



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE NA
PODRUČJU ŠIBENSKO-KNINSKE
ŽUPANIJE

Šibenik, travanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2015.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2015.	15
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/16-04/29
URBROJ: 613-17-17-7

Šibenik, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
NA PODRUČJU ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 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 na području Šibensko-kninske 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 27. listopada 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je odlukom Županijske skupštine iz 1997. i upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru, Stalna služba u Šibeniku. Sjedište Uprave za ceste je Velimira Škorpika 27, Šibenik. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima.

Statut i izmjene i dopune Statuta su doneseni od 1997. do 2014. Od drugih unutarnjih akata, doneseni su, između ostalog, Pravilnik o unutarnjem ustroju i načinu rada te Pravilnik o radu i plaćama zaposlenika, koje je donio ravnatelj Uprave za ceste.

Statutom je utvrđeno da Uprava za ceste obavlja poslove građenja i rekonstrukcije, održavanja i zaštite te druge poslove upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Uprava za ceste je organizirana kroz tri organizacijske jedinice: za obavljanje poslova održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta, za obavljanje poslova građenja i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta i za obavljanje stručno administrativnih poslova. Na početku 2015. Uprava za ceste imala je deset zaposlenika, a na koncu 2015. devet zaposlenika na neodređeno vrijeme (od kojih jedna na nepuno radno vrijeme) i dvije osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Tijela Uprave za ceste su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova, koje imenuje Župan. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut, financijski plan i godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, podnosi Županijskoj skupštini godišnje izvješće o radu Uprave za ceste te imenuje i razrješava ravnatelja. Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi rad i poslovanje Uprave za ceste, donosi opće akte vezane uz unutrašnji ustroj i rad Uprave za ceste te predlaže Upravnom vijeću donošenje Statuta, financijskog plana i godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Imenuje ga i razrješava Upravno vijeće na temelju javnog natječaja. Zakonski predstavnik Uprave za ceste je ravnatelj Ante Parat, dipl. ing. prom.

Prema podacima Uprave za ceste, objavljenim na mrežnim stranicama, u nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 761,8 km cesta, od cesta koje su navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016. (pojedine ceste navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta se protežu kroz dvije županije, a jedna cesta je prešla u nadležnost jedinice lokalne samouprave). Od navedenih cesta, županijskih cesta je 429,1 km i lokalnih cesta 332,7 km. Prema ocjeni stanja kolnika, asfaltirano je 413,0 km ili 96,2 % županijskih cesta i 236,4 km ili 71,1 % lokalnih cesta, a ostalo je makadam. Prema podacima Uprave za ceste i Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je 722,6 km cesta, od čega 402,0 km županijskih cesta i 320,6 km lokalnih cesta.

Uprava za ceste od 2004. koristi informatički program za praćenje cesta (baza cestovnih podataka) u njezinoj nadležnosti, koji sadrži snimke svih cesta (video zapisi) i bazu podataka o cestama (kategorija ceste, oznaka, dužina, vrsta kolnika, opis, napomena, drugo), prometnim znakovima, horizontalnoj signalizaciji, autobusnim stajalištima, objektima, željezničko-cestovnim prijelazima i ocjeni stanja kolnika. Na temelju navedenih podataka omogućeno je sastavljanje različitih izvještaja pojedinačno i ukupno na razini Uprave za ceste. Podaci se redovito ažuriraju. Za potrebe provedbe odredbi Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 19/14), u 2015. obavljen je uz sezonski pregled cesta i video snimak svih županijskih i lokalnih cesta u Županiji.

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan za 2015. je donijelo Upravno vijeće i usvojila Županijska skupština u prosincu 2014. Planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 29.440.000,00 kn na razini podskupine. Donesene su i projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017., kojima su planirani prihodi te rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 29.895.000,00 kn i za 2017. u iznosu 30.350.000,00 kn.

Također, u prosincu 2014. Upravno vijeće je donijelo Financijski plan i godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u 2015., kojim su planirani prihodi te rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 29.440.000,00 kn. Donesene su tri izmjene i dopune navedenog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2015., planirani su prihodi u iznosu 26.281.000,00 kn (što je za 3.159.000,00 kn ili 10,7 % manje u odnosu na financijski plan), rashodi i izdaci u iznosu 26.202.866,00 kn (što je za 3.237.134,00 kn ili 11,0 % manje u odnosu na financijski plan) te pokriće manjka prihoda iz 2014. u iznosu 78.134,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor financiranja je godišnja naknada za uporabu javnih cesta u iznosu 23.400.000,00 kn ili 89,0 %. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 14.184.000,00 kn ili 54,1 %, tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 3.290.000,00 kn ili 12,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.349.000,00 kn ili 9,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.890.000,00 kn ili 7,2 % te izdaci za otplatu zajmova u iznosu 1.415.000,00 kn ili 5,4 %.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 26.835.363,00 kn, što je za 554.363,00 kn ili 2,1 % više od planiranih, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 24.948.463,00 kn, što je za 1.254.403,00 kn ili 4,8 % manje od planiranih.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14).

U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 17.700.000,00 kn, od čega za investicijsko održavanje 7.450.000,00 kn i za redovno održavanje 10.250.000,00 kn. Godišnje planiranje provodi se donošenjem godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta koje donose županijske uprave za ceste.

