



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE  
PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Rijeka, 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 Rijeka

---

KLASA: 041-01/16-04/25  
URBROJ: 613-10-17-7

Rijeka, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE  
PRIMORSKO-GORANSKE 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 Primorsko-goranske 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 13. listopada 2016. do 24. travnja 2017.

## I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je osnovana prema odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14) kao ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnivač je Županija na temelju odluke povjerenika Vlade Republike Hrvatske iz travnja 1997., a izmjenama navedene odluke iz 2002. i 2005. ustrojstvo i djelatnosti Uprave za ceste usklađeni su s tada važećim propisima. Prema odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) Uprava za ceste je pravna osoba upisana u registar Trgovačkog suda u Rijeci u studenom 1997. Sjedište je u ulici Nikole Tesle 9/X, Rijeka. Uprava za ceste djelatnost obavlja u vlastitom poslovnom prostoru.

Ustrojstvo, djelokrug i poslovanje Uprave za ceste su uređeni odredbama Statuta i drugim aktima. Djelatnost Uprave za ceste je: programiranje i planiranje razvitka županijskih i lokalnih cesta, projektiranje i ishođenje lokacijske, građevinske i uporabne dozvole za spomenute ceste, njihovo građenje i rekonstruiranje, održavanje i zaštita te drugi poslovi upravljanja (vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama, informatizacija sustava, obavješćivanje javnosti o prohodnosti cesta, izvanrednim događajima i meteorološkim uvjetima, odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti, te izrada izvješća i elaborata za potrebe nadležnog ministarstva i Županije). Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste bilo je ukupno 891,2 km javnih cesta, od čega 568,2 km županijskih cesta i 323 km lokalnih cesta. Od navedenih javnih cesta, asfaltirano je 547,9 km županijskih cesta i 306,7 lokalnih cesta. Odlukom o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., smanjena je dužina jedne županijske ceste u nadležnosti Uprave za ceste za 0,5 km u korist državne ceste.

Svoje poslove Uprava za ceste obavlja unutar ureda ravnatelja, odjela za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, odjela za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta, odsjeka za pravne i opće poslove, te odsjeka za financijske poslove. Radom odjela i odsjeka rukovode voditelji. Koncem 2015., Uprava za ceste je imala jedanaest zaposlenika.

Tijela upravljanja su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće ima tri člana koje imenuje Župan, a mandat traje četiri godine. Upravno vijeće donosi program rada i razvoja uprave; odlučuje o financijskom planu i izvršenju financijskog plana uz prethodnu suglasnost županijske skupštine; predlaže osnivaču promjenu djelatnosti; na prijedlog ravnatelja uz pribavljeno mišljenje župana i prethodnu suglasnost nadležnog ministarstva donosi godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta; najmanje jedanput godišnje podnosi izvješće o svom radu županijskoj skupštini te donosi odluke i obavlja druge poslove određene zakonom i odlukom o osnivanju. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje, zastupa te poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Uprave za ceste.

Imenuje ga i razrješava županijska skupština na prijedlog upravnog vijeća na temelju provedenog javnog natječaja. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Od 2011. ravnatelj je Georg Žeželić. Stručno vijeće ima pet članova, a čine ga ravnatelj, voditelji organizacijskih jedinica i druge osobe koje imenuje ravnatelj.

Uz Statut upravno vijeće je donijelo Pravilnik o unutrašnjem ustroju Uprave za ceste, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima u Upravi za ceste te Pravilnik o zaštiti na radu.

## **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 Uprave za ceste za 2015. donesen je u studenom 2014. i uravnotežen je. Prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 88.830.000,00 kn. Nakon izmjena i dopuna u listopadu 2015., financijski plan je povećan za 14,7 %. Izmjenama i dopunama prihodi su planirani u iznosu 91.527.379,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 101.888.384,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 10.361.005,00 kn. Sadrži prihode te rashode i izdatke iskazane po vrstama i izvorima financiranja te programima. Najznačajniji izvori financiranja su naknade za uporabu i korištenje javnih cesta u iznosu 81.320.000,00 kn ili 79,8%, te tekuće pomoći iz drugih proračuna u iznosu 9.755.529,00 kn ili 9,6% ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za redovito i izvanredno održavanje cesta u iznosu 85.756.731,00 kn ili 84,2%. Uz financijski plan za 2015., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 88.250.000,00 kn, te za 2017. u iznosu 88.150.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 91.081.566,00 kn i manji su od planiranih za 445.813,00 kn ili 0,5 %. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 95.447.809,00 kn i manji su od planiranih za 6.440.575,00 kn ili 6,3 %.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 80.080.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 35.080.000,00 kn, a redovito održavanje 45.000.000,00 kn.

Uprava za ceste je zajedno s financijskim planom, te izmjenama i dopunama financijskog plana, donijela godišnji plan redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta, te njegove izmjene i dopune. Navedeni plan te njegove izmjene i dopune su usklađene s financijskim planom, a županijska skupština je koncem studenoga 2014. i koncem listopada 2015. dala na njih suglasnost. Plan je iznosio 72.687.609,00 kn, a nakon izmjena i dopuna povećan je za 17,9 % te iznosi 85.681.731,00 kn.

Redovito održavanje je planirano u iznosu 46.003.500,00 kn, a izvanredno održavanje u iznosu 39.678.231,00 kn. Navedeni plan održavanja sadrži stanje ukupne cestovne mreže, popis županijskih i lokalnih cesta, plan radova i prikaz očekivanog stanja na koncu 2015.

U skladu s odredbama Zakona o cestama, Uprava za ceste je zatražila od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) prethodnu suglasnost na plan redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta početkom 2015., a Ministarstvo ju je dalo koncem prosinca 2015. nakon dostavljenih izmjena i dopuna plana.

Uprava za ceste je sastavila polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, a suglasnost na njihovo izvršenje je dala županijska skupština koncem rujna 2015. i početkom svibnja 2016. Prema godišnjem izvještaju o ostvarenju godišnjeg redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta, radovi su ostvareni u iznosu 80.508.293,00 kn, što je za 5.173.438,00 kn ili 6,0 % manje od plana. Rashodi za redovito održavanje županijskih i lokalnih cesta su ostvareni u iznosu 45.879.672,00 kn i izvanredno održavanje u iznosu 34.628.621,00 kn (od čega se na radove za županijske ceste odnosi 29.059.318,00 kn i lokalne ceste 5.569.303,00 kn). Plan redovitog održavanja cesta je ostvaren 99,7 %, a plan izvanrednog održavanja 87,2 %. Iz 2014. su preneseni radovi na izvanrednom održavanju cesta u vrijednosti 12.444.556,00 kn.

Uprava za ceste je poduzimala aktivnosti u vezi redovitog i izvanrednog održavanja cesta te zaštite cesta, vođenja podataka o županijskim i lokalnim cestama, informatizaciji sustava, upisa cesta u zemljišne knjige i katastar, obavješćivanja javnosti o stanju i prohodnosti cesta, izvanrednim događajima i meteorološkim uvjetima, davanja suglasnosti i odobrenja o korištenju cestovnog zemljišta, praćenja i analiziranja stanja sigurnosti prometa na javnim cestama te praćenja prometnog opterećenja najprometnijih cesta. Prema obrazloženju voditelja odjela za građenje i održavanje, Uprava za ceste nije poduzimala aktivnosti vezane uz pripremu izrade stručnih podloga za četverogodišnje programe građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta te nije donijela plan građenja i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta zbog procjene da su sredstva raspoloživa za 2015. dostatna samo za održavanje sigurnosti i protočnosti prometa na županijskim i lokalnim cestama kao i za izvanredno održavanje kojim se povećava kvaliteta kolnika i sigurnost prometa, ali su nedovoljna za daljnji razvoj cestovne infrastrukture.

Ciljevi programa održavanja županijskih i lokalnih cesta su navedeni opisno. U ostvarivanju svojih ciljeva Uprava za ceste surađuje s jedinicama lokalne samouprave, Županijom, Ministarstvom, ministarstvom nadležnim za unutarnje poslove te trgovačkim društvom u državnom vlasništvu za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta. Putem informatičkog programa vodi podatke o županijskim i lokalnim cestama u kojemu podaci o izvanrednom održavanju cesta nisu redovito ažurirani i nadopunjavani.

