



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE  
MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Čakovec, 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.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2015.	16
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/16-04/46  
URBROJ: 613-22-17-7

Čakovec, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE  
MEĐIMURSKE 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 Međimurske 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 21. 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 Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je odlukom Županijske skupštine iz ožujka 1997. te je u svibnju 1997. upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu. Sjedište Uprave za ceste je Mihovljanska 70, Čakovec. Djelatnost obavlja u vlastitom poslovnom prostoru.

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 obavlja poslove građenja, rekonstrukcije, održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta, projektiranja i ishođenja lokacijskih, građevinskih i uporabnih dozvola, vođenja podataka o kolniku, cestovnim objektima, vertikalnoj i horizontalnoj signalizaciji, željezničko cestovnim prijelazima, obavještava javnost o stanju i prohodnosti cesta, izrađuje izvješća zainteresiranim skupinama, sudjeluje u izradi četverogodišnjeg programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, izdaje posebne uvjete građenja na cesti i cestovnom zemljištu, odlučuje o korištenju cestovnog zemljišta i drugo. 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.

U Upravi za ceste je ustrojeno radno mjesto ravnatelja te radna mjesta u okviru tri organizacijske jedinice (za održavanje, zaštitu i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta, za građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta te za financijske i opće poslove). Uprava za ceste je početkom 2015. imala devet zaposlenika. U listopadu 2015. je jedan zaposlenik ostvario pravo na mirovinu te koncem godine ima osam zaposlenika.

Tijela Uprave za ceste su ravnatelj te Upravno i Stručno vijeće.

Upravu za ceste predstavlja i zastupa ravnatelj koji organizira i vodi poslovanje, a imenuje ga Skupština Županije na prijedlog Upravnog vijeća. Od listopada 2011., i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2016.), ravnateljica je Ljerka Cividini, mag. ing. traff.

Upravno vijeće upravlja Upravom za ceste. Ima sedam članova koje imenuje Skupština Županije na četiri godine. Upravno vijeće, uz suglasnost osnivača, donosi Statut i druge opće akte, plan javne nabave, godišnji plan građenja i održavanja, financijski plan i godišnji obračun, provodi javni natječaj za imenovanje ravnatelja, donosi odluke o izboru najpovoljnijeg ponuditelja za izvođenje radova čija je pojedinačna vrijednost veća od 500.000,00 kn, imenuje predsjednika i članove Stručnog vijeća i druge Statutom propisane poslove.

Uz Statut i Poslovnik o radu, Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Poslovnik o radu Stručnog vijeća i druge opće akte.

Stručno vijeće raspravlja o pitanjima održavanja, zaštite, građenja i pojačanoga održavanja županijskih i lokalnih cesta te daje Upravnom vijeću i ravnatelju mišljenja i prijedloge o organizaciji rada i razvitku djelatnosti ustanove. Ima sedam članova, koje imenuje Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja.

Prema podacima Uprave za ceste, 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., u nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 457,80 km cesta, od čega 208,20 km županijskih cesta i 249,60 km lokalnih cesta. Prema ocjeni stanja, od 208,20 km županijskih cesta, asfaltirano je 207,30 km ili 99,6 %, a ostalo je makadam. Od 249,60 km lokalnih cesta, asfaltirano je 217,34 km ili 87,1 %, a makadam je na 32,26 km ili 12,9 %. 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 456,30 km cesta (zbog prekategorizacije javnih cesta, jedinici lokalne samouprave je u lipnju 2016. preneseno 1,50 km lokalnih cesta). Podaci o nazivima i dužini cesta objavljeni su na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Uprava za ceste od 2013. koristi informatički program za praćenje cesta u njezinoj nadležnosti (program e-cesta) koji sadrži snimke svih cesta (video zapisi iz 2013.) i bazu podataka o cestama (kategorija ceste, oznaka, nadležnost, cestarija, dužina simetrale, vrsta kolnika, opis, napomena i drugo), prometnim znakovima, autobusnim stajalištima, mostovima, željezničko-cestovnim prijelazima, prometnim nesrećama 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.

### **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 je, na prijedlog ravnateljice, Upravno vijeće donijelo u studenome 2014. Suglasnost Županijske skupštine (osnivača) je dobivena u prosincu 2014. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 32.071.480,00 kn.

Izmjene i dopune Financijskog plana za 2015. su donesene u srpnju 2015. Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 30.840.660,00 kn, rashodi u iznosu 30.936.100,00 kn te višak iz prethodnog razdoblja u iznosu 95.440,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi se odnose na naknade za ceste u iznosu 29.288.000,00 kn, tekuće pomoći pravne osobe za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) u iznosu 900.000,00 kn, od jedinica lokalnih samouprava za sufinanciranje radova u iznosu 290.000,00 kn te iz državnog proračuna za projekt iz europskih fondova u iznosu 200.180,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 20.255.000,00 kn, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 4.498.300,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.977.800,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu 2.022.500,00 kn.

Uz Financijski plan za 2015., donesene su projekcije Financijskog plana za 2016. i 2017. Prema projekcijama za 2016. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 32.750.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 33.050.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 31.362.768,00 kn, što je za 522.108,00 kn ili 1,7 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 31.594.130,00 kn, što je za 658.030,00 kn ili 2,1 % više 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. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 21.845.000,00 kn, od čega se na redovno održavanje odnosi 13.950.000,00 kn, a na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) 7.895.000,00 kn.

Godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. je donijelo Upravno vijeće u studenome 2014., a suglasnost osnivača je dobivena u prosincu 2014. Za pribavljanje suglasnosti, Plan je u siječnju 2015. dostavljen Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo), koje je suglasnost dalo u prosincu 2015. Izmjene i dopune Plana su donesene u srpnju 2015., na koje je zatražena suglasnost Ministarstva u kolovozu 2015., a Ministarstvo se na zahtjev nije očitovalo. Izmjenama i dopunama Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. su utvrđeni programi, planirana sredstva i izvori financiranja za ostvarenje aktivnosti. Planirani su rashodi u iznosu 23.102.450,00 kn, od čega za redovno održavanje cesta u iznosu 13.047.420,00 kn, građenje i održavanje cesta na područjima jedinica lokalnih samouprava u iznosu 5.532.730,00 kn te za izvanredno održavanje u iznosu 4.522.300,00 kn. Uprava za ceste je sastavila mjesečne i tromjesečne operativne programe radova redovnog održavanja cesta za 2015.

Izmjenama i dopunama plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta su smanjeni rashodi za redovno održavanje (usluge tekućeg i investicijskog održavanja i rashodi za nabavu soli) za 2.300.000,00 kn ili 15,5 % te rashodi poslovanja za 375.760,00 kn ili 4,5 %, dok su povećani rashodi za građenje i održavanje za 957.300,00 kn ili 20,6 % i ostali investicijski radovi (projektna dokumentacija i studija prihvatljivosti financirana iz europskog fonda) za 583.080,00 kn.