Uprava za ceste je u skladu s odredbom članka 22. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), u okviru financijskog plana, donijela Godišnji plan i tri izmjene i dopune godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u 2015. Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture je u prosincu 2015. dalo suglasnost na navedeni plan.

Navedenim planom planirano je ulaganje u županijske i lokalne ceste na području Županije u vrijednosti 19.830.000,00 kn, od čega 10.000.000,00 kn za redovno održavanje i zaštitu i 9.830.000,00 kn za građenje i rekonstrukciju te izvanredno održavanje, izradu projekata, studija, geodetske radove i stručni nadzor te druge radove.

Posljednjim izmjenama i dopunama navedenog plana, planirana su sredstva u iznosu 16.999.000,00 kn, što je manje za 2.831.000,00 kn ili 14,3 % u odnosu na plan, jer su izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15), ukinuta sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije odobrena Pravilnikom o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 38/15) u iznosu 5.000.000,00 kn. Planirana sredstva su raspoređena za radove redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta u iznosu 10.400.000,00 kn, izvanredno održavanje 3.394.000,00 kn, građenje i rekonstrukciju 1.800.000,00 kn, prometnu signalizaciju i opremu cesta 495.000,00 kn, izradu projekata, studija, geodetske radove i stručni nadzor 570.000,00 kn i druge radove 340.000,00 kn. Za radove redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije zaključen je u prosincu 2013. okvirni sporazum te je sastavljen troškovnik radova redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta za četverogodišnje razdoblje u vrijednosti 45.796.495,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju navedenog sporazuma, u siječnju 2015. je zaključen ugovor o izvođenju radova redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije za 2015. u vrijednosti 11.446.523,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom je utvrđeno da su ugovorene jedinične cijene radova nepromjenjive. Uprava za ceste je donosila mjesečne operativne programe radova redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta, koje je dostavljala izvođaču radova do 25-og u tekućem mjesecu za idući mjesec. Također, donijela je izvedbene programe zimske službe za 2014./2015. te 2015./2016., kojima je planirano obavljanje radova zimske službe za period od sredine studenoga tekuće do sredine ožujka sljedeće godine. Godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. ostvaren je u iznosu 16.348.764,00 kn, što je za 650.236,00 kn ili 3,8 % manje u odnosu na plan.

Sastavljeni su polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana te izvješće o radu za 2015. (sadrži ostvarenje godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta), koje je prihvatila Županijska skupština. Financijski planovi i izvještaji o izvršenju financijskih planova su objavljeni na mrežnoj stranici Uprave za ceste.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 26.835.363,00 kn, što je za 1.952.016,00 kn ili 6,8 % 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 subjekata unutar općeg proračuna	5.200.457,00	1.536.000,00	29,5
1.1.	Pomoći iz drugih proračuna	200.457,00	36.000,00	18,0
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	5.000.000,00	1.500.000,00	30,0
2.	Prihodi od imovine	23.506.401,00	25.247.374,00	107,4
2.1.	Prihodi od financijske imovine	31.568,00	43.892,00	139,0
2.2.	Naknade za ceste	23.474.833,00	25.194.872,00	107,3
2.3.	Drugi prihodi od nefinancijske imovine	0,00	8.610,00	-
3.	Prihodi po posebnim propisima	56.127,00	50.826,00	90,6
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	24.394,00	0,00	-
5.	Ostali prihodi	0,00	1.163,00	-
	Ukupno	28.787.379,00	26.835.363,00	93,2

U ukupnim prihodima, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 25.247.374,00 kn ili 94,1 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.536.000,00 kn ili 5,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 51.989,00 kn ili 0,2 %.

Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvarene su pomoći od izvanproračunskog korisnika za 3.500.000,00 kn ili 70,0 %, jer odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. nije planirano da društvo Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) doznači Upravi za ceste sredstva za financiranje građenja i održavanja javnih cesta, koja su prema Pravilniku o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. određena u iznosu 5.000.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od naknade za ceste ostvareni su više za 1.720.039,00 kn ili 7,3 % zbog većeg broja vozila čijim je vlasnicima naplaćena godišnja naknada za upotrebu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih vozila.

Prihodi od pomoći od izvanproračunskih korisnika odnose se na sredstva koja su doznačile Hrvatske ceste za radove na održavanju županijskih i lokalnih cesta izvedene u 2014. u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014. (Narodne novine 45/14 i 90/14), kojim je planirano doznačiti sredstva u iznosu 5.000.000,00 kn, te za interventne zahvate izvedene u 2014. u skladu s odredbama Odluke o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra za 2014. (Narodne novine 116/14), kojom je planirano doznačiti 1.500.000,00 kn. Od ukupno planiranih sredstava u iznosu 6.500.000,00 kn, Hrvatske ceste su Upravi za ceste u skladu s podnesenim zahtjevima za izvedene radove u 2014., doznačile 5.000.000,00 kn u 2014., a 1.500.000,00 kn u 2015.

