). Prema izvješću Centra, na području Županije su u 2015. registrirana 19 806 vozila. Vlasnici motornih ili priklučnih vozila koji odjave svoja vozila, imaju pravo na povrat dijela plaćenog iznosa godišnje naknade razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. Uprava za ceste je u 2015. imala 35 zahtjeva za povrat dijela naknade za odjavljena vozila u iznosu 49.483,00 kn, a za povrat naknade umanjeni su prihodi od godišnje naknade. Uprava za ceste je tijekom obavljanja revizije na mrežnoj stranici objavila informaciju o načinima plaćanja i povratu (dijela) uplaćene godišnje naknade za uporabu javnih cesta.

Prihodi od naknade za korištenje cestovnog zemljišta ostvareni su u iznosu 1.059.133,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na prihode od naknade za osnivanje pravo služnosti za izgrađenu elektroničko komunikacijsku i drugu povezanu infrastrukturu na javnoj cesti u iznosu 1.050.271,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s odredbama Odluke o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14). Nadalje, ostvareni su i prihodi od naknade za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 8.820,00 kn na temelju ugovora o korištenju cestovnog zemljišta za radove polaganja elektrovodovoda iz 2008. te ugovora za izgradnju pokretne naprave (kioska) i postavljanju reklamnih panoa zaključenih 2015. Ugovori su zaključeni u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima za izračun naknade za korištenje cestovnog zemljišta i naknade za obavljanje pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07) i Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14).

Prihodi od financijske imovine u iznosu 165.039,00 kn u najznačajnijem dijelu se odnosi na naplaćene zatezne kamate u iznosu 162.905,00 kn. Ovi prihodi ostvareni su na temelju dva ugovora iz 2012. o sufinanciranju izvođenja radova izvanrednog održavanja županijskih cesta i radova na kolnicima lokalnih cesta zaključenih s Gradom Otočcem. Prema ugovorima, Uprava za ceste je bila nositelj programa izvođenja radova, dok je vrijednost radova koje je financirao Grad Otočac iznosila 1.795.365,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). S obzirom da Grad nije pravovremeno podmirio obvezu za izvedene radove (sredstva su doznačena tijekom 2013. i 2014.), Uprava za ceste obračunala je i naplatila pripadajuće zatezne kamate.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 75.224,00 kn i odnose se na prihode od naknade štete od osiguravajućeg društva u iznosu 68.552,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje u iznosu 6.672,00 kn.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu 256.633,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene na temelju sporazuma o zajedničkom sufinanciranju radova (u određenom postotku) na održavanju županijske ceste u zimskom razdoblju u iznosu 126.556,00 kn zaključenog između Državnog meteorološkog zavoda, Hrvatskih cesta, Hrvatske elektroprivrede i Uprave za ceste (radove na osiguranju prohodnosti obavlja ugovorni izvoditelj Uprave za ceste) te na prihode ostvarene na temelju dva ugovora zaključena između Uprave za ceste (nositelja programa) i Grada Novalje o sufinanciranju radova izvanrednog održavanja te ulaganja u povećanje sigurnosti prometa na županijskoj cesti u iznosu 130.077,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 33.600.421,00 kn, što je za 2.091.914,00 kn ili 5,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.507.768,00	1.617.940,00	107,3
2.	Materijalni rashodi	26.225.122,00	23.150.987,00	88,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	89.014,00	62.819,00	70,6
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	116.630,00	102.985,00	88,3
2.3.	Rashodi za usluge	25.844.340,00	22.798.252,00	88,2
2.4.	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	5.507,00	671,00	12,2
2.5.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	169.631,00	186.260,00	109,8
3.	Financijski rashodi	677.761,00	1.018.732,00	150,3
4.	Pomoći	6.570.152,00	5.983.942,00	91,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	711.532,00	1.828.820,00	257,0
	Ukupno	35.692.335,00	33.600.421,00	94,1
	Manjak prihoda	721.520,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	79.367,00	-