Za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta u 2015. su ukupno ostvareni rashodi u iznosu 27.386.418,00 kn ili 86,7 % ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za redovno održavanje u iznosu 14.756.029,00 kn (usluge 13.824.052,00 kn i sol za zimsko održavanje 931.977,00 kn), izvanredno održavanje u iznosu 4.581.968,00 kn te građenje i održavanje cesta na područjima jedinica lokalnih samouprava u iznosu 4.486.340,00 kn. Gradu Čakovcu su prenesena sredstva u iznosu 3.562.081,00 kn ili 11,2 % ukupnih rashoda.

Uprava za ceste je u 2015. provela planirane radove redovnog održavanja na cestama te pripadajućim objektima i instalacijama sa svrhom održavanja prohodnosti i tehničke ispravnosti cesta i sigurnosti prometa na njima (nadziranje i pregledi cesta i objekata, održavanje kolnika, bankina, usjeka, zasjeka i nasipa, održavanje objekata za odvodnju, održavanje opreme ceste, zimska služba). Obavljanje radova redovnog održavanja planiranih godišnjim planom u vrijednosti 13.047.420,00 kn povjereno je izvoditelju s kojim je zaključen ugovor na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. na vrijeme od četiri godine.

Ugovoreno je da Uprava za ceste i izvoditelj mogu zatražiti promjenu cijena na način utvrđen okvirnim sporazumom, u slučaju povećanja ili smanjenja cijene elemenata na temelju kojih je određena cijena radova za više od 5,0 %. U 2015. ugovorene cijene se nisu mijenjale, jer promjena cijena nije zatražena.

S ciljem dugotrajnijeg uređenja i poboljšanja pojedinih dijelova cesta bez izmjena njenih tehničkih elemenata, osiguranja sigurnosti, stabilnosti i trajnosti cesta, u 2015. su izvedeni radovi na sanaciji klizišta cesta na tri lokalne i jednoj županijskoj cesti te je obnovljen kolnik na dvije županijske i dvije lokalne ceste. Osim toga, u dva grada i sedam općina su obavljani radovi na rekonstrukciji županijskih i lokalnih cesta te cestovne infrastrukture (mostovi, pješačko biciklističke staze, izgradnja cesta, nogostupa, ugibališta).

Osim osnovnih djelatnosti građenja i rekonstrukcije cesta, Uprava za ceste je u 2015., provela planirane poslove ustupanja geodetskih radova, usluga stručnog nadzora građenja, pripremu i organizaciju tehničkog pregleda i primopredaju javne ceste, odnosno dijelova javne ceste i objekata na korištenje i održavanje, provodila investitorski nadzor projekata, imovinskopravne odnose potrebne za građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta. Tijekom 2015. Uprava za ceste je, u suradnji s Hrvatskim cestama, provodila Projekt uspostave jedinstvenog sustava brojenja prometa na županijskim i lokalnim cestama postavljanjem automatskih brojila prometa u sedam naselja i jednom gradu na području Županije kako bi pratila prometno opterećenje i prometne tokove na županijskim i lokalnim cestama. Projekt provodi na temelju Sporazuma prema kojima Hrvatske ceste održavaju sustav brojenja prometa te prikupljaju, obrađuju, prikazuju i publiciraju podatke o brojenju prometa. Osim toga, dala je izraditi potrebne studije, od čega je najznačajnija Studija prihvatljivosti i opravdanosti osiguranja cestovno željezničkih prijelaza na županijskim i lokalnim cestama Međimurske županije.

Polugodišnje i godišnje izvješće o izvršenju Financijskog plana za 2015. su sastavljeni u srpnju 2015., odnosno u veljači 2016. Suglasnost osnivača na godišnje izvješće je dobivena u ožujku 2016. Financijski plan i Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015., njihove izmjene i dopune te godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2015. su objavljeni na mrežnim stranicama 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 mrežnim stranicama 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 31.362.768,00 kn, što je za 1.199.397,00 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

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.605.750,00	1.325.600,00	36,8
1.1.	Pomoći proračunu iz drugih proračuna	674.567,00	236.671,00	35,1
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	2.931.183,00	900.000,00	30,7
1.3.	Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	0,00	188.929,00	-
2.	Prihodi od imovine	28.873.596,00	29.902.247,00	103,6
2.1.	Prihodi od financijske imovine	15.413,00	25.487,00	165,4
2.2.	Naknade za ceste	28.858.183,00	29.876.760,00	103,5
3.	Prihodi po posebnim propisima	44.939,00	61.037,00	135,8
4.	Prihodi od pruženih usluga	37.880,00	73.884,00	195,0
	Ukupno	32.562.165,00	31.362.768,00	96,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 29.902.247,00 kn ili 95,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.460.521,00 kn ili 4,7 %.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su veći prihodi od naknada za ceste za 1.018.577,00 kn ili 3,5 %. Značajnije su manji prihodi od pomoći za 2.280.150,00 kn ili 63,2 %, jer su Izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15) Upravi za ceste ukinuta sredstva koja su Pravilnikom o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 38/15) bila planirana za izvanredno održavanje, građenje i modernizaciju cesta u iznosu 1.500.000,00 kn.

Prihodi od pomoći u iznosu 1.325.600,00 kn su ostvareni od Hrvatskih cesta u iznosu 900.000,00 kn, iz proračuna tri jedinice lokalne samouprave u iznosu 236.671,00 kn te iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava iz europskih fondova u iznosu 188.929,00 kn.

Pomoći od Hrvatskih cesta su primljene u skladu s Odlukom o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra u 2014. (Narodne novine 116/14), prema kojoj su Upravi za ceste utvrđena sredstva za interventne zahvate za 2014. u iznosu 900.000,00 kn. Sredstva su primljena u 2015. te su uz, suglasnost davatelja, iskorištena za dobivene namjene (za radove u naseljima Robadje u iznosu 489.016,00 kn, Logožarec u iznosu 348.503,00 kn i Plešivica u iznosu 224.772,00 kn).

Pomoći od tri jedinice lokalne samouprave u iznosu 236.671,00 kn su ostvarene na temelju Sporazuma iz ranijih godina kojima su se dvije jedinice lokalne samouprave obvezale sufinancirati 50,0 % vrijednosti radova na uređenju pješačko biciklističkih staza i trake, a jedna radove na izgradnji autobusnih stajališta uz lokalne ceste u naseljima na području jedinice lokalne samouprave. Radovi za koje su pomoći ostvarene su izvedeni u ranijim godinama. Nositelj investicije je bila Uprava za ceste koja je provela postupke nabave te u poslovnim knjigama evidentirala ostvarene rashode i ulaganja u vlastitu (pješačke trake i autobusno stajalište) i tuđu imovinu (pješačko biciklističke staze). Po završetku investicija, tuđa imovina je prenesena u vlasništvo jedinica lokalne samouprave.