### **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 propisanim rokovima. Kao izvanproračunski korisnik županijskog proračuna, Uprava za ceste je financijske izvještaje dostavila Županiji. Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 91.081.566,00 kn, što je za 1.336.221,00 kn ili 1,4% manje od ostvarenih prethodne godine.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	12.640.375,00	8.668.230,00	68,6
1.1.	Pomoći iz drugih proračuna	9.587.500,00	8.668.230,00	90,4
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	3.052.875,00	0,00	-
2.	Prihodi od imovine	79.659.651,00	82.292.804,00	103,3
2.1.	Prihodi od financijske imovine	180.094,00	282.984,00	157,1
2.2.	Naknade za ceste	79.479.557,00	82.009.820,00	103,2
3.	Prihodi po posebnim propisima	67.449,00	11.843,00	17,6
4.	Ostali prihodi	50.312,00	71.839,00	142,8
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	36.850,00	-
	Ukupno	92.417.787,00	91.081.566,00	98,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od naknada za ceste u iznosu 82.009.820,00 kn ili 90,0 % te pomoći iz drugih proračuna u iznosu 8.668.230,00 kn ili 9,5%. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 403.516,00 kn ili 0,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz drugih proračuna se odnose na tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 3.924.091,00 kn, općinskih proračuna s područja Županije u iznosu 2.321.019,00 kn, gradskih proračuna s područja Županije u iznosu 1.772.360,00 kn, od trgovačkog društva u državnom vlasništvu za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) u iznosu 548.260,00 kn i trgovačkog društva koje se bavi turističkom djelatnošću iz Malog Lošinja u iznosu 102.500,00 kn. Pomoći ostvarene iz županijskog proračuna se odnose na sredstva doznačena za otplatu dugoročnog kredita za financiranje pripremnih radova i imovinsko pravnu pripremu radova na cesti prema županijskom odlagalištu otpada u iznosu 2.839.035,00 kn, sufinanciranje sanacije i rekonstrukcije županijskih cesta u iznosu 1.085.056,00 kn. Sredstva za otplatu dugoročnog kredita su doznačena na temelju sporazuma iz srpnja 2007., a za sufinanciranje radova na spomenutim cestama na temelju zaključenih sporazuma i ugovora u listopadu i prosincu 2015. Županija se prema sporazumu obvezala da će sredstva za otplatu anuiteta dugoročnog kredita uplatiti na račun Uprave za ceste unaprijed za tekuću godinu, na temelju otplatnog plana banke.

Pomoći ostvarene iz općinskih i gradskih proračuna se odnose na sredstva doznačena od sedam općina i četiri grada za izvanredno održavanje i sanaciju županijskih i lokalnih cesta te uređenje raskrižja na njihovom području.

Za navedene radove su zaključeni ugovori odnosno sporazumi od 2011. do 2015. Nositelj radova je bila Uprava za ceste koja je provodila postupke nabave. Ugovoreno je plaćanje prema ovjerenim situacijama o izvedenim radovima. Rashodi ostvareni za spomenute radove evidentirani su u poslovnim knjigama Uprave za ceste kao rashodi za usluge izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta.

Pomoć od Hrvatskih cesta je ostvarena u iznosu 548.260,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju uređenja državne ceste, dvije županijske ceste i nerazvrstane ceste na području Malog Lošinja iz travnja 2015. Pomoć od trgovačkog društva koje se bavi turističkom djelatnošću iz Malog Lošinja je ostvarena u iznosu 102.500,00 kn na temelju sporazuma o reguliranju međusobnih odnosa u svezi rekonstrukcije županijske i državne ceste iz listopada 2015. Sporazum su zaključili spomenuto trgovačko društvo, Grad Mali Lošinj i Županija. Nositelj radova je bila Uprava za ceste koja je provodila postupke nabave. Ugovoreno je plaćanje prema ovjerenim situacijama o izvedenim radovima. Rashodi ostvareni za spomenute radove evidentirani su u Upravi za ceste kao rashodi za usluge izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta.

Doznačene pomoći su utrošene u skladu sa zaključenim ugovorima i sporazumima.

Pomoći od Hrvatskih cesta su u 2015. ostvareni u manjem iznosu u odnosu na 2014. (evidentirani u okviru pomoći od izvanproračunskih korisnika) jer su Izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. godini (Narodne novine 64/15), ukinuta sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije odobrena Pravilnikom (Narodne novine 38/15) u iznosu 2.500.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni od naknada za ceste u iznosu 82.009.820,00 kn i financijske imovine u iznosu 282.984,00 kn. Prihodi od naknada za ceste ostvareni su od godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada za ceste) u iznosu 81.241.773,00 kn i naknada za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 768.047,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade za ceste su u 2015. naplaćeni u iznosu 81.476.322,00 kn, od čega je plaćeno putem stanica za tehnički pregled 78.829.551,00 kn, izravno na žiro račun Uprave za ceste 1.916.937,00 kn (u navedeni iznos je uključena i naknada za vozila za koje je registracija obavljena u policijskim postajama), te od Ministarstva u iznosu 729.834,00 kn. Uprava za ceste je u 2015. izvršila povrat godišnje naknade vlasnicima objavljenih vozila u iznosu 234.549,00 kn te su prihodi knjigovodstveno umanjeni za povrat navedenih sredstava i u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 81.241.773,00 kn. Prema izvješću Centra za vozila Hrvatske o naknadi za uporabu javnih cesta za 2015., registrirano je 146 591 vozilo čiji vlasnici imaju prebivalište ili sjedište na području Županije.

Prihodi od godišnje naknade za ceste su ostvareni na temelju odredbi 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), prema kojima su obveznici plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta svi vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište ili sjedište na području Županije. Visina naknade propisana je odredbama navedenog Pravilnika koji se primjenjivao do konca 2015. Godišnju naknadu za ceste većinom naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila s čijim vlasnicima (trgovačkim društvima) Uprava za ceste ima zaključene ugovore o obavljanju operativnih usluga. Ugovori su zaključivani koncem 2013. i početkom 2014. na razdoblje od dvije godine. Operativne usluge se sastoje od izdavanja potvrde o obračunanoj i naplaćenoj godišnjoj naknadi za ceste vlasnicima vozila u korist Uprave za ceste (kojom se dokazuje da je obavljena zakonska obveza plaćanja godišnje naknade i iz koje su vidljivi podaci o vozilu, visini naknade i drugo), prijenosa sredstava Upravi za ceste te vođenja drugih poslova koji su s tim povezani.



Trgovačka društva (vlasnici stanica za tehnički pregled vozila) s kojima su zaključeni ugovori su se obvezala organizirati i održavati sustav za obračun i naplatu godišnje naknade za ceste i sva prikupljena sredstva od godišnje naknade uplaćivati na propisani prijelazni račun Uprave za ceste najduže u roku šest dana od izdavanja potvrde o obračunanoj naknadi koja je uplaćena u stanici za tehnički pregled vozila. Za obavljanje spomenutih usluga plaća se naknada u iznosu 6,00 kn po vozilu, bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za navedene operativne usluge su u 2015. ostvareni u iznosu 1.368.534,00 kn.

Prihodi od nadoknađenih sredstava godišnje naknade od osoba s invaliditetom su ostvareni na temelju odredbi članaka 88., 89. i 90. Zakona o cestama, prema kojima osobe s invaliditetom ne plaćaju godišnju naknadu za jedan osobni automobil koji imaju u svom vlasništvu, odnosno koji koriste na temelju ugovora o leasingu, a županijske uprave za ceste ostvaruju pravo na nadoknadu neostvarene godišnje naknade i cestarine iz sredstava državnog proračuna. Na temelju dostavljenog Izvješća o oslobađanju plaćanja godišnje naknade za ceste (iz kojeg su vidljivi osobni podaci o osobama s invaliditetom, vrsta vozila, registarska oznaka, snaga motora, broj rješenja o oslobađanju plaćanja naknade, te iznos naknade) od trgovačkog društva koje obavlja operativne poslove povezane s izdavanjem potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi, Uprava za ceste ispostavlja račune Ministarstvu za povrat navedenih sredstava. Povrat sredstava obavlja se na temelju navedenih računa.

Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti, ugovora o postavljanju reklamnih ploča na županijskoj i lokalnoj cesti, osnivanju prava služnosti i prava građenja na cestovnom zemljištu. Od 2013. do 2015. zaključen je 21 ugovor u skladu s odredbama Zakona o cestama i drugim propisima.

Prihodi od financijske imovine ostvareni u iznosu 282.984,00 kn se odnose na prihode od kamata na oročena sredstva. Okvirni ugovor o oročenom kunkskom depozitu s odabranom bankom je zaključen koncem siječnja 2015. nakon tri prikupljene ponude na rok šest mjeseci. Ugovoreno je okvirno oročavanje 14.000.000,00 kn uvećano za 10,0 % (uplaćivanje sukcesivno ovisno o mogućnostima) uz promjenjivu kamatnu stopu od 1,85 % godišnje. Dodatkom ugovoru iz kolovoza 2015. rok je produžen do konca 2015.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 11.843,00 kn od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaćanje doprinosa za stručno osposobljavanje osobe bez zasnivanja radnog odnosa.

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 71.839,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 64.164,00 kn se odnose na prihode ostvarene od naplate troškova izdavanja rješenja i troškova izvršenog očevida trgovačkim društvima i građanima vezanim uz izdavanje suglasnosti za poduzimanje radnji i aktivnosti na cestovnom zemljištu i zaštitnom pojasu javne ceste (izvanredni prijevoz, priključak i prilaz, obavljanje radova na javnoj cesti, reklame uz javnu cestu, prometne znakove, signalizaciju i opremu, turističku i ostalu signalizaciju i drugo).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 36.850,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su ostvareni od prodaje službenog automobila u iznosu 36.600,00 kn. Prije prodaje putem javnog oglasa ovlašteni procjenitelj je procjenio vrijednosti vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 95.447.809,00 kn, što je za 12.664.781,00 kn ili 15,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Na značajnije povećanje rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu su utjecali rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta koji su u 2015. ostvareni u iznosu 80.508.293,00 kn.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.001.414,00	2.916.107,00	97,2
2.	Materijalni rashodi	70.526.538,00	83.878.027,00	118,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	93.427,00	64.452,00	69,0
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	254.038,00	216.251,00	85,1
2.3.	Rashodi za usluge	69.807.995,00	83.244.228,00	119,2
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	371.078,00	353.096,00	95,2
3.	Financijski rashodi	525.344,00	422.498,00	80,4
4.	Pomoći	5.549.891,00	5.403.130,00	97,4
5.	Ostali rashodi	0,00	99.886,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	756.211,00	305.798,00	40,4
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.423.630,00	2.422.363,00	99,9
	Ukupno	82.783.028,00	95.447.809,00	115,3
	Višak prihoda	9.634.759,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	4.366.243,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 83.878.027,00 kn ili 87,9 %, pomoći u iznosu 5.403.130,00 kn ili 5,7 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.916.107,00 kn ili 3,0 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.422.363,00 kn ili 2,5 %. Svi drugi rashodi iznose 828.182,00 kn i njihov udjel je 0,9 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Uprava za ceste je ostvarila rashode i izdatke prema tri programa rada u iznosu 95.447.809,00 kn. Za obavljanje osnovne djelatnosti je ostvarila rashode u iznosu 85.911.424,00 kn, za rad uprave i poslovanje rashode u iznosu 6.706.128,00 kn te za otplatu kredita izdatke i rashode u iznosu 2.830.257,00 kn.