Prihodi od pomoći iz drugih proračuna u iznosu 36.000,00 kn ostvareni su od općine na temelju sporazuma iz veljače i ugovora iz svibnja 2014. o zajedničkom financiranju projektne dokumentacije za rekonstrukciju dijela županijske ceste. Naručitelj usluge je Uprava za ceste te je ukupna vrijednost usluge evidentirana u okviru ostalih materijalnih rashoda.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 25.247.374,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od naknade za ceste u iznosu 25.194.872,00 kn, od čega se na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada) odnosi 24.112.919,00 kn, a na druge naknade za ceste 1.081.953,00 kn (naknada za osnivanje prava služnosti 1.036.047,00 kn, korištenje cestovnog zemljišta 30.184,00 kn i obavljanje pratećih djelatnosti 15.722,00 kn). Preostali prihodi od imovine odnose se na kamate na sredstva po viđenju i zatezne kamate iz obveznih odnosa u iznosu 43.892,00 kn i zakupninu od zakupa zemljišta radi postavljanja štekata u iznosu 8.610,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade tijekom 2015. ostvareni su u iznosu 24.186.354,00 kn, od čega je najveći dio u iznosu 23.737.545,00 kn ostvaren od uplata u stanicama za tehnički pregled, prihodi u iznosu 441.340,00 kn ostvareni su od nadležnog Ministarstva (za ostvarena prava oslobođenja), a preostali prihodi od godišnje naknade u iznosu 7.469,00 kn ostvareni su od uplata izvan stanica za tehnički pregled. Vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade Uprava za ceste vratila je 73.435,00 kn te stoga ostvarenje prihoda od godišnje naknade koncem 2015. iznosi 24.112.919,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11), koji se primjenjivao u 2015. Godišnju naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključenih vozila. Godišnju naknadu naplaćuju većinom stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora koje je Uprava za ceste zaključila s vlasnicima stanica za tehnički pregled.

Sve stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade za uporabu javnih cesta. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi koja pripada Upravi za ceste. Iz programa su vidljivi, između ostalog, podaci o pojedinačnim naplaćenim naknadama i oslobođenju plaćanja godišnje naknade (broj potvrde, vrijeme i datum unosa, OIB, ime i prezime, adresa, mjesto, registarska oznaka, marka vozila, godina proizvodnje, datum registracije, istek registracije, te iznos obračunane i naplaćene godišnje naknade) te podaci o ukupnoj naplaćenju naknadi i oslobođenju plaćanja, po stanicama za tehnički pregled i po vlasnicima stanica za tehnički pregled.

Centar za vozila Hrvatske dostavlja Upravi za ceste elektroničkim putem mjesečna izvješća o godišnjoj naknadi. Izvješća sadrže, između ostalog, podatke o naplaćenju godišnjoj naknadi u stanicama za tehnički pregled (koje su u vlasništvu Centra za vozila Hrvatske i u vlasništvu drugih pravnih osoba), kao i podatke o godišnjoj naknadi koja je plaćena izvan stanica za tehnički pregled (a u stanicama je obavljen tehnički pregled). Prema izvješću Centra za vozila Hrvatske za 2015., na području Županije registrirano je 44 094 vozila.

Vlasnici motornih ili priključnih vozila koji odjave svoja vozila, imaju pravo na povrat dijela plaćenog iznosa godišnje naknade razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. U skladu s odredbama Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, Uprava za ceste je tijekom 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade u iznosu 73.435,00 kn vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade, što je u poslovnim knjigama evidentirano kao umanjenje prihoda od godišnje naknade. Povrat dijela plaćene godišnje naknade Uprava za ceste obavlja na temelju zahtjeva, preslike prometne dozvole u kojoj je naveden datum odjave i računa za obavljeni tehnički pregled i registraciju. Za ostvarena prava na oslobođenje plaćanja naknade na temelju rješenja Ministarstva, Uprava za ceste je mjesečno nadoknađivala sredstva iz državnog proračuna. Uprava za ceste mjesečno je Gradu Šibeniku izdvajala sredstva u visini 14,1 % naplaćene godišnje naknade (do 15. u mjesecu za prethodni mjesec), što za 2015. iznosi 3.258.845,00 kn.

Prihodi od naknada za osnivanje prava služnosti su ostvareni u iznosu 1.036.047,00 kn u skladu s Odlukom o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14). Vrijednosno najznačajniji dio prihoda je ostvaren na temelju ugovora i dodatka ugovoru o osnivanju prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama na području Županije zaključenih u studenom 2013. i u srpnju 2014. s pravnom osobom koja na javnoj cesti ima izgrađenu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu i drugu povezanu opremu. Godišnje avansno plaćanje naknade za osnovanu služnost prema ugovoru utvrđeno je u iznosu 414.755,00 kn, a prema dodatku ugovoru u iznosu 968.415,59 kn.

Prihodi od korištenja cestovnog zemljišta su ostvareni u iznosu 30.184,00 kn, a od obavljanja pratećih djelatnosti u iznosu 15.722,00 kn na temelju zaključenih ugovora o korištenju cestovnih zemljišta i o obavljanju pratećih djelatnosti prema odredbama Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07 i 39/11), Pravilnika o mjerilima za izračun naknade za korištenje cestovnog zemljišta i naknade za obavljanje pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07, 91/08 i 39/11) i Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14).