U ukupnim rashodima, vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 23.150.987,00 kn ili 68,9 % i rashodi za pomoći 5.983.942,00 kn ili 17,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 4.465.492,00 kn i imaju udjel 13,3 %.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su više za 1.117.288,00 kn ili 157,0 %, financijski rashodi za 340.971,00 kn ili 50,3 %, drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 16.629,00 kn ili 9,8 % i rashodi za zaposlene za 110.172,00 kn ili 7,3 %. Svi drugi rashodi ostvareni su manje u odnosu na prethodnu godinu.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 33.600.421,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti odnosi se 30.125.221,00 kn, a na rashode uprave i rashode poslovanja 3.475.200,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta, uključujući prijenose sredstava lokalnoj jedinici za održavanje županijske ceste, u iznosu 28.403.151,00 kn te građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 1.722.070,00 kn. Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.680.759,00 kn, rashode poslovanja (materijalni rashodi i financijski rashodi), koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 1.687.691,00 kn te rashode za nabavu imovine, koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti, u iznosu 106.750,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.617.940,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.340.953,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 231.387,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 45.600,00 kn. Upravno vijeće donijelo je Pravilnik o radu i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, kojima su utvrđena prava zaposlenika na plaću i druge naknade te sistematizacija radnih mjesta.

Odredbama Pravilnika o radu, utvrđeni su koeficijenti zaposlenika po radnim mjestima i to od 0,60 do 3,61, a osnovna plaća zaposlenika uvećava se za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Utvrđena je osnovica za obračun plaća 5.108,84 kn. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. iznosila je 10.256,00 kn, odnosno neto 7.241,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene se odnose na naknade, nagrade i darove zaposlenicima, isplaćene u visini neoporezivih iznosa.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 23.150.987,00 kn. Odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz, stručno usavršavanje zaposlenika, službena putovanja i naknade troškova prijevoza članova Upravnog vijeća) u iznosu 62.819,00 kn, materijal i energiju (uredski i drugi materijal, gorivo, električna energija, sitni inventar i autogume) u iznosu 102.985,00 kn, usluge u iznosu 22.798.252,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (doprinosi za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 671,00 kn i na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 186.260,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 22.419.211,00 kn (redovno održavanje cesta 20.331.509,00 kn, izvanredno 1.475.244,00 kn i interventno održavanje 612.458,00 kn). Rashodi su ostvareni na temelju plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015., a za ostvarene rashode provedeni su propisani postupci nabave.

Rashodi za redovno održavanje u iznosu 20.331.509,00 kn su ostvareni u skladu s godišnjim ugovorom za 2015. i okvirnim sporazumom iz 2013., zaključenim za radove na redovnom održavanju u razdoblju 2013. do 2017. u vrijednosti 84.997.721,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U razdoblju od 2013. do 2015. zaključivani su ugovori za jednogodišnja razdoblja u ukupnoj vrijednosti 51.927.116,00 kn te su ostvareni rashodi po navedenim ugovorima u ukupnom iznosu 51.634.545,00 kn. Za radove na redovnom održavanju u 2015. zaključen je ugovor u prosincu 2014. i dodatak ugovoru u prosincu 2015., a radovi su izvedeni u okviru ugovorenih. 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.

Za održavanje cesta u zimskim uvjetima, ostvareni su rashodi za sol u iznosu 1.713.459,00 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.

Rashodi za izvanredno održavanje u iznosu 1.475.244,00 kn se odnose na obnovu kolnika u iznosu 473.628,00 kn, postavljanje zaštitne odbojne ograde u iznosu 494.156,00 kn i na druge troškove izvanrednog održavanja (projektiranje, stručni nadzor, izvlaštenja, parcelacijski elaborati i kontrolna ispitivanja) u iznosu 507.460,00 kn. Za izvođenje radova izvanrednog održavanja pribavljeni su projekti.

Rashodi za interventne zahvate u iznosu 612.458,00 kn se odnose na sanaciju urušenog kamenog potpornog zida u iznosu 352.186,00 kn i na sanaciju nadvožnjaka u iznosu 260.272,00 kn (spomenuti radovi su izvedeni prema posebnim uvjetima Ministarstva zaštite okoliša odnosno Hrvatskih željeznica).