Program obavljanja osnovne djelatnosti se odnosi na rashode za tekuće i investicijsko održavanje cesta u iznosu 80.508.923,00 kn (radove na održavanju cesta u iznosu 78.206.583,00 kn, rashode vezane uz radove (projekte, lokacijske, građevinske i uporabne dozvole, studije i vanjski nadzor nad gradnjom) u iznosu 1.913.086,00 kn, ulaganja u računalne programe za vođenje podataka o cestama u iznosu 298.187,00 kn, upis u katastar i zemljišne knjige u iznosu 90.437,00 kn) i pomoći velikim gradovima i sjedištima za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 5.403.131,00 kn.

Program rashoda uprave i poslovanja se odnosi na rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi) u iznosu 3.419.771,00 kn, rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.980.559,00 kn, te rashode za nabavu imovine u iznosu 305.798,00 kn.

Program izdataka i rashoda za otplatu kredita se odnosi na izdatke za otplatu glavnice kredita u iznosu 2.422.363,00 kn i rashode za kamate u iznosu 407.894,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.916.107,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.398.012,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 421.577,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 96.518,00 kn. Nazivi radnih mjesta, poslovi i zadaće radnog mjesta, uvjeti za njegovo obavljanje, potreban broj radnika i koeficijenti za obračun plaće su regulirani Pravilnikom o unutarnjem ustroju iz 2012.

Obračun i isplata plaća, naknade plaća i drugih primanja su regulirani Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima iz 2012. i njegovim izmjenama iz srpnja 2015. Navedene pravilnike je donijelo upravno vijeće. Osnovicu utvrđuje ravnatelj uz prethodnu suglasnost upravnog vijeća. Odlukom ravnatelja iz 2005. utvrđena je osnovica za izračun plaće u iznosu 3.970,00 kn. Raspon koeficijenata je bio od 1,79 do 5,62. Za isplatu razlike plaće jednokratno za 2015. odlukom ravnatelja iz studenoga 2015. utvrđena je osnovica u iznosu 5.250,00 kn. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku za 2015. je iznosila 15.870,00 kn, a neto plaća u iznosu 10.250,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima, a porezi i doprinosi u skladu s propisima koji uređuju to područje.

U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirana je otpremnina zaposleniku zbog odlaska u mirovinu, a obračunana je, prema odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima, u visini tri prosječne plaće isplaćene u posljednjih šest mjeseci, u bruto iznosu 42.414,00 kn, odnosno iznad porezno priznatog iznosa. Druge naknade, nagrade i pomoći su isplaćene u visini porezno priznatih iznosa.

Materijalni rashodi u iznosu 83.878.027,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 83.244.228,00 kn, materijal i energiju u iznosu 216.251,00 kn, naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika te dnevnice i troškove službenih putovanja) u iznosu 64.452,00 kn te druge rashode poslovanja u iznosu 353.096,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta (redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta) koji su ostvareni u iznosu 80.508.293,00 kn ili 96,7 %, dok su drugi rashodi za usluge (komunalne usluge, intelektualne i osobne usluge, promidžbe i informiranja, usluge telefona, pošte i prijevoza, zdravstvene i druge usluge) ostvareni u iznosu 2.735.935,00 kn i čine 3,3 % rashoda za usluge.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta se odnose na redovito održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 45.879.672,00 kn (od čega se na županijske ceste odnosi 27.063.914,00 kn, a lokalne ceste 15.539.249,00 kn te nabavu soli za redovito održavanje u iznosu 3.276.509,00 kn), izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 34.628.621,00 kn (od čega se na radove za županijske ceste odnosi 29.059.318,00 kn i radove za lokalne ceste 5.569.303,00 kn). Radovi redovitog održavanja cesta su obavljani na temelju četverogodišnjeg Okvirnog sporazuma o održavanju i zaštiti javnih cesta na području Županije iz svibnja 2013. te godišnjeg ugovora i dodatka ugovoru za 2015. za radove u vrijednosti 34.082.800,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (s porezom na dodanu vrijednost 42.603.500,00 kn). Nabava je planirana planom nabave, a financijska sredstva za nabavu su osigurana te planirana u financijskom planu. Za zaključivanje navedenog okvirnog sporazuma za redovito održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije suglasnost je dalo upravno vijeće i župan. Ugovorom je predviđena mogućnost izmjene cijena radova na zahtjev izvoditelja i naručitelja ukoliko bi se u vremenu između zaključenja ugovora i njegova ispunjenja povećale cijene elemenata na temelju kojih je određena cijena radova za više od 5,0 %. Doneseni su operativni mjesečni programi.

Tijekom 2015. ispostavljene su mjesečne situacije koje u prilogu sadrže ostvarenje radova (prema vrstama poslova i troškovnicima) te okončani obračun.

Za ustupanje radova na izvanrednom održavanju županijskih i lokalnih cesta provedeni su postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadzor nad poslovima redovitog održavanja obavljali su predstavnici naručitelja i izvoditelja, a stručni nadzor nad poslovima izvanrednog održavanja i ovlaštene osobe. Za radove su pribavljeni projekti.

Unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za energiju u iznosu 119.789,00 kn te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 79.216,00 kn.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za premije osiguranja imovine u iznosu 156.754,00 kn i za naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 47.947,00 kn. Za usluge osiguranja od odgovornosti koja proizlazi iz održavanja i upravljanja javnim cestama zaključena je polica osiguranja nakon provedenog postupka bagatelne nabave.

Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća su ostvareni na temelju odluke županijskog poglavarstva iz veljače 2006. Naknada je ograničena za članove upravnog vijeća u mjesečnom iznosu do 700,00 kn neto, a za predsjednika do 1.000,00 kn neto. Uprava za ceste je predsjedniku i članovima upravnog vijeća isplaćivala mjesečne naknade u neto iznosu od 700,00 kn. U 2015. održano je jedanaest sjednica upravnog vijeća.

Financijski rashodi se odnose na rashode za kamate po kreditu u iznosu 407.894,00 kn te usluge platnog prometa u iznosu 14.604,00 kn. Ugovor o dugoročnom kreditu Uprava za ceste je zaključila 2008. za financiranje pripremnih radova i imovinsko pravne pripreme radova na cesti prema županijskom odlagalištu otpada. Visina ugovorenog kredita iznosi 30.000.000,00 kn u protuvrijednosti EUR prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan korištenja kredita. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa u visini šestomjesečnog EURIBOR- a uvećano za dva postotna poena godišnje. Krajnji ugovoreni rok povrata kredita je konac lipnja 2023.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 5.403.130,00 kn i odnose se na sredstva doznačena Gradu Rijeci. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odredbi Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, kojima je propisano da se iz sredstava godišnje naknade izdvaja dio sredstava gradovima s više od 35 000 stanovnika, te gradovima koji su sjedišta županija (veliki gradovi) za nerazvrstane ceste. Odredbama navedenog Pravilnika su propisani udjeli velikih gradova u prihodu od godišnje naknade koji za Grad Rijeku iznosi 6,8 %. Uprava za ceste je mjesečno obračunavala i doznačavala sredstva Gradu Rijeci.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 99.886,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su ostvareni prema dvije sudske presude iz 2015. u iznosu 72.860,00 kn. Odnose se na rashode za nadoknadu štete i sudskih troškova osobama stradalim na županijskoj cesti zbog nedovoljnog održavanja kolnika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 305.798,00 kn, a odnose se na nabavu dva službena osobna automobila u iznosu 206.572,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 88.637,00 kn te komunikacijske opreme u iznosu 10.589,00 kn. Za nabavu službenih automobila provedeni su postupci bagatelne nabave.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.422.363,00 kn se odnose na otplatu glavnice dugoročnog kredita iz 2008. za financiranje pripremnih radova i imovinsko pravnu pripremu radova na cesti prema županijskom odlagalištu otpada.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.366.243,00 kn, a ostvaren je zbog manjka primitaka od financijske imovine u iznosu 2.422.363,00 kn, manjka prihoda poslovanja u iznosu 1.674.932,00 kn te manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 268.948,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.361.005,00 kn te višak prihoda nad rashodima i izdacima raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.994.762,00 kn. Koncem ožujka 2016. donesena je odluka da se manjak pokrije iz prenesenog viška prihoda.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.246.299.827,00 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	3.441.619.127,00	3.224.536.909,00	93,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	35.938.496,00	35.938.496,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.404.937.412,00	3.187.810.575,00	93,6
1.3.	Postrojenja i oprema	493.306,00	440.471,00	89,3
1.4.	Prijevozna sredstva	171.007,00	289.975,00	169,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	78.906,00	57.392,00	72,7
2.	Financijska imovina	18.791.311,00	21.762.918,00	115,8
2.1.	Novčana sredstva	16.413.733,00	18.245.448,00	111,2
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja	1.869,00	146,00	7,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.375.709,00	2.181.150,00	91,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.336.174,00	-
	Ukupno imovina	3.460.410.438,00	3.246.299.827,00	93,8
3.	Obveze	25.333.154,00	30.445.069,00	120,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.992.728,00	12.251.936,00	204,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	60.000,00	32.896,00	54,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	19.280.426,00	18.160.237,00	94,2
4.	Vlastiti izvori	3.435.077.284,00	3.215.854.758,00	93,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.460.410.438,00	3.246.299.827,00	93,8