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 50.826,00 kn. Odnose se na prihode od osiguravajućeg društva za naknade štete u iznosu 14.600,00 kn, prihode od naknade troškova za izdavanje upravnih akata (rješenja, suglasnosti) u iznosu 2.859,00 kn i druge prihode u iznosu 33.367,00 kn (prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje, naknade parničnih troškova, od zaposlenika za nadoknadu troškova mobitela i za dopunsko osiguranje).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 24.948.463,00 kn, što je za 4.768.317,00 kn ili 16,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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	1.788.724,00	1.757.162,00	98,2
2.	Materijalni rashodi	19.158.058,00	16.173.255,00	84,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	62.024,00	75.195,00	121,2
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	523.225,00	400.242,00	76,5
2.3.	Rashodi za usluge	18.313.210,00	15.392.273,00	84,1
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	259.599,00	305.545,00	117,7
3.	Financijski rashodi	434.549,00	363.605,00	83,7
4.	Pomoći	3.784.016,00	3.258.845,00	86,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima	4.625,00	20.898,00	451,8
6.	Ostali rashodi	46.500,00	37.100,00	79,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.286.022,00	1.923.313,00	58,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.214.286,00	1.414.285,00	116,5
	Ukupno	29.716.780,00	24.948.463,00	84,0
	Višak prihoda i primitaka	-	1.886.900,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	929.401,00	-	-

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 16.173.255,00 kn ili 64,8 %, pomoći u iznosu 3.258.845,00 kn ili 13,1 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.923.313,00 kn ili 7,7 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.757.162,00 kn ili 7,0 % te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.414.285,00 kn ili 5,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 421.603,00 kn ili 1,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na ostvarenje prethodne godine odnosi se na rashode za usluge koji su ostvareni za 2.920.937,00 kn ili za 15,9 % manje, najvećim dijelom radi smanjenja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja i na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 1.362.709,00 kn ili za 41,5 % manje, najvećim dijelom radi smanjenja rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 19.826.497,00 kn, rashode uprave i rashode poslovanja 3.361.138,00 kn, a na izdatke i rashode za otplatu primljenih kredita i depozite 1.760.828,00 kn.

Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na održavanje županijskih i lokalnih cesta (redovito, izvanredno i druge usluge održavanja) u iznosu 14.037.111,00 kn, prijenos sredstava Gradu Šibeniku (dio naknade za ceste) u iznosu 3.258.845,00 kn, rashode vezane uz radove u iznosu 648.131,00 kn (projekti 271.960,00 kn, usluge vještačenja 150.999,00 kn, geodetsko-katastarske usluge 110.409,00 kn, ispitivanje cesta 67.888,00 kn i vanjski nadzor 46.875,00 kn) te dodatna ulaganja na građevinskim objektima i nabava opreme za sigurnost u prometu u iznosu 1.882.410,00 kn (rekonstrukcija županijske ceste 1.124.822,00 kn, otkup zemljišta 348.630,00 kn, prometni znakovi i oprema 365.958,00 kn te pokazivač brzine 43.000,00 kn).

Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.832.358,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 1.487.877,00 kn (materijalni rashodi 1.412.817,00 kn, ostali rashodi 57.998,00 kn i financijski rashodi 17.062,00 kn) te za nabavu imovine (računalne opreme i programa) u iznosu 40.903,00 kn.

Izdaci i rashodi za otplatu kredita odnose se na izdatke za otplatu kredita u iznosu 1.214.285,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 224.107,00 kn, depozit u iznosu 200.000,00 kn i kamate za primljeni kredit u iznosu 122.436,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.757.162,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.387.226,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 255.652,00 kn i druge rashode za zaposlene 114.284,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika i Odluke o visini osnovice za obračun plaće, koje je u prosincu 2011., donio ravnatelj. Koeficijenti za obračun plaća utvrđeni su u rasponu od 1,00 do 5,00, a osnovica je utvrđena u iznosu 3.800,00 kn bruto. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenome iznosila je 11.930,80 kn, a neto plaća je iznosila 8.223,26 kn.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na regres za godišnji odmor u iznosu 58.820,00 kn, otpremninu u iznosu 24.814,00 kn, uskrnicu i božićnicu u iznosu 22.250,00 kn, darove za djecu u iznosu 5.400,00 kn te naknadu za smrtni slučaj u iznosu 3.000,00 kn. Navedene naknade za zaposlene su obračunane i isplaćene prema Pravilniku o radu i plaćama zaposlenika. Za isplate iznad oporezivih iznosa (otpremnina i regres za godišnji odmor) obračunati su porez na dohodak i doprinosi.

Materijalni rashodi u iznosu 16.173.255,00 kn, odnose se na rashode za usluge u iznosu 15.392.273,00 kn, rashode za materijal i energiju 400.242,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 305.545,00 kn i naknade troškova zaposlenima (naknade za službena putovanja, za prijevoz na posao i s posla i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 75.195,00 kn.

