



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE SPLIT

Split, travanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	6
II.	REVIZIJA ZA 2015.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2015.	16
III.	MIŠLJENJE	30



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/16-04/38
URBROJ: 613-19-17-7

Split, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE SPLIT 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 Split (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 3. studenoga 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je Odlukom Županijske skupštine iz ožujka 1997., a upisana je u registar Trgovačkog suda u Splitu u srpnju 1997. Radi usklađivanja s odredbama Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04), Županijska skupština je u ožujku 2005. donijela novu Odluku o osnivanju Uprave za ceste koja je upisana u sudski registar u prosincu 2005. Sjedište je Ruđera Boškovića 22, Split. Uprava za ceste obavlja djelatnost u poslovnom prostoru koji koristi na temelju ugovora o zamjeni nekretnina iz 2005. i ugovora o kupoprodaji iz 2011, zaključenih s Gradom Splitom. Upis vlasništva u zemljišne knjige nije obavljen jer je u tijeku sudski postupak u vezi s utvrđivanjem prava vlasništva dijela prostora.

U skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Statutom je utvrđeno da Uprava za ceste organizira odnosno obavlja sljedeće poslove: izrada stručnih podloga za četverogodišnje programe građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta; održavanje, građenje i rekonstrukcija županijskih i lokalnih cesta; rješavanje imovinsko-pravnih odnosa potrebnih za građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta; financiranje građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta; praćenje prometnog opterećenja i prometnih tokova na županijskim i lokalnim cestama te drugi poslovi 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.

Poslove iz svoje nadležnosti Uprava za ceste obavlja u okviru Ureda ravnatelja i tri organizacijske jedinice: Organizacijska jedinica za obavljanje poslova vezanih za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, Organizacijska jedinica za obavljanje poslova vezanih za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta i Organizacijska jedinica stručno-administrativnih poslova. Početkom 2015. Uprava za ceste je imala 18, a na koncu godine 17 zaposlenika.

Tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova. Četiri člana imenuje župan Splitsko-dalmatinske županije, a jedan član je predstavnik zaposlenika Uprave za ceste. Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine.

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut i druge akte, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu uz prethodnu suglasnost osnivača, donosi plan nabave i godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, upravlja, gospodari i organizira financiranje građenja županijskih i lokalnih cesta, raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja, provodi postupak izbora i razrješenja ravnatelja te odlučuje o davanju prethodne suglasnosti ravnatelju za nabavu imovine te izvođenje radova građenja, redovnog i izvanrednog održavanja čija pojedinačna vrijednost prelazi 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Uz Statut koji je donesen 2013., Upravno vijeće je u 2015. donijelo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, te Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima.

Ravnatelj, između ostalog, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Uprave za ceste te je predstavlja i zastupa u pravnom prometu. Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Petar Škorić.

Prema podacima Uprave za ceste, početkom 2015. u nadležnosti Uprave za ceste je ukupno 1 722,20 km cesta, od čega 909,90 km lokalnih i 812,30 km županijskih cesta, na temelju Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14), koja se primjenjivala do svibnja 2015. Koncem 2015. i koncem 2016. u nadležnosti Uprave za ceste je ukupno 1 729,90 km cesta, od čega 915,30 km lokalnih i 814,60 km županijskih cesta, na temelju Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/15 i 96/16). Od 915,30 km lokalnih cesta, asfaltirano je 876,00 km ili 95,7 %, a makadam je na 39,30 km ili 4,3 %. Od 814,60 km županijskih cesta, asfaltirano je 772,60 km ili 94,8 %, a makadam je na 42,00 km ili 5,2 %. Pet županijskih i pet lokalnih cesta se protežu i kroz druge županije (Šibensko-kninska i Dubrovačko-neretvanska), u duljini 78,90 km, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Županije.