Vrijednost zemljišta se odnosi na zemljište za izgradnju ceste prema županijskom odlagalištu otpada u iznosu 35.737.073,00 kn i za deponiranje materijala za potrebe izgradnje preostale dionice ceste pograničnog programa Ložac - Hrvatsko u iznosu 201.423,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 3.186.128.352,00 kn i poslovnog prostora u iznosu 1.682.223,00 kn. Nabavna vrijednost cesta u odnosu na prethodnu godinu je smanjena za 4.084.466.018,00 kn zbog usklađenja stanja glavne knjige s knjigom dugotrajne imovine u vrijednosti 4.016.047.853,00 kn, prijenosa cesta zbog prekategorizacije u državne ili nerazvrstane ceste u vrijednosti 72.641.131,00 kn te procjene jedne ceste u vrijednosti 4.222.948,00 kn. Zbog navedenog umanjen je ispravak vrijednosti za 3.868.301.996,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme je iskazana u iznosu 440.471,00 kn i odnosi se na vrijednost uređaja (brojača prometa) u iznosu 134.908,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 123.897,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 64.879,00 kn, opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu 41.807,00 kn te druge opreme u iznosu 74.980,00 kn. Druga nefinancijska imovina iskazana u iznosu 57.392,00 kn odnosi se na vrijednost računalnih programa.

Ukupna potraživanja iskazana su koncem godine u iznosu 2.181.296,00 kn, a odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave po ugovorima za sufinanciranje cesta od zajedničkog interesa u iznosu 988.929,00 kn, tri trgovačka društva za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 568.070,00 kn, stanica za tehnički pregled za naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 556.451,00 kn, Ministarstva za nadoknadu naknada za uporabu javnih cesta za invalidne osobe u iznosu 60.849,00 kn te druga potraživanja u iznosu 6.997,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 196.282,00 kn ili 8,2 %. Dospjela potraživanja iznose 120.000,00 kn, od čega je do konca studenoga 2016. naplaćeno 30.000,00 kn. Nenaplaćeno je potraživanje od jedinice lokalne samouprave temeljem ugovora o financiranju izvođenja izvanrednog održavanja na sanaciji županijske ceste na njihovom području iz 2011. Navedenoj jedinici lokalne samouprave je upućena opomena koncem rujna 2015. Sredstvo osiguranja naplate nije bilo ugovoreno.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda su iskazani u iznosu 1.336.174,00 kn, a odnose se na nerealizirane negativne tečajne razlike u iznosu 1.302.174,00 kn (po kreditu s valutnom klauzulom iz 2008.) i obračunane premije osiguranja u iznosu 34.000,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 30.445.069,00 kn, nisu dospjele i odnose se na obveze po kreditu iz 2008. u iznosu 18.160.237,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.251.936,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.896,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze prema izvoditelju radova za redovito održavanje cesta u iznosu 8.137.198,00 kn i izvanredno održavanje cesta u iznosu 3.229.784,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 5.111.915,00 kn ili 20,2 % zbog većih obveza za rashode poslovanja.

## 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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. 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 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 vezani uz pojedine aktivnosti Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Uprave za ceste i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

## Nalaz za 2015.

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

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, imovinu te postupke javne nabave.

### 1. Djelokrug rada (objava podataka na mrežnim stranicama)

#### 1.1. Uprava za ceste je osnovana prema odredbama Zakona o cestama kao ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije.

Svim domaćim i stranim fizičkim i pravnim osobama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) daje se na jednak način i pod jednakim uvjetima pravo na pristup informacijama. Uprava za ceste je na mrežnim stranicama objavila podatke koji se odnose na ustroj, aktivnosti, propise, financijske izvještaje i dio podataka o javnoj nabavi. Nije objavila financijski plan za 2015., plan redovitog i izvanrednog održavanja za 2015. te izvršenje navedenog plana, izvješće o radu, odluke upravnog vijeća, informacije o pokrenutim postupcima javne nabave te podatke o mogućnosti plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (u stanicama za tehnički pregled ili na žiro račun Uprave za ceste). Prema točki VI. 2.6. Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini (Narodne novine 12/15, 103/15 i 132/15), županijske uprave za ceste određuju podatke o modelu i pozivu na broj primatelja, koje obveznici uplate naknada (za izvanredni prijevoz, prekomjernu uporabu javne ceste, korištenje cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti te godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila) navode na nalogima za plaćanje. Navedene podatke Uprava za ceste nije objavila na svojim mrežnim stranicama.

Objavljeni opći akti i popis cesta (na popisu je jedna županijska cesta koja je prenesena u 2015. u državne ceste i jedna lokalna cesta koja je u istoj godini prenesena u nerazvrstane ceste) kojima upravlja Uprava za ceste nisu ažurirani. Prema odredbama članka 10. navedenog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti, informacije o postupcima javne nabave i dokumentaciji za nadmetanje te informacije o izvršavanju ugovora.



Državni ured za reviziju nalaže objaviti financijski plan, plan redovitog i izvanrednog održavanja te druge dokumente u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. U cilju potpune informiranosti obveznika plaćanja godišnje naknade, nalaže na mrežnim stranicama objaviti informaciju o načinima plaćanja godišnje naknade te podatke propisane Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za tekuću godinu.

1.2. *Uprava za ceste je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je izvršeno ažuriranja određenih općih akata objavljenih na mrežnim stranicama i objavila odluke (zaključke) upravnog vijeća donesene nakon primitka Nacrta izvješća o obavljenoj reviziji. Nadalje navodi da je u tijeku izrada i redefiniranje mrežnih stranica te će se ažurirati i ostali opći akti Uprave za ceste kao i ostali podaci i dokumenti na koje je ukazano, a sve u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Isto tako, navodi vezano uz objavu financijskog plana, plana redovitog i izvanrednog održavanja za 2017., da su isti objavljeni na mrežnim stranicama te će izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2016. i izvještaj o radu za 2016. biti objavljeni nakon usvajanja od strane županijske skupštine. Nadalje navodi da će na mrežnim stranicama objaviti informaciju o načinima plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta te podatke propisane Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za tekuću godinu. Sve navedeno te popis cesta ažurirati će se u roku 60 dana.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Obvezna je sastavljati financijske planove prema proračunskom računovodstvu. Također, prema odredbama Zakona o cestama, obvezna je donositi godišnje planove građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta.

- Financijski plan i plan redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta

Financijski plan Uprave za ceste za 2015. donesen je u studenom 2014. i iznosio je 88.830.000,00 kn. Izmjenama i dopunama u listopadu 2015., financijski plan je povećan za 14,7 % te s uključenim viškom prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 101.888.384,00 kn. Spomenuti višak prihoda je nastao zbog prenesenih sredstava za radove koji su planirani u 2014., a realizirani su u 2015.

U godišnjem planu redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta su ciljevi (sprječavanje propadanja cesta, omogućavanje sigurnog odvijanja prometa, smanjivanje troškova korisnika dobrim stanjem cesta, zaštita cesta te dovođenje cesta u projektirano stanje uzimajući u obzir izmijenjene potrebe prometa) navedeni opisno. Nisu utvrđeni pokazatelji uspješnosti te polazne i ciljne vrijednosti koje se žele postići te nisu mjerljive koristi ili učinci programa (brojčani pokazatelji i drugi kriteriji mjerljivosti kao što su podizanje sigurnosti cestovnog prometa smanjenjem broja prometnih nesreća, povećanjem udjela asfaltiranih cesta u ukupnoj dužini cesta i drugo). Obrazloženje prijedloga financijskog plana je podloga za usmjeravanje djelovanja i oblikovanje budućih ciljeva te analiziranje rezultata.

Prema odredbi članka 30. Zakona o proračunu, obrazloženje prijedloga financijskog plana treba sadržavati, između ostalog, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini.

