



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UPRAVA ZA CESTE
OSJEČKO- BARANJSKE ŽUPANIJE

Osijek, 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.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/16-04/50
URBROJ: 613-16-17-7

Osijek, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
UPRAVE ZA CESTE
OSJEČKO-BARANJSKE 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 Uprave za ceste Osječko-baranjske 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 15. studenoga 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje javnim cestama na području Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Županija), razvrstanim u skupinu županijskih i lokalnih cesta. Osnivač Uprave za ceste je Županija. Uprava za ceste je osnovana na temelju Zakona o cestama iz 1996., a po odluci Skupštine Županije iz 1997. i izmjenama odluke iz 2005. Uprava za ceste je pravna osoba i upisana je u Sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Osijeku. Sjedište je Vijenac Ivana Meštrovića 14 e, Osijek. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima.

Djelatnost Uprave za ceste je upravljanje, građenje, rekonstruiranje i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije. U okviru svoje djelatnosti Uprava za ceste obavlja poslove projektiranja te ishođenja lokacijske, građevinske i uporabne dozvole za županijske i lokalne ceste, građenja i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta koji obuhvaćaju građevinsko i drugo projektiranje s istražnim radovima, projektiranje opreme, pratećih objekata, prometne signalizacije i drugo projektiranje, stručnu ocjenu studija i projekata, otkup zemljišta i objekata, izmještanje komunalne i druge infrastrukture, ustupanje radova građenja, organizaciju stručnog nadzora i kontrole ugrađenih materijala i izvedenih radova, organizaciju tehničkog pregleda i primopredaje županijskih i lokalnih cesta te njihovih dijelova i objekata na korištenje i održavanje, održavanja županijskih i lokalnih cesta koji obuhvaćaju planiranje održavanja i mjera zaštite županijskih i lokalnih cesta i prometa na njima, ustupanje radova redovitog i izvanrednog održavanja, stručni nadzor i kontrola kakvoće ugrađenih materijala i izvedenih radova održavanja, osiguranje uklanjanja oštećenih i napuštenih vozila i drugih stvari sa županijskih i lokalnih cesta te ophodnja i druge poslove upravljanja (vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama, informatizacija sustava, obavješćivanje javnosti o stanju prohodnosti županijskih i lokalnih cesta, izvanrednim događajima na njima i o meteorološkim uvjetima značajnim za sigurno odvijanje prometa, odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na njima te izrada izvješća, elaborata, ekspertiza koje se odnose na županijske i lokalne ceste). 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 je koncem 2015. upravljala sa 650,82 km županijskih i 487,60 km lokalnih cesta odnosno ukupno s 1 138,42 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 ukupno 1 138,42 km cesta se 924,23 km odnosi na ceste sa suvremenim kolnikom i 214,19 km bez suvremenog kolnika. 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 1 140,72 km cesta od čega se na županijske ceste odnosi 653,12 km, a na lokalne ceste 487,60 km. Uprava za ceste je na mrežnim stranicama objavila kartografski podatke o cestama iz svoje nadležnosti.

Tijela Uprave za ceste su ravnatelj i Upravno vijeće. Ravnatelj predstavlja i zastupa Upravu za ceste, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za stručni rad Uprave za ceste, predlaže Upravnom vijeću programe rada i razvoja te financijski plan i godišnji obračun, predlaže godišnje planove građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, a za svoj rad odgovoran je Upravnom vijeću i Skupštini Županije.

Za ravnatelja Uprave za ceste je u veljači 2013. na četiri godine imenovan Tihomir Glavaš, dipl.ing.građ., na temelju rješenja Skupštine Županije i provedenog javnog natječaja.

Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana. Upravno vijeće donosi programe rada i razvoja Uprave za ceste i nadzire njihovo izvršavanje, donosi godišnje planove građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta uz prethodnu suglasnost nadležnog Ministarstva, a nakon pribavljenog mišljenja osnivača, donosi Statut uz suglasnost osnivača, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu te predlaže Skupštini Županije imenovanje i razrješenje ravnatelja.