U okviru rashoda za usluge, evidentirane su naknade troškova za rad stanica za tehnički pregled te naknada Centru za vozila za usluge izvješćivanja u iznosu 157.801,00 kn, računalne usluge (antivirusni programi, održavanje postojećih programa i programskih baza cestovnih podataka, pregled i analiza video zapisa cesta, praćenje redovnog i izvanrednog održavanja cesta) u iznosu 66.549,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 54.540,00 kn te usluge telefona i pošte u iznosu 36.324,00 kn.

Naknada troškova za rad stanica za tehnički pregled ostvarena je na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled za usluge raspoređivanja godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 6,00 kn po vozilu, bez poreza na dodanu vrijednost. Naknada Centru za vozila za usluge izvješćivanja ostvarena je na temelju ugovora zaključenog s navedenim društvom za obavljanje operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenju godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 1,50 kn po vozilu, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u najznačajnijem dijelu se odnose na odvjetničke usluge u iznosu 49.240,00 kn. Usluge se obavljaju na temelju ugovora o zastupanju iz veljače 2015., kojim su uređena prava i obveze vezane za pružanje pravne stručne pomoći (stručno konzultantske i zastupničko odvjetničke usluge) i zastupanje pred nadležnim tijelima. Naknada troškova utvrđena je prema tarifama o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika, a ispostavljeni računi sadrže specifikaciju obavljenih usluga.

U okviru rashoda za usluge telefona i pošte ostvareni su rashodi za službene mobitele u iznosu 15.239,00 kn. Tijekom 2015. šest zaposlenika je koristilo službene mobitele prema odredbama Pravilnika o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona iz 2014. Prema odredbama navedenog Pravilnika pravo na cjelodnevno korištenje službenog automobila za službene potrebe ima ravnatelj. Uprava za ceste je vodila evidenciju o korištenju za sve službene automobile, a u vlasništvu ima pet osobnih automobila.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad upravnog vijeća u iznosu 88.254,00 kn. Naknade za rad članova upravnog vijeća ostvarene su na temelju Odluke o visini naknade članovima Upravnog vijeća iz lipnja 2014., kojom je utvrđena mjesečna neto naknada predsjedniku u iznosu 1.000,00 kn, a članovi vijeća 800,00 kn. Spomenutom Odlukom utvrđeno je da članovima Upravnog vijeća koji putuju iz mjesta u kojem imaju prebivalište, a koje je izvan mjesta sjedišta Uprave za ceste pripada i naknada stvarnih troškova prijevoza do mjesta u kojem se održava sjednica Upravnog vijeća i natrag. Ukoliko se za obavljanje poslova koristi osobno vozilo u privatnom vlasništvu na ime troškova prijevoza isplaćuje se naknada po prijeđenom kilometru u visini porezno priznatih rashoda. Tijekom 2015. održano je sedam sjednica upravnog vijeća i tri vijećnika su koristila naknadu za troškove prijevoza.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 1.018.732,00 kn odnose se na rashode za naknadu za uređenje voda u iznosu 655.704,00 kn, zatezne kamate iz poslovnih odnosa 312.284,00 kn, rashode za naknadu štete na vozilu 37.107,00 kn te na bankarske i usluge platnog prometa 13.637,00 kn. Zbog smanjenja dužine odnosno površine ceste u 2015., od Hrvatskih voda je zatraženo smanjenje odnosno novi obračun naknade za uređenje voda.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 289.287,00 kn ostvareni su na temelju izvansudske nagodbe. Sporazum o izvansudskoj nagodbi su u srpnju 2015. zaključili Uprava za ceste i društvo za održavanje i građenje cesta, a predmet sporazuma je podmirenje obveze iz prethodnih godina za radove na održavanju cesta.