Uprava za ceste je zajedno s financijskim planom, te izmjenama i dopunama financijskog plana, donijela godišnji plan redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta, te izmjene i dopune tog plana. Planom su planirana sredstva za redovito održavanje u iznosu 46.003.500,00 kn i izvanredno održavanje u iznosu 39.678.231,00 kn. Uprava za ceste prije donošenja navedenog plana u studenom 2014. nije imala u pisanom obliku utvrđene kriterije po kojima su pojedine ceste uvrštene u program izvanrednog održavanja. Odlukom ravnatelja iz siječnja 2015. o načinu određivanja prioriteta izvanrednog održavanja su utvrđene dvije razine prednosti županijskih, odnosno lokalnih cesta ovisno o značaju, namjeni, prometnoj funkciji ceste odnosno obujmu, te vrsti i strukturi prometa. Isto tako, navedenom odlukom je utvrđeno da se prioritete određuju na temelju neposrednog uvida i stručne ocjene voditelje pojedinog odjela o stanju cesta na području njegovog djelokruga, zahtjeva prometne policije i prijedloga županijskog savjeta za sigurnost prometa, naloga inspektora za ceste te zahtjeva jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom utvrditi pokazatelje uspješnosti koji su podloga za mjerenje učinkovitosti provedbe programa te polazne i ciljne vrijednosti koje se žele postići pojedinim ulaganjem, kako bi bile mjerljive koristi ili učinci iz projekta. Nadalje predlaže utvrditi prioritete izvanrednog održavanja cesta prije izrade programa održavanja.

- Pregled sudskih sporova i pomoćna analitička evidencija primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.

Uprava za ceste je sastavila propisane financijske izvještaje i bilješke uz financijske izvještaje. U bilješkama uz bilancu nije dan pregled sudskih sporova što nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17) prema kojoj 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). Za vrijeme obavljanja revizije je sastavljen popis sudskih sporova u vrijednosti 5.722.729,00 kn od čega su potencijalne obveze prema sudskim sporovima u vrijednosti 4.679.376,00 kn pokrivene policom osiguranja (nadoknade šteta pri stradavanju na županijskim i lokalnim cestama). Potencijalne obveze po sudskim sporovima treba iskazati u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano je da skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

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

Pomoćna analitička evidencija primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (bankovnih garancija i zadužnica) nije cjelovita, jer ne sadrži bankovne garancije primljene za izvođenje radova.

Državni ured za reviziju nalaže u bilješkama uz bilancu iskazati podatke o sudskim sporovima u skladu s odredbom Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te iskazivati vrijednosti potencijalnih obveza po sudskim sporovima u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Isto tako, nalaže voditi cjelovitu analitičku evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.

#### - Unutarnje kontrole

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015. je sastavljena i dostavljena Županu. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti uočene slabosti i nepravilnosti se odnose na nepostojanje jasne procedure naplate prihoda, nepostojanje propisane procedure zaprimanja računa i njihove provjere u odgovarajućim ustrojbenim jedinicama te djelomičnu neusklađenost analitičke evidencije zemljišta s glavnom knjigom. Spomenutim Planom je predviđen rok za otklanjanje prve dvije uočene slabosti i nepravilnosti do konca 2016., a za treću do konca 2018. Uprava za ceste nije do konca obavljanja revizije pokrenula postupak za donošenje procedure naplate prihoda (koja bi uključivala i ugovaranje instrumenata naplate prihoda) te procedure zaprimanja računa i njihove provjere u odgovarajućim ustrojbenim jedinicama, odnosno nije poštovala zadane rokove.

Prema odredbama članka 32. Zakona o cestama, Hrvatske ceste vode jedinstvenu bazu podataka o javnim cestama za operativne potrebe osiguranja tehničko-tehnološkog jedinstva mreže javnih cesta, a Hrvatske autoceste d.o.o., županijske uprave za ceste i koncesionari dužni su podatke iz svojih baza o javnim cestama prenositi Hrvatskim cestama. Pravilnikom o sadržaju, ustroju i načinu vođenja baze podataka o javnim cestama i objektima na njima (Narodne novine 56/15) propisan je sadržaj, ustroj, vođenje, održavanje i korištenje baze podataka o javnim cestama i objektima na njima te način jedinstvenog označavanja i prikupljanja podataka o javnim cestama. Informacijski sustav održavanja cesta Uprave za ceste sadrži informatičke programe Baza cestovnih podataka, WebGIS portal za grafičko pregledavanje baze podataka i ROC – redovito održavanje cesta. Koristi se program Redovito održavanje cesta u koji prijedlog plana unosi izvoditelj na redovitom održavanju, a kontrolira ga i odobrava Uprava za ceste. Program WebGIS portala se dopunjava sa snimkama cestovnih objekata i ceste te drugim potrebnim podacima za unos. Dio programa sadrži preglede svih županijskih i lokalnih cesta s prometnom signalizacijom, opremom, križanjima, objektima na cesti, stanju kolnika te snimkama cesta.

Navedeni program nije godišnje nadopunjavani s podacima o vrsti i vrijednosti izvedenih radova na izvanrednom održavanju. Na ovaj način Uprava za ceste nema cjelovitu evidenciju o županijskim i lokalnim cestama sa svim ulaganjima tijekom godina a što bi pomoglo pri planiranju, odnosno određivanju prioriteta održavanja cesta. Baza cestovnih podataka može poslužiti kao podloga za izradu godišnjih i višegodišnjih planova u održavanju i građenju županijskih i lokalnih cesta. U Izvješću o obavljenoj reviziji praćenja rada i realizacije programa Uprave za ceste iz 2013., unutarnja revizija Županije je predložila dopuniti podatke u Bazi cestovnih podataka tako da se za svaku pojedinu županijsku i lokalnu cestu obuhvate i vode podaci o vrsti, količini i vrijednosti izvedenih radova te godini ulaganja, što nije učinjeno. Prema planu djelovanja planirani krajnji rok provedbe preporuke bio je studeni 2013.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti procedure naplate prihoda, procedure zaprimanja računa i njihove provjere u odgovarajućim ustrojbenim jedinicama te uskladiti podatke u analitičkoj evidenciji zemljišta s podacima u glavnoj knjizi. Nadalje predlaže digitalno obrađene prikupljene podloge i podatke o izvanrednom održavanju cesta (vrsti i vrijednosti izvedenih radova, kao i godini ulaganja) unositi u Bazu cestovnih podataka radi cjelovitosti podataka.

2.2. *U vezi s financijskim planom i planom redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta, Uprava za ceste navodi da će pokazatelje uspješnosti utvrditi sljedećim financijskim planom i nadalje. Isto tako, navodi da se prioriteta izvanrednog održavanja cesta od 2016. pa nadalje utvrđuju temeljem Odluke o načinu određivanja prioriteta izvanrednog održavanja iz siječnja 2015. Vezano uz pregled sudskih sporova i pomoćnu analitičku evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, navodi da je za 2016. u cijelosti postupljeno po nalazu Državnog ureda za reviziju te je popis sudskih sporova na dan 31. prosinca 2016. iskazan u bilješkama uz bilancu i objavljen na mrežnim stranicama. Izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku kao i evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata Uprava za ceste će ustrojiti do 30. lipnja 2017. Vezano uz unutarnje kontrole navodi kako su Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2015. uočene slabosti i nepravilnosti o nepostojanju jasne procedure naplate prihoda, nepostojanja propisane procedure zaprimanja računa i njihove provjere u odgovarajućim ustrojbenim jedinicama. Navedene nepravilnosti su otklonjene. Spomenute procedure primjenjuju se od 1. siječnja 2017. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, usklađenje podataka analitičke evidencije zemljišta s podacima glavne knjige bit će izvršeno do konca 2018. Baza podataka se trenutno kontinuirano ažurira snimanjem i unosom postojećeg stanja cesta te se kroz bazu planiraju i izvode radovi redovitog održavanja. Navodi da se početkom 2018. planiraju u bazu podataka unositi i radovi izvanrednog održavanja.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 95.447.809,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 83.878.027,00 kn ili 87,9 %, pomoći u iznosu 5.403.130,00 kn ili 5,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.916.107,00 kn ili 3,0 %.

- Rashodi za plaće

Rashodi za zaposlene su ostvareni su u iznosu 2.916.107,00 kn što je za 126.784,00 kn ili 4,2 % manje od plana. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.398.012,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 421.577,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 96.518,00 kn. Obuhvaćaju plaće za 12 mjeseci te isplatu razlike plaće u studenome 2015. Rashodi za isplatu jednokratne razlike plaće su ostvareni u bruto iznosu 225.265,00 kn. Pravilnikom o plaćama, naknadama plaće i drugim primanjima iz srpnja 2015. predviđena je mogućnost isplate jednokratnog dodatka na plaću u prosincu tekuće godine i to najmanje u iznosu koji je utvrđen za zaposlenike Županije. Odlukom ravnatelja, osnovica za obračun plaće utvrđena je u 2005. u iznosu 3.970,00 kn. Za isplatu razlike plaće, odlukom ravnatelja iz studenoga 2015. primijenjena je osnovica u iznosu 5.250,00 kn što je za 24% više od utvrđene osnovice. Ravnatelj je, prema odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima, bio u obvezi pribaviti prethodnu suglasnost Upravnog vijeća za navedenu osnovicu, što nije učinjeno.

Župan je u prosincu 2014. zaključkom obvezao upravna vijeća ustanova na smanjenje koeficijenta za 3,0 % ukoliko je plaća u bruto iznosu veća ili jednaka 15.795,00 kn. Od jedanaest radnih mjesta Uprava za ceste je za šest smanjila koeficijente za navedeni postotak s primjenom od siječnja 2015. Iz navedenog proizlazi da isplata razlike plaće nije u skladu sa zaključkom Župana o smanjivanju bruto plaća. S obzirom na preporuku Župana za smanjenje koeficijenta za obračun plaće Državni ured za reviziju je mišljenja da isplata razlike plaća nije opravdana. U slučaju izmjene osnovice za obračun plaće nalaže pribaviti prethodnu suglasnost upravnog vijeća u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaće i drugim primanjima.