Upravno vijeće je u ožujku 2005. donijelo pročišćeni tekst Statuta. Statutom je utvrđen način i uvjeti obavljanja djelatnosti, unutarnje ustrojstvo, ovlasti te zastupanje i predstavljanje. Pored Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu i Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima koje je donio ravnatelj.

Unutarnje ustrojstvo Uprave za ceste uređeno je odredbama Statuta i Pravilnika o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta. Radi obavljanja poslova u okviru registrirane djelatnosti ustrojene su dvije osnovne organizacijske jedinice i to: Odjel održavanja i zaštite za obavljanje poslova vezanih za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta i Odjel građenja za obavljanje poslova vezanih za građenje županijskih i lokalnih cesta. Za obavljanje poslova od zajedničkog interesa za rad i poslovanje Uprave za ceste ustrojeni su Odjel zajedničkih poslova i Ured ravnatelja. Početkom 2015. bilo je devet, a koncem 2015. osam zaposlenika.

Uprava za ceste ima bazu podataka o cestama koja sadrži popis cesta (oznaka, kategorija, nadležnost, dužina i opis ceste), podatke o autobusnim stajalištima, mostovima, nadvožnjacima, prometnim znakovima, prometnoj signalizaciji, napomene i druge podatke. Na temelju navedenih podataka omogućeno je sastavljanje različitih izvještaja pojedinačno i ukupno na razini Uprave za ceste.

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 studenome 2014., a u prosincu 2014., Skupština Županije je donijela zaključak o prihvaćanju financijskog plana Uprave za ceste za 2015. i projekcijama za 2016. i 2017. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 67.220.000,00 kn, rashodi u iznosu 68.220.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.000.000,00 kn. Financijski plan sadrži prihode iskazane po vrstama i izvorima, rashode predviđene za trogodišnje razdoblje po programima i aktivnostima.

Planirani prihodi se odnose na prihode od imovine u iznosu 62.610.000,00 kn ili 93,1 %, prihode od pomoći u iznosu 4.500.000,00 kn ili 6,7 % i druge prihode u iznosu 110.000,00 kn ili 0,2 % ukupno planiranih prihoda. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 40.642.000,00 kn ili 59,6 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.065.000,00 kn ili 29,4 %, pomoći u iznosu 5.100.000,00 kn ili 7,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.998.000,00 kn ili 2,9 % i druge rashode u iznosu 415.000,00 kn ili 0,6 % ukupno planiranih rashoda.

Projekcijama plana za 2016. prihodi i rashodi su planirani iznosu 68.300.000,00 kn i 2017. u iznosu 68.600.000,00 kn.

U odnosu na plan prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 656.442,00 kn ili 1,0 %, a rashodi u manjem iznosu za 2.380.812,00 ili 3,5 %. U rujnu 2015. odnosno svibnju 2016., Skupština Županije je donijela zaključke o prihvaćanju polugodišnjeg odnosno godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2015. Navedeni izvještaji sadrže sve propisane podatke.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), 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 57.800.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 29.800.000,00 kn, a redovno održavanje 28.000.000,00 kn. U prosincu 2014., Skupština Županije je donijela zaključak o prihvaćanju Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije je usklađen s financijskim planom. Ishođena je prethodna suglasnost Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture na Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. koji je pravovremeno dostavljen ministarstvu. Planski dokumenti su objavljeni na mrežnim stranicama.

Uprava za ceste svake godine prati stanje kolnika izgrađenog dijela cestovne mreže županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Podaci o stanju izgrađenog dijela cestovne mreže prikupljaju se tijekom godišnjeg pregleda županijskih i lokalnih cesta. Prema pregledu izvršenom u 2015. dana je ocjena stanje cesta u rasponu od ocjene 0 za dobro stanje do ocjene 5 za loše stanje. Ocijenjene dionice cesta su svrstane u tri grupe cesta: 6,3 % cesta s lošim stanjem kolnika, 31,5 % cesta s održivim stanjem i 62,2 % cesta s dobrim stanjem. Podaci o stanju cesta, prometno opterećenje dionica te raspoloživost financijskih sredstava su kriteriji prema kojima je planirano izvanredno održavanje cesta.

