



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE  
POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE

Požega, travanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	27



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/16-04/9  
URBROJ: 613-13-17-7

Požega, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE  
POŽEŠKO-SLAVONSKE 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 Požeško-slavonske 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 19. rujna 2016. do 24. travnja 2017.

## I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je osnovana odlukom skupštine Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Županija) iz travnja 1997. za obavljanje djelatnosti kojima se osigurava upravljanje, građenje, rekonstrukcija i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Uprava za ceste je kao ustanova upisana u registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu rješenjem broj Tt-97/449-2, iz rujna 1997. Sjedište Uprave za ceste je Matije Gupca 6, Požega. Na temelju rješenja Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu iz studenoga 2006. nad Upravom za ceste je otvoren stečajni postupak. Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku, Stalna služba u Slavonskom Brodu iz veljače 2011. je obustavljen stečajni postupak, zbog naknadnog nestanka stečajnog razloga, a prema rješenju Uprava za ceste nakon obustave postupka stječe pravo na slobodno raspolaganje stečajnom masom.

Uprava za ceste obavlja djelatnost u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada Požege, bez plaćanja zakupnine, uz obvezu plaćanja dijela režijskih troškova Županiji i Gradu Požegi.

U okviru svoje djelatnosti Uprava za ceste obavlja poslove građenja, rekonstrukcije i održavanja javnih cesta, stručne poslove prostornog uređenja, projektiranje, građenje, uporabu i uklanjanje građevina, nadzor nad gradnjom te ostale poslove upravljanja javnim cestama. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Svoje poslove Uprava za ceste, uz ravnatelja i administrativnog referenta, obavlja u tri organizacijske jedinice: jedinica za obavljanje poslova u vezi s održavanjem i zaštitom županijskih i lokalnih cesta, jedinica za obavljanje poslova građenja i pojačano održavanje županijskih i lokalnih cesta te jedinica za ekonomske, pravne i opće poslove. Početkom i koncem 2015. Uprava za ceste je imala sedam zaposlenika.

Upravno vijeće je donijelo Statut, Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta (Pravilnik o radu), Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Odluku o plaćama i drugim primanjima iz radnog odnosa zaposlenika te Pravilnik o radnoj zaštitnoj odjeći i obuci zaposlenika.

Tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima sedam članova, koje je imenovao osnivač. Odredbama Statuta Uprave za ceste je utvrđeno da upravno vijeće čine predsjednik i šest članova, od kojih je jedan predstavnik zaposlenika. U upravno vijeće nije imenovan predstavnik zaposlenika.

Upravno vijeće donosi program rada i razvoja koji obuhvaća i financijski plan i nadzire njihovo izvršavanje, odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja, donosi godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, Statut i druge akte, odluke o provođenju osnovnih smjernica poslovne politike, raspisuje natječaj za izbor ravnatelja i zaključuje ugovor o radu, odlučuje o stjecanju i raspolaganju imovinom pojedinačne vrijednosti veće od 200.000,00 kn i manje od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, donosi poslovnik o svom radu i obavlja druge poslove utvrđene zakonima i drugim propisima te Statutom.

Ravnatelj je odgovoran za zakonitost i stručnost rada Uprave za ceste te za svoj rad odgovara Upravnom vijeću i osnivaču. Organizira i vodi rad i poslovanje, zastupa upravu za ceste u pravnom prometu te postupcima pred sudom, upravnim i drugim tijelima, odlučuje o stjecanju i raspolaganju imovinom pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, daje pisanu punomoć drugoj osobi da zastupa upravu za ceste u pravnom prometu, određuje osobe ovlaštene za potpis financijske i druge dokumentacije, vodi postupak i odlučuje pri zapošljavanju te obavlja i sve druge poslove na temelju propisa i internih akata Uprave za ceste. Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije funkciju ravnatelja obnaša Mijo Jozak.

Prema podacima Uprave za ceste, u nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 103 ceste dužine 471,30 km, od čega su navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14), koja se primjenjivala do konca lipnja 2015. (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 471,30 km cesta, županijskih cesta je 201,00 km i lokalnih cesta 270,30 km. Prema podacima Uprave za ceste i Odlukama o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/15 i 96/16), koje se primjenjuju od srpnja 2015. odnosno listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je ukupno 104 ceste dužine 474,00 km, od čega je 26 županijskih cesta dužine 201,00 km i 78 lokalnih cesta dužine 273,00 km. Od toga je asfaltirano 173,90 km županijskih cesta ili 86,5 % i 216,85 km ili 79,4 % lokalnih cesta, a drugo je makadam.

### **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.

Upravno vijeće je donijelo financijski plan za 2015. te izmjene i dopune plana, na koje je dobivena suglasnost županijske skupštine (osnivača). Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 24.000.000,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 31.000.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 7.000.000,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Drugim izmjenama i dopunama plana iz prosinca 2015. prihodi su planirani u iznosu 23.180.309,00 kn, što je za 819.691,00 kn ili 3,4 % manje od planiranih planom, a rashodi u iznosu 35.013.500,00 kn, što je za 4.013.500,00 kn ili 12,9 % više od planiranih planom te korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 11.833.191,00 kn. Izmjenama i dopunama plana izdaci nisu planirani. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od nefinancijske imovine (naknada za cesta) u iznosu 21.730.309,00 kn ili 93,7 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta (tekuće i investicijsko održavanje ceste te ostale usluge održavanja) u iznosu 14.948.750,00 kn ili 42,7 %.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2015. (koje je u ožujku 2016. prihvatilo upravno vijeće, a u lipnju 2016. je dobivena suglasnost osnivača), prihodi su ostvareni u iznosu 22.622.325,00 kn, što je za 557.984,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 28.322.658,00 kn, što je za 6.690.842,00 kn ili 19,1 % manje od planiranih.

Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska te izvori financiranja. Planirani prihodi, rashodi i izdaci iskazani su prema proračunskim klasifikacijama te izvorima financiranja.

Zajedno s financijskim planom, u prosincu 2014., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi za 2016. u iznosu 17.900.000,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 25.000.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 7.100.000,00 kn. Prihodi i rashodi za 2017. su planirani u iznosu 17.800.000,00 kn.

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. (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 14.700.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 4.700.000,00 kn, a redovno održavanje 10.000.000,00 kn.

Doneseni su Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. te dvije izmjene i dopune plana. Na Prijedlog navedenog plana zatražena je u prosincu 2014. suglasnost Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo), a dobivena je u prosincu 2015. Izmjene i dopune plana nisu dostavljene Ministarstvu. Drugim izmjenama i dopunama plana iz prosinca 2015. planirani su rashodi za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 14.503.750,00 kn te gradnju i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 5.351.500,00 kn.

U okviru Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2015. ukratko je opisano koje su aktivnosti izvršene na održavanju i građenju županijskih i lokalnih cesta. Izvješće o ostvarenju Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. nije sastavljeno.

## **Financijski izvještaji**

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

## 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 22.622.325,00 kn, što je za 3.427.119,00 kn ili 13,2 % 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	4.565.260,00	1.100.000,00	24,1
2.	Prihodi od imovine	21.370.197,00	21.435.430,00	100,3
2.1.	Prihodi od financijske imovine	246.845,00	263.353,00	106,7
2.2.	Naknade za ceste	21.123.352,00	21.172.077,00	100,2
3.	Prihodi po posebnim propisima	66.581,00	86.895,00	130,5
4.	Ostali prihodi	47.406,00	0,00	-
	Ukupno	26.049.444,00	22.622.325,00	86,8

U odnosu na prethodnu godinu pomoći od izvanproračunskih korisnika ostvareni su u manjem iznosu za 3.465.260,00 kn ili 75,9 %, jer je Uprava za ceste prethodne godine od društva Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) ostvarila 3.504.635,00 kn za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta, 406.625,00 kn za nabavu i ugradnju brojača prometa te 654.000,00 kn za interventne zahvate. U 2015. su ostvarena sredstva od navedenog društva u iznosu 1.100.000,00 kn za interventne zahvate, dok sredstva za održavanje, rekonstrukciju i građenje županijskih i lokalnih cesta u 2015. Pravilnikom o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 38/15 i 64/15) Upravi za ceste sredstva nisu raspoređena.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 21.435.430,00 kn ili 94,8 %. Svi drugi prihodi (pomoći od izvanproračunskih korisnika i prihodi po posebnim propisima) iznose 1.186.895,00 kn i imaju udjel 5,2 % u ukupnim prihodima.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta, naknadu za korištenje cestovnog zemljišta, naknadu za osnivanje prava služnosti te pomoći. Ostvareni su u iznosu 22.277.910,00 kn i čine 98,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U cijelosti su utrošeni za propisane namjene. Iz prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina (neutrošena sredstva naknade za uporabu javnih cesta) u iznosu 11.833.190,00 kn, za podmirenje rashoda iz stečajnog postupka Uprave za ceste, odnosno za nadoknadu Županiji za dio plaćenih obveza u stečajnom postupku utrošeno je 5.000.000,00 kn, a 700.333,00 kn za obavljanje redovne djelatnosti Uprave za ceste. Dio prenesenih sredstava naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 6.132.857,00 kn nije utrošen i nalazi se u višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 1.100.000,00 kn se odnose na doznačena sredstva od društva Hrvatske ceste za interventne zahvate (sanacija klizišta) na temelju Odluke o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra pomorstva, prometa i infrastrukture za 2014. (Narodne novine 116/14).