- Naknada za uređenje voda

U okviru rashoda za druge komunalne usluge ostvareni su rashodi za naknadu za uređenje voda koja se plaća na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu u iznosu 506.245,00 kn. Ostvareni su na temelju rješenja Hrvatskih voda iz veljače 2011. i ožujka 2013. (višegodišnja rješenja). Prema navedenim rješenjima iznos naknade može se izmijeniti na zahtjev stranke u slučaju izmjene osnovice ili drugih obračunskih elemenata. U 2015. Uprava za ceste je iz poslovnih knjiga isknjižila 13,3 km županijskih i lokalnih cesta (na temelju Odluke o razvrstavanju cesta iz 2013. i 2015.). Također, od konca listopada 2016. u nadležnosti Uprave za ceste nije 0,5 km županijskih cesta. Uprava za ceste nije zatražila izmjenu rješenja radi smanjenja navedene naknade za dio cesta koje više nisu u njezinoj nadležnosti.

Državni ured za reviziju predlaže u slučaju izmjene osnovice ili drugih obračunskih elemenata od Hrvatskih voda zatražiti izmjenu rješenja o plaćanju naknade za uređenje voda.

- Korištenje službenih mobitela

U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza iskazani su rashodi za usluge mobilne telefonije u iznosu 43.726,00 kn. Upravno vijeće je donijelo početkom lipnja 2007. Odluku o korištenju mobilnih telefona u vlasništvu Uprave za ceste. Određene su osobe koje imaju pravo korištenja mobitela (s mogućnošću da ravnatelj odlukom ovo pravo odobri i drugim zaposlenicima), visina iznosa za korištenje mobitela koja će se priznati na teret Uprave za ceste, način obračuna iznosa utroška za korištenje mobitela na teret korisnika mobitela i postupanje u slučaju nestanka mobitela i prestanka temelja za korištenje. Nadalje je određeno da će se korisnicima priznati mjesečni troškovi do 300,00 kn, 600,00 kn odnosno u neograničenom iznosu, ovisno o radnom mjestu zaposlenika. U 2015. svi zaposlenici su koristili službene mobitele na teret Uprave za ceste, odnosno dani su na korištenje i onim zaposlenicima za koje ravnatelj nije donio posebnu odluku kako je propisano navedenom odlukom upravnog vijeća. Mobilni telefoni su umreženi. Uprava za ceste pored mobilnog koristi i osam fiksnih telefonskih linija. Računi za usluge mobilnog telefona su iznosili od 56,00 kn do 591,00 kn mjesečno.

Državni ured za reviziju predlaže napraviti analizu s ciljem utvrđivanja zaposlenih kojima je mobilni aparat potreban za svakodnevne poslovne aktivnosti koje obavlja te preispitati iznose troškova usluga mobilnog telefoniranja koji se priznaju na teret Uprave za ceste, s obzirom da su na tržištu mobilnih usluga cijene od 2007. znatno smanjene. Isto tako, predlaže kod utvrđivanja načina i uvjeta korištenja mobilnih telefona primjenjivati odgovarajuće odredbe iz Odluke o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16).

- Korištenje službenih vozila

U okviru rashoda za energiju iskazani su rashodi za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 70.094,00 kn. Uprava za ceste je koncem godine imala sedam službenih vozila, od kojih je pet dano na cjelodnevno korištenje. Upravno vijeće je Pravilnikom o korištenju službenih osobnih automobila u vlasništvu Uprave za ceste iz 2013. utvrdilo osobe s pravom korištenja službenih vozila te uvjete i način njihovog korištenja. Korisnici vozila dužni su voditi mjesečno putne radne listove i predati ih Odsjeku za financijske poslove najkasnije do petog u narednom mjesecu. Za jedno vozilo koji je koristilo više zaposlenika nisu vođene evidencije o korištenju. Za druga vozila putni radni listovi su vođeni nepotpuno i netočno (nisu popunjavani svakodnevno, nisu ispravno upisivani podaci o mjestu polaska, stajanja i dolaska, ne sadrže podatke o uzroku i vremenu stajanja i zadržavanja, broju osoba u vozilu i prijeđenim kilometrima te potpis korisnika vozila). Većina putnih radnih listova nije zaključivana najkasnije do petog u narednom mjesecu. Cjeloviti i pravilno popunjeni putni radni listovi predstavljaju bitan dokument za nadzor opravdanosti korištenja službenih vozila. Također, nije kontrolirana prosječna potrošnja goriva za pojedino službeno vozilo kako bi se mogla utvrditi moguća odstupanja potrošnje od normativa proizvođača.

Državni ured za reviziju nalaže za korištenje službenih vozila voditi evidencije odnosno popunjavati putne radne listove, zaključivati ih i predavati nadležnom odjelu na način kako je utvrđeno Pravilnikom o korištenju službenih osobnih automobila u vlasništvu Uprave za ceste.

- Ugovori o djelu

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge iskazani su rashodi za ugovore o djelu u iznosu 36.393,00 kn, na temelju tri zaključena ugovora. Jedan je zaključen u prosincu 2011. za usluge preventivnog održavanja te kontrolu tehničke ispravnosti službenih vozila, a dva u veljači i listopadu 2015. za usluge stručne podrške pri uspostavi provođenja zaštite na radu i zaštite od požara te usluge dorade potrebne dokumentacije i obavljanja internog audita po sustavu kvalitete po normi HRN EN ISO 9001:2008. Ugovor o djelu za usluge preventivnog održavanja te kontrolu tehničke ispravnosti službenih vozila bio je zaključen za 2012., a usluga je ugovorena mjesečno u neto iznosu 800,00 kn. Po navedenom ugovoru davatelju usluga je isplaćeno 9.600,00 kn i u 2015., iako je ugovor prestao važiti.

Ugovorom o djelu za usluge stručne podrške pri uspostavi provođenja zaštite na radu i zaštite od požara izvršitelj usluge je bio u obvezi u roku 15 dana po zaključenju kalendarske godine izraditi i dostaviti naručitelju godišnje izvješće o provedenim aktivnostima (što je i učinio), dok u ostalim ugovorima nije utvrđena obveza izvješćivanja naručitelja o obavljenim poslovima.

O poslovima i vremenu obavljanja usluga za navedena dva ugovora nisu sastavljena izvješća s pregledom obavljenih poslova niti pribavljena druga vjerodostojna dokumentacija koja bi potvrdila da su poslovi obavljeni. Odredbom 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. S obzirom da je Uprava za ceste održavala službene automobile kod ovlaštenih servisera za što su ostvareni rashodi u iznosu 34.104,00 kn, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati opravdanost plaćanja usluge preventivnog održavanja. Isto tako, odredbom članka 8. Pravilnika o korištenju službenih osobnih automobila u vlasništvu Uprave za ceste je određeno da, između ostalih, poslove u vezi redovitog servisiranja i popravaka obavljaju korisnici kojima su odlukama ravnatelja dodijeljena službena vozila.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorima o djelu ugovoriti obvezu izvješćivanja naručitelja o obavljenim poslovima, a evidentiranje, obračun i isplate naknada obavljati na temelju izvještaja o obavljenim poslovima.

- 3.2. *Uprava za ceste navodi u vezi rashoda za plaće da je u 2015. isplaćena jednokratna razlika plaće u svrhu usklađenja s plaćama Županije. U ožujku 2016. izmjenom Pravilnika o plaćama, naknadama plaće i drugim primanjima koju je donijelo upravno vijeće usklađeni su osnovica za obračun i koeficijenti radnih mjesta s osnovicom i koeficijentima Županije te razlika plaće za 2016. nadalje nije isplaćivana. U vezi naknade za uređenje voda navodi da će se nakon usklađenja površine cesta u njejoj nadležnosti prema trenutno važećoj kategorizaciji javnih cesta pokrenuti postupak za izmjenu rješenja o plaćanju naknade za uređenje voda u roku od 90 dana. U vezi korištenja mobilnih telefona navodi da je ravnatelj 21. studenoga 2016. na temelju Odluke o korištenju mobilnih telefona u vlasništvu Uprave za ceste donio i odluku o tome da su pored korisnika mobitela navedenih u spomenutoj odluci i ostali pojedinačno navedeni zaposlenici korisnici mobitela te da će se izraditi analiza troškova mobilnih telefona.*

*U vezi korištenja službenih vozila navodi da će se evidencije i putni radni listovi za korištenje službenih vozila voditi, zaključivati i pravdati nadležnom odjelu na način kako je utvrđeno Pravilnikom o korištenju službenih osobnih automobila u vlasništvu Uprave za ceste. U vezi ugovora o djelu navodi da se od početka 2017. ne koriste usluge vanjskog suradnika za usluge preventivnog održavanja te tehničku ispravnost službenih vozila. Za sve buduće ugovore o djelu ugovorit će se obveza izvješćivanja naručitelja o obavljenim poslovima, a evidentiranje, obračun i isplate naknada obavljat će se na temelju izvještaja o obavljenim poslovima.*

#### 4. Imovina

- 4.1. *Koncem 2015. ukupna vrijednost imovine iznosi 3.224.536.909,00 kn, od čega se 3.186.128.352,00 kn ili 98,8% odnosi na vrijednost županijskih i lokalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste. Uprava za ceste upravlja s 891,2 km cesta, od čega 568,2 km županijskih cesta i 323 km lokalnih cesta. Uprava za ceste je ustrojila analitičku evidenciju cesta, informatičku bazu cestovnih podataka i informatičko praćenje podataka o održavanju cesta te WebGIS portal za grafičko pregledavanje baze podataka.*

Uprava za ceste je pokrenula postupke za upis cesta u zemljišne knjige. Izrađeni su elaborati i pokrenuti su postupci za upis cesta ukupne dužine 81,50 km od čega je tijekom 2015. prikupljena dokumentacija za upis 17 km.