Rashodi za usluge u najznačajnijem se dijelu odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta u iznosu 14.037.111,00 kn, ostale usluge u iznosu 465.174,00 kn, komunalne usluge u iznosu 449.264,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 329.846,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta se odnose na rashode za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 10.390.838,00 kn, izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 3.314.554,00 kn, usluge uređenja cestovnog zemljišta i cesta u iznosu 85.791,00 kn i druge usluge u iznosu 245.928,00 kn. Rashodi za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta odnose se na rashode za radove redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije u iznosu 10.204.044,00 kn, nabavu soli u iznosu 183.598,00 kn i električnu energiju na semaforima u gradovima Drniš i Vodice u iznosu 3.196,00 kn. U okviru rashoda za radove redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta na području Županije u iznosu 10.204.044,00 kn, evidentirani su rashodi u iznosu 1.099.956,00 kn na temelju ugovora i okončane situacije iz 2014. te u iznosu 9.104.088,00 kn na temelju ugovora i jedanaest privremenih situacija iz 2015. Izvedeni radovi su obračunani prema ugovorenim cijenama.

Rashodi za nabavu soli u iznosu 183.598,00 kn, evidentirani su na temelju ispostavljenih računa prema sporazumu zaključenom između društva Hrvatske ceste i Uprave za ceste o reguliranju međusobnih obveza pri nabavi, isporuci i obračunu utroška soli za zimsko održavanje županijskih i lokalnih cesta i Pravilniku o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015.

Rashodi za izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta odnose se na rashode u iznosu 3.130.909,00 kn za izvođenje radova na temelju projekata, otvorenih postupaka javne nabave, ugovora, privremenih i okončanih situacija iz 2015. te u iznosu 183.645,00 kn na temelju okončane situacije iz siječnja 2015. prema ugovoru iz 2014. Rashodi za usluge uređenja cestovnog zemljišta i cesta u iznosu 85.791,00 kn se odnose na izvođenje radova izrade horizontalne prometne signalizacije na županijskim i lokalnim cestama na temelju ugovora iz ožujka 2015. Rashodi za druge usluge u iznosu 245.928,00 kn se odnose na izvođenje betonskih radova i radova odvodnje na županijskim i lokalnim cestama na temelju ugovora iz svibnja 2015. zaključenog u iznosu 247.297,50 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su najznačajniji rashodi za uslugu naplate godišnje naknade za ceste u iznosu 413.216,00 kn. Odnose se na naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled te naknadu društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja. Naknada troškova za rad stanica za tehnički pregled ostvarena je na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled za usluge raspoređivanja godišnje naknade, izdavanje potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i druge poslove koji su s tim povezani. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovori su zaključeni u studenome i prosincu 2013. na dvije godine, a stupili su na snagu 1. siječnja 2014. Naknada društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja ostvarena je na temelju ugovora zaključenog s navedenim društvom za obavljanje operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenju godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za komunalne usluge u iznosu 449.264,00 kn, u najznačajnijem dijelu se odnose na naknadu za uređenje voda u iznosu 430.958,00 kn koja se plaća u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14 i 119/15), na temelju rješenja kojeg donose Hrvatske vode. Uprava za ceste je u svibnju 2012. Hrvatskim vodama uputila obavijest o prekategoriaciji cesta na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste u skladu s odredbama Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 44/12) i Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), te je zatražila da se ispostavi novo rješenje o visini naknade za uređenje voda. Hrvatske vode ispostavile su u rujnu 2012. novo rješenje, prema kojem je smanjen mjesečni iznos naknade za uređenje voda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su za usluge vještačenja kod otkupa poljoprivrednog i građevinskog zemljišta u iznosu 150.998,00 kn, geodetska mjerenja zemljišta u iznosu 110.409,00 kn, te usluge kontrolnih ispitivanja asfaltnih i geomehaničkih radova građenja, rekonstrukcije i izvanrednog održavanja na županijskim i lokalnim cestama u iznosu 67.888,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 400.242,00 kn, u najznačajnijem dijelu, u iznosu 271.960,00 kn, se odnose na rashode za izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju i sanaciju županijskih i lokalnih cesta, te na rashode za električnu energiju i motorni benzin u iznosu 85.776,00 kn. Uprava za ceste ima četiri osobna vozila koja se koriste na temelju Pravilnika o korištenju službenih automobila, kojeg je donio ravnatelj. Sedam zaposlenika koristi službene mobilne aparate u skladu s Odlukom o upotrebi mobilnih aparata u službene svrhe, koju je donio ravnatelj.