Prihodi od imovine u iznosu 21.435.430,00 kn se odnose na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta u iznosu 20.497.838,00 kn, naknadu za osnivanje prava služnosti u iznosu 673.239,00 kn, prihode od kamata na sredstva na žiro računu kod poslovne banke u iznosu 252.663,00 kn, zateznih kamata (stanice za tehnički pregled vozila, sudske presude i naknada za pravo služnosti) u iznosu 10.690,00 kn te naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 1.000,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta su tijekom 2015. naplaćeni u iznosu 21.156.704,00 kn, od čega je plaćeno putem stanica za tehnički pregled i izravno na žiro račun Uprave za ceste (uključena i naknada za vozila za koja je registracija obavljena u policijskim postajama) 20.950.895,00 te od nadležnog ministarstva za ostvarena prava oslobođanja 205.809,00 kn. Uprava za ceste je u 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 658.866,00 kn. Za povrat sredstava prihodi su knjigovodstveno umanjeni te su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani i iskazani u iznosu 20.497.838,00 kn.

Prema odredbama Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11), koji se primjenjivao do konca 2015., godišnju naknadu za uporabu javnih cesta plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključenih vozila. Način naplate godišnje naknade za uporabu javnih cesta, postupak uplate sredstava na račun Uprave za ceste, izdvajanje sredstava za ceste, vođenje evidencije i ovlasti za provođenje kontrole nad postupkom naplate, propisani su Pravilnikom o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12). Naknadu naplaćuju većinom stanice za tehnički pregled vozila na temelju zaključenih ugovora. Uprava za ceste je s društvima u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled vozila zaključila ugovore o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i obavljanju drugih poslova koji su s tim povezani. Prema izvješću o naknadi za uporabu javnih cesta Centra za vozila Hrvatske u 2015. registrirano je ukupno 34 774 vozila. Ugovoreno je da su društva obvezna naplaćenu godišnju naknadu uplaćivati na prijelazni račun Uprave za ceste (otvoren kod Hrvatske narodne banke) u roku šest dana od izdavanja potvrde o obračunatoj naknadi te druge usluge. Za obavljanje navedenih usluga ugovorena je naknada u iznosu 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Također, s društvom Centar za vozila Hrvatske d.o.o. (dalje u tekstu: Centar za vozila Hrvatske) je zaključen ugovor o obavljanju poslova koji su povezani s izdavanjem potvrde i obračunatoj godišnjoj naknadi. Poslovi se odnose na elektroničku obradu podataka o naplati godišnje naknade koje se obavljaju u stanicama za tehnički pregled vozila, izvan stanica te dostavu podataka o svim obrađenim predmetima u stanicama, uz primjenu posebne programske aplikacije. Za obavljanje navedenih poslova je ugovorena naknada u iznosu 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o naknadi (izvješća o naplaćenju naknadi, izvješća o pojedinačnim naplaćenim naknadama, izvješća o oslobođenju plaćanja, pregled stanica za tehnički pregled). O naplaćenju godišnjoj naknadi Centar za vozila Hrvatske dostavlja izvješća Upravi za ceste. Uprava za ceste ima pristup informatičkom programu za naplatu godišnje naknade u koji podatke unosi Centar za vozila Hrvatske za sve stanice za tehnički pregled vozila u Republici Hrvatskoj. Tijekom godine obavlja se kontrola obračunane i naplaćene naknade, a koncem godine obavljeno je usklađenje potraživanja sa stanicama za tehnički pregled (izvodi otvorenih stavaka).



U slučaju kašnjenja uplate sredstva od strane stanica za tehnički pregled vozila, Uprava za ceste stanicama obračunava i naplaćuje zatezne kamate. U 2015. na temelju izlaznih računa naplaćene zatezne kamate u poslovnim knjigama evidentirane su u ukupnom iznosu 4.270,00 kn.

Prihodi od naknade za osnivanje prava služnosti su ostvareni u iznosu 673.239,00 kn, od čega se na pravo služnosti trgovačkom društvu na županijskim i lokalnim cestama na području Županije na kojima društvo ima izgrađenu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu i drugu povezanu opremu (cijevi, kabeli, zdenci i drugo) odnosi 672.771,00 kn. Uprava za ceste je na temelju ugovora iz prosinca 2013. utvrdila pravo služnosti u korist trgovačkog društva s trajanjem dok je navedena infrastruktura i oprema društva u funkciji zbog koje je izgrađena. U srpnju 2014. na snagu je stupila Odluka o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14). Odredbe ugovora iz 2013. su u prosincu 2014. usklađene s odredbama navedene odluke. Zaključen je dodatak ugovoru kojim je utvrđena godišnja naknada za pravo služnosti za 2014. u iznosu 363.815,00 kn te za 2015. u iznosu 541.536,00 kn. Tijekom 2015. Uprava za ceste je ostvarila naknadu za pravo služnosti u iznosu 672.711,00 kn, od čega se na dio naknade za 2014. odnosi 131.175,00 kn te 541.536,00 kn na godišnju naknadu za 2015.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 86.895,00 kn se odnose na prihode s osnove osiguranja u iznosu 46.177,00 kn, prihode od izdavanja suglasnosti i posebnih uvjeta za županijske i lokalne ceste 27.871,00 kn, ostale nespomenute prihode (naknade štete putem ovrhe i drugo) 7.815,00 kn te naknade troškova sudskih sporova u iznosu 5.032,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 28.322.658,00 kn, što je za 7.101.854,00 kn ili 33,5 % više 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	1.572.206,00	1.544.608,00	98,2
2.	Materijalni rashodi	13.878.015,00	20.403.884,00	147,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	47.813,00	51.788,00	108,3
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	105.855,00	109.611,00	103,5
2.3.	Rashodi za usluge	11.566.552,00	12.522.405,00	108,3
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.157.795,00	7.720.080,00	357,8
3.	Financijski rashodi	13.761,00	14.563,00	105,8
4.	Pomoći	2.692.030,00	2.604.651,00	96,8
5.	Ostali rashodi	10.000,00	0,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.054.792,00	3.754.952,00	122,9
	Ukupno	21.220.804,00	28.322.658,00	133,5
	Višak prihoda	4.828.640,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	5.700.333,00	-

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 28.322.658,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 18.056.592,00 kn, a na rashode uprave i rashode poslovanja 10.266.066,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti se odnose na redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta, građenje i rekonstrukciju cesta u iznosu 15.320.893,00 kn, pomoći Gradu Požegi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.604.651,00 kn, rashode u vezi s upisom cesta u katastar i zemljišne knjige u iznosu 118.298,00 kn te rashode vezane uz radove u iznosu 12.750,00 kn. Rashodi uprave i rashodi poslovanja se odnose na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.596.396,00 kn, rashode poslovanja (materijalni rashodi koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti te financijski rashodi) u iznosu 1.387.834,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine (koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti) u iznosu 11.883,00 kn te rashode za podmirenje obveza iz obustavljenog stečajnog postupka Uprave za ceste u iznosu 7.269.953,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 20.403.884,00 kn ili 72,0 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.754.952,00 kn ili 13,3 %. Svi drugi rashodi (pomoći, rashodi za zaposlene te financijski rashodi) iznose 4.163.822,00 kn i imaju udjel 14,7 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi su veći za 6.525.869,00 kn ili 47,0 %, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 700.160,00 kn ili 22,9 %. U okviru materijalnih rashoda najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na druge nespomenute rashode poslovanja za 5.562.285,00 kn ili 257,8 % najvećim dijelom zbog nadoknade dijela plaćenih obveza Županiji, koja je preuzela otplatu tražbina iz stečajnog postupka Uprave za ceste. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 724.164,00 kn ili 24,0 % zbog dodatnih ulaganja na građevinskim objektima (rekonstrukcija kolnika i sanacija odvodnje).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.544.608,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.311.611,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 225.597,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 7.400,00 kn. Plaće su obračunane na temelju Odluke o plaćama i drugim primanjima iz radnog odnosa zaposlenika Uprave za ceste koju je donijelo upravno vijeće u rujnu 2011. Plaću čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Dodaci na osnovnu plaću nisu obračunavani. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su bili od 1,60 do 3,90. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom iznosila je 15.614,00 kn, odnosno neto 10.424,00 kn. Ostali rashodi za zaposlene se odnose na jubilarnu nagradu i darove djeci, isplaćene u visini neoporezivog iznosa.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 20.403.884,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 12.522.405,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 7.720.080,00 kn, rashode za materijal i energiju 109.611,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 51.788,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 11.620.611,00 kn, ostale usluge u iznosu 321.085,00 kn, komunalne usluge u iznosu 293.219,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 239.691,00 kn, usluge telefona, pošte i upravnih pristojbi (biljega) u iznosu 33.013,00 kn, održavanje računalnih programa i mrežne stranice u iznosu 8.727,00 kn te usluge tiskanja promidžbenog materijala u iznosu 6.059,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja se odnose na usluge tekućeg održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 7.728.106,00 kn, investicijskog održavanja cesta u iznosu 3.849.718,00 kn te tekućeg i investicijskog održavanja opreme, zgrade i prijevoznih sredstava u iznosu 42.787,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg održavanja cesta se odnose na radove redovitog održavanja i zaštite cesta (na temelju osam zaključenih ugovora) u iznosu 4.603.783,00 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu 1.972.804,00 kn (za usluge održavanja cesta 1.552.954,00 kn i nabavu soli od Hrvatskih cesta 419.850,00 kn), radove na sanaciji šteta od poplava iz 2014. u iznosu 765.607,00 kn, tehničku dokumentaciju u iznosu 230.000,00 kn te ostale usluge održavanja u iznosu 155.912,00 kn. Doneseni su mjesečni operativni planovi kojim je utvrđen raspored i vrijeme izvođenja radova te opseg radova redovnog održavanja. Redovitim održavanjem cesta obuhvaćeni su poslovi nadzora i pregleda cesta i objekata, redovito održavanje prometnih površina, bankina, pokosa, sustava odvodnje, prometne signalizacije i opreme, cestovnih naprava i uređaja, vegetacije, osiguranje preglednosti, čišćenje ceste, redovito održavanje cestovnih objekata, interventni radovi i zimska služba.