Pribavljanje dokumentacije za upis cesta utvrđuje se po prioritetima Uprave za ceste te zahtjevima komunalnih društava, jedinica lokalne samouprave i vlasnika zemljišta uz javnu cestu. Uprava za ceste ne raspolaže svim podacima je li u katastru i zemljišnim knjigama upisana Republika Hrvatska (kao vlasnik) te je li upisano pravo upravljanja Uprave za ceste na županijskim i lokalnim cestama kojima upravlja. Prema odredbi članka 3. Zakona o cestama, javna cesta upisuje se 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.

Uprava za ceste je u postupku izrade evidencije podataka za Registar državne imovine (broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, broj poduloška, 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 drugi podaci) za ceste koje su evidentirane prema Zakonu o cestama.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti s ciljem upisivanja Republike Hrvatske kao vlasnika te upisivanja prava upravljanja Uprave za ceste u zemljišnim knjigama. Kako provođenje navedenih aktivnosti predstavlja dugotrajni proces, Državni ured za reviziju nadalje predlaže donijeti plan provođenja navedenih aktivnosti.

- 4.2. *Uprava za ceste je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju o izradi dugoročnog plana provođenja uknjižbe javnih cesta koji će izraditi u sklopu financijskog plana za sljedeću godinu.*



## 5. Javna nabava

- 5.1. Tijekom 2015. je zaključen 21 ugovor o javnoj nabavi radova ukupne vrijednosti 13.409.846,00 kn, od čega je na temelju otvorenih postupaka zaključeno 12 ugovora za radove ukupne vrijednosti 11.771.263,00 kn ili 87,8 %, a na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave devet ugovora za radove u vrijednosti 1.638.583,00 kn ili 12,2 %. Vrijednost bagatelne nabave roba, radova i usluga je iznosila 9.879.142,00 kn. Revizijom je obuhvaćeno 12 postupaka nabave ukupne vrijednosti 8.856.438,00 kn ili 66,0 % vrijednosti zaključenih ugovora.

### - Plan nabave

Za 2015. su doneseni plan i izmjene plana nabave kojima je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 23.124.176,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Projekti na temelju kojih su sastavljeni ugovorni troškovnici za pojedine dionice radova na izvanrednom održavanju cesta su sastavljeni tijekom 2014. i prethodnih godina. Planom nabave su u ožujku 2015. planirani počeci dva postupka javne nabave, u travnju šest postupaka, u srpnju jedan postupak te u rujnu dva postupka javne nabave. Nakon provedenog postupka javne nabave, a prije zaključenja ugovora ravnatelj je u obvezi pribaviti prethodnu suglasnost upravno vijeća za vrijednosti iznad 100.000,00 kn, a iznad 1.000.000,00 kn i župana. Za većinu ugovora prethodne suglasnosti upravnog vijeća, odnosno župana su pribavljene u lipnju i srpnju 2015., a početak izvođenja radova za dva ugovora je utvrđen nakon turističke sezone, 15. rujna 2015. Od 21 zaključenog ugovora tijekom 2015. do konca godine su okončani radovi za 16 ugovora. Od ugovorene nabave radova i usluga nabavljenih na temelju provedenih postupaka javne i bagatelne nabave tijekom 2015. u slijedeću godinu je preneseno neizvršenih radova u vrijednosti 5.202.530,00 kn.

Zbog započinjanja radova planiranih za 2015. većim dijelom u drugoj polovini godine Uprava za ceste je od veljače do prosinca 2015. oročila 14.000.000,00 kn kod poslovne banke. Državni ured za reviziju je mišljenja da je pri planiranju početka postupka nabave trebalo voditi računa o vremenu potrebnom za provođenje postupka nabave, kako bi se što prije započelo s realizacijom planiranih radova za koja su planirana i osigurana sredstva.

Koncem listopada 2015., Uprava za ceste je donijela izmjene plana nabave u kojem nisu vidljivo naznačene sve izmjene i dopune u odnosu na osnovni plan. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan. Plan nabave je izmijenjen, između ostalog, zbog potrebe za dodatnim radovima na izvanrednom održavanju cesta za devet provedenih postupaka javne nabave. Umjesto uvrštavanja novih predmeta nabave (dodatnih radova na sanaciji cesta) pod novim evidencijskim brojem nabave i odabira postupka nabave predviđenog dokumentacijom za nadmetanje (pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave), u izmjenama plana nabave promijenjene su procijenjene vrijednosti predmeta nabave za dodatne radove za koje su prethodno provedeni otvoreni postupci nabave i produženo je planirano trajanje ugovora. Iako su istekli rokovi planiranih početaka postupaka nabave, u izmjenama plana nisu promijenjeni i planirani novi počeci postupaka.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja izmjena plana nabave sve izmjene i dopune vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan, odnosno u izmjenama plana pod drugim evidencijskim brojem navoditi nove postupke nabave s njihovom procijenjenom vrijednosti, vrstom i planiranim početkom postupaka javne nabave te planiranim trajanjem ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Provođenje postupaka nabave

U travnju 2015. proveden je jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, a osam postupaka u studenome i prosincu 2015. za radove u vrijednosti 1.641.941,00 kn (pojedinačnih vrijednosti od 93.558,00 kn do 390.184,00 kn) ili 20,4 % ukupno ugovorene vrijednosti. Spomenuti radovi nisu bili posebno navedeni u planu nabave odnosno izmjenama. U izmjenama plana nabave za navedene postupke su zbrojene vrijednosti radova (postignutih na temelju provedenog otvorenog postupka nabave s vrijednosti dodatnih radova za koje se namjerava provesti pregovarački postupak). Na temelju navedenih postupaka zaključeni su dodaci ugovorima za sanaciju šest županijskih i jedne lokalne ceste, sanaciju kolnika lokalne ceste i sanaciju potpornih zidova i klizišta županijske ceste. U dokumentaciji za nadmetanje i prvom pozivu za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave bila je predviđena mogućnost primjene pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave prema odredbi članka 26. stavka 2. točka 5. Zakona o javnoj nabavi. U skladu s odredbama Statuta, za dodatne radove u vrijednosti iznad 100.000,00 kn ravnatelj je pribavio prethodne suglasnosti upravnog vijeća. Prema zapisniku sa sjednice upravnog vijeća iz listopada 2015., nakon provedbe sedam otvorenih postupaka javne nabave pojavila se značajna razlika između procijenjene i ugovorene vrijednosti radova, odnosno ugovorena vrijednost radova bila je manja. Nadalje se u zapisniku navodi da postoji mogućnost (koja je bila predviđena dokumentacijom za nadmetanje te koju su utvrdili nadzorni inženjer, izvođač radova te voditelji odjela) da se izvede više radova od ugovorenog, prema cijenama iz troškovnika, te je odlučeno je da se provede sedam pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave. U zapisnicima nadzornih inženjera kao obrazloženje potrebe za dodatnim radovima je navedeno nezadovoljavanje minimalnih uvjeta sigurnosti prometa u produžetku sanirane dionice kolnika zbog oštećenog i derutnog stanja kolnika. S obzirom na razloge provođenja pregovaračkih postupaka bez prethodne objave navedene u zapisnicima nadzornih inženjera, Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo pravodobno, pri izradi troškovnika obuhvatiti i produžetke saniranih dionica kolnika te provesti otvoreni postupak javne nabave za cjelokupnu vrijednost radova.

Usporedbom zaključenih ugovora i dodataka ugovorima s Izvješćem o javnoj nabavi za 2015. utvrđeno je da nisu točno uneseni podaci u objave o zaključenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Za devet pregovaračkih postupaka za dodatne radove na sanaciji cesta, klizišta i potpornih zidova u obavijestima o zaključenim ugovorima je objavljeno da se o radi o ukupnoj procijenjenoj vrijednosti 10.100.000,00 kn i da su zaključeni ugovori u vrijednosti 12.107.253,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, dok je stvarna vrijednost dodatnih radova za spomenute ugovore 1.641.941,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju objavljenih podataka sastavljaju se godišnja statistička izvješća ukupne javne nabave u Republici Hrvatskoj, te su na njihovu točnost utjecali na ovaj način sastavljeni i objavljeni podaci.