Obavljanje radova redovnog održavanja planiranih godišnjim planom u vrijednosti 28.000.000,00 kn povjereno je izvoditelju s kojim je zaključen ugovor na temelju okvirnog sporazuma iz 2014. 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. Tijekom 2015. izvedeni su radovi redovnog održavanja cesta u vrijednosti 27.407.079,00 kn, što je za 592.921,00 ili 2,1 % manje od planiranih. Tijekom 2015. izvedeni su radovi građenja i izvanrednog održavanja cesta u vrijednosti 27.519.098,00 kn (od čega se na izvanredno održavanje odnosi 9.460.848,00 kn i građenje 18.058.250,00 kn), što je za 2.280.902,00 kn ili 7,7 % manje u odnosu financijski plan.

Županijska skupština je u svibnju 2016. prihvatila Izvješće o radu Uprave za ceste za 2015. koje sadrži podatke o planiranim i izvedenim radovima redovnog, izvanrednog održavanja i građenja cesta te podatke o ostvarenim rashodima i rezultatu poslovanja za 2015.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 66.563.558,00 kn, što je za 1.521.460,00 kn ili 2,2 % 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 od izvanproračunskih korisnika	4.500.000,00	0,00	-
2.	Prihodi od imovine	63.553.601,00	66.227.204,00	104,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	224.830,00	115.538,00	51,4
2.2.	Naknade za ceste	63.328.771,00	66.111.666,00	104,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	31.417,00	318.354,00	1 013,3
4.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	18.000,00	-
	Ukupno	68.085.018,00	66.563.558,00	97,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 66.227.204,00 kn ili 99,5 %. Svi drugi prihodi iznose 336.354,00 kn ili 0,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 66.227.204,00 kn odnose se na naknade za ceste u iznosu 66.111.666,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju i zatezne kamate) u iznosu 115.538,00 kn.

Prihodi od naknada za ceste u iznosu 66.111.666,00 kn se odnose na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada za ceste) u iznosu 64.676.135,00 kn, prihode od naknada za osnivanje prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama na području Županije u iznosu 1.214.534,00 kn i prihode od naknada za korištenje cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti na javnim cestama u iznosu 220.997,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade za ceste su ostvareni u iznosu 65.273.880,00 kn (od stanica za tehnički pregled u iznosu 62.046.783,00 kn i izravno na račun Uprave za ceste u iznosu 2.652.295,00 kn te od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture zbog neostvarene godišnje naknade za ceste od osoba s invaliditetom u iznosu 574.802,00 kn) i umanjeni su za povrat godišnje naknade za ceste vlasnicima koji su odjavili vozila u iznosu 597.745,00 kn. Zbog navedenog umanjenja, u poslovnim knjigama su evidentirani prihodi od godišnje naknade za ceste u iznosu 64.676.135,00 kn. Visina i način plaćanja godišnje naknade za ceste u 2015. utvrđeni su 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 za ceste plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključnih vozila. Godišnju naknadu za ceste 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. Stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade za ceste. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi za ceste koja pripada Upravi za ceste. Iz programa su vidljivi, između ostalog, podaci o pojedinačnim naplaćenim naknadama i oslobođenju plaćanja godišnje naknade za ceste (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 za ceste) 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 za ceste 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 za ceste. Izvješća sadrže, između ostalog, podatke o naplaćenoj godišnjoj naknadi za ceste u stanicama za tehnički pregled (koje su u vlasništvu Centra za vozila Hrvatske i drugih pravnih osoba), kao i podatke o godišnjoj naknadi za ceste koja je plaćena izvan stanica za tehnički pregled (a u stanicama je obavljen tehnički pregled). Dio obveznika godišnju naknadu za ceste uplaćuje na propisani prijelazni račun Hrvatske narodne banke s kojeg se svakodnevno sredstva prenose na poslovni račun Uprave za ceste. Prema izvješću Centra za vozila Hrvatske za 2015., na području Županije registrirano je 100 589 vozila, od čega su vlasnici 1 122 vozila oslobođeni plaćanja godišnje naknade za ceste.