Rashodi za usluge investicijskog održavanja cesta se odnose na radove na presvlačenju kolnika na temelju dva zaključena ugovora u vrijednosti 2.746.703,00 kn i na sanaciji klizišta na dvije dionice u vrijednosti 1.103.015,00 kn. Radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima i obavljena je primopredaja radova. Izvanredno održavanje cesta obuhvaća zahtjevnije i opsežnije radove održavanja cesta ovisno o stupnju dotrajalosti ili oštećenja ceste s ciljem dugotrajnijeg uređenja i poboljšanja pojedinih dijelova ceste bez izmjene njenih tehničkih elemenata, osiguranja sigurnosti, stabilnosti i trajnosti ceste i cestovnih objekata te povećanja sigurnosti prometa.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta su ostvareni na temelju Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. Planirani su planom nabave te su provedeni postupci nabave bagatelne vrijednosti i javne nabave. S odabranim izvoditeljima su zaključeni ugovori s nepromijenjenim cijenama. Usluge i radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima. Pribavljena je potrebna projektna dokumentacija za investicijsko održavanje cesta. Poslove nadzora i pregleda cesta su obavljali zaposlenici Uprave za ceste s ovlaštenjima za stručni nadzor.

Rashodi za ostale usluge se odnose na rashode za naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled vozila i Centra za vozila Hrvatske u iznosu 284.250,00 kn, usluge čišćenja uredskih prostorija u iznosu 18.000,00 kn, ostale nespomenute usluge (objave oglasa za javnu nabavu i drugo) u iznosu 16.682,00 kn te registraciju prijevoznih sredstava (dva službena vozila) u iznosu 2.153,00 kn. Centar za vozila Hrvatske i stanice za tehnički pregled vozila, dostavljaju Upravi za ceste mjesečne račune za obavljene usluge koji u prilogu sadrže mjesečna izvješća o broju obrađenih predmeta.

U okviru rashoda za komunalne usluge, vrijednosno se najznačajniji odnose na troškove za naknadu za uređenja voda za ceste pod kolnikom i u cestovnom pojasu u iznosu 290.935,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge se odnose na rashode za usluge vještačenja u iznosu 117.818,00 kn, odvjetničke usluge 103.672,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o djelu 9.914,00 kn, usluge javnog bilježnika 7.807,00 kn te geodetsko-katastarske usluge u iznosu 480,00 kn.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno su značajniji rashodi iz stečajnog postupka Uprave za ceste u iznosu 7.226.281,00 kn (od kojih se 5.000.000,00 kn odnosi na nadoknadu Županiji za dio plaćenih obveza u stečajnom postupku na temelju zaključenih sporazuma sa Županijom) te rashodi za naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 284.295,00 kn. Prema odluci upravnog vijeća iz srpnja 2014., predsjednik upravnog vijeća ima pravo na mjesečnu neto naknadu u iznosu 2.500,00 kn, a članovi upravnog vijeća u iznosu 2.000,00 kn. Tijekom 2015. održano je šest sjednica upravnog vijeća. Naknade članovima upravnog vijeća isplaćene su mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica i nazočnosti na sjednicama.

Rashodi za pomoći su ostvareni u 2.604.651,00 kn. Odnose se na sredstva od godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja pripadaju Gradu Požegi za održavanje nerazvrstanih cesta na području Grada. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila i Sporazuma između Uprave za ceste i Grada Požege iz prosinca 2012., Uprava za ceste je obvezna Gradu Požegi doznačiti 12,7 % naplaćene godišnje naknade umanjene za sredstva koja se odnose na troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima objavljenih vozila.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.754.952,00 kn, a odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u vrijednosti 3.743.069,00 kn i nabavu opreme i namještaja u vrijednosti 11.883,00 kn. Dodatna ulaganja na građevinskim objektima su realizirana na temelju Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015., a vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na rekonstrukciju kolnika na dvije lokalne ceste u iznosu 1.893.485,00 kn i sanaciju odvodnje na kolnicima u tri naselja u iznosu 1.148.543,00 kn. Za sva dodatna ulaganja u ceste, provedeni su propisani postupci javne nabave odnosno nabave bagatelne vrijednosti, s odabranim izvoditeljima su zaključeni ugovori o građenju te ispostavljene privremene ili okončane situacije i obavljene primopredaje izvedenih radova. Pribavljena je potrebna projektna dokumentacija.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.700.333,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 11.833.190,00 kn (od čega 4.828.640,00 kn iz 2014. i 7.004.550,00 kn iz ranijih godina) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.132.857,00 kn. Korištenje viška prihoda planirano je financijskim planom 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 1.924.835.498,00 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	1.962.633.942,00	1.916.228.854,00	97,6
1.1.	Građevinski objekti	1.947.220.391,00	1.911.864.597,00	98,2
1.2.	Oprema	387.869,00	242.082,00	62,4
1.3.	Prijevozna sredstva	177.143,00	23.799,00	13,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.848.539,00	4.098.376,00	27,6
2.	Financijska imovina	14.287.280,00	8.606.644,00	60,2
2.1.	Novčana sredstva	13.324.116,00	7.592.540,00	57,0
2.2.	Potraživanja za više plaćene doprinose i ostalo	12.051,00	15.484,00	128,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	951.113,00	998.620,00	105,0
Ukupno imovina		1.976.921.222,00	1.924.835.498,00	97,4
3.	Obveze	1.490.927,00	1.461.531,00	98,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.396.386,00	1.374.969,00	98,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	94.541,00	86.562,00	91,6
4.	Vlastiti izvori	1.975.430.295,00	1.923.373.967,00	97,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.976.921.222,00	1.924.835.498,00	97,4
Izvanbilančni zapisi		80.287.414,00	75.097.758,00	93,5

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte (županijske i lokalne ceste) u vrijednosti 1.911.864.597,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (ceste) u vrijednosti 4.098.376,00 kn, opremu u vrijednosti 242.082,00 kn i prijevozna sredstva u vrijednosti 23.799,00 kn.

Prema analitičkim evidencijama cesta, koje ujedno predstavljaju i popisne liste cesta, Uprava za ceste na dan 31. prosinca 2015. ima evidentiranih 26 županijskih cesta u vrijednosti 884.921.335,00 kn i 74 lokalnih cesta u vrijednosti 1.026.943.262,00 kn. Analitička evidencija sadržava oznaku, dionicu (nazive mjesta) i vrijednost ceste (nabavnu, ispravak vrijednosti i knjigovodstvenu) te dužinu ceste (u kilometrima). Podaci o nekretninama (ceste) u vlasništvu Republike Hrvatske koje koristi Uprava za ceste nisu dostavljeni u Registar državne imovine kojega vodi Državni ured za upravljanje državnom imovinom odnosno Ministarstvo državne imovine.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.592.540,00 kn i potraživanja u iznosu 1.014.104,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 998.620,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 15.484,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 948.575,00 kn ili 93,5 % ukupnih potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 50.940,00 kn ili 5,3 %. U poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od nadležnog Ministarstva za prihode od nadoknađenih sredstava zbog neostvarene godišnje naknade, a nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila za prihode od godišnje naknade. Od 2016. potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila se evidentiraju u poslovnim knjigama na računu potraživanja za prihode od imovine. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja iz ranijih godina (dio iz 2006. i 2007.) od Hrvatskih cesta za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 921.513,00 kn ili 97,2 % dospjelih potraživanja.