Iz državnog proračuna su primljena sredstva u iznosu 188.929,00 kn na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava zaključenog s Ministarstvom u studenome 2014. za projekt Osiguranje cestovno željezničkih prijelaza na županijskim i lokalnim cestama Međimurske županije - izrada studije prihvatljivosti i opravdanosti, financiran iz strukturnih fondova i kohezijskog fonda Europske unije u sklopu programa 2007.-2013. Projekt provodi Uprava za ceste i partner trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje, održavanje i izgradnju željezničke infrastrukture. Prema Ugovoru i dodatku Ugovora, razdoblje provedbe Projekta je od prosinca 2014. do studenoga 2015. Ukupna vrijednost projekta je procijenjena na 235.500,00 kn, od čega se kao najviši mogući iznos sufinanciranja prihvatljivih izdataka iz bespovratnih sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj financira 200.175,00 kn. Iznos koji će se isplatiti, završni iznos doprinosa te troškovi koji nisu prihvatljivi ili su uvjetno prihvatljivi utvrđeni su Općim uvjetima, koji su prilog Ugovoru. Završni zahtjev za nadoknadom sredstava i Završno izvješće o provedbi projekta je Ministarstvo odobrilo u prosincu 2015.

Prihodi od imovine u iznosu 29.902.247,00 kn se odnose na naknade za ceste u iznosu 29.876.760,00 kn i od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju i zatezne kamate) u iznosu 25.487,00 kn. Prihodi od naknada za ceste su ostvareni od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada) u iznosu 29.555.659,00 kn, naknade za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 286.921,00 kn i naknade za obavljanje pratećih djelatnosti u iznosu 34.180,00 kn (izdavanje suglasnosti za izvođenje radova).

Prihodi od godišnje naknade u iznosu 29.555.659,00 kn su ostvareni uplatama stanica za tehnički pregled u iznosu 28.771.201,00 kn, izravno na račun Uprave za ceste 473.284,00 kn i od nadležnog Ministarstva (za ostvarena prava oslobođenja) u iznosu 311.174,00 kn. Visina i način plaćanja godišnje naknade su u 2015. bili utvrđeni Pravilnikom o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11). Godišnju naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključnih vozila. Godišnju naknadu naplaćuju većinom stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora koje je Uprava za ceste zaključila s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled koncem 2013. i početkom 2014. na rok od dvije godine. Stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi koja pripada Upravi za ceste. Iz programa su vidljivi, između ostalog, podaci o pojedinačnim naplaćenim naknadama i oslobođenju plaćanja godišnje naknade (broj potvrde, vrijeme i datum unosa, OIB, ime i prezime, adresa, mjesto, registarska oznaka, marka vozila, godina proizvodnje, datum registracije, istek registracije te iznos obračunane i naplaćene godišnje naknade) te podaci o ukupnoj naplaćenoj naknadi i oslobođenju plaćanja, po stanicama za tehnički pregled i pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled. Usluge elektroničke obrade podataka o naplati godišnje naknade i podataka o izvršenim plaćanjima naknade na račun Uprave za ceste pruža na temelju ugovora Centar za vozila Hrvatske koji dostavlja Upravi za ceste elektroničkim putem mjesečna izvješća o godišnjoj naknadi. Izvješća sadrže, između ostalog, podatke o naplaćenoj godišnjoj naknadi u stanicama za tehnički pregled (koje su u vlasništvu Centra za vozila Hrvatske i drugih pravnih osoba), kao i podatke o godišnjoj naknadi koja je plaćena izvan stanica za tehnički pregled (a u stanicama je obavljen tehnički pregled).

Prema izvješću Centra za vozila Hrvatske za 2015., na području Županije registrirano je 46 828 vozila, od čega su vlasnici 666 vozila oslobođeni plaćanja godišnje naknade.

Vlasnici motornih ili priključnih 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. U skladu s odredbama navedenog Pravilnika, Uprava za ceste je tijekom 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade u iznosu 154.954,00 kn vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade (evidentirano u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima). Za ostvarena prava na oslobođenje plaćanja naknade na temelju rješenja Ministarstva, Uprava za ceste je mjesečno nadoknađivala sredstva iz državnog proračuna.

Prihodi od naknade za korištenje cestovnog zemljišta su ostvareni u iznosu 286.921,00 kn, od čega se 219.348,00 kn odnosi na naknadu za korištenje cestovnog zemljišta uz županijske i lokalne ceste na području Županije u kojima je izgrađena komunikacijska infrastruktura. Naknada je ostvarena na temelju ugovora iz 2013. zaključenog s davateljem telekomunikacijskih usluga. Preostali prihodi u iznosu 67.573,00 kn su ostvareni od naknada za korištenje cestovnog zemljišta u slučaju prilaza, odnosno priključka na javnu cestu u iznosu 48.265,00 kn, naknada za pravo služnosti u iznosu 10.308,00 kn te za korištenje cestovnog zemljišta za postavljanje reklama u iznosu 9.000,00 kn. Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta za prilaz od objekta na javnu cestu se odnose na naplaćena potraživanja iz ranijih godina. Stupanjem na snagu Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14), naknada je ukinuta te ju Uprava za ceste od lipnja 2014. ne naplaćuje.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 61.037,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na plaću u naravi obračunanu za korištenje službenog automobila u privatne svrhe u visini 1,0 % od nabavne vrijednosti službenog automobila u iznosu 22.826,00 kn, sredstva primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za doprinose dvjema osobama na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 18.515,00 kn te naknade troškova parničnih postupaka primljene od fizičkih i pravnih osoba po pravomoćnim sudskim presudama u iznosu 14.619,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga su ostvareni u iznosu 73.884,00 kn. Odnose se na sredstva primljena od pravne osobe u vlasništvu Republike Hrvatske za održavanje prometnica uz objekte hidroelektrane u zimskim uvjetima u iznosu 72.414,00 kn te od prodaje neopasnog tehnološkog otpada (aluminij) u iznosu 1.470,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju sporazuma iz 2013., odnosno prema računima uz koje su priložene specifikacije troškova.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 31.594.130,00 kn, što je za 1.143.859,00 kn ili 3,5 % 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	1.985.763,00	1.896.325,00	95,5
2.	Materijalni rashodi	22.147.295,00	21.894.993,00	98,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	67.504,00	76.340,00	113,1
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	665.548,00	1.092.245,00	164,1
2.3.	Rashodi za usluge	20.048.077,00	19.807.608,00	98,8
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.366.166,00	918.800,00	67,3
3.	Financijski rashodi	10.927,00	11.823,00	108,2
4.	Pomoći	5.258.530,00	4.375.097,00	83,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	183.795,00	234.954,00	127,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.151.679,00	3.180.938,00	100,9
	Ukupno	32.737.989,00	31.594.130,00	96,5
	Manjak prihoda	175.824,00	231.362,00	131,6