Financijski rashodi u iznosu 363.605,00 kn, u najznačajnijem se dijelu odnose se na negativne tečajne razlike po ugovoru o dugoročnom kreditu, u iznosu 224.107,00 kn, te na kamate za navedeni kredit u iznosu 122.436,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 305.545,00 kn, u najznačajnijem dijelu se odnose na naknade za rad članova upravnog vijeća u iznosu 155.004,00 kn, premije osiguranja u iznosu 59.824,00 kn (od čega zdravstveno osiguranje za zaposlenike u iznosu 33.755,00 kn i za auto osiguranje u iznosu 26.069,00 kn) te na rashode za upravne i administrativne pristojbe u iznosu 57.836,00 kn (koje se u najznačajnijem dijelu odnose na pristojbe za izdavanje lokacijske dozvole za zahvate u prostoru kod rekonstrukcije lokalnih cesta, u iznosu 56.000,00 kn). Visinu naknade za rad članova upravnog vijeća odredio je župan Rješenjem o imenovanju upravnog vijeća iz srpnja 2014., prema kojem članovi upravnog vijeća imaju pravo na mjesečnu naknadu u neto iznosu od 1.400,00 kn. Tijekom 2015. održane su četiri sjednice upravnog vijeća.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 3.258.845,00 kn. Odnose se na doznaku Gradu Šibeniku prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), prema kojoj je Uprava za ceste obvezna Gradu Šibeniku doznačiti 14,1 % naplaćene godišnje naknade umanjene za troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila. Preostala godišnja naknada u visini 85,9 % prihod je Uprave za ceste.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.923.313,00 kn se odnose na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.473.452,00 kn, nabavu opreme u iznosu 428.787,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 15.729,00 kn i koncesije u iznosu 5.345,00 kn. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.473.452,00 kn se odnose na rekonstrukciju županijske ceste u iznosu 1.124.822,00 kn i otkup zemljišta za potrebe izvanrednog održavanja cesta u iznosu 348.630,00 kn. Za odabir izvoditelja radova proveden je otvoreni postupak javne nabave, a rashodi su evidentirani na temelju privremene situacije iz 2015. Rashodi za nabavu opreme se u vrijednosno značajnijem iznosu 365.958,00 kn odnose na rashode za nabavu i postavljanje prometnih znakova, signalizacije i opreme na županijskim i lokalnim cestama Županije, a evidentirani su na temelju otvorenog postupka javne nabave, ugovora te privremenih i okončane situacije iz 2015.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.414.285,00 kn odnose se na otplatu kredita prema ugovoru o dugoročnom kreditu koji je namijenjen za građenje, rekonstrukciju, modernizaciju, redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.886.900,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 78.134,00 kn (manjak iz 2014. u iznosu 929.401,00 kn, višak iz prethodnih godina u iznosu 851.267,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.808.766,00 kn. Upravno vijeće je donijelo odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2015., prema kojoj se višak prihoda poslovanja raspoređuje za redovno i izvanredno održavanje cesta u iznosu 1.500.000,00 kn, za usluge ispitivanja cesta, stručni nadzor i ostale radove u iznosu 158.766,00 kn, za dodatna ulaganja na cestama u iznosu 100.000,00 kn te za prometnu signalizaciju i opremu cesta u iznosu 50.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.194.893.741,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	3.410.515.724,00	3.192.323.423,00	93,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	0,00	1.532.650,00	-
1.2.	Građevinski objekti	3.409.172.301,00	3.189.634.324,00	93,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.152.352,00	1.055.394,00	91,6
1.4.	Prijevozna sredstva	134.452,00	55.411,00	41,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	56.619,00	45.644,00	80,6
2.	Financijska imovina	2.425.248,00	2.570.318,00	106,0
2.1.	Novčana sredstva	952.350,00	2.218.340,00	232,9
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	1.306.248,00	210.539,00	16,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	17.010,00	6.516,00	38,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	149.640,00	134.923,00	90,2
	Ukupno imovina	3.412.940.972,00	3.194.893.741,00	93,6
3.	Obveze	6.976.700,00	5.124.988,00	73,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.662.947,00	1.309.473,00	78,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	456.610,00	172.658,00	37,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.857.143,00	3.642.857,00	75,0
4.	Vlastiti izvori	3.405.964.272,00	3.189.768.753,00	93,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.412.940.972,00	3.194.893.741,00	93,6

Vrijednost zemljišta u iznosu 1.532.650,00 kn, odnosi se na procijenjenu vrijednost građevinskog zemljišta, površine 1 450 m², koje je pripalo Upravi za ceste temeljem ugovora o diobi nekretnina iz lipnja 2010., koji je zaključen s Hrvatskim cestama i Cestama Šibenik d.o.o. Navedena društva su zajednički ulagala u uređenje građevinskog zemljišta na kojem je izgrađena poslovna zgrada, parkiralište i pristupni put, za zajedničko korištenje.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.189.634.324,00 kn, odnosi se na županijske ceste u iznosu 1.898.456.493,00 kn, lokalne ceste u iznosu 1.283.007.982,00 kn, tehnološku cestu u iznosu 5.400.130,00 kn, poslovnu zgradu u iznosu 2.043.673,00 kn i semaforški sustav u iznosu 726.046,00 kn. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata za 219.537.977,00 kn ili 6,4% odnosi se najvećim dijelom na ispravak vrijednosti.

Vrijednost postrojenja i opreme u vrijednosno značajnijem iznosu 1.040.868,00 kn, odnosi se na prometne znakove, signalizaciju te čelične zaštitne ograde postavljene na županijskim i lokalnim cestama.

Stanje novčanih sredstava koncem 2015. je iznosilo 2.218.340,00 kn. Financijsko poslovanje se obavlja putem blagajne i dva računa otvorena kod poslovne banke, od kojih se jedan odnosi na redovno poslovanje, a drugi na deponiranje sredstava za naknadu za zemljišta u postupku izvlaštenja za koja nisu sklopljene nagodbe.

Uprava za ceste prima izvratke žiro računa otvorenih kod Hrvatske narodne banke za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta, naknadu za korištenje cestovnog zemljišta i naknadu za obavljanje pratećih djelatnosti, s kojih se sredstva dnevno prenose na račun za redovno poslovanje. Koncem 2015. na žiro računu godišnje naknade sredstva iznose 33.157,00 kn, dok na računima naknade za korištenje cestovnog zemljišta i naknade za obavljanje pratećih djelatnosti, sredstava nije bilo.