Uprava za ceste od 2015. koristi informatički program za obradu podataka u vezi redovnog održavanja cesta. Pristup programu imaju zaposlenici Uprave za ceste i izvoditelj radova redovnog održavanja cesta. U program se unose podaci iz građevinske knjige i snimke stanja ceste prije i poslije obavljenih radova, ovjeravaju se izvršeni radovi, ispostavljaju mjesečni računi te sastavljaju izvještaji za potrebe praćenja realizacije Operativnog programa redovnog održavanja cesta. Navedeni program dio je Informacijskog sustava održavanja cesta koji, pored programa za redovno održavanje cesta, sadrži i druga programska rješenja: Baza cestovnih podataka i Analiza video zapisa cesta. Ova programska rješenja nabavljena su koncem 2014., a sadrže podatke za dio županijskih i lokalnih cesta. U 2015. Uprava za ceste je provela postupak nabave usluga nadogradnje postojećeg Informacijskog sustava održavanja cesta i uspostavu novijeg programskog rješenja - Sustav gospodarenja cestama. Uspostavom Sustava gospodarenja cestama, Uprava za ceste će raspolagati bazom cestovnih podataka utvrđenih Pravilnikom o sadržaju, ustroju i načinu vođenja baze podataka o javnim cestama i objektima na njima (Narodne novine 56/15), odnosno snimkama svih cesta i bazom podataka o cestama (kategorija ceste, oznaka, nadležnost, cestarija, dužina simetrane, vrsta kolnika, opis, napomena, drugo), prometnim znakovima, autobusnim stajalištima, mostovima, željezničko-cestovnim prijelazima, prometnim nesrećama i ocjeni stanja kolnika. Planirani rok realizacije je srpanj 2017.

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 prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan za 2015. je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2014. Financijskim planom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 117.578.000,00 kn. Tijekom 2015. donesene su dvije izmjene plana.

Posljednjim izmjenama plana iz prosinca 2015. planirani su prihodi u iznosu 114.545.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 117.183.517,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.638.517,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih prihoda se odnosi na smanjenje prihoda od kapitalnih pomoći za 6.550.000,00 kn te povećanje prihoda od nefinancijske imovine za 2.700.000,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih rashoda i izdataka se odnosi na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2.725.000,00 kn i pomoći za 794.000,00 kn te povećanje materijalnih rashoda za 3.295.000,00 kn. Suglasnost na financijski plan i izmjene plana dala je Županijska skupština.

Od ukupno planiranih prihoda, vrijednosno najznačajniji su prihodi od nefinancijske imovine (naknade za ceste) u iznosu 111.000.000,00 kn ili 96,9 %. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za usluge u iznosu 59.736.000,00 kn ili 51,0 % (od čega za redovno i investicijsko održavanje cesta 55.900.000,00 kn ili 47,7 %), nabavu nefinancijske imovine u iznosu 39.846.000,00 kn ili 34,0 % (od čega za građenje i dodatno ulaganje na cestama 39.410.000,00 kn ili 33,6 %) i izdatke za otplatu kredita (ugovorenog i realiziranog u prethodnim godinama) u iznosu 5.900.000,00 kn ili 5,0 %.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 117.363.500,00 kn te za 2017. u iznosu 118.120.000,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 116.923.572,00 kn, što je za 2.378.572,00 kn ili 2,1 % više od plana. Iznad plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 111.000.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 113.700.191,00 kn, odnosno više za 2.700.191,00 kn ili 2,4 % zbog porasta broja vozila i naplate godišnje naknada za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 109.218.562,00 kn, što je za 7.964.955,00 kn ili 6,8 % manje od plana. Ispod plana vrijednosno su značajnije ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 39.846.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.905.924,00 kn odnosno manje za 4.940.076,00 kn ili 12,4 %.

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 141.000.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje odnosi 85.000.000,00 kn, a redovno održavanje 56.000.000,00 kn.

Godišnji program građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Splitsko-dalmatinske županije za 2015. (dalje u tekstu: godišnji program građenja i održavanja cesta) i izmjene godišnjeg programa, sastavni su dio financijskog plana i izmjena plana. Godišnjim programom građenja i održavanja cesta planirano je ulaganje u iznosu 94.875.000,00 kn.