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 21.894.993,00 kn ili 69,3 %, pomoći u iznosu 4.375.097,00 kn ili 13,8 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.180.938,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.143.102,00 kn i čine 6,8 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije manje su ostvareni rashodi za pomoći za 883.433,00 kn ili 16,8 % te materijalni rashodi za 252.302,00 kn ili 1,1 %.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 31.594.130,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 27.732.071,00 kn, a na rashode uprave i rashode poslovanja 3.862.059,00 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 te projektnu dokumentaciju za izvanredno održavanje u iznosu 23.824.336,00 kn, nabavu uređaja i opreme za sigurnost u prometu u iznosu 190.701,00 kn te pomoći Gradu Čakovcu za održavanje nerazvrstanih cesta (dio naknade za ceste) i povrat naknade za ceste vlasnicima, koji su odjavili vozila u iznosu 3.717.034,00 kn. Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.972.665,00 kn i rashode koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti, a odnose se na rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi i ostali rashodi) 1.880.726,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.668,00 kn.

Rashodi za zaposlene iznose 1.896.325,00 kn i odnose se na bruto plaće u iznosu 1.577.816,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 261.209,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 57.300,00 kn. U okviru bruto plaće, 59.157,00 kn se odnosi na plaću u naravi, a 37.868,00 kn na stimulacije. Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta koje je Upravno vijeće donijelo u travnju 2013., odnosno listopadu 2015. utvrđeni su koeficijenti radnih mjesta u rasponu od 0,7 do 2,6. Osnovicu za obračun plaće čini prosječna tromjesečna bruto plaća po zaposleniku u privredi Republike Hrvatske koju utvrđuje i objavljuje Državni zavod za statistiku. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. iznosila je 14.609,00 kn, odnosno neto 9.795,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 57.300,00 kn se odnose na naknadu za godišnji odmor u iznosu 22.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 11.000,00 kn, otpremninu u iznosu 8.000,00 kn, naknade za invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 8.000,00 kn te darove u iznosu 7.800,00 kn. Rashodi su ostvareni u visini porezno priznatih naknada, prema odlukama ravnateljice, u skladu s odredbama Pravilnika o radu iz travnja 2011. te ožujka 2015.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 21.894.993,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 19.807.608,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.092.245,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 918.800,00 kn te naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika i službena putovanja) u iznosu 76.340,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju računa, ugovora i narudžbenica koje je kontrolirala i ovjerila odgovorna osoba.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 18.089.093,00 kn se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja, od čega za redovno održavanje cesta u iznosu 13.824.052,00 kn (nadziranje i pregled cesta i objekata, održavanje kolnika, bankina, usjeka, zasjeka i nasipa, objekata za odvodnju, opreme ceste te zimska služba), izvanredno održavanje (prema projektima) u iznosu 4.230.068,00 kn (sanacija klizišta cesta na tri lokalne i jednoj županijskoj cesti u iznosu 2.137.134,00 kn, obnova kolnika na dvije županijske i dvije lokalne ceste u iznosu 2.092.934,00 kn) te održavanje opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 34.973,00 kn. Nadalje, u okviru rashoda za usluge, evidentirani su rashodi za intelektualne usluge u iznosu 1.165.803,00 kn, a odnose se na geodetsko katastarske usluge, projektne usluge, znanstveno istraživačke usluge, usluge odvjetnika te vanjski nadzor. U okviru rashoda za komunalne usluge evidentirane su naknade za uređenje voda što se plaćaju na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu u iznosu 248.311,00 kn. Ostvareni su na temelju rješenja Hrvatskih voda iz lipnja 2013. (višegodišnje rješenje). Prema navedenom rješenju iznos naknade može se izmijeniti na zahtjev stranke u slučaju izmjene osnovice ili drugih obračunskih elemenata. Tijekom 2015. Uprava za ceste je prenijela dio cesta jedinici lokalne samouprave, te je u obvezi zatražiti izmjenu rješenja o plaćanju naknade za uređenje voda.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za sol za zimsko održavanje cesta u iznosu 931.977,00 kn, energiju u iznosu 87.272,00 kn te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 72.996,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi se odnose na naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled i naknade društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja u iznosu 438.968,00 kn, naknade po pravomoćnim sudskim presudama u iznosu 244.817,00 kn te naknade za rad predstavničkih tijela (Upravno i Stručno vijeće) u iznosu 100.317,00 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 društvu Centar za vozila Hrvatske 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.

Visina naknada za rad Upravnog vijeća je utvrđena Smjernicama župana o određivanju naknada za rad predsjednika i članova nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Županije i upravnih vijeća ustanova čiji je osnivač Županija iz lipnja 2010.

Za rad predsjednika Upravnog vijeća je utvrđena naknada u neto iznosu 960,00 kn i članova u neto iznosu 720,00 kn po održanoj sjednici. U 2015. je održano deset sjednica. Naknade Stručnom vijeću su isplaćene u skladu s Odlukom o naknadi za rad članovima Stručnog vijeća koji nisu zaposlenici Uprave za ceste (neto iznos 150,00 kn po održanoj sjednici) koju je Upravno vijeće donijelo u svibnju 2010. U 2015. je održano pet sjednica Stručnog vijeća. Na isplaćene naknade za rad obračunani su porezi i doprinosi.

Uprava za ceste ima šest službenih automobila za koje vodi evidenciju prijeđenih kilometara te prosječnu potrošnju goriva. Svi zaposlenici koriste službene mobilne telefone, a mjesečne visine iznosa troškova koje podmiruje Uprava za ceste utvrđene su pojedinačnim odlukama ravnateljice, odnosno Upravnog vijeća.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 4.375.097,00 kn, od čega se na tekuće pomoći odnosi 3.562.081,00 kn, a na kapitalne pomoći 813.016,00 kn.

Tekuće pomoći su doznačene Gradu Čakovcu prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), prema kojoj je Uprava za ceste obvezna Gradu Čakovcu doznačiti 12,4 % naplaćene godišnje naknade, umanjene za troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima objavljenih vozila. Preostala godišnja naknada u visini 87,6 % prihod je Uprave za ceste.