Depoziti i ostala potraživanja se odnose na deponirana novčana sredstva na izdvojenom računu u poslovnoj banci u iznosu 200.000,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 10.539,00 kn. Novčana sredstva su deponirana na temelju ugovora o oročenom novčanom depozitu, koji je zaključen u studenome 2015. za potrebe isplate u postupcima izvlaštenja nekretnina kod rekonstrukcije cesta.

Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja u iznosu 134.923,00 kn, odnose se na obračunate rashode za mjesec prosinac, od čega za plaću u iznosu 126.975,00 kn, za režijske i komunalne troškove u iznosu 6.020,00 kn, troškove platnog prometa u iznosu 1.143,00 kn te godišnju naknade za upotrebu javnih cesta u iznosu 785,00 kn.

Potraživanja koncem 2015. iznose 17.055,00 kn i manja su za 1.306.203,00 kn ili 98,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanje od građana za sanaciju prekopa lokalne ceste u iznosu 10.137,00 kn, potraživanja od naknada za obavljanje pratećih djelatnosti u iznosu od 6.516,00 kn i potraživanja od zaposlenika za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 402,00 kn. Na značajno smanjena potraživanja u odnosu na početak godine, utjecala je naplata potraživanja od Hrvatskih cesta za interventne zahvate na županijskim i lokalnim cestama u iznosu 1.257.489,57 kn. Koncem 2015. potraživanja su dospjela u cijelosti te su naplaćena u 2016. Uprava za ceste poduzima mjere i prati naplatu potraživanja.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 5.124.988,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 1.851.712,00 kn ili za 26,5 %, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za kredit za 1.214.286,00 kn. Odnose se na obveze za kredit u iznosu 3.642.857,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 1.309.473,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 172.658,00 kn. Obveza za kredit odnosi se na dugoročni kredit s valutnom klauzulom koji je zaključen s poslovnom bankom u prosincu 2010., na iznos 8.500.000,00 kn, rok od sedam godina uz godinu počeka. Kredit je namijenjen za gradnju, rekonstrukciju, modernizaciju, redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta. Suglasnost za zaduženje je dala županijska skupština. Sve obveze iskazane koncem 2015. su nedospjele. Do vremena obavljanja revizije (konac studenoga 2016.) podmirene su obveze u iznosu 1.795.753,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima Uprave za ceste u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2003., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode te imovinu.

1. Planiranje

1.1. Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana i godišnjeg programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u 2015. iz prosinca 2015., planirani su prihodi u iznosu 26.281.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 26.202.866,00 kn te pokriće manjka prihoda iz 2014. u iznosu 78.134,00 kn. U izradi financijskog plana je primijenjena ekonomska klasifikacija, a nije primijenjena programska klasifikacija i klasifikacija po izvorima financiranja. Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), uprave za ceste u izradi financijskog plana, uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Uprava za ceste od izrade trećih izmjena i dopuna financijskog plana za 2016., primjenjuje ekonomsku i programsku klasifikaciju te klasifikaciju po izvorima financiranja.

Sastavljeni su polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana te izvješće o radu za 2015. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sadrže opći dio koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije te obrazloženje ostvarenja prihoda, rashoda i izdataka. Ne sadrže posebni dio po programskoj klasifikaciji. Odredbom članka 4. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), propisano je, između ostalog, da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika sadrže, posebni dio financijskog plana po programskoj klasifikaciji.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

1.2. *Uprava za ceste je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u Godišnjem izvještaju o izvršenju plana za 2016. i u daljnjim izvještajima, uz opći dio, ugraditi i posebni dio po programskoj klasifikaciji, u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Vrijednost imovine na koncu 2015. je iskazana u iznosu 3.194.893.741,00 kn, od čega se na vrijednost nefinancijske imovine odnosi 3.192.323.423,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015.

Podaci o popisu nefinancijske imovine su uneseni pojedinačno u popisne liste u novčanim izrazima, a dio nefinancijske imovine (građevinsko zemljište, građevinskih objekata i opreme) nije iskazan u odgovarajućim naturalnim izrazima (kom, km, m, m²). U popisnim listama nisu navedeni podaci u naturalnim izrazima za građevinsko zemljište vrijednosti 1.513.492,00 kn, poslovnu zgradu vrijednosti 2.043.673,00 kn, tehnološku cestu vrijednosti 5.400.130,00 kn i otpisane prometne znakove. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), prema kojoj se, između ostaloga, podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Ustrojena je pomoćna evidencija sudskih sporova u tijeku u kojima je tuženik Uprava za ceste i drugi (jedinice lokalne samouprave, osiguravajuća društva, pravne osobe, lovačka društva), koji na dan 31. prosinca 2015. iznose 995.664,00 kn. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku. Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), propisano je, pored ostalog, da obvezne bilješke uz Bilancu jesu i 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).

Potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćana i ostali izvanbilančni zapisi. Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o popisu imovine unositi u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se u bilješkama uz Bilancu navođenje podataka o sudskim sporovima u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže potencijalne obveze po sudskim sporovima iskazati u izvanbilančnoj evidenciji.