Nakon obustavljenog stečajnog postupka, Uprava za ceste je od Županije, između ostalog, preuzela obveze prema Hrvatskim cestama u iznosu 919.003,00 kn. Uprava za ceste i Županija su u više navrata ranijih godina i u 2015. dostavljali navedenom društvu prijedlog sporazuma o međusobnom prijeboru navedenih potraživanja i obveza. Prijebor nije proveden. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) naplaćena su potraživanja (naknada za korištenje cestovnog zemljišta, zatezne kamate od stanica za tehnički pregled vozila, kamate na sredstva na žiro računu i drugo) u iznosu 66.456,00 kn ili 6,6 % ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2015.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 1.461.531,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 29.396,00 kn ili 2,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.374.969,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 86.562,00 kn. Do ožujka 2016., obveze su podmirene u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 75.097.758,00 kn se odnose na obveze iz obustavljenog stečajnog postupka Uprave za ceste u iznosu 66.777.535,00 kn, primljene zadužnice i garancije od dobavljača i izvoditelja radova kao instrumente osiguranja u iznosu 6.314.855,00 kn i obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 2.005.368,00 kn. Obveze iz obustavljenog stečajnog postupka se odnose na jamstvo koje je Uprava za ceste dala Županiji za neotplaćenu vrijednost kredita podignutog za podmirenje obveza iz stečajnog postupka Uprave za ceste u iznosu 41.655.234,00 kn i preuzete tražbine vjerovnika iz stečajnog postupka u iznosu 25.122.301,00 kn.

## **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 vezane uz poslovanje Uprave za ceste.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori sa ravnateljem i zaposlenicima Uprave za ceste, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2004. i 2005., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2004. i 2005., planiranje i izvršenje planova, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovnu i postupke javne nabave.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2004. i 2005.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Uprave za ceste za 2004. i 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno 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 se odnose na djelokrug i unutrašnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, obveze i potraživanja, zaduživanje, pozajmljivanje, dana jamstva, prihode i primitke, rashode i izdatake te postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno te koji nalog je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poslovanje Uprave za ceste je usklađeno prema odredbama Zakona o cestama; Statut i drugi opći akti su doneseni te je imenovan ravnatelj Uprave za ceste
- prihodi koji imaju propisane namjene korišteni su za utvrđene namjene
- doneseni su Plan nabave te izmjene i dopune plana za 2015.; Vodi se Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma; Sastavljeno je Izvješće o javnoj nabavi za 2015.; Javno se objavljuju obavijesti o zaključenim ugovorima; Pri odabiru izvoditelja radova ponuditelji su dokazali financijsku i druge sposobnosti.

Nalog u postupku izvršenja:

- popis imovine i obveza za 2015. je obavljen, ali nije cjelovit.

U vezi s nepravilnostima koje se odnose na računovodstveno poslovanje (osim popisa imovine i obveza), zaduživanje, pozajmljivanje, davanje jamstava, potraživanja i obveza, a koje su utjecale na otvaranje stečajnog postupka nad Upravom za ceste, u revidiranom razdoblju nije bilo poslovnih aktivnosti. U studenom 2006. nad Upravom za ceste je bio otvoren stečajni postupak, a obustavljen je u veljači 2011.

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



## 2. Planiranje i izvršenje planova

- 2.1. Doneseni su plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. i dvije izmjene i dopune plana. Na navedeni plan je dobivena suglasnost Ministarstva u prosincu 2015. Drugim izmjenama plana, iz prosinca 2015., planirana su ulaganja u iznosu 19.855.250,00 kn, od čega za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta 14.503.750,00 kn te gradnju i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta 5.351.500,00 kn. Ulaganja u izvanredno održavanje te gradnju županijskih i lokalnih cesta su planirana po vrstama radova odnosno po cestama, a redovno održavanje po vrstama radova. Izvješće o ostvarenju Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. nije sastavljeno. U okviru Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2015. kratko je opisano koje su aktivnosti izvršene na održavanju i građenju županijskih i lokalnih cesta, ali nije dan pregled radova po vrstama radova odnosno cestama. Zbog navedenog nije moguća usporedba ostvarenja s planiranim veličinama.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje izvješća o ostvarenju plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta kako bi se omogućila usporedba ostvarenja s planiranim veličinama.

## 3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

Stanje imovine u pripremi (ceste i slični građevinski objekti) početkom godine iznosilo je 14.848.539,00 kn, a koncem godine iznosi 4.098.376,00 kn. Tijekom 2015. prijenosom imovine u upotrebu, smanjena je vrijednost za 14.493.232,00 kn, a povećana za 3.743.069,00 kn za iznos dodatnih ulaganja na građevinskim objektima. Uprava za ceste nema analitičku evidenciju imovine u pripremi, a iz poslovnih knjiga nije vidljivo koja dokumentacija je bila temelj za evidentiranje prijenosa imovine u uporabu odnosno koja je imovina prenesena u upotrebu. Od iskazanog stanja imovine u pripremi koncem 2015. u iznosu 4.098.376,00 kn, utvrđeno je da se 3.743.069,00 kn odnosi na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u 2015., a za 355.307,00 kn nije predočena dokumentacija. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u 2015. se odnose na rashode za radove na rekonstrukciji kolnika lokalnih cesta Bučje-Lovčić i Mitrovac zapad u vrijednosti 1.893.485,00 kn, sanaciju odvodnje kolnika na lokalnim cestama u naseljima Čaglin, Gradac i Vetovo u vrijednosti 1.148.543,00 kn, rekonstrukciju dijela kolnika na cesti Kapetanovo Polje, Ploštine u vrijednosti 384.265,00 kn, izgradnju autobusnih ugibališta u vrijednosti 86.562,00 kn te projektnu dokumentaciju, signalizaciju i druge troškove (ispitivanje kolnika, geodetske usluge i drugo) u vrijednosti 230.214,00 kn.

Za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (osim izgradnje autobusnih ugibališta) u vrijednosti 3.656.507,00 kn obavljena je primopredaja izvedenih radova u 2015. i sastavljeni su zapisnici o primopredaji, ali knjigovodstveno nisu prenesena na imovinu u upotrebi. Zbog realnog iskazivanja vrijednosti i stanja imovine te pravodobnog obračuna ispravka vrijednosti, po završetku investicija potrebno je, na temelju zapisnika o primopredaji, knjigovodstveno prenijeti imovinu u uporabu.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i puštanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi te obavlja ispravak vrijednosti imovine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje aktivnosti za ustrojavanje analitičke evidencije imovine u pripremi. Nalaže se, po završetku investicija i na temelju sastavljenog zapisnika o primopredaji, prenijeti imovinu u uporabu zbog realnog iskazivanja vrijednosti i stanja imovine te pravodobnog obračuna ispravka vrijednosti.

#### - Popis imovine i obveza

U prosincu 2015. ravnatelj je donio odluku o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Povjerenstvo je sastavilo izvješće o popisu, koje je usvojio ravnatelj.

Popisane su županijske i lokalne ceste, oprema, prijevozna sredstva, sitni inventar, obveze i potraživanja. Za novčana sredstva i imovinu u pripremi nisu sastavljene popisne liste. Izvješće o popisu sadrži podatke o financijskoj imovini (novčana sredstva na računu u banci i blagajni te potraživanja), obvezama i dijelu nefinancijske imovine (ukupna nabavna vrijednost županijskih i lokalnih cesta te ukupna vrijednost imovine u pripremi), a ne sadrži podatke o dijelu nefinancijske imovine (oprema, prijevozna sredstva, sitni inventar, pojedinačne vrijednosti cesta te imovine u pripremi).

Popisom je utvrđeno stanje opreme u vrijednosti 243.413,00 kn, dok prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima stanje opreme iznosi 242.082,00 kn, odnosno stanje utvrđeno popisom razlikuje se za 1.331,00 kn. Odredbama članaka 14., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance i navesti njihove pojedinačne vrijednosti, da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste te da je povjerenstvo nakon popisa obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i predati ga čelniku. Čelnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista između ostalog, odlučuje o neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Popis imovine i obveza nije cjelovit te nije ostvarena svrha popisa. Osnovna svrha godišnjeg popisa imovine i obveza je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis imovine i obveza te uskladiti podatke o vrijednosti nefinancijske imovine evidentirane u poslovnim knjigama s podacima utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### - Obveze iz stečajnog postupka

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 1.461.531,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.374.969,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 86.562,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa su koncem 2015. iskazane obveze iz stečajnog postupka Uprave za ceste u iznosu 66.777.535,00 kn.

U studenom 2006. nad Upravom za ceste je otvoren stečajni postupak. Županija (kao osnivač Uprave) je u cilju okončanja stečajnog postupka preuzela sve obveze Uprave za ceste i odrekla se potraživanja prema Upravi za ceste te je stečajni postupak obustavljen u veljači 2011. zbog naknadnog nestanka stečajnog razloga. Priznata potraživanja stečajnih vjerovnika na temelju rješenja Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu do obustave stečajnog postupka su utvrđena u iznosu 33.134.079,00 kn i potraživanja Županije u iznosu 38.138.137,00 kn.

Županija se odrekla potraživanja prema Upravi za ceste, a sa stečajnim vjerovnicima je zaključila sporazume o podmirenju priznatih tražbina u iznosu 28.292.463,00 kn (iznos utvrđen umanjnjem za plaćene obveze u tijeku stečajnog postupka u iznosu 12.876.837,00 kn i uvećanjem za obračunane kamate i sudske troškove u iznosu 8.035.221,00 kn).