Kapitalne pomoći su dane općinskim proračunima u iznosu 610.171,00 kn i gradskom proračunu u iznosu 202.845,00 kn za sufinanciranje izgradnje pješačko biciklističkih staza na njihovom području. Ulaganja su planirana godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. Nositelji investicija su bile jedinice lokalne (područne) samouprave koje su provele postupke javne nabave te zaključile ugovore s izvođačima radova. Nadzor nad izvođenjem radova je provodila Uprava za ceste. Jedinice lokalne samouprave su za financiranje radova s Upravom za ceste zaključile sporazume kojima se Uprava za ceste obvezala sufinancirati izgradnju pješačko biciklističkih staza, dok je rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta koja se provodi uz izgradnju staza financirala u cijelosti. Vrijednost sufinanciranih radova na izgradnji pješačko biciklističkih staza evidentirana je u okviru pomoći (s obzirom da se radi o tuđoj imovini), dok je vrijednost radova na rekonstrukciji županijskih i lokalnih cesta evidentirana u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je za navedeni iznos povećana vrijednost imovine Uprave za ceste.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 234.954,00 kn, a odnose se na povrate godišnjih naknada za uporabu javnih cesta u iznosu 154.954,00 kn (od čega zbog objave vozila - neiskorišteni dani u iznosu 135.621,00 kn i osobama koje su ostvarile pravo na oslobođenje zbog invalidnosti 19.333,00 kn) i pomoć osobi s invaliditetom u iznosu 80.000,00 kn. Pomoć osobi s invaliditetom dana je na temelju zamolbe zaposlenika i Odluke Upravnog vijeća iz srpnja 2015. kojom je zaposleniku odobrena pomoć za liječenje.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.180.938,00 kn. Odnose se na rashode za ulaganja u ceste u iznosu 2.810.903,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 170.668,00 kn, nabavu uređaja, opreme i uredskog namještaja (signalni uređaj Oprez škola i Vi vozite, daljinomjeri, ormari, držači za noge) u iznosu 166.556,00 kn te dogradnju servera i usluge analize izmjene adresnog sustava i prilagodbe baze podataka u iznosu 32.811,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju računa koje je kontrolirala i ovjerila odgovorna osoba. Uz račune su priloženi ugovori, sporazumi, troškovnici, ponude, zapisnici o primopredaji radova i druga dokumentacija kojom se potvrđuje nastanak poslovnog događaja.

Manjak prihoda za 2015. iznosi 231.362,00 kn. Prenesen je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 95.440,00 kn (višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 271.264,00 kn umanjen za manjak prihoda ostvaren u 2014. u iznosu 175.824,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 135.922,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja iz ožujka 2016., manjak sredstava nadoknaditi će se iz sredstva poslovanja za 2016., a sredstva za pokriće manjka su planirana izmjenama financijskog plana za 2016.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.021.345.422,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	2.163.979.439,00	2.020.099.037,00	93,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	580.825,00	580.825,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.161.627.948,00	2.017.689.063,00	93,3
1.3.	Postrojenja i oprema	674.026,00	669.715,00	99,4
1.4.	Prijevozna sredstva	106.696,00	72.024,00	67,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	382.137,00	552.805,00	144,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	607.807,00	534.605,00	88,0
2.	Financijska imovina	3.312.845,00	1.246.385,00	37,6
2.1.	Novčana sredstva	1.608.437,00	595.266,00	37,0
2.2.	Druga potraživanja	0,00	12.772,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.704.408,00	638.347,00	37,5
	Ukupno imovina	2.167.292.284,00	2.021.345.422,00	93,3
3.	Obveze	1.512.997,00	743.960,00	49,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.174.226,00	739.210,00	63,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	338.771,00	4.750,00	1,4
4.	Vlastiti izvori	2.165.779.287,00	2.020.601.462,00	93,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.167.292.284,00	2.021.345.422,00	93,3
	Izvanbilančni zapisi	11.613.018,00	10.383.178,00	89,4

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost imovine je manja za 145.946.862,00 kn ili 6,7 %. Sva imovina je manja, osim nefinancijske imovine u pripremi koja je veća za 170.668,00 kn ili 44,7 % i drugih potraživanja za 12.772,00 kn.

Vrijednosno značajnije je manja nefinancijska imovina za 143.938.885,00 kn ili 6,7 %, od čega se na obračunani ispravak vrijednosti građevinskih objekata odnosi 124.162.922,00 kn i prijenos dijela ceste jedinici lokalne samouprave u vrijednosti 19.775.963,00 kn. Osim toga, vrijednosno značajnije je manja financijska imovina za 2.066.460,00 kn ili 62,4 %, a odnosi se na smanjenje potraživanja za 1.053.289,00 kn i novčanih sredstava za 1.013.171,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. iznosi 2.020.099.037,00 kn, a odnosi se na lokalne i županijske ceste u iznosu 2.016.309.032,00 kn, poslovne prostore u iznosu 1.380.031,00 kn, postrojenja i opremu (računala, računalna i telekomunikacijska oprema, uredski namještaj, mjerni i kontrolni uređaji) u iznosu 669.715,00 kn, zemljište u iznosu 580.825,00 kn, projektnu dokumentaciju za rekonstrukciju cesta i izgradnju pješačko biciklističkih staza u iznosu 552.805,00 kn, proizvedenu kratkotrajnu imovinu (skladišna sol) u iznosu 530.242,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 72.024,00 kn, umjetnička djela i drugo u iznosu 4.363,00 kn. Do dana obavljanja revizije (prosinac 2016.) u katastar i zemljišne knjige je uknjiženo 153,55 km ili 33,5 % ukupne dužine cesta. Uprava za ceste provodi aktivnosti za upis javnih cesta te je, između ostalog, donijela Plan provođenja aktivnosti na upisu cesta u katastar i zemljišne knjige za razdoblje 2017.-2019. Kao pravna osoba koja upravlja nekretninama (javne ceste) u vlasništvu Republike Hrvatske, Uprava za ceste je u siječnju 2015. u Registar državne imovine unijela podatke o cestama kojima upravlja (broj i ukupna površina katastarske čestice, vrsta nekretnine, matični broj i naziv katastarske općine, vrsta i udio vlasništva, tereti te sudski sporovi).

Novčana sredstva čini novac u banci u iznosu 593.987,00 kn i u blagajni u iznosu 1.279,00 kn. Uprava za ceste je u 2015. imala otvorene račune za redovno poslovanje u dvije poslovne banke. U svibnju 2016. račun u jednoj poslovnoj banci je zatvoren.

Koncem 2015. ukupna potraživanja iznose 651.119,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 1.053.289,00 kn ili 61,8 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 638.347,00 kn i na druga potraživanja (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje) u iznosu 12.772,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine (od čega za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 524.852,00 kn, godišnju naknadu za ceste od stanica za tehnički pregled u iznosu 35.100,00 kn i zatezne kamate po ovrhama u iznosu 21.704,00 kn) u iznosu 581.656,00 kn ili 91,1 %. Preostala potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 56.691,00 kn se odnose na potraživanja od dvije jedinice lokalne samouprave po sporazumima za sufinanciranje radova u iznosu 55.461,00 kn i za naknadu parničnih troškova u iznosu 1.230,00 kn. Na dan 31. prosinca 2015. potraživanja su dospjela u iznosu 599.036,00 kn ili 92,0 % ukupnih potraživanja. Za dospjela potraživanja dužnicima su tijekom godine u više navrata upućene opomene. Za dio potraživanja za naknade za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 124.788,00 kn, Uprava za ceste je podnijela tužbe protiv devet pravnih osoba (od čega u 2015. protiv pet pravnih osoba). Do dana obavljanja revizije (prosinac 2016.), naplaćena su potraživanja u iznosu 534.597,00 kn ili 82,1 % ukupnih potraživanja. Nenaplaćena potraživanja u iznosu 116.522,00 kn se odnose na glavnice i zatezne kamate ovršnih postupaka u tijeku te naknade parničnih troškova.