2.2. *Uprava za ceste je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u prvom slijedećem popisu u popisnim listama navesti podatke pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će kod sastavljanja idućih financijskih izvještaja navesti podatke o sudskim sporovima u tijeku. Također, izjavljuje da je izvanbilančna evidencija već ustrojena te su podaci navedeni u financijskim izvještajima za 2016.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 24.948.463,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 37.100,00 kn. Odnose se na donacije športskim društvima u iznosu 22.400,00 kn, udrugama i političkim strankama 7.700,00 kn, vjerskim zajednicama 4.500,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama 1.000,00 kn, građanima i kućanstvima 500,00 kn i drugo 1.000,00 kn.

Rashodi za premije osiguranja ostvareni su u iznosu 59.824,00 kn, od čega rashodi za zdravstveno osiguranje zaposlenika u iznosu 33.755,00 kn. S osiguravajućim društvom ugovoreno je dodatno i dopunsko zdravstveno osiguranje za zaposlene prema kojem godišnja premija osiguranja za jednog zaposlenika, za jednu osigurateljnu godinu iznosi 2.490,90 kn, od čega dodatno zdravstveno osiguranje (sistematski pregledi) u iznosu 1.992,72 kn te dopunsko zdravstveno osiguranje (kurativa) u iznosu 498,18 kn. Primitak za dopunsko zdravstveno osiguranje obustavlja se zaposlenicima kod isplate plaće mjesečno u iznosu 41,51 kn.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost davanja donacija i ostvarivanja prava na naknadu za dodatno zdravstveno osiguranje s obzirom da navedene donacije i naknade nisu povezane s obavljanjem djelatnosti Uprave za ceste.

3.2. *Uprava za ceste je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će temeljito preispitati opravdanost davanja donacija i ostvarivanja prava na naknadu za zdravstveno osiguranje, te donijeti konkretne odluke.*

4. Imovina

4.1. Koncem 2015. ukupna vrijednost imovine iznosi 3.194.893.741,00 kn, od čega se 3.186.864.605,00 kn ili 99,7 % odnosi na vrijednost županijskih i lokalnih cesta te tehnološke ceste koje su u nadležnosti Uprave za ceste. U nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo 761,8 km cesta, od čega 429,1 km županijskih i 332,7 km lokalnih. Ustrojena je analitička pomoćna evidencija cesta s podacima o oznaci, opisu i duljini ceste (koji su istovjetni podacima navedenima u Odluci o razvrstavanju javnih cesta) te podacima o vrijednosti cesta.

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

Za županijske i lokalne ceste, kojima upravlja Uprava za ceste, u katastru i zemljišnim knjigama u većini slučajeva nije upisana Republika Hrvatska kao vlasnik te nije upisano pravo upravljanja Uprave za ceste. Prema odredbama članka 3. Zakona o cestama, županijske i lokalne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske te se u zemljišnim knjigama upisuju kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske uz upis županijske uprave za ceste kao pravne osobe koja upravlja navedenim cestama.

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

- 4.2. *Uprava za ceste je prihvatila preporuke Državnog ureda za reviziju. Navodi da je od 2013. započela s izradom geodetskih elaborata za evidentiranje i provedbu u katastru i zemljišnoj knjizi županijskih i lokalnih cesta na području Županije, te da od tada do danas svake godine u financijskom planu i planu nabave osigurava sredstva za tu namjenu, sukladno financijskim mogućnostima. Nadalje, obrazlaže da je, zbog nesređenog stanja u katastru i zemljišnoj knjizi (pojedine katastarske općine nemaju osnovane zemljišne knjige), postupak provedbe elaborata zahtijevan i dugotrajan postupak.*

III. MIŠLJENJE

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

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

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Šibensko-kninske županije. Najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti je godišnja naknada za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba je ravnatelj Ante Parat, dipl. ing. prom. Koncem 2015. Uprava za ceste je imala devet zaposlenika. Prihodi za 2015. ostvareni su u iznosu 26.835.363,00 kn, a rashodi u iznosu 24.948.463,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.886.900,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 78.134,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.808.766,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od imovine u iznosu 25.247.374,00 kn ili 94,1 % (najvećim dijelom odnose se na prihode od godišnje naknade) te od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.536.000,00 kn ili 5,7 % ukupnih prihoda (od čega se na Hrvatske ceste odnosi 1.500.000,00 kn). Potraživanja koncem 2015. iznose 17.055,00 kn i manja su za 1.306.203,00 kn ili 98,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Potraživanja su dospjela u cijelosti i naplaćena su u 2016. Obveze su iskazane u iznosu 5.124.988,00 kn, manje su za 1.851.712,00 kn ili 26,5 % u odnosu na početak godine i u cijelosti su nedospjele. Vrijednosno značajnije su obveze za dugoročni kredit u iznosu 3.642.857,00 kn. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 14.743.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (sadrži godišnju vrijednost ugovora za redovno održavanje cesta prema okvirnom sporazumu iz 2013). Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2015., zaključena su četiri ugovora za nabavu roba i radova ukupne vrijednosti 4.654.002,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 1.281.360,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju ranije provedenog postupka javne nabave i zaključenog okvirnog sporazuma iz 2013., zaključen je ugovor za redovno održavanje cesta u godišnjoj vrijednosti 11.446.522,53 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode te imovinu, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.