Posljednjim izmjenama godišnjeg programa planirana su ulaganja u vrijednosti 95.310.000,00 kn, od čega za redovno održavanje cesta (održavanje kolnika, cestovne opreme, cestovnih objekata, objekata za odvodnju, zelenila, bankina, usjeka, zasjeka i nasipa, održavanje cesta i objekta u zimskim uvjetima, nadziranje i pregled cesta te drugi radovi) 46.000.000,00 kn, izvanredno održavanje (radovi po cestama, izrada baze podataka, izrada projekata i izvanredni događaji) 9.900.000,00 kn, građenje cesta 7.460.000,00 kn i dodatno ulaganje (rekonstrukcija cesta i upis cesta u zemljišne knjige i katastar) 31.950.000,00 kn. Suglasnost na prijedlog godišnjeg programa i izmjene programa dala je Županijska skupština (uz suglasnost na financijski plan). Suglasnost na godišnji program dalo je Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture u prosincu 2015. Prema obrazloženju odgovorne osobe, na izmjene godišnjeg programa suglasnosti nisu zatražene jer odstupanja planiranih sredstava nisu bila značajna u odnosu na godišnji program.

Prema izvršenju godišnjeg programa građenja i održavanja cesta ostvareni su rashodi u iznosu 89.706.821,00 kn, što je za 5.603.180,00 kn ili 5,9 % manje od planiranih. Odnose se na usluge redovnog održavanja cesta u iznosu 46.869.610,00 kn, izvanrednog održavanja cesta u iznosu 8.078.267,00 kn, rekonstrukciju cesta u iznosu 27.734.053,00 kn te gradnju cesta iznosu 7.024.891,00 kn.

Vrijednosno značajnije ispod plana ostvareni su rashodi za rekonstrukciju cesta koji su planirani u iznosu 31.950.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.734.053,00 kn odnosno manje za 4.215.947,00 kn ili 13,2 %. Odnose se na rekonstrukcije postojećih cesta za koje je potrebna lokacijska i građevinska dozvola (odnosno potvrda glavnog projekta) i riješeni imovinsko pravni odnosi. Prema obrazloženju Uprave za cestu planirane aktivnosti za rekonstrukciju 20 cesta u iznosu 2.700.000,00 kn, u 2015. nisu započete zbog dugotrajnog postupka ishođenja potrebnih akata za rekonstrukciju cesta.

Rashodi za usluge redovnog održavanja cesta ostvareni su u iznosu 46.869.610,00 kn, što je za 869.610,00 kn ili 1,9 % više od plana, jer nabava soli, koju u ime i za račun Uprave za ceste nabavlja društvo Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste), nije planirana. Obavljanje radova redovnog održavanja planiranih godišnjim programom građenja i održavanja u vrijednosti 46.000.000,00 kn povjereno je izvoditelju s kojim je zaključen ugovor na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. na vrijeme četiri godine. Ugovoreno je da Uprava za ceste i izvoditelj mogu zatražiti promjenu cijena na način utvrđen okvirnim sporazumom, u slučaju povećanja ili smanjenja cijene elemenata na temelju kojih je određena cijena radova za više od 5,0 %. U 2015. ugovorene cijene se nisu mijenjale niti je promjena cijena zatražena.

Suglasnost na godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana i godišnjeg programa građenja i održavanja cesta dala je Županijska skupština u ožujku 2016.

Financijski plan i godišnji program građenja i održavanja cesta u vrijeme obavljanja revizije nisu bili objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste, jer je prema obrazloženju odgovorne osobe, početkom 2016. izrađena nova mrežna stranica, a planski dokumenti su bili objavljeni na staroj mrežnoj stranici.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima te su objavljeni 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 116.923.572,00 kn, što je za 2.266.774,00 kn ili 2,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