Koncem 2015. obveze iznose 743.960,00 kn i u cijelosti su nedospjele. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 611.750,00 kn, zaposlene (plaće za prosinac 2015.) u iznosu 126.691,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.750,00 kn i financijske rashode (usluge platnog prometa) u iznosu 769,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 503.898,00 kn ili 82,4 %. Uprava za ceste vodi analitičku evidenciju s podacima o obvezama po poslovnim partnerima. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 769.037,00 kn ili 50,8 %. Obveze su podmirene prema dospijeću, početkom 2016.

Izvanbilančni zapisi koncem 2015. iznose 10.383.178,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 1.229.840,00 kn ili 10,6 %. Odnose se na primljena jamstva za dobro izvršenje ugovora i sufinanciranje izgradnje pješačko biciklističkih staza u iznosu 10.120.365,00 kn, dane zadužnice u iznosu 250.000,00 kn i uredski materijal u iznosu 12.813,00 kn. Uprava za ceste je ustrojila evidenciju sudskih sporova u tijeku. Prema evidenciji, koncem 2015. vodi 14 sporova u svojstvu tuženika, ukupan utuženi iznos 1.752.048,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji predmeti odnose na tri spora u iznosu 1.346.921,00 kn. Osim toga, koncem 2015. u tijeku je i devet sporova u kojima je Uprava za ceste u svojstvu tužitelja, utuženi iznos 124.788,00 kn se odnosi na naknadu za korištenje cestovnog zemljišta. Pregled sudskih sporova koji sadrži naziv tužitelja i tuženika, evidencijski broj spora, vrstu štete i uzrok te utuženi iznos je dan u okviru Bilješki uz financijske izvještaje. Vrijednost sudskih sporova je u vrijeme obavljanja revizije evidentirana u poslovnim knjigama, u okviru izvanbilančnih zapisa.



## 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 uspoređeni su s podacima iz 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od pomoći, imovine, pružanja usluga i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih i izlaznih računa, dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, rashoda za redovno i izvanredno održavanje cesta, materijal i energiju, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza te drugih rashoda. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori sa ravnateljicom, voditeljicom organizacijske jedinice za financijske i opće poslove i ostalim zaposlenicima od kojih su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi, imovina i obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., planiranje te rashode.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Upravi za ceste je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje u dijelu pribavljanja suglasnosti od osnivača za korištenje viška prihoda, evidentiranja prihoda, rashoda i imovine, popisa imovine i obveza, oročavanja novčanih sredstava i potraživanja, rashode u dijelu koji se odnosi na plaće za zaposlene, naknade članovima Upravnog vijeća, intelektualne usluge i ulaganja te na postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- ocjena sustava unutarnjih kontrola provodi se sastavljanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti s propisanim priložima; Troškovi službenih putovanja su obračunani na temelju vjerodostojne dokumentacije; Ustrojena je evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila s odgovarajućim podacima o ostvarenim službenim putovanjima; Osigurana je kontrola korištenja računalnih programa prema razini ovlaštenja te je nabavljen računalni program koji omogućava praćenje dospelosti potraživanja i obveza; Donesen je akt o pravima i potrebama za nabavu radne odjeće i obuće te je ustrojena evidencija o zaduženju po zaposleniku
- Financijski plan za 2015. je uravnotežen; Nakon prihvaćanja prijedloga financijskog plana i Godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. i dobivenog pozitivnog mišljenja županijske skupštine, zatražena je suglasnost nadležnog Ministarstva na plan, a nakon toga i na izmjene i dopune plana
- za pokriće manjka prihoda je pribavljena suglasnost osnivača (Županija)
- rashodi za građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta te za sufinanciranje radova za uređenje pješačko biciklističkih staza su evidentirani na propisanim računima, odnosno u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine ili u okviru kapitalnih pomoći danih jedinicama lokalne samouprave

- u okviru imovine je iskazana vrijednost zemljišta na kojima su ceste izgrađene i pripadajuće zemljište uz ceste; Poslovna zgrada i montažni drveni silos za sol su upisani u zemljišne knjige
- popisom imovine su obuhvaćena zemljišta na kojima se nalaze objekti u vlasništvu Uprave za ceste i zemljišta na kojima su izgrađene županijske i lokalne ceste i pripadajuće zemljište uz ceste; Popisne liste sadrže podatke o lokalnim i županijskim cestama u naturalnim iznosima
- Statut je usklađen s odredbama Zakona o ustanovama u dijelu koji se odnosi na raspolaganje imovinom
- za dospjela potraživanja dužnicima su tijekom godine upućivane opomene; Za dio potraživanja za naknade za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 124.788,00 kn, Uprava za ceste je podnijela tužbe protiv devet pravnih osoba (od čega u 2015. protiv pet pravnih osoba); Potraživanja od naknada za korištenje cestovnog zemljišta su evidentirana u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
- plaće su obračunane u skladu s ugovorima o radu kojima su utvrđeni koeficijenti, odnosno prema Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta kojim su utvrđeni opisi poslova i zadataka za radna mjesta s pripadajućim koeficijentima složenosti poslova i potrebnom stručnom spremom
- naknade članovima Upravnog vijeća su isplaćene prema broju održanih sjednica, a Poslovnik o radu Upravnog vijeća je usklađen sa smjernicama osnivača u dijelu koji se odnosi na isplatu naknada troškova prijevoza članovima Upravnog vijeća za dolazak na sjednicu
- gradnji i rekonstrukciji cesta te pješačko biciklističkih traka i staza se pristupilo nakon pribavljenih dozvola; Stručni nadzor je proveden u skladu s odredbama Zakona o gradnji (Narodne novine 153/13)
- postupci nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14); Ustrojen je sustav koji omogućuje svrhovitu i učinkovitu kontrolu izvedenih radova redovnog održavanja; Plan nabave za 2015. je usklađen s godišnjim Planom građenja i održavanja lokalnih i županijskih cesta.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- uz račune za mjesečnu naknadu (paušal) odvjetničkih usluga nisu dostavljene specifikacije o obavljenim uslugama.

U vezi s oročavanjem novčanih sredstava, Uprava za ceste u revidiranom razdoblju nije imala poslovnih aktivnosti.