Obveza vođenja registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ažuriranja podataka najmanje svakih šest mjeseci te objave registra na mrežnim stranicama propisana je odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi. U registru ugovora je navedeno 12 ugovora, iako je zaključen 21 ugovor odnosno dodatak ugovoru. Podaci iz registra za 2015. nisu bili ažurirani najmanje svakih šest mjeseci. Registar je ažuriran u siječnju 2016., a nakon toga u listopadu 2016. U registar ugovora nisu bili uneseni podaci o datumu konačnog izvršenja četiri ugovora od prosinca 2015. do travnja 2016. i konačnih plaćenih iznosa, ukupno 3.854.911,00 kn. U registru za šest ugovora za radove na izvanrednom održavanju cesta iz 2013. nisu uneseni podaci o konačnim iznosima koje je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi.

Na mrežnim stranicama Uprave za ceste je navedeno da nema gospodarskih subjekata s kojima Uprava ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi zbog sprječavanja sukoba interesa. Izjave o nepostojanju sukoba interesa nisu pribavljane od zaposlenika, člana upravnog vijeća i predstavnika županijskog odjela nadležnog za promet koji su bili uključeni u postupke nabave. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, predstavnici naručitelja su dužni potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Uprava za ceste je odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti uredila da se za sukob interesa na odgovarajući način primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Za 2015. Uprava za ceste je ustrojila evidenciju provedenih postupaka bagatelne nabave roba i usluga na temelju prikupljanja ponuda procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i za radove manje od 500.000,00 kn. Ustrojena je i evidencija bagatelne nabave koja se provodi izdavanjem narudžbenica. Iz navedene evidencije nije vidljiva veza narudžbenice i predmeta nabave.

Odlukom o provedbi postupaka bagatelne nabave putem narudžbenica utvrđen je obvezni sadržaj koji se odnosi na odjel/odsjek koji izdaje narudžbenicu, osobu koja pokreće nabavu, vrstu roba, radova ili usluga koje se nabavljaju uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količinu, jedinične cijene te ukupnu cijenu, rok i mjesto isporuke, te dobavljača. Utvrđeno je da u pojedinim slučajevima narudžbenice ne sadrže sve propisane podatke te da su pojedine narudžbenice izdavane nakon nabave roba i usluga.

Rashodi za usluge mobilne telefonije ostvareni su u iznosu 43.726,00 kn. Nabava navedenih usluga provedena je izravnim ugovaranjem, a nije proveden postupak bagatelne nabave koji je bio predviđen planom javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Odluke o provedbi postupaka bagatelne nabave, prema kojoj nabavu usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn, naručitelj provodi pisanim pozivom na dostavu ponuda na adresu tri gospodarska subjekta koji imaju registriranu djelatnost za izvršenje nabave.

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, vođenja registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te postupaka nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u obavijestima o zaključenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku javne nabave navoditi točne podatke o vrijednosti dodatnih radova. Nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi propisane podatke o plaćanju konačnog iznosa po zaključenim ugovorima o javnoj nabavi.

Nadalje, nalaže redovito pribavljati izjave o nepostojanju sukoba interesa od svih zaposlenika uključenih u postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Isto tako, nalaže izdavati narudžbenice s obveznim sadržajem propisanim Odlukom Uprave za ceste o provedbi postupaka bagatelne nabave. Predlaže pri izdavanju narudžbenica predmet nabave povezati s pozicijom plana nabave radi cjelovitosti podataka o nabavi koji mogu poslužiti kao podloga za planiranje. Isto tako nalaže provesti postupak bagatelne nabave za usluge mobilne telefonije u skladu s odredbom Odluke o provedbi postupaka bagatelne nabave.

- 5.2. *Uprava za ceste navodi da su u izmjenama plana nabave za 2016. vidljivo naznačene sve izmjene i dopune u odnosu na plan. Za provođenje postupaka javne nabave obrazlaže da se često obujam zahvata planira na temelju procijenjene vrijednosti te da je na tržištu „šarenilo“ u rasponu cijena što je i razlog da je u dokumentaciji za nadmetanje bila predviđena mogućnost primjene pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Ističe da vrijednosti spomenutih pregovaračkih postupaka nisu prelazile 25,0 % vrijednosti osnovnih ugovora i da su sve bile ispod procijenjene vrijednosti predmeta nabave. Navodi da će nepravilnosti u objavama o zaključenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku javne nabave biti ispravljene prigodom popunjavanja Izvješća o javnoj nabavi za 2016. Obrazlaže da su nepravilnosti u vezi vođenja registra ugovora i okvirnih sporazuma te pribavljanja izjava o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa ispravljene. Nadalje navodi da se u 2017. narudžbenice izdaju s obveznim sadržajem propisanim Odlukom o provedbi postupaka bagatelne nabave, da će predmet nabave biti povezan s pozicijom plana nabave do konca lipnja 2017. te da se za usluge mobilne telefonije namjerava provesti postupak jednostavne nabave.*

### 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:
  - na mrežnim stranicama nisu objavljeni financijski plan za 2015., plan redovitog i izvanrednog održavanja za 2015. te izvršenje navedenog plana, izvješće o radu, odluke upravnog vijeća i informacije o pokrenutim postupcima javne nabave te podaci o mogućnosti plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila; Obveza objave navedenih dokumenata propisana je Zakonom o pravu na pristup informacija (točka 1. Nalaza)
  - financijskim planom nisu utvrđeni pokazatelji uspješnosti koji su podloga za mjerenje učinkovitosti provedbe programa te polazne i ciljne vrijednosti koje se žele postići pojedinim ulaganjem; U bilješkama uz bilancu nije dan pregled sudskih sporova i mogućih obveza te vrijednost navedenih sporova nije iskazana u izvanbilančnoj evidenciji; Prema popisu sudskih sporova, sastavljenog u vrijeme obavljanja revizije, potencijalne obveze po sudskim sporovima iznose 5.722.729,00 kn (točka 2. Nalaza)
  - u studenom 2015. je isplaćena jednokratna razlika plaće svim zaposlenicima u bruto iznosu 225.265,00 kn, bez suglasnosti upravnog vijeća; Evidencije o korištenju službenih automobila nisu cjelovite ili se ne vode; Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu 36.393,00 kn; Za pojedine ugovorene usluge nisu sastavljena izvješća s pregledom obavljenih poslova niti je pribavljena druga vjerodostojna dokumentacija koja bi potvrdila da su poslovi obavljani (točka 3. Nalaza)
  - za nabavu dodatnih radova provedeno je devet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u vrijednosti 1.641.941,00 kn; U izmjenama i dopunama plana nabave navedeni postupci nisu vidljivo naznačeni u odnosu na osnovni plan jer nisu navedeni pod drugim evidencijskim brojem, njihovom procijenjenom vrijednosti, vrstom i planiranim početkom postupaka javne nabave te planiranim trajanjem ugovora o javnoj nabavi; Isto tako, usporedbom zaključenih ugovora i dodataka ugovorima s Izvješćem o javnoj nabavi za 2015. utvrđeno je da nisu točno uneseni podaci u objave o zaključenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku javne nabave; Za navedenih devet postupaka nabave je pogrešno objavljeno da se radi o ukupnoj procijenjenoj vrijednosti 10.100.000,00 kn i da su zaključeni ugovori za radove u vrijednosti 12.107.253,00 kn, dok je stvarna vrijednost ugovorenih dodatnih radova 1.641.941,00 kn; Registar ugovora ne sadrži sve zaključene ugovore i nije ažuriran u propisanim rokovima;

Za usluge mobilne telefonije za koju su rashodi ostvareni u iznosu 43.726,00 kn nije proveden postupak bagatelne nabave. (točka 5. 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 u 2015. bilo 891,2 km javnih cesta, od čega 568,2 km županijskih cesta i 323 km lokalnih cesta. Uprava za ceste poslovanje obavlja u okviru pet organizacijskih jedinica u kojima je koncem 2015. bilo jedanaest zaposlenika. U vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Georg Žeželić. Financijski plan i godišnji plan redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. te njihove izmjene i dopune doneseni su u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 91.081.566,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 95.447.809,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.366.243,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.361.005,00 kn te višak prihoda nad rashodima i izdacima raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.994.762,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od naknada za ceste u iznosu 82.009.820,00 kn ili 90,0 % te pomoći iz drugih proračuna u iznosu 8.668.230,00 kn ili 9,5 %. Vrijednosno najznačajniji udjel u rashodima i izdacima imaju rashodi za usluge u iznosu 83.244.228,00 kn ili 87,2 % ukupnih rashoda i izdataka, unutar kojih su vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge redovitog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta koji su ostvareni u iznosu 80.508.293,00 kn i čine 96,8 % ostvarenih rashoda za usluge. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana koncem godine u iznosu 3.246.299.827,00 kn. Potraživanja na koncu 2015. su iskazana u iznosu 2.181.296,00 kn, od čega dospjela iznose 120.000,00 kn (do konca studenoga 2016. naplaćeno 30.000,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 196.282,00 kn ili 8,2 %. Obveze su iskazane u iznosu 30.445.069,00 kn. Koncem 2015. nije bilo dospjelih obveza. U odnosu na stanje prethodne godine, obveze su veće za 5.111.915,00 kn ili 20,2 %. Na povećanje obveza su utjecale obveze prema izvoditeljima radova. Obveze za kredite su iskazane u iznosu 18.160.237,00 kn, a odnose se na obveze prema ugovoru o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom iz 2008. koji je zaključen na temelju sporazuma i dodatka sporazumu iz 2007. sa Županijom za financiranje pripremnih radova i imovinsko pravne pripreme radova na cesti prema županijskom odlagalištu otpada. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na objavu podataka na mrežnim stranicama, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.