Vlasnici motornih ili priključnih vozila koji odjave svoja vozila, imaju pravo na povrat dijela plaćenog iznosa godišnje naknade za ceste 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 za ceste u iznosu 597.745,00 kn vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila (evidentirano umanjenjem prihoda) ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade za ceste. Za ostvarena prava na oslobođenje plaćanja naknade na temelju rješenja Ministarstva, Uprava za ceste je mjesečno nadoknađivala sredstva iz državnog proračuna.

Prihodi od naknada za osnivanje prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama na području Županije u iznosu 1.214.534,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenih u prosincu 2013. i dodatka ugovoru iz veljače 2015., kojim je utvrđena visina naknade i način plaćanja, u skladu s odredbama Odluke o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14).

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 318.354,00 kn se odnose na neiskorištena sredstva za sufinanciranje rekonstrukcije bivše županijske ceste na području Grada Osijeka (sredstva koja su u 2014. iskazana na rashodima) u iznosu 260.292,00 kn, prihode od osiguravajućih društava za nadoknadu štete učinjenih na županijskim i lokalnim cestama od strane poznatih počinitelja u iznosu 32.350,00 kn i druge nespomenute prihode u iznosu 25.712,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 65.839.188,00 kn, što je za 4.303.059,00 kn ili 6,1 % 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	1.785.553,00	1.828.993,00	102,4
2.	Materijalni rashodi	40.637.752,00	39.101.094,00	96,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	20.672,00	17.011,00	82,3
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	181.339,00	173.690,00	95,8
2.3.	Rashodi za usluge	40.259.657,00	38.744.497,00	96,2
2.4.	Drugi rashodi poslovanja	176.084,00	165.896,00	94,2
3.	Financijski rashodi	82.338,00	95.131,00	115,5
4.	Pomoći	5.200.062,00	5.050.024,00	97,1
5.	Ostali rashodi	36.107,00	107.595,00	298,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.400.435,00	19.656.351,00	87,7
	Ukupno	70.142.247,00	65.839.188,00	93,9
	Višak prihoda	0,00	724.370,00	-
	Manjak prihoda	2.057.229,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 39.101.094,00 kn ili 59,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.656.351,00 kn ili 29,9 %. Svi drugi rashodi iznose 7.081.743,00 kn i imaju udjel 10,7 % u ukupnim rashodima.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 65.839.188,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti odnosi se 61.410.096,00 kn te rashode uprave i rashode poslovanja 4.429.092,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 36.867.927,00 kn, rekonstrukciju (modernizaciju) županijskih i lokalnih cesta u iznosu 19.492.145,00 kn (radovi u iznosu 17.612.310,00 kn, projekti i geodetski elaborati u iznosu 1.433.895,00 kn te vanjski nadzor i koordinacija u iznosu 445.940,00 kn) te pomoći Gradu Osijeku za održavanje nerazvrstanih cesta (dio godišnje naknade za ceste) u iznosu 5.050.024,00 kn.

Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.846.004,00 kn, rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi i drugi rashodi), koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 2.418.882,00 kn te rashode za nabavu imovine, koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti, u iznosu 164.206,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose se na bruto plaće u iznosu 1.527.600,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 262.747,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 38.646,00 kn. Obračun i isplata plaća je regulirana odredbama Pravilnika o radu i Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima koje je donio ravnatelj Uprave za ceste u studenome 2004. Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta određeni su u rasponu od 2,4 (za radno mjesto suradnika za računovodstvo) do 5,3 (za radno mjesto ravnatelja). Osnovica za izračun plaće za 2015. je iznosila 3.400,00 kn. Prosječna bruto plaća po zaposlenom u 2015. je iznosila 14.978,00 kn, a neto 9.852,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene se odnose na prigodne godišnje nagrade, jubilarnu nagradu, potpore i darove isplaćene u neoporezivim iznosima na temelju odredbi Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 39.101.094,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 38.744.497,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 173.690,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 17.011,00 kn te druge rashode poslovanja u iznosu 165.896,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na energiju u iznosu 110.506,00 kn (gorivo 75.193,00 kn, toplinska energija 31.440,00 kn i električna energija 3.873,00 kn), uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 49.507,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 7.541,00 kn i materijal i dijelove za tekuće održavanje u iznosu 6.136,00 kn. Uprava za ceste u svom vlasništvu ima pet službenih vozila. Pravo na korištenje službenih vozila je utvrđeno Odlukom o korištenju službenih vozila i mobilnih uređaja iz ožujka 2010. Odlukom su određeni zaposlenici koji imaju pravo korištenja službenih vozila za obavljanje poslova i radnih zadataka (ravnatelj i četiri zaposlenika). Za korištenje službenih vozila se vode propisane evidencije.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 36.867.927,00 kn od čega se na redovito održavanje županijskih i lokalnih cesta odnosi 27.407.079,00 kn i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 9.460.848,00 kn. Održavanje županijskih i lokalnih cesta tijekom 2015. se izvodilo kroz dva programa: program redovitog održavanja i program izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta. Osnovni ciljevi održavanja cesta bili su sprječavanje propadanja cestovne infrastrukture i omogućavanje sigurnog prometa na njima, da se očuvaju temeljna svojstva i poboljšaju njihove prometne, tehničke i sigurnosne značajke, zaštite od štetnog utjecaja cestovnog prometa te da se očuva njihov okoliš i uredan izgled.