Pomoći u iznosu 5.983.942,00 kn se odnose na prijenose sredstava Gradu Gospiću, od čega se 2.418.007,00 kn odnosi na dio naplaćene godišnje naknade za uporabu javnih cesta, a 3.565.935,00 kn na dio primljenih sredstava za izvanredno održavanje, građenje i modernizaciju od Hrvatskih cesta. 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, 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 18,9 % naplaćene naknade za ceste i pomoći za izvanredno održavanje Gradu Gospiću za nerazvrstane ceste, u skladu s propisima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.828.820,00 kn. Odnose se na rashode za građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 1.722.070,00 kn, nabavu osobnog automobila 105.750,00 kn i na druge rashode u iznosu 1.000,00 kn. Rashodi za građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 1.722.070,00 kn se odnose na radove na rekonstrukciji lokalne ceste u iznosu 1.261.154,00 kn te na druge rashode u iznosu 460.916,00 kn. Za radove na rekonstrukciji lokalne ceste proveden je otvoreni postupak javne nabave te je s izabranim izvođačem u rujnu 2015. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 1.261.694,00 kn s rokom izvođenja 60 radnih dana od dana uvođenja u posao. Radovi su izvedeni u ugovorenom roku, u prosincu 2015. sastavljen je zapisnik o primopredaji i konačnom obračunu radova i ispostavljena je okončana situacija u iznosu 1.261.154,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 460.916,00 kn odnose se na troškove izrade projektne dokumentacije-izrada parcelacijskih elaborata, procjena zemljišta, otkup zemljišta (troškovi izvlaštenja), usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova, uknjižba cesta, izrada projektne dokumentacije. Rashodi za nabavu osobnog vozila u iznosu 105.750,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o kupoprodaji vozila iz veljače 2015., a nakon provedenog postupka javne nabave. Kupnja vozila se je pristupilo nakon što je Uprava za ceste usporedila ukupne troškove najma s troškovima nabave automobila.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 79.367,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 137.923,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 217.290,00 kn. Odluku o raspodjeli viška prihoda poslovanja iz prethodnog razdoblja donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2016., koju je prihvatila i Županijska skupština u srpnju 2016.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 4.772.845.302,00 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	5.296.305.880,00	4.769.799.660,00	90,1
1.1.	Građevinski objekti	5.296.049.202,00	4.769.540.588,00	90,1
1.2.	Postrojenja i oprema	150.817,00	99.373,00	65,9
1.3.	Prijevozna sredstva	105.861,00	158.699,00	149,9
1.4.	Druga nefinancijska imovina	0,00	1.000,00	-
2.	Financijska imovina	4.663.862,00	3.045.642,00	65,3
2.1.	Novčana sredstva	1.753.214,00	1.933.791,00	110,3
2.2.	Ostala potraživanja	2.363,00	3.014,00	127,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	42.000,00	42.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.701.710,00	898.959,00	33,3
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	164.575,00	167.878,00	102,0
	Ukupno imovina	5.300.969.742,00	4.772.845.302,00	90,0
3.	Obveze	2.199.388,00	2.304.552,00	104,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.132.724,00	2.222.776,00	104,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	66.664,00	81.776,00	122,7
4.	Vlastiti izvori	5.298.770.354,00	4.770.540.750,00	90,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.300.969.742,00	4.772.845.302,00	90,0

Vrijednost nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.769.540.588,00 kn, od čega se na vrijednost županijskih i lokalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste odnosi 4.767.764.744,00 kn.

Vrijednost županijskih i lokalnih cesta je manja u odnosu na početak godine za 210.611.654,00 kn ili 2,3 % zbog isknjižavanja vrijednosti iz poslovnih knjiga dviju cesta u iznosu 212.333.724,00 kn od kojih je jedna županijska cesta prekategoriрана u državnu prema odredbama Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/15), a druga lokalna cesta predana Općini Plitvička Jezera. Također, tijekom 2015. izvršena su ulaganja u ceste u iznosu 1.722.070,00 kn.

Uprava za ceste je kao pravna osoba koja upravlja nekretninama (javne ceste) u vlasništvu Republike Hrvatske u 2014. i u 2016. na temelju zahtjeva Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom prikupila podatke o cestama kojima upravlja (potrebne za Registar državne imovine) te su podaci objavljeni u Registru državne imovine.