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	6.147.444,00	1.941.101,00	31,6
1.1.	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	763.541,00	0,00	-
1.2.	Pomoći proračunu iz drugih proračuna	0,00	1.500.000,00	-
1.3.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	5.383.903,00	441.101,00	8,2
2.	Prihodi od imovine	106.100.035,00	114.873.491,00	108,3
2.1.	Prihodi od financijske imovine	411.802,00	1.173.300,00	284,9
2.2.	Naknade za ceste	105.688.233,00	113.700.191,00	107,6
3.	Prihodi po posebnim propisima	863.860,00	49.625,00	5,7
4.	Ostali prihodi	1.519.959,00	59.355,00	3,9
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	25.500,00	0,00	-
	Ukupno	114.656.798,00	116.923.572,00	102,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 114.873.491,00 kn ili 98,2 %, dok svi drugi prihodi (pomoći od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi po posebnim propisima i ostali prihodi) iznose 2.050.081,00 kn ili 1,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu 1.500.000,00 kn ostvarene su iz proračuna Županije za otkup zemljišta za županijsku cestu (ŽC6161 Supetar-Pučišća-Povlja-Selca) na temelju zaključenog ugovora o prijenosu sredstava. Za otkup zemljišta pribavljene su procjene ovlaštenog sudskog vještaka u skladu s kojima je otkupljeno zemljište od više vlasnika.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 441.101,00 kn ostvarene su od Hrvatskih cesta za interventne zahvate u skladu s odredbama Odluke o rasporedu sredstava za interventne zahvate po posebnom nalogu ministra za 2014. (Narodne novine 116/14). Prema navedenoj Odluci, Upravi za ceste su u 2014. raspoređena sredstva za interventne zahvate u iznosu 1.300.000,00 kn, od čega je u 2014. doznačeno 858.899,00 kn i 441.101,00 kn početkom 2015.

U odnosu na prethodnu godinu ostvarene su manje za 4.942.802,00 kn ili 91,8 %, jer su Pravilnikom o 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 građenja i održavanje javnih cesta koja su Pravilnikom (Narodne novine 38/15) planirani za Upravu za ceste u iznosu 4.000.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 114.873.491,00 kn. Odnose se na prihode od naknade za ceste u iznosu 113.700.191,00 kn (godišnja naknada za uporabu javnih cesta u iznosu 113.373.452,00 kn, naknada za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 326.739,00 kn) te prihode od financijske imovine u iznosu 1.173.300,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 8.773.456,00 kn ili 8,3 %, najvećim dijelom jer su početkom 2015. naplaćena potraživanja od stanice za tehnički pregled za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta iz 2014. u iznosu 6.519.772,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 113.373.452,00 kn ostvareni su na temelju Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12) i 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 je bio na snazi do konca 2015. Godišnju naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području županije pri registraciji motornih i priključnih vozila. Naknadu većinom naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora koji je Uprava za ceste zaključila sa stanicama za tehnički pregled vozila i društvom Centar za vozila Hrvatske d.d. (dalje u tekstu: Centar za vozila). Centar za vozila dostavlja Upravi za ceste elektroničkim putem mjesečna izvješća o godišnjoj naknadi. Izvješća sadrže, između ostalog, podatke o naplaćenoj godišnjoj naknadi u stanicama za tehnički pregled (koje su u vlasništvu Centra za vozila i vlasništvu drugih pravnih osoba), godišnjoj naknadi koja je plaćena izvan stanica za tehnički pregled (a u stanicama je obavljen tehnički pregled) kao i podatke o nadoknadi neostvarene godišnje naknade koju ne plaćaju invalidi. Prema izvješću Centra za vozila Hrvatske o naknadi za uporabu javnih cesta u 2015., na području Županije registrirano je 193 294 vozila. Sve stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade za uporabu javnih cesta. Uprava za ceste ima pristup programu, prati naplatu godišnje naknade te u pomoćnim evidencijama vodi potraživanja od stanica za tehnički pregled. Za zakašnjela plaćanja, Uprava za ceste obračunava i naplaćuje zatezne kamate.

Prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta ostvareni su putem stanica za tehnički pregled u iznosu 110.355.785,00 kn, uplatama na račun Uprave za ceste u iznosu 2.362.899,00 kn te od nadležnog ministarstva (nadoknada neostvarene godišnje naknade za oslobođenja od plaćanja) u iznosu 1.078.008,00 kn, odnosno ukupno 113.796.692,00 kn. Prema odredbama Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih 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 poslovnim knjigama prihodi od godišnje naknade su umanjeni za povrate godišnje naknade u iznosu 423.240,00 kn te su evidentirani u iznosu 113.373.452,00 kn.

Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta ostvareni su u iznosu 326.739,00 kn na temelju Odluke o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14) i Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti (Narodne novine 78/14). Ugovori o korištenju cestovnog zemljišta za polaganje elektroenergetskih kabela, postavljenje antena i repetera, reklamno-informativnih ploča te izgradnju plinskog distribucijskog sustava, zaključeni su od 2006. do 2015. na rok deset godina.