Potraživanja stečajnih vjerovnika koja su bila prijavljena, ali za koja u trenutku obustave stečajnog postupka nisu bili okončani sudski postupci utvrđena su odlukom o preuzimanju duga upravnog vijeća iz rujna 2011. i zaključkom Županije iz listopada 2011., u kojima je specifikacija pravovremeno pokrenutih sudskih sporova (prema tužiteljima i vrijednostima spora) i iznose 57.403.816,00 kn. Navedenom Odlukom i Zaključkom je utvrđeno da je Županija s vjerovnicima (iz specifikacije) zaključila sporazume o prijenosu tražbina te da za potraživanja u iznosu 48.944.236,00 kn, za koja su u međuvremenu okončani sudski postupci, Uprava za ceste nema obveza. Također je utvrđeno da za dio potraživanja u iznosu 8.459.580,00 kn, za koja su sudski postupci bili u tijeku, obvezu preuzima Uprava za ceste i dana je suglasnost ravnatelju da s vjerovnicima zaključi sporazume o preuzimanju duga te namiri dugovanje u visini presude. Koncem 2015. nepodmirene obveze po sudskim postupcima iz stečajnog postupka iznose 919.243,00 kn i evidentirane su u okviru izvanbilančnih zapisa.

Na temelju odluke upravnog vijeća i suglasnosti Županije iz listopada 2011. Uprava za ceste je dala Županiji jamstvo (zadužnica i mjenica) za neotplaćenu vrijednost kredita podignutog za podmirenje obveza iz stečajnog postupka Uprave za ceste u protuvrijednosti 7.523.173,30 CHF, a koncem 2015. obveze po danom jamstvu iskazane u okviru izvanbilančnih zapisa iznose 41.655.234,00 kn.

Uprava za ceste je na temelju odluke upravnog vijeća iz ožujka 2012. o pristupanju dugu za podmirenje priznatih tražbina, pristupila dugu Županije u iznosu 29.180.700,00 kn, koji se odnose na priznate stečajne tražbine u iznosu 28.292.463,00 kn i tražbine u iznosu 888.237,00 kn za koje je vođen sudski postupak s Hrvatskim cestama na temelju ugovora o dugoročnom kreditu iz 2002. Koncem 2015. nepodmirene obveze iskazane u okviru izvanbilančnih zapisa prema navedenim tražbinama iznose 24.203.058,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajnije obveze prema Hrvatskim cestama nastale prisilnom naplatom jamstva od strane poslovne banke u iznosu 22.047.177,00 kn.

Također su na temelju odluka upravnog vijeća, sa Županijom zaključena dva sporazuma o nadoknadi dijela plaćenih obveza Županiji u iznosu 12.876.837,00 kn (u siječnju 2014. u iznosu 3.000.000,00 kn i lipnju 2015. u iznosu 9.876.837,00 kn), a odnose se na obveze koje je u ime Uprave za ceste podmirila Županija, za vrijeme trajanja stečajnog postupka. Uprava za ceste je podmirila do konca 2015. obveze u iznosu 6.000.000,00 kn (1.000.000,00 kn u 2014. i 5.000.000,00 kn u 2015.), a za ostatak obveza u iznosu 6.876.837,00 kn je dogovorena obročna otplata do konca lipnja 2018.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2015. nisu bile evidentirane i iskazane dugoročne obveze prema Županiji u iznosu 6.876.837,00 kn, na temelju navedenog Sporazuma iz lipnja 2015. Nepodmirene dugoročne obveze u iznosu 6.876.837,00 kn su trebale biti iskazane u okviru računa obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Tijekom obavljanja revizije (listopad 2016.), Uprava za ceste je u poslovnim knjigama evidentirala obveze prema Županiji na računu obveza za ostale nespomenute financijske rashode i aktivnim vremenskim razgraničenjima, kontinuirani rashodi budućih razdoblja te uskladila evidentiranje sa Županijom. Do konca listopada 2016., Županiji je još plaćeno 2.000.000,00 kn te iskazane obveze prema navedenom Sporazumu iznose 4.876.837,00 kn. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

S obzirom da Županija i Uprava za ceste nakon obustave stečajnog postupka Uprave za ceste nisu utvrdile međusobna prava i obveze iz stečajnog postupka Uprave za ceste, a od 2011. do 2015. Uprava za ceste je preuzimala obveze na temelju odluka upravnog vijeća i danih suglasnosti osnivača, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi prava i obveze iz stečajnog postupka te međusobna potraživanja i obveze u vezi sa stečajnim postupkom uskladiti sa Županijom.

#### 4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 22.622.325,00 kn, što je za 3.427.119,00 kn ili 13,2 % manje od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 21.435.430,00 kn ili 94,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od imovine, ostvareni su prihodi od naknade za korištenja cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti u iznosu 1.000,00 kn. Ugovorom iz lipnja 2011. Uprava za ceste je fizičkoj osobi dala na korištenje zemljište uz županijsku cestu u Kaptolu na kojem se nalazi montažni objekt (slastičarnica) površine 35,18 m<sup>2</sup>, uz mjesečnu naknadu u iznosu 100,00 kn. Pravilnikom o razvrstavanju i minimalnim uvjetima ugostiteljskih objekata iz skupina Restorani, Barovi, Catering objekti i Objekti jednostavnih usluga (Narodne novine 82/07, 82/09, 75/12, 69/13 i 150/14), utvrđeno je da montažni objekt (slastičarnica) pripada u skupinu Objekti jednostavnih usluga u kiosku odnosno u ugostiteljske objekte u kojem se između ostalog mogu usluživati slastice i sladoled. U srpnju 2014. na snagu je stupio Pravilnik o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14). Odredbama članka 4. navedenog Pravilnika je utvrđeno da su sve fizičke i pravne osobe koje koriste cestovno zemljište u smislu Zakona o cestama, dužne plaćati naknadu za korištenje cestovnog zemljišta i naknadu za obavljanje pratećih djelatnosti. Prema odredbama članaka 5., 7. i 8. navedenog Pravilnika, naknada za korištenje cestovnog zemljišta uz županijsku cestu iznosi 703,60 kn mjesečno (20,00 kn x 35,18 m<sup>2</sup>), a naknada za obavljanje pratećih djelatnosti iznosi 500,00 kn mjesečno (ugostiteljstvo-ostale usluge), odnosno godišnja naknada za korištenje cestovnog zemljišta i naknada za obavljanje prateće djelatnosti iznosi 14.443,20 kn.

Tijekom 2015. Uprava za ceste je obvezniku korištenja cestovnog zemljišta obračunala mjesečnu naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 100,00 kn, odnosno 1.200,00 kn godišnje, kako je i ugovoreno. Odredbe ugovora o korištenju cestovnog zemljišta iz 2011. nisu usklađene s odredbama Pravilnika koji je stupio na snagu u srpnju 2014., što je utjecalo na manje ostvarenje prihoda od naknade za korištenje cestovnog zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže odredbe ugovora o korištenju cestovnog zemljišta uskladiti s odredbama Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti te utvrditi međusobna potraživanja i obveze u vezi naknade za korištenje cestovnog zemljišta.

## 5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 28.322.658,00 kn, što je za 7.101.854,00 kn ili 33,5 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 20.403.884,00 kn ili 72,0 % ukupnih rashoda, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 12.522.405,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 7.720.080,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 109.611,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 51.788,00 kn.

U okviru rashoda za usluge iskazani su rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 103.672,00 kn.

Ugovorom zaključenim u veljači 2015. s odvjetničkim uredom, utvrđeno je da odvjetnički ured za usluge zastupanja u sudskim i upravnim postupcima ima pravo na naknadu i nagradu prema važećim tarifama za rad odvjetnika. Za ostale odvjetničke usluge, koje po svom sadržaju ne predstavljaju poslove zastupanja (usmeni i pisani pravni savjeti, sudjelovanje na sastancima i konferencijama, razmatranje, proučavanje i pregled dokumentacije i druge usluge), utvrđena je naknada u paušalnom iznosu 4.000,00 kn mjesečno uvećana za porez na dodanu vrijednost. Za odvjetničke usluge zastupanja je utrošeno 43.672,00 kn, a za ostale odvjetničke usluge 60.000,00 kn. U računima za ostale odvjetničke usluge, koji su ispostavljeni mjesečno, nije priložena specifikacija obavljenih usluga, te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. 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.

Uprava za ceste ima osobu koja je zaposlena na poslovima stručnog suradnika za pravne poslove. Ukoliko su u okviru ostalih odvjetničkih usluga koje obavlja odvjetnički ured uključeni i pravni poslovi čije je obavljanje predviđeno u okviru redovnog rada zaposlenika Uprave za ceste prema Pravilniku o radu i sistematizaciji radnih mjesta, navedeni poslovi nisu trebali biti povjereni na obavljanje odvjetničkom uredu.

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

Nadalje, predlaže preispitati potrebu ugovaranja ostalih odvjetničkih usluga s odvjetničkim uredom ukoliko se radi o poslovima čije je obavljanje predviđeno u okviru redovnog rada zaposlenika Uprave za ceste.