Za izvođenje radova redovitog održavanja utrošeno je 27.407.079,00 kn, a radovi se odnose na košnju trave i održavanje zelenila u iznosu 6.027.128,00 kn, zimsko održavanje u iznosu 5.727.517,00 kn, asfaltiranje kolnika u iznosu 5.470.324,00 kn, održavanje bankina u iznosu 1.877.266,00 kn, održavanje objekata za odvodnju u iznosu 1.643.139,00 kn, izradu oznaka na kolniku u iznosu 1.554.654,00 kn, održavanje opreme ceste u iznosu 1.406.743,00 kn, održavanje kolnika od kamenog materijala u iznosu 1.362.340,00 kn, održavanje usjeka, zasjeka i nasipa u iznosu 859.269,00 kn, pregled županijskih i lokalnih cesta u iznosu 634.123,00 kn, redovito održavanje mostova u iznosu 568.892,00 kn te opće održavanje kolnika u iznosu 275.684,00 kn.

Uprava za ceste je za 2015. donijela višemjesečne programe i planove održavanja kojim su obuhvaćene sve županijske i lokalne ceste na području Županije. U okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su rashodi za sol za zimsko održavanje cesta u iznosu 480.926,00 kn. Tijekom 2015. izvedeni su radovi izvanrednog održavanja u ukupnoj dužini od 18 km i 475 m na jedanaest dionica županijskih i lokalnih cesta ukupne vrijednosti 9.374.103,00 kn. Za radove izvanrednog održavanja proveden je otvoreni postupak javne nabave u skladu s planom nabave za 2015. i odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Radovi su izvedeni na planiranim dionicama u okviru planiranih sredstava u skladu sa zaključenim ugovorom o javnoj nabavi i na temelju izrađenih projekata odnosno projektne dokumentacije koju je samostalno izradila Uprava za ceste.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 113.539,00 kn se odnose na odvjetničke usluge u iznosu 99.404,00 kn i druge usluge (usluge javnog bilježnika, procjene i vještačenja) u iznosu 14.135,00 kn. Usluge odvjetnika su ostvarene na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenih računa uz koje je priložena specifikacija obavljenih usluga. Usluge telefona, pošte i prijevoza ostvarene u iznosu 44.289,00 kn se odnose na usluge telefona i telefaksa u iznosu 21.238,00 kn, poštarinu u iznosu 15.017,00 kn, televizijsku pristojbu u iznosu 5.120,00 kn i usluge Interneta u iznosu 2.914,00 kn. Pravo na korištenje mobilnih telefonskih uređaja je utvrđeno Odlukom o korištenju službenih vozila i mobilnih uređaja iz ožujka 2010. Odlukom su određeni zaposlenici koji imaju pravo korištenja službenih mobilnih uređaja za obavljanje poslova i radnih zadataka (ravnatelj i tri zaposlenika). Odlukom je propisana visina troškova koja se priznaje za obavljanje poslova i radnih zadataka. Tijekom 2015. su troškovi korištenja bili u visini propisanih navedenom odlukom.