Novčana sredstva se odnose na novac u banci u iznosu 1.931.948,00 kn i blagajni u iznosu 1.843,00 kn. Financijsko poslovanje se obavlja putem žiro računa za redovno poslovanje otvorenog kod poslovne banke, računa za doznaku sredstava od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji vozila i računa za izdvojena novčana sredstva (izvlaštenje zemljišta). Uprava za ceste prima izvatke žiro računa otvorenih kod Hrvatske narodne banke za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta s kojeg se sredstva dnevno prenose na redovan račun Uprave za ceste.

U okviru financijske imovine iskazane su dionice u iznosu 42.000,00 kn. Dionice su evidentirane u poslovnim knjigama tijekom 1998., pri raspodjeli imovine između Hrvatski cesta, županijskih uprava za ceste i društava kapitala u vlasništvu županija.

S obzirom da Uprava za ceste nema saznanja na koje vrijednosne papire se odnosi vrijednost iskazana u bilanci poduzimaju se aktivnosti odnosno kontaktira se s Hrvatskim cestama usmeno (prethodnih godina) i pisano (u vrijeme obavljanja revizije), pa će Uprava za ceste, prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, ovisno o saznanjima postupiti u skladu s propisima.

Potraživanja koncem 2015. iznose 901.973,00 kn i manja su za 1.802.100,00 kn ili 66,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja iz prethodnih godina (2007., 2012. i 2013.) od Hrvatskih cesta u iznosu 898.959,00 kn i na nedospjela potraživanja za naknadu troškova naplate godišnje naknade za ceste od Grada Gospića u iznosu 3.014,00 kn (koja su tijekom 2016. naplaćena). S obzirom da su potraživanja od Hrvatskih cesta evidentirana prema odlukama odnosno pravilnicima o rasporedu sredstava, a Hrvatske ceste nisu imale obvezu doznačiti sredstva jer radovi nisu izvedeni ili je cesta na koju se sredstva odnose prekategoriizirana u nerazvrstane ceste, navedena potraživanja su brisana u poslovnim knjigama za 2016.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 167.878,00 kn odnose se na sredstava od godišnje naknade za uporabu javnih cesta za prosinac 2015., koja treba doznačiti Gradu Gospiću.

Obveze koncem 2015. iznose 2.304.552,00 kn, nisu dospjele i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 105.164,00 kn ili 4,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.222.776,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 81.776,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosina 2016.) obveze su podmirene u iznosu 2.297.670,00 kn (nisu podmirene obveze u iznosu 6.882,00 kn za izvlaštenje zemljišta od više vlasnika odnosno suvlasnika predmetnih zemljišta).

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi 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, korištene su 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Uprave za ceste te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2005., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

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. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i imovinu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz financijske izvještaje za 2015. ne sadrže pregled sudskih sporova koji se vode kod nadležnih sudova. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17) obvezne Bilješke uz bilancu sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo). U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2016.), Državnom uredu za reviziju je dostavljen pregled sudskih sporova koji se vode kod nadležnih sudova, prema kojem je Uprava za ceste tuženik u sedam sudskih sporova u vrijednosti 931.278,00 kn i tužitelj u jednom sudskom sporu (utvrđivanje prava vlasništva i naknada šteta) u vrijednosti 2.700,00 kn.

Potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćana i ostali izvanbilančni zapisi.

Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje s pregledom sudskih sporova u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu, te potencijalne obveze po sudskim sporovima evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- Potraživanja

Potraživanja koncem 2015. iznose 901.973,00 kn i odnose se na potraživanja iz prethodnih godina (2007., 2012. i 2013.) od Hrvatskih cesta u iznosu 898.959,00 kn i na potraživanja za naknadu troškova naplate godišnje naknade za ceste od Grada Gospića u iznosu 3.014,00 kn.

Uprava za ceste nije iskazala potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta od stanica za tehnički pregled i Ministarstva za osobe s invaliditetom koje su podnijele zahtjev za oslobođenje plaćanja godišnje naknade za ceste. Prema odredbama članaka 6., 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja, a potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostalog, i potraživanja za prihode od imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.