## 6. Imovina

- 6.1. Koncem 2015. ukupna vrijednost nefinancijske imovine iznosi 1.916.228.854,00 kn, a odnosi se na županijske i lokalne ceste u iznosu 1.911.864.597,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (ceste) u iznosu 4.098.376,00 kn, opremu u iznosu 242.082,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 23.799,00 kn.

Prema analitičkim evidencijama cesta, koje ujedno predstavljaju i popisne liste cesta (prilog uz popis imovine), Uprava za ceste na dan 31. prosinca 2015. ima evidentiranih 26 županijskih cesta u vrijednosti 884.921.335,00 kn i 74 lokalnih cesta u vrijednosti 1.026.943.262,00 kn. Analitička evidencija sadržava oznaku, dionicu (nazive mjesta) i vrijednost ceste (nabavnu, ispravak vrijednosti i knjigovodstvenu) te dužinu ceste (u kilometrima). Podaci o broju i nazivu cesta iz analitičke evidencije nisu usklađeni s podacima iz Odluka o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14, 66/15 i 96/16). Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta iz kolovoza 2014. Uprava za ceste je upravljala s 26 županijskih cesta duljine 201,00 km i 77 lokalnih cesta duljine 270,30 km, što je ukupno 103 ceste duljine 471,30 km, a prema Odlukama o razvrstavanju javnih cesta iz srpnja 2015. odnosno listopada 2016. Uprava za ceste upravlja s 26 županijskih cesta duljine 201,00 km i 78 lokalnih cesta duljine 273,00 km, što je ukupno 104 ceste duljine 474,00 km.

Uprava za ceste nije predočila dokumentaciju o stanju upisa cesta kojima upravlja u katastar i zemljišne knjige te nije poznato poduzimaju li se aktivnosti za upis. Prema odredbi članka 3. Zakona o cestama, javna cesta se upisuje u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske, a županijske uprave za ceste kao pravne osobe ovlaštene upravljati županijskim i lokalnim cestama.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje županijskih i lokalnih cesta u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem cesta kojima Uprava za ceste upravlja, prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta.

Predlaže se poduzimanje aktivnosti s ciljem utvrđivanja podataka o stanju upisa javnih cesta u zemljišnim knjigama i katastru odnosno usklađivanje podataka u katastru i zemljišnim knjigama. S obzirom da provođenje navedenih aktivnosti predstavlja dugotrajan proces, predlaže se donošenje plana provođenja navedenih aktivnosti.

## 7. Postupci javne nabave

- 7.1. Uprava za ceste je u siječnju 2015. donijela Plan nabave roba, radova i usluga za 2015. te nakon toga dvije izmjene i dopune Plana nabave. Planirana vrijednost nabave prema posljednjim izmjenama iz prosinca 2015. je iznosila 28.977.000,00 kn, od čega se na planirane nabave radova u otvorenom postupku (pet postupaka) javne nabave odnosi 5.040.000,00 kn i u pregovaračkom postupku bez prethodne objave (jedan okvirni sporazum za dvogodišnje razdoblje za radove redovitog održavanja i zaštite cesta) 15.750.000,00 kn, odnosno ukupno 20.790.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) ili 71,7 % te na bagatelne nabave 8.187.000,00 kn ili 28,2 %. Za radove redovnog održavanja i zaštite cesta u vrijednosti 15.750.000,00 kn je Planom nabave i prvim izmjenama plana planirano provesti otvoreni postupak javne nabave uz zaključivanje okvirnog sporazuma na dvije godine.

Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, u 2015., na temelju otvorenog postupka javne nabave su zaključena četiri ugovora o javnoj nabavi radova u vrijednosti 3.732.748,00 kn ili 4.665.935,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Od toga su provedena dva postupka za radove na presvlačenju kolnika (izvanredno održavanje cesta) i dva za rekonstrukciju kolnika cesta (dodatna ulaganja na cestama). Prema navedenim ugovorima, izvedeno je radova u ukupnoj vrijednosti 3.712.150,00 kn ili 4.640.188,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost, a postupci javne nabave radova su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljen je na mrežnim stranicama Uprave za ceste. U okviru Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vode se i ugovori zaključeni nakon provedenih postupaka nabave bagatelne vrijednosti.

Odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi i članka 3. Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), županijske uprave za ceste su javni naručitelji i obveznici primjene navedenog Zakona. Propisani postupci javne nabave naručitelji primjenjuju kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn, odnosno radova od 500.000,00 kn. Način i postupke nabave do navedenih iznosa (predmeti bagatelne nabave), naručitelji su u obvezi definirati svojim unutarnjim aktima i procedurama.

Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove je iznosila 8.718.497,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupak nabave roba i usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, utvrđen je Odlukom o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti koju je ravnatelj donio u siječnju 2014. (dalje u tekstu: Odluka o bagatelnoj nabavi).

- Nabava radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta

Planom nabave za 2015. je za istu vrstu radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije planirano provođenje postupka javne nabave uz zaključivanje okvirnog sporazuma za dvogodišnje razdoblje (otvoreni postupak odnosno pregovarački postupak bez prethodne objave prema posljednjim izmjenama Plana nabave iz prosinca 2015.) procijenjene vrijednosti 15.750.000,00 kn i osam postupaka bagatelne nabave prema osam troškovnika (prema posljednjim izmjenama Plana nabave iz prosinca 2015.) procijenjene vrijednosti 4.000.000,00 kn.

Uprava za ceste je od 2013. provodila otvorene postupke javne nabave za radove redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma (dva postupka za razdoblje od četiri godine te jedan za razdoblje od dvije godine), a do konca 2015. niti jedan postupak nije rezultirao zaključenjem okvirnog sporazuma odnosno ugovora o javnoj nabavi za navedene radove na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave.

Za radove redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije za četiri godine (2014.-2018.), proveden je u 2014. otvoreni postupak javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma, a donesene odluke o odabiru je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave dva puta poništila (u rujnu i prosincu 2014.), jer je utvrđeno da postupak pregleda i ocjene ponuda nije zakonito proveden te je predmet vraćen na ponovno postupanje. U donesenim rješenjima o poništavanju odluke o odabiru, naložene su i isplate žaliteljima u ukupnom iznosu 281.061,00 kn. Uprava za ceste nije provela ponovni pregled i ocjenu ponuda nakon drugog poništenja odluke o odabiru od strane Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, nego je u siječnju 2015. donijela odluku o poništenju postupka javne nabave za redovito održavanje cesta za četverogodišnje razdoblje, na temelju odluke upravnog vijeća (od 20. siječnja 2015.) zbog okolnosti koje nisu bile poznate ranije (novi Pravilnik o cestama i tužba Hrvatskih cesta za naknadu tražbina iz stečajnog postupka u iznosu 22.047.177,00 kn s kamatom). Također, upravno vijeće je donijelo odluku da se provede postupak javne nabave za radove redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma u smanjenom obujmu radova i za razdoblje od dvije godine, a do okončanja postupka da se nabava nužnih radova za sigurnost prometa obavlja pozivom na dostavu ponuda do 500.000,00 kn, objavom na mrežnim stranicama Uprave za ceste, prema donesenoj Odluci o bagatelnoj nabavi.

Za potrebe sklapanja okvirnog sporazuma za radove redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije za dvije godine, procijenjene vrijednosti 15.750.000,00 kn, planom nabave (iz siječnja 2015.) je planiran otvoreni postupak javne nabave, koji je proveden te je u srpnju 2015. donesena odluka o odabiru jednog ponuditelja (zajednica dvije pravne osobe) čija je ponuda prihvaćena kao jedina valjana od tri pristigle ponude. Nakon žalbi dva ponuditelja, Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je 26. kolovoza 2015. donijela Rješenje o poništavanju odluke o odabiru te naložila isplatu naknada žaliteljima u ukupnom iznosu 67.996,00 kn. Navedenim Rješenjem je utvrđeno da Uprava za ceste nije pravilno i potpuno utvrdila činjenično stanje kod pregleda i ocjene ponuda prema dokumentaciji za nadmetanje i donijela odluku o odabiru te su sve tri pristigle ponude neprihvatljive. Otvoreni postupak javne nabave radova redovitog održavanja i zaštite je poništen, o čemu je objavljena objava u Elektronskom oglasniku javne nabave u rujnu 2015. Nakon poništenog otvorenog postupka, u rujnu 2015. je upravno vijeće naložilo ravnatelju da zbog sigurnosti prometa i putnika provede pregovarački postupak javne nabave. Posljednjim izmjenama plana nabave iz prosinca 2015., za potrebe sklapanja okvirnog sporazuma za nabavu radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije za dvije godine je planiran pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave. Postupak je proveden te je u siječnju 2016. donesena odluka o odabiru ponuditelja i zaključen okvirni sporazum na dvije godine za radove ukupne vrijednosti 13.351.042,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i ugovor o javnoj nabavi radova u vrijednosti 6.675.521,00 kn za razdoblje od veljače 2016. do konca siječnja 2017.