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

1.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da od siječnja 2017. u poslovnim knjigama evidentira rashode na temelju računa koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga.*

## 2. Planiranje

2.1. Uprava za ceste je donijela Financijski plan i Izmjene Financijskog plana za 2015., projekciju financijskog plana za sljedeće dvije godine, Godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. te mjesečne i tromjesečne planove održavanja cesta.

Izmjenama Financijskog plana za 2015. planirani su prihodi u iznosu 30.840.660,00 kn, rashodi u iznosu 30.936.100,00 kn te višak iz prethodnog razdoblja u iznosu 95.440,00 kn. Izmjenama Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. su planirani rashodi u ukupnom iznosu 23.102.450,00 kn (za redovno održavanje cesta u iznosu 13.047.420,00 kn, građenje i održavanje cesta na područjima jedinica lokalnih samouprava u iznosu 5.532.730,00 kn te za izvanredno održavanje u iznosu 4.522.300,00 kn). Preostali dio rashoda u iznosu 7.833.650,00 kn se odnosi na rashode poslovanja Županijske uprave za ceste.

Godišnji plan održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. sadrži popis programa i aktivnosti redovnog i izvanrednog održavanja, ukupno planiranu vrijednost radova i usluga po aktivnostima, ekonomsku klasifikaciju rashoda te izvore financiranja. Višemjesečni i mjesečni planovi održavanja sadrže opis potrebnih radova i popis cesta na kojima se planiraju izvesti radovi. Navedeni planovi održavanja (godišnji, višemjesečni, mjesečni) ne sadrže prikaz zatečenog stanja na početku i na kraju razdoblja, razine prednosti, vrijeme i raspored izvođenja radova, njihov opseg i tehnološki postupak, rok izvršenja tih radova prikaz očekivanog stanja na koncu planskog razdoblja i druge uvjete bitne za njihovo izvođenje propisane odredbama članka 9. Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14). Osim toga, prema odredbama članka 46. Pravilnika, opseg pojedinih radova održavanja i rokovi za njihovo izvođenje određuju se ovisno o vrsti javne ceste, njezinoj namjeni, prometnoj funkciji, veličini i vrsti prometa.

Upravi za ceste su, prema odredbama Izmjena i dopuna Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. ukinuta planirana sredstva iz Hrvatskih cesta u iznosu 1.500.000,00 kn za izvanredno održavanje, građenje i modernizaciju cesta koja su Pravilnikom o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. bila planirana. Uprava za ceste je u lipnju 2015. donijela izmjene i dopune Financijskog plana i Godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, kojima su smanjeni ukupni rashodi za 1.135.380,00 kn ili 3,5 % u odnosu na plan. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na rashode za redovno održavanje (usluge tekućeg i investicijskog održavanja i rashodi za nabavu soli) koji su manji za 2.300.000,00 kn ili 15,5 %, dok su značajnije veći rashodi za građenje i održavanje za 957.300,00 kn ili 20,6 %.

Prema ostvarenju godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015., znatno iznad plana su ostvareni rashodi za redovno održavanje cesta za 1.708.609,00 kn ili 13,1 % (od čega za nabavu soli 431.977,00 kn ili 86,4 %) financirani iz godišnje naknade za uporabu javnih cesta, dok su znatno ispod plana ostvareni rashodi za građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta za 761.881,00 kn ili 17,3 % te rashodi za projektnu dokumentaciju za 284.509,00 kn ili 24,8 %.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim planom održavanja županijskih i lokalnih cesta te operativnim i višemjesečnim programima održavanja cesta utvrditi podatke propisane odredbama Pravilnika o održavanju cesta. Nalaže, u slučaju potrebe za izmjenama vrste i vrijednosti radova u odnosu na plan, donijeti izmjene plana građenja i održavanja prije izvođenja radova kako bi se sredstva trošila u skladu s planiranim namjenama te izvoditi radove održavanja županijskih i lokalnih cesta u skladu s Planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta.

2.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da za svaku investiciju postoji pojedinačni plan nabave te važeća projektna dokumentacija na temelju koje se nakon usvajanja Godišnjeg plana pristupa postupku javne nabave. Rokovi izvođenja radova su utvrđeni u natječajnoj dokumentaciji, dok terminski plan izrađuje izvođač radova, nakon zaključivanja ugovora. Također navodi da su razine prednosti pojedinih cesta te pregled cesta po mjestima pripravnosti utvrđeni Planom zimske službe. Nakon završetka rada zimske službe se izrađuje izvješće koje sadrži podatke o stanju pregledanih dionica i koristi se za izradu višemjesečnih planova. U mjesečne i tjedne planove uvrštavaju se izvješća ophodara o dnevnom pregledu cesta te o izvanrednim događajima (poplave, oštećenja, klizišta i drugo). Uprava za ceste navodi da će u narednom razdoblju dopuniti operativne planove redovnog održavanja u skladu s odredbama Pravilnika o održavanju cesta. U dijelu koji se odnosi na donošenje izmjena i dopuna Plana građenja i održavanja navodi da će u slučaju potrebe za izmjenama vrsta i vrijednosti radova donijeti izmjene prije izvođenja radova.*

### 3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 31.594.130,00 kn, što je za 1.143.859,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Nepravilnosti i propusti su utvrđeni u dijelu koji se odnosi na odvjetničke usluge i usluge oglašavanja te varijabilni dio plaće za dodatno zalaganje.

- Rashodi za odvjetničke usluge i usluge oglašavanja

U okviru rashoda za usluge su ostvareni rashodi za usluge odvjetnika u iznosu 126.850,00 kn i za usluge oglašavanja na lokalnoj radio postaji u iznosu 12.000,00 kn.

Uprava za ceste je u prosincu 2014., nakon provedenog postupka nabave bagatelne vrijednosti, s odvjetničkim uredom zaključila godišnji ugovor o zastupanju i pružanju pravne pomoći. Za zastupanje u sudskim postupcima, ugovorena je naknada prema važećim tarifama te obveza dostavljanja izvješća (specifikacije) o obavljenim uslugama zastupanja, za što su u 2015. ostvareni rashodi u iznosu 65.875,00 kn. Uz račune je dostavljena dokumentacija o zastupanju.

Za druge odvjetničke usluge (primjerice usmene i pismene pravne savjete, kontrolu zaključenih ugovora te sudjelovanje na sastancima sa strankom) je ugovorena mjesečna (paušalna) naknada u iznosu 5.081,00 kn neovisno o obujmu stvarno odrađenih poslova, za što su tijekom 2015. ostvoreni rashodi u iznosu 60.975,00 kn.

Ugovorom o godišnjem oglašavanju iz rujna 2014. su utvrđene obveze izvoditelja usluge (emitiranje 250 poruka) i mjesečna naknada u iznosu 1.200,00 kn.