2. Imovina

- 2.1. Koncem 2015. ukupna vrijednost imovine iznosi 4.772.845.302,00 kn, od čega se 4.767.764.744,00 kn ili 99,9% odnosi na vrijednost županijskih i lokalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste. Uprava za ceste (koncem 2015.) upravlja s 1 144,5 km cesta, od čega 486,8 km županijskih cesta i 657,7 km lokalnih cesta.

Uprava za ceste vodi analitičku evidenciju županijskih i lokalnih cesta 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.

Za županijske i lokalne ceste, kojima upravlja Uprava za ceste, u katastru i zemljišnim knjigama u većini slučajeva nije upisana Republika Hrvatska kao vlasnik te nije upisano pravo upravljanja Uprave za ceste (upisano kao opće narodna imovina). U pojedinim slučajevima katastarski planovi ne odgovaraju stanju na terenu te je prije upisivanja čestica potrebno provesti nove izmjere. Uprava za ceste je pokrenula uknjižbu određenih cesta i dionica cesta koje su prioritet i čija uknjižba predstavlja preduvjet za projektiranje i financiranje infrastrukture sredstvima Europske Unije, kao i dionice cesta na kojima Uprava za ceste projektira rekonstrukciju cesta. Prema odredbama članka 3. Zakona o cestama, županijske i lokalne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske te se u zemljišnim knjigama upisuju kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske uz upis županijske uprave za ceste kao pravne osobe koja upravlja navedenim cestama.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti s ciljem upisivanja u katastru i zemljišnim knjigama Republike Hrvatske kao vlasnika te upisivanja prava upravljanja Uprave za ceste. S obzirom da provođenje navedenih aktivnosti predstavlja dugotrajniji proces, predlaže se donijeti plan provođenja navedenih aktivnosti.

Uprava za ceste je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju postupiti prema danim nalozima i preporuci.

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 značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Ličko-senjske županije. Za obavljanje djelatnosti ustrojena su četiri odjela s deset zaposlenika. Zakonski predstavnik Uprave za ceste je ravnatelj Luka Matijević. Planski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 33.679.788,00 kn, a rashodi u iznosu 33.600.421,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 79.367,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitka iz prethodnog razdoblja iznosi 137.923,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 217.290,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od pomoći od Hrvatskih cesta u iznosu 19.219.566,00 kn ili 57,1 % te prihodi od imovine u iznosu 14.128.365,00 kn ili 42,0 % ukupnih prihoda. Potraživanja koncem 2015. iznose 901.973,00 kn i manja su za 1.802.100,00 kn ili 66,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja iz prethodnih godina od Hrvatskih cesta u iznosu 898.959,00 kn i na nedospjela potraživanja u iznosu 3.014,00 kn (koja su tijekom 2016. naplaćena). Tijekom 2016. Uprava za ceste umanjila je potraživanja za iznos potraživanja od Hrvatskih cesta s obzirom da nije postojala obveza društva za doznakom sredstava. Obveze koncem 2015. iznose 2.304.552,00 kn, nisu dospjele i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 105.164,00 kn ili 4,8 %. Do obavljanja revizije (prosinac 2016.) podmirene su u iznosu 2.297.670,00 kn (nisu podmirene obveze u iznosu 6.882,00 kn za izvlaštenje zemljišta od više vlasnika odnosno suvlasnika predmetnih zemljišta). Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 23.150.987,00 kn ili 68,9 % i rashode za pomoći u iznosu 5.983.942,00 kn ili 17,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Prema Godišnjem programu održavanja i građenja ostvareni su rashodi za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 20.331.509,00 kn ili 60,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 18.668.800,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (koji sadrži i godišnju vrijednost ugovora za redovno održavanje cesta prema okvirnom sporazumu iz 2013.). Prema Izvještaju o zaključenim ugovorima za 2015., Uprava za ceste je provela tri otvorena postupka javne nabave te su tijekom 2015. zaključena tri ugovora kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.229.479,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 1.850.026,00 kn. Na temelju ranije provedenog postupka javne nabave i zaključenog okvirnog sporazuma iz 2013., zaključen je ugovor za redovno održavanje cesta u godišnjoj vrijednosti 20.330.631,00 kn. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.