Odabrani ponuditelj (zajednica dvije pravne osobe), kojemu je i upućen poziv na pregovaranje i dostavu ponude u pregovaračkom postupku nabave bez prethodne objave je isti kao i iz poništene odluke u otvorenom postupku javne nabave za isti predmet nabave i istu procijenjenu vrijednost nabave. U Zapisniku o pregledu i ocjeni inicijalne/konačne ponude iz prosinca 2015., kao razlog odabira provođenja pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave Uprava za ceste je navela da je prethodno proveden otvoreni postupak javne nabave nakon kojega nije preostala niti jedna prihvatljiva ponuda te da se zbog rokova ne može primijeniti drugi postupak nabave, a da okolnosti nisu uzrokovane postupanjem javnog naručitelja. Nadalje, kao razlog iznimne žurnosti i primjenu članka 26. stavak 2. točke 3. Zakona o javnoj nabavi, navela je obvezu Uprave za ceste da organizira redovito održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta na području Županije propisanu odredbama Zakona o cestama i Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14).

Za potrebe sklapanja okvirnog sporazuma za radove redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta za dvogodišnje razdoblje nisu bili ispunjeni uvjeti za provođenje pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, jer je odredbom članka 38. Zakona o javnoj nabavi, propisano da javni naručitelj za potrebe sklapanja okvirnog sporazuma provodi otvoreni, ograničeni, pregovarački postupak s prethodnom objavom ili natjecateljski dijalog u skladu s odredbama spomenutog Zakona.

U veljači 2015. je na mrežnim stranicama Uprave za ceste objavljeno sedam poziva za dostavu ponuda i troškovnici za neophodne radove na cestama za sigurnost prometa i putnika (troškovnici od I do VII) pojedinačne procijenjene vrijednosti 500.000,00 kn ili ukupno 3.500.000,00 kn. Također je u rujnu 2015. objavljena još jedna objava za istovrsne neophodne radove na cestama (troškovnik VIII) procijenjene vrijednosti 500.000,00 kn. Radovi prema troškovnicima obuhvaćaju: održavanje kolnika, bankina i berme, usjeka i nasipa, objekata odvodnje, opreme, signalizaciju, košnju i održavanje zelenila i održavanje nadvožnjaka, stajališta i čišćenje i smatraju se radovima redovitog održavanja cesta.

Prema odredbama Pravilnika o održavanju cesta, pod redovitim održavanjem cesta podrazumijevaju se poslovi nadzora i pregleda cesta i objekata, redovito održavanje prometnih površina, bankina, pokosa, sustava odvodnje, prometne signalizacije i opreme, cestovnih naprava i uređaja, vegetacije, osiguranje preglednosti, čišćenje ceste, redovito održavanje cestovnih objekata, interventni radovi i zimska služba.

Nakon provedenih postupaka nabave prema odredbama Odluke o bagatelnoj nabavi, s odabranim ponuditeljima je u ožujku i listopadu 2015. zaključeno osam ugovora za radove ukupne vrijednosti 3.769.626,00 kn ili 4.712.033,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni rokovi obavljanja radova su od dva do pet mjeseci (u jednom slučaju). Prema navedenim ugovorima, okončani su svi radovi i ispostavljene su situacije u ukupnoj vrijednosti 4.636.331,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Od toga je u 2015. obračunano radova u vrijednosti 4.603.783,00 kn (iskazani rashodi u 2015.), a 32.548,00 kn u 2016.

Ukupna procijenjena vrijednost neophodnih radova na cestama za sigurnost prometa i putnika u 2015. opisanih u troškovnicima I-VIII i zimske službe (sezona od 15. studenog 2015. do 15. siječnja 2016.) iznosi 4.500.000,00 kn, a za nabavu navedenih radova je provedeno devet postupaka nabave bagatelne vrijednosti i zaključeno devet ugovora u vrijednosti 4.268.977,00 kn (ili 5.336.221,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Ukupni rashodi za izvedene radove u 2015. iznose 5.007.015,00 kn.

S obzirom da u 2015. nije bio zaključen okvirni sporazum za nabavu radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije jer su otvoreni postupci nabave bili poništeni, a obavljani su radovi redovitog održavanja cesta, koji su definirani i ugovoreni kao neophodni radovi na cestama za sigurnost prometa i putnika (utvrđeni prema odredbama Pravilnika o održavanju cesta kao radovi redovitog održavanja cesta) i za koje je Uprava za ceste provela devet postupaka nabave bagatelne vrijednosti, dijeljena je procijenjena vrijednost nabave. Prema odredbi članka 18. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj ne smije dijeliti vrijednost radova ili određene količine roba i/ili usluga s namjerom izbjegavanja primjene ovog Zakona ili pravila koja vrijede prema procijenjenoj vrijednosti nabave.

Prema očitovanju odgovorne osobe Uprave za ceste iz listopada 2016. vezano uz radove redovitog održavanja cesta za koje su provedeni postupci nabave bagatelne vrijednosti, navedeno je da je Uprava za ceste obvezna osigurati redovito održavanje cesta prema zakonskim odredbama (Zakon o cestama, Zakon o sigurnosti prometa na cestama, Zakon o inspekciji cestovnog prometa i cesta i Pravilnik o održavanju cesta). S obzirom na ponovljeno poništenje odluke o odabiru u provedenom otvorenom postupku javne nabave u 2014. za radove redovitog održavanja cesta za četverogodišnje razdoblje, donesena je odluka upravnog vijeća da se natječaj poništi te raspiše novi za dvogodišnje razdoblje sa smanjenim obujmom radova na redovitom održavanju cesta, a da se do okončanja postupka javne nabave i odabira izvoditelja, nabava nužnih radova za sigurnost prometa obavi po pozivu za dostavu ponuda objavom na mrežnim stranicama Uprave za ceste, procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, prema donesenoj Odluci o bagatelnoj nabavi, kako su i postupili. Nadalje, navode da je na navedeni način ugovoreno oko 50,0 % neophodno potrebnih radova na cestama za sigurnost prometa i putnika te je Uprava za ceste provela sve radnje da ispuni zakonske obveze u 2015.

#### - Nabava radova za zimsko održavanje cesta

Ukupni rashodi za zimsko održavanje cesta (zimsko održavanje) ostvareni u 2015. iznose 1.972.804,00 kn, od kojih se na rashode za zimsko održavanje u sezoni 2014./2015. odnosi 1.149.722,00 kn, a u sezoni 2015./2016. u iznosu 823.082,00 kn (sol nabavljena od Hrvatskih cesta u vrijednosti 419.850,00 kn i radovi održavanja 403.232,00 kn).

U rujnu 2014. je objavljena prethodna obavijest o namjeri sklapanja ugovora u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za redovito održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta na području Županije u zimskom razdoblju od 15. studenoga 2014. do 15. ožujka 2015. te je naveden gospodarski subjekt s kojim se namjerava zaključiti ugovor (zajednica ponuditelja dvije pravne osobe).

Kao razlog odabranog postupka nabave navedena je iznimna žurnost zbog događaja koje Uprava za ceste nije mogla predvidjeti, prema odredbama članka 26. stavak 2. točka 3. Zakona o javnoj nabavi. Događaji na koje se Uprava za ceste poziva se odnose na dvije izjavljene žalbe u otvorenom postupku javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma za četverogodišnje razdoblje (2014.-2018.) za radove redovitog održavanja i zaštite cesta te obveza osiguranja održavanja cesta u zimskom razdoblju i sastavljanje izvedbenog programa zimske službe do 15. listopada tekuće godine prema odredbama Pravilnika o održavanju cesta.

Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave je izjavljena žalba na navedenu obavijest te je 10. listopada 2014. doneseno Rješenje kojim se poništava pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave i naložena je isplata troškova žalitelju u iznosu 10.070,00 kn. Rješenjem je utvrđeno da su okolnosti za iznimnu žurnost uzrokovane postupanjem samog naručitelja te da je Uprava za ceste trebala osigurati provođenje postupka javne nabave koji bi bio okončan do željenog datuma i uzeti u obzir mogućnost izjavljivanja žalbi u svim fazama postupka kao i izvjesno vrijeme potrebno za provedbu žalbenog postupka.

Uprava za ceste nije poništila postupak javne nabave prema Rješenju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave od 10. listopada 2014. nego je 9. listopada 2014. s odabranim ponuditeljem (zajednica ponuditelja dvije pravne osobe) zaključila ugovor za radove zimskog održavanja cesta u vrijednosti 1.224.876,00 kn ili 1.531.095,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U veljači 2015. je zaključen dodatak ugovoru za radove zimskog održavanja cesta, prema kojemu je povećana ukupna vrijednost radova za 7.623,00 kn ili 0,6 % te ugovorena vrijednost radova iznosi 1.232.499,00 kn ili 1.540.624,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbama osnovnog ugovora, ugovorena je odredba kojom je predviđeno da se za vrijeme trajanja ugovora smanji ili poveća obujam pojedinih radova. U 2015. su po navedenom ugovoru ostvareni rashodi u iznosu 1.149.722,00 kn na temelju dvije ispostavljene privremene situacije. Ukupno izvedeni radovi po navedenom ugovoru, prema ispostavljenoj četvrtoj obračunskoj situaciji iz veljače 2015. su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti u iznosu 1.232.499,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

S obzirom da je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave u kolovozu 2015. donijela Rješenje o poništavanju odluke o odabiru za radove redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije za dvije godine te na nužnost održavanja prometnica u zimskom razdoblju, upravno vijeće je u rujnu 2015. naložilo da se provede postupak javne nabave i ugovore radovi održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta (zimski služba) u razdoblju od 15. studenoga 2015. do 15. ožujka 2016. utvrđeni odredbama Zakona o cestama, Zakona o sigurnosti prometa na cestama (Narodne novine 67/08, 48/10, 74/11, 80/13, 158/13, 92/14 i 64/15) i Pravilnika o održavanju cesta.