Uz račune za mjesečnu (paušalnu) naknadu odvjetniku i oglašavanje na radio postaji nisu priložene specifikacije obavljenih usluga, odnosno vrste usluga i vrijeme kada su usluge obavljene.

Obveze dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nisu ugovorene. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju odvjetničkih usluga i usluga oglašavanja, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga te rashode za navedene usluge evidentirati na temelju računa sa specifikacijom obavljenih usluga.

- Rashodi za varijabilni dio plaće za dodatno zalaganje

U okviru plaća za redovan rad su evidentirani rashodi za stimulacije u iznosu 37.868,00 kn, a trebalo ih je iskazati na propisanim računima Računskog plana, u okviru drugih rashoda za zaposlene. Odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano, da proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana te su u svom knjigovodstvu obvezni osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema odredbama članka 9. Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz travnja 2013. i kolovoza 2015. (na snazi od 1. listopada 2015.) zaposlenici u Upravi za ceste imaju pravo uz osnovnu plaću i na varijabilni dio plaće za dodatno zalaganje (stimulacija) koji se utvrđuje mjesečno i može iznositi najviše do 20,0 % iznosa utvrđene osnovne plaće. Odluku o isplati varijabilnog dijela plaće donosi ravnatelj. Tijekom 2015. zaposlenici su, osim ravnateljice, ostvarili stimulacije u visini od 5,0 do 20,0 % iznosa osnovne plaće. Stimulacije su ostvarene na temelju odluka ravnateljice za doprinos zaposlenika u procesu povećanja učinkovitosti i ostvarenih rezultata te angažiranosti pri radnim zadacima, dodatnih obveza za realizaciju poslova zimske službe, izradu Izjave o fiskalnoj odgovornosti, pripreme materijala za sjednice Upravnog vijeća i dokumentacije za projekt iz europskog fonda, godišnji obračun proračuna, povećanog obujma poslova u izradi izmjena i dopuna Financijskog plana i Plana građenja, preraspodjele radnih zadataka odnosno preuzimanje poslova zaposlenika koji su na bolovanju, koji koriste godišnji odmor te zaposlenika koji je od listopada 2015. u mirovini. Za utvrđivanje visine stimulacije nisu doneseni mjerila i kriteriji.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže utvrditi mjerila i kriterije za visinu stimulacije.

- 3.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da je u studenome 2016. zaključila ugovor s pružateljem usluge elektroničkog oglašavanja kojim je ugovorena obveza dostave specifikacije za obavljene usluge. Od siječnja 2017. u poslovnim knjigama evidentira rashode prema računima koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga. U dijelu koji se odnosi na utvrđivanje mjerila i kriterija za određivanje visine stimulacija navodi da će ustrojiti procedure za utvrđivanje istih, dok za iskazivanje rashoda za stimulacije navodi da je iste evidentirala u okviru bruto plaće za redovan rad jer je smatrala da prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, fiksni i varijabilni dio plaće čini jedinstvenu obračunsku cjelinu, odnosno da redovnu plaću čine svi navedeni elementi. Navodi da će u narednom razdoblju, u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju, rashode za varijabilni dio plaće evidentirati u okviru drugih rashoda za zaposlene.*

### 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 uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - revizijom obavljenom za 2010., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na evidentiranje rashoda za odvjatničke usluge na temelju računa bez specifikacije obavljenih usluga, ponovljena je u 2015. (točka 1. Nalaza)
  - planovi održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. ne sadrže sve elemente propisane odredbama Pravilnika o održavanju cesta; Prema ostvarenju Godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015., znatno iznad plana su ostvareni rashodi za redovno održavanje cesta za 1.708.609,00 kn ili 13,1 % (financirani su iz godišnje naknade za uporabu javnih cesta); Prije izvođenja radova nisu donesene Izmjene financijskog plana, odnosno Izmjene godišnjeg plana građenja i održavanja (točka 2. Nalaza)
  - rashodi za mjesečne naknade za odvjatničke usluge i usluge oglašavanja su ostvareni u iznosu 77.875,00 kn; Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena, a uz račune nisu priložene specifikacije obavljenih usluga, odnosno vrste usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. (točka 3. Nalaza)
4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta čiji je osnivač Županija. U sudski registar Trgovačkog suda je upisana u svibnju 1997. Upravlja s ukupno 249,60 km lokalnih i 208,20 km županijskih cesta. Upravu za ceste predstavlja i zastupa ravnateljica. Od listopada 2011., i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2016.), odgovorna osoba je Ljerka Cividini, mag. ing. traff. Koncem 2015. Uprava za ceste je imala osam zaposlenika. U 2015. su ostvareni prihodi u iznosu 31.362.768,00 kn, rashodi u iznosu 31.594.130,00 kn te manjak prihoda u iznosu 231.362,00 kn. Višak prihoda iz ranijih godina iznosi 95.440,00 kn te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 135.922,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 29.555.659,00 kn ili 94,3 %. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. Koncem 2015. ukupna potraživanja iznose 651.119,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 1.053.289,00 kn ili 61,8 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine (od čega za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 524.852,00 kn, godišnju naknadu za ceste u iznosu 35.100,00 kn i zatezne kamate po ovrhama u iznosu 21.704,00 kn) u iznosu 581.656,00 kn ili 91,1 %. Dospjela potraživanja iznose 599.036,00 kn ili 92,0 % ukupnih potraživanja.



Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate te je do studenoga 2016. naplaćeno 534.597,00 kn ili 82,1 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 21.894.993,00 kn ili 69,3 % ukupno ostvarenih rashoda te pomoći dane unutar općeg proračuna u iznosu 4.375.097,00 kn ili 13,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2015. obveze iznose 743.960,00 kn i u cijelosti su nedospjele. Obveze su podmirene početkom 2016. Plan nabave, izmjene plana nabave te registar ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 17.801.828,00 kn, planirana 22.252.285,00 kn, a ukupno ugovorena 22.933.050,00 kn. Tijekom 2015. je provedeno pet otvorenih postupaka javne nabave radova na temelju kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti 3.870.380,00 kn (sanacija klizišta, rekonstrukcija raskrižja i obnova kolnika). Također, u siječnju 2015. je zaključen ugovor za radove na sanaciji klizišta u iznosu 489.566,00 kn za koji je otvoren postupak javne nabave proveden u 2014. Osim toga, na temelju okvirnog sporazuma iz ranijih godina je zaključen godišnji ugovor za radove redovnog održavanja cesta u vrijednosti 15.000.000,00 kn. U skladu s Procedurama iz 2013. nabavljene su robe, radovi i usluge bagatelne vrijednosti u iznosu 3.573.104,00 kn. Nepravilnost utvrđena revizijom za 2010., koja je ponovljena te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2015., koje se odnose na planiranje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.