Vrijednosno značajnije druge usluge u iznosu 1.525.759,00 kn odnose se na naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled te naknadu društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja u iznosu 873.914,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 651.845,00 kn što se plaća na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu. 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.

U okviru drugih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji rashodi su za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 112.773,00 kn. Visinu naknade članovima Upravnog vijeća je odredilo u travnju 2005. rješenjem poglavarstvo Županije. Tijekom 2015. su održane tri sjednice Upravnog vijeća, a naknada je određena u mjesečnom neto iznosu 1.100,00 kn za predsjednika odnosno 900,00 kn za članove Upravnog vijeća.

Pomoći ostvarene u iznosu 5.050.024,00 kn se odnose na prijenos sredstava Gradu Osijeku u visini 7,9 % prihoda od godišnje naknade za ceste u skladu s odredbom 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 Osijeku doznačiti 7,9 % naplaćene godišnje naknade umanjene za troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima objavljenih vozila.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 107.595,00 kn se odnose na rashode za naknadu štete na temelju sudskih presuda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 19.656.351,00 kn se odnose na radove na rekonstrukciji (modernizaciji) dionica županijskih i lokalnih cesta u iznosu 17.612.310,00 kn, projektnu dokumentaciju (glavni i izvedbeni projekti) za rekonstrukciju dionica županijskih i lokalnih cesta u iznosu 795.400,00 kn, geodetske elaborate u iznosu 562.802,00 kn, nadzor nad radovima u iznosu 301.191,00 kn, troškove koordinacije u iznosu 144.750,00 kn, nabavu službenog vozila u iznosu 144.536,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 10.874,00 kn, nabavu komunikacijske opreme i računalnih programa u iznosu 8.796,00 kn i druge rashode (oglasi, upravne pristojbe, potvrde projekata, troškovi vještačenja i drugo) u iznosu 75.692,00 kn. Uprava za ceste je provela analizu opravdanosti nabave novog službenog automobila s obzirom na stanje dosadašnjeg vozila (prema elaboratu o procjeni vrijednosti vozila), broj prijedjenih kilometara i potrebe za novim službenim automobilom.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 724.370,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.828.530,00 kn (manjak prihoda iz 2015. u iznosu 2.057.229,00 kn i višak iz prethodnih godina u iznosu 3.885.759,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.552.900,00 kn. Uprava za ceste je u veljači 2016. donijela Odluku o raspodjeli kojom je višak prihoda raspoređen za realizaciju programa održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.176.298.668,00 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	5.510.989.639,00	5.169.681.259,00	93,8
1.1.	Građevinski objekti	5.486.723.353,00	5.132.983.014,00	93,6
1.2.	Postrojenja i oprema	62.045,00	51.045,00	82,3
1.3.	Prijevozna sredstva	179.873,00	261.788,00	145,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	24.012.630,00	36.375.507,00	151,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	11.738,00	9.905,00	84,4
2.	Financijska imovina	7.774.006,00	6.617.409,00	85,1
2.1.	Novčana sredstva	7.067.783,00	5.969.609,00	84,5
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	2.777,00	3.794,00	136,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	547.956,00	501.626,00	91,5
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	155.490,00	142.380,00	91,6
	Ukupno imovina	5.518.763.645,00	5.176.298.668,00	93,8
3.	Obveze	5.397.521,00	3.562.884,00	66,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.441.663,00	3.252.747,00	94,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.684.566,00	299.137,00	17,8
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda	271.292,00	11.000,00	4,1
4.	Vlastiti izvori	5.513.366.124,00	5.172.735.784,00	93,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.518.763.645,00	5.176.298.668,00	93,8

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost županijskih i lokalnih cesta u iznosu 5.131.432.179,00 kn i uredskih objekata i garaže u iznosu 1.550.835,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na započetu rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 36.109.732,00 kn i izradu geodetskih elaborata izvedenog stanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 265.775,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. u odnosu na stanje početkom godine je manja za 341.308.380,00 kn ili 6,2 %, zbog znatno većeg ispravka vrijednosti cesta u odnosu na vrijednost cesta koje su tijekom 2015. stavljene u uporabu nakon dobivanja uporabne dozvole. Radovi na rekonstrukciji cesta odvijaju se u skladu sa zaključenim ugovorima odnosno prema planu.