Za nabavu radova na održavanju i zaštiti županijskih i lokalnih cesta (zimski služba) u razdoblju od 15. studenoga do 31. prosinca 2015., procijenjene nabavne vrijednosti 500.000,00 kn je proveden postupak bagatelne nabave. Planom nabave nisu posebno planirani radovi zimske službe nego u okviru radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije (okvirni sporazum za dvogodišnje razdoblje). Poziv za dostavu ponuda s dokumentacijom je upućen dvjema pravnim osobama u listopadu 2015., koji su dostavili zajedničku ponudu.

Dostavljena ponuda je ocijenjena kao zadovoljavajuća i odabrana kao najpovoljnija te je 20. listopada 2015. zaključen ugovor u skladu s odabranom ponudom za radove u vrijednosti 499.350,00 kn ili 624.188,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Zaključen je i dodatak ugovoru u prosincu 2015., kojim je produženo vrijeme trajanja ugovora do 15. siječnja 2016. bez povećanja vrijednosti radova.

Do konca 2015. ispostavljene su dvije privremene situacije za radove vrijednosti 403.232,00 kn. Okončana situacija je ispostavljena u siječnju 2016., prema kojoj je ukupno izvedeno radova u vrijednosti 499.149,00 kn ili 623.936,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost.

Prilikom provedbe postupka nabave radova na održavanju i zaštiti županijskih i lokalnih cesta (zimski služba) nisu u cijelosti poštivane procedure propisane Odlukom o bagatelnoj nabavi, jer poziv za dostavu ponuda nije objavljen na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Prema odredbama Odluke o bagatelnoj nabavi, za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn postupak se provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, a iznimno ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv se može uputiti samo jednom subjektu. Kod postupka bagatelne nabave vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, istodobno sa slanjem poziva za dostavu ponuda, objavljuje se poziv na mrežnim stranicama Uprave za ceste koji mora biti dostupan najmanje trideset dana od njegove objave.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi plana nabave, pragova za primjenu Zakona te vrste, odabir i početak postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže provođenje postupaka nabave bagatelne vrijednosti prema procedurama propisanim odredbama Odluke o bagatelnoj nabavi.

*Uprava za ceste je prihvatila dane naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U vezi postupaka javne nabave, u očitovanju je navela da je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za radove redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta trebao rezultirati zaključenjem ugovora o javnoj nabavi, a ne okvirnim sporazumom, te navodi kako su uvjeti za provođenje navedenog postupka bili ispunjeni prema odredbama članka 26. Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, u vezi s nabavom neophodnih radova na cestama za sigurnost prometa i putnika u 2015. opisanih u troškovnicima I-VIII i zimski službe, navodi da se postupak nabave zasniva na predmetu nabave kako je opisano u članku 2. točka 24. Zakona o javnoj nabavi, a sam ugovor proizlazi iz jednog od postupka nabave. Navodi da su provedeni postupci bagatelne nabave na temelju odluke o bagatelnoj nabavi, gdje se radilo o različitim predmetima nabave koji mogu egzistirati jedan bez drugoga, ali u konačnici pridonose osnovnoj djelatnosti Uprave za ceste, a to je sigurnost prometa na cestama te smatra da se ne radi o dijeljenju procijenjene vrijednosti nabave već o provođenju zasebnih postupaka nabave koji su provedeni javno i transparentno, čiji rezultat čine četiri različita gospodarska subjekta koja su podnosila različite ponude.*

### 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:
  - za dodatna ulaganja na cestama u vrijednosti 3.656.507,00 kn obavljena je primopredaja izvedenih radova u 2015. i sastavljeni su zapisnici o primopredaji, ali knjigovodstveno nije obavljen prijenos imovine u upotrebu, te nije obračunan ispravak vrijednosti;  
Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit; Oprema, prijevozna sredstva, sitni inventar, pojedinačne vrijednosti cesta te imovine u pripreme nisu sadržani u izvješću o popisu, a novčana sredstva i imovina u pripremi nisu sadržani u popisnim listama; Stanje opreme evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima ne odgovara stanju utvrđenom popisom;  
U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama koncem 2015. nisu bile iskazane odnosno evidentirane obveze prema Županiji u iznosu 6.876.837,00 kn, na temelju zaključenog Sporazuma o nadoknadi dijela plaćenih obveza iz stečajnog postupka Uprave za ceste (točka 3. Nalaza)
  - naknade za korištenje cestovnog zemljišta i obavljanja pratećih djelatnosti ostvarene su u iznosu 1.000,00 kn, a kod obračuna nisu primijenjeni metodologija i visina naknade utvrđeni propisima te je obračunana naknada niža od propisane (točka 4. Nalaza)
  - Planom nabave za 2015. je za istu vrstu radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije planirano provođenje postupka javne nabave uz zaključivanje okvirnog sporazuma za dvogodišnje razdoblje (otvoreni postupak odnosno pregovarački postupak bez prethodne objave prema posljednjim izmjenama iz prosinca 2015.) procijenjene vrijednosti 15.750.000,00 kn i osam postupaka bagatelne nabave prema osam troškovnika procijenjene vrijednosti 4.000.000,00 kn;  
Kod nabave istovrsnih radova redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije opisanih u troškovnicima I-VIII i zimske službe ukupne procijenjene vrijednosti 4.500.000,00 kn, dijeljena je procijenjena vrijednost nabave; Za navedene radove je provedeno devet postupaka nabave bagatelne vrijednosti, za koje je zaključeno devet ugovora o nabavi u ukupnoj vrijednosti 4.268.977,00 kn ili 5.336.221,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, prema kojima su u 2015. ostvareni ukupni rashodi u iznosu 5.007.015,00 kn;  
Za potrebe sklapanja okvirnog sporazuma za radove redovitog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta za dvogodišnje razdoblje, u 2015. je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, koji prema odredbama Zakona o javnoj nabavi nije jedan od predviđenih načina nabave;

U siječnju 2016. je zaključen okvirni sporazum za dvogodišnje razdoblje za radove u vrijednosti 13.351.042,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i jednogodišnji ugovor u vrijednosti 6.675.521,00 kn;

Uprava za ceste nije prema Rješenju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave iz listopada 2014. poništila postupak javne nabave u pregovaračkom postupku bez prethodne objave za redovito održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta na području Županije u zimskom razdoblju od 15. studenoga 2014. do 15. ožujka 2015., nego je u listopadu 2014. zaključila s ponuditeljem ugovor za radove zimskog održavanja cesta i dodatak u veljači 2015. u ukupnoj vrijednosti 1.540.624,00 kn, po kojemu su u 2015. ostvareni rashodi u iznosu 1.149.722,00 kn. (točka 7. Nalaza)

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije. U nadležnosti Uprave za ceste je 474,0 km županijskih i lokalnih cesta. Svoje poslove Uprava za ceste obavlja u tri organizacijske jedinice. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je ravnatelj Mijo Jozak. Prihodi su ostvareni u iznosu 22.622.325,00 kn, a rashodi u iznosu 28.322.658,00 kn. Manjak prihoda za 2015. iznosi 5.700.333,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.132.857,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 20.292.029,00 kn ili 89,7 % ukupno ostvarenih prihoda, ostvareni su od naknade za uporabu javnih cesta, koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 15.320.893,00 kn ili 54,0 % ukupno ostvarenih rashoda se odnose na održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta kojima upravlja Uprava za ceste. Potraživanja koncem 2015. iznose 1.014.104,00 kn, od toga su dospjela 948.575,00 kn. Prema evidenciji, do listopada 2016., naplaćena su potraživanja u iznosu 66.456,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 1.461.531,00 kn i nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u cijelosti. U okviru izvanbilančnih zapisa su iskazane obveze iz obustavljenog stečajnog postupka Uprave za ceste u iznosu 66.777.535,00 kn. Ciljevi i zadaće Uprave za ceste su utvrđeni Zakonom o cestama, Statutom, financijskim planom te planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Uprava za ceste je tijekom 2015. poduzimala aktivnosti vezane uz održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta. Planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015., za održavanje i građenje županijskih planirana su sredstva u iznosu 19.855.250,00 kn, od čega za redovno i izvanredno održavanje cesta 14.503.750,00 kn te gradnju i rekonstrukciju cesta 5.351.500,00 kn. Rashodi za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta ostvareni su u iznosu 15.320.893,00 kn, što je za 4.534.357,00 kn ili 22,8 % manje od planiranih. Rashodi za redovno i izvanredno održavanje cesta ostvareni su u iznosu 11.577.824,00 kn ili 79,8 % te za gradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu 3.743.069,00 kn ili 69,9 % rashoda planiranih Planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.