Uprava za ceste je ustrojila bazu podataka županijskih i lokalnih cesta odnosno analitičku knjigovodstvenu evidenciju cesta kojima upravlja. Baza podataka sadržava broj ceste, vrstu (županijska ili lokalna), vrijednost, duljinu i druge podatke. Popisom imovine su obuhvaćene ceste u uporabi i ceste u pripremi. Isto tako je knjigovodstveno stanje usklađeno sa stvarnim stanjem cesta. Uprava za ceste poduzima aktivnosti za upis cesta u katastar i zemljišne knjige. Prema podacima dostavljenim u Registar državne imovine na većini katastarskih čestica kojima se pružaju trase županijskih i lokalnih cesta ima upisan odgovarajući titular vlasništva (Republika Hrvatska) i pravo upravljanje Uprave za ceste. Za manji dio trasa županijskih i lokalnih cesta na kojem izgrađena cesta ne odgovara katastarskim operatima ili uopće ne postoji financira se izrada geodetskih elaborata izvedenog stanja javne ceste. Ovim geodetskim elaboratima izvedenog stanja javne ceste formira se jedinstvena katastarska čestica koja odgovara definiciji javne ceste u skladu s odredbama Zakona o cestama i stvarnom stanju izgrađene ceste u naravi.

Na temelju zahtjeva Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom, iz ožujka 2014., Uprava za ceste je kao pravna osoba koja upravlja nekretninama (javne ceste) u vlasništvu Republike Hrvatske, prikupila podatke o cestama kojima upravlja potrebne za Registar državne imovine: broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uložka u koji je nekretnina upisana, broj poduloška ako postoji, naziv katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi, površina i kultura zemljišnoknjižne čestice, vrsta vlasništva na nekretnini, tereti na nekretnini, sudski sporovi, broj posjedovnog lista, nositelj prava i druge podatke. Navedeni podaci u vezi s cestama kojima upravlja Uprava za ceste, navedeni su u Registru državne imovine.

Potraživanja iznose 505.420,00 kn se odnose na potraživanja od zateznih kamata za nepravovremeno doznačena, a naplaćena sredstva iz ranijih godina od godišnje naknade za ceste u iznosu 338.517,00 kn, od naknade za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 82.533,00 kn, od godišnje naknade za ceste iz državnog proračuna u iznosu 44.526,00 kn, od naknada za štete u iznosu 36.050,00 kn te od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 3.794,00 kn. Koncem godine potraživanja nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) naplaćena su u iznosu 112.578,00 kn, a nisu naplaćena potraživanja u iznosu 389.048,00 kn. Za nenaplaćena potraživanja u iznosu 359.688,00 kn u tijeku su sudski postupci, a za preostala potraživanja su tijekom godine poduzimane mjere za naplatu potraživanja.

Obveze iznose 3.562.884,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na stanje obveza početkom 2015. manje su za 1.834.637,00 kn ili 34,0 %. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 2.762.690,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 299.137,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 142.380,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 11.000,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 632,00 kn i druge tekuće obveze (najvećim dijelom se odnose na obveze prema Gradu Osijeku za dio prihoda od godišnje naknade za ceste obračunane za prosinac 2015.) u iznosu 347.045,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.), plaćene su sve obveze.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Uprave za ceste. Provjerena je dokumentacija u vezi planiranja, obračuna plaća i naknada, izlaznih i ulaznih računa te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem te zaposlenicima Uprave za ceste i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz planiranje, računovodstveno poslovanje i druge poslovne događaje.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2003., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, potraživanja, obveze te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na financijske izvještaje i prihode.

1. Financijski izvještaji

1.1. Uprava za ceste je sastavila propisane financijske izvještaje i ima ustrojenu evidenciju sudskih sporova u tijeku. Vrijednost sudskih sporova iznosi 880.192,00 kn. Najznačajniji sudski spor u vrijednosti 625.730,00 kn Uprava za ceste vodi kao tužitelj za potraživanje za zatezne kamate na nepravovremeno doznačena, a naplaćena sredstva od godišnje naknade za ceste. Vrijednost sudskih sporova u tijeku nije evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa niti Bilješke uz Bilancu sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), između ostalog, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu 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 slično).

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 i ažurirati je sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja od stanica za tehnički pregled za prihode od godišnje naknade za ceste, koja prema pomoćnim evidencijama iznose 270.497,00 kn. Odredbama članaka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), propisano je da se financijska imovina, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja te da potraživanja za prihode poslovanja sadrže potraživanja za prihode od imovine.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost sudskih sporova u tijeku evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa i u Bilješkama uz Bilancu. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od godišnje naknade za ceste u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Uprava za ceste je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju i navodi da je do sada evidentirala sudske sporove u tijeku u pomoćnim evidencijama, a od siječnja 2017. evidentira ih i u okviru izvanbilančne evidencije. Isto tako navodi da potraživanja za prihode od godišnje naknade za ceste do sada nije evidentirala u poslovnim knjigama jer su do dobivenih izvješća o njihovoj naplati bila već podmirena. Od siječnja 2017. Uprava za ceste ima pristup programu za naplatu godišnje naknade za ceste koji omogućava pregled i analizu podataka iz kojeg su dnevno vidljivi podaci o naplaćenju naknadi.*

2. Prihodi

2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 66.563.558,00 kn, što je za 1.521.460,00 kn ili 2,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 66.227.204,00 kn ili 99,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od imovine, iskazani su prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti na javnim cestama u iznosu 220.997,00 kn ostvareni za 2014. i 2015. U okviru ovih naknada su ostvarene naknade za korištenje cestovnog zemljišta za građenje prilaza, za izgradnju i korištenje priključka na javnu cestu i obavljanje pratećih djelatnosti u iznosu 142.056,00 kn. Prihodi od ovih naknada su ostvareni na temelju tri zaključena ugovora iz 2007., 2009. i 2010. te ispostavljenih računa. Ugovori su zaključeni u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07 i 39/11) i Pravilnika o mjerilima za izračun naknade za korištenje cestovnog zemljišta i naknade za obavljanje pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07, 91/08 i 39/11).

Pravilnikom o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14) koji je stupio na snagu početkom srpnja 2014. nije propisana obveza plaćanja naknade koja se odnosi na građevine (priključke i prilaze), a Uprava za ceste nije uskladila zaključene ugovore sa spomenutim pravilnikom, te je i dalje naplaćivala spomenute naknade.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje ugovora o korištenju cestovnog zemljišta zaključenih ranijih godina s odredbama Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti i utvrđivanje međusobnih obveza i potraživanja u vezi ugovorenih naknada.

2.2. *Uprava za ceste je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje javnim cestama na području Županije, razvrstanim u skupinu županijskih i lokalnih cesta. Osnivač Uprave za ceste je Županija. Djelatnost Uprave za ceste je upravljanje, građenje, rekonstruiranje i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Tijela Uprave za ceste su ravnatelj i Upravno vijeće. Koncem 2015. bilo je osam zaposlenika. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 66.563.558,00 kn, a rashodi u iznosu 65.839.188,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 724.370,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.828.530,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.552.900,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 66.227.204,00 kn ili 99,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2015. iznose 505.420,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 501.626,00 kn ili 99,3 % ukupnih potraživanja. Obveze koncem 2015. iznose 3.562.884,00 kn i manje su za 1.834.637,00 kn ili 34,0 % u odnosu stanje početkom godine. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 39.101.094,00 kn ili 59,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.656.351,00 kn ili 29,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 43.840.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2015. za nabavu radova je provedeno pet otvorenih postupaka javne nabave prema kojima je ukupno ugovorena nabava radova u vrijednosti 21.572.106,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izravnim ugovaranjem su nabavljene robe, radovi i usluge koji su po vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačnih vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove u ukupnoj vrijednosti 3.106.956,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Uprava za ceste prati izvršenje ugovora i na mrežnim stranicama je objavila registar ugovora i okvirnih sporazuma. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.