Prihodi od financijske imovine su ostvareni u iznosu 1.173.300,00 kn. Odnose se na prihode od zateznih kamata u iznosu 1.147.747,00 kn i kamata na depozite po viđenju u iznosu 25.553,00 kn. Zatezne kamate su naplaćene autoprijevozniku na temelju sporazuma za otplatu duga za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta iz ranijih godina (za koji je donesena pravomoćna i ovršna presuda u listopadu 2012.).

U okviru prihoda po posebnim propisima, koji su ostvareni u iznosu 49.625,00 kn, vrijednosno značajniji su ostvareni od refundacija štete od pravne osobe u iznosu 25.000,00 kn zbog pogreške u izradi projektne dokumentacije za rekonstrukciju ceste, zbog čega je vrijednost izvedenih radova (prvi sloj asfalta) bila znatno veća od projektantske procjene.

Prihodi od ostalih prihoda u iznosu 59.355,00 kn ostvareni su od nadoknada šteta od lovačkog društva (Uprava za ceste je podmirila cjelokupnu štetu zbog divljači na cesti, a polovinu iznosa je naplatila od lovačkog društva) i parničnih troškova.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 109.218.562,00 kn, što je za 2.934.926,00 kn ili 2,6 % 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	4.966.211,00	4.349.583,00	87,6
2.	Materijalni rashodi	64.348.126,00	59.286.282,00	92,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	167.207,00	145.723,00	87,2
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	318.482,00	261.209,00	82,0
2.3.	Rashodi za usluge	63.591.289,00	58.509.263,00	92,0
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	271.148,00	370.087,00	136,5
3.	Financijski rashodi	1.145.826,00	781.316,00	68,2
4.	Pomoći	6.123.719,00	3.330.077,00	54,4
5.	Ostali rashodi	1.473.374,00	746.394,00	50,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.386.991,00	34.905.924,00	127,5
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.709.241,00	5.818.986,00	86,7
	Ukupno	112.153.488,00	109.218.562,00	97,4
	Višak prihoda i primitaka	2.503.310,00	7.705.010,00	307,8

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 59.286.282,00 kn ili 54,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.905.924,00 kn ili 31,9 %. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, drugi rashodi) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 15.026.356,00 kn ili 13,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 109.218.562,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti odnosi se 93.036.898,00 kn, rashode uprave i rashode poslovanja 9.597.590,00 kn te izdatke i rashode za otplatu kredita 6.584.074,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 54.947.877,00 kn, rekonstrukciju postojećih cesta i izgradnju novih cesta u iznosu 34.758.944,00 kn te pomoći gradovima Split i Kaštela za održavanje nerazvrstanih cesta (dio naknade za ceste) u iznosu 3.330.077,00 kn.

Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene (plaće, doprinosi na plaće, ostali rashodi za zaposlene) i naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.495.306,00 kn, rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi i ostali rashodi), koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti i izdacima i rashodima za otplatu kredita, u iznosu 4.955.304,00 kn te rashode za nabavu imovine, koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti, u iznosu 146.980,00 kn. Izdaci i rashodi za otplatu kredita odnose se na izdatke za otplatu kredita u iznosu 5.818.986,00 kn, rashode za kamate za primljene kredite u iznosu 716.891,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 48.197,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 4.349.583,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 3.631.010,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 619.892,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 98.681,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 616.628,00 kn ili 12,4 % zbog smanjenja osnovice za obračun plaća za 12,5 % te odlaska jednog zaposlenika u mirovinu.

Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima kojeg je donijelo Upravno vijeće u lipnju 2015. te osnovice za obračun plaća koju je donio ravnatelj. Visina osnovice iz kolovoza 2009. iznosi 4.571,10 kn, a iz travnja 2015. iznosi 4.000,00 kn. Bruto plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i vrijednosti osnovice za utvrđivanje plaća, uvećano za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Visina koeficijenta određena je 2,1 za poslove administrativnog referenta do 5,5 za ravnatelja. Prosječna bruto plaća po zaposlenom u 2015. iznosila je 17.799,00 kn, a neto 12.087,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 98.681,00 kn. Odnose se na jubilarne nagrade u iznosu 30.821,00 kn, prigodne godišnje nagrade u iznosu 40.000,00 kn (po zaposleniku 2.500,00 kn), otpremnine za odlazak u mirovinu u iznosu 16.000,00 kn, darove zaposlenima u naravi u iznosu 6.460,00 kn te darove djeci u iznosu 5.400,00 kn. Obračun i isplata obavljena je u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima i odluci ravnatelja. Prema navedenom Pravilniku, visina jubilarne nagrade za navršenih pet do 40 godina radnog staža utvrđena je u dvostrukom iznosu predviđenom odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 95/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 157/14, 137/15 i 1/17). Na oporezivi iznos jubilarne nagrade obračunani su propisani doprinosi te porez i prirez na dohodak.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 59.286.282,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 58.509.263,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad upravnog vijeća, reprezentacija, premija osiguranja, članarina, pristojbe i naknade i drugi rashodi poslovanja) u iznosu 370.087,00 kn, materijal i energiju u iznosu 261.209,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 145.723,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 54.947.877,00 kn (redovno održavanje cesta u iznosu 46.869.610,00 kn, izvanredno održavanja cesta u iznosu 8.078.267,00 kn), druge usluge u iznosu 1.802.796,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.101.956,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 312.519,00 kn (ugovori o djelu 118.007,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetnika 99.849,00 kn, usluge student servisa 87.034,00 kn, usluge vještačenja i javnobilježničke usluge 7.629,00 kn).

Rashodi za usluge redovnog održavanja cesta u iznosu 46.869.610,00 kn odnose se na redovno održavanje cesta u iznosu 45.998.651,00 kn te nabavu soli za održavanje cesta u vrijeme trajanja zimske službe u iznosu 870.959,00 kn. Planirani su Planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015., Operativnim programom radova redovnog održavanja, Operativnim programom radova održavanja cesta u zimskom razdoblju te mjesečnim planovima održavanja.

Rashodi za redovno održavanje cesta se odnose na održavanje kolnika u iznosu 15.322.079,00 kn, održavanje opreme za ceste u iznosu 7.096.539,00 kn, košnju trave i održavanje zelenila u iznosu 6.538.200,00 kn, održavanje cesta i objekata u zimskim uvjetima u iznosu 5.240.546,00 kn, održavanje cestovnih objekata u iznosu 2.735.921,00 kn, održavanje bankina i berme u iznosu 2.445.271,00 kn, obavljanje drugih usluga radi otklanjanja izvanrednih događaja u iznosu 1.999.861,00 kn, održavanje objekata odvodnje u iznosu 1.685.066,00 kn, nadziranje, pregled cesta i objekata u iznosu 1.674.523,00 kn, održavanje instalacija, uređaja i opreme na cesti u iznosu 769.065,00 kn te održavanje usjeka, zasjeka i kanala u iznosu 491.580,00 kn. Ostvareni su u skladu s godišnjim ugovorom za 2015. i okvirnim sporazumom iz kolovoza 2013. zaključenim s trgovačkim društvom za redovno održavanje u razdoblju od 1. kolovoza 2013. do 30. lipnja 2017.

Rashodi za nabavu soli ostvareni su u iznosu 870.959,00 kn. Nabavu soli u ime i za račun županijskih uprava za ceste obavljale su Hrvatske ceste na temelju Sporazuma o reguliranju međusobnih obveza pri nabavci, isporuci i obračunu troškova soli iz kolovoza 2014. i listopada 2015. U poslovnim knjigama su evidentirani na temelju računa Hrvatskih cesta.

Rashodi za usluge izvanrednog održavanja cesta u iznosu 8.078.267,00 kn odnose se na obavljene usluge koje je nabavljala Uprava za ceste kao investitor (sanacija krivina, pokosa i potpornih zidova, izrada i postavljanje pješačke ograde, sanacija uzdužnih i poprečnih pukotina u asfaltu te za druge izvanredne okolnosti na županijskim i lokalnim cestama) u iznosu 4.528.255,00 kn te na sufinanciranje izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta koje su nabavljale jedinice lokalne samouprave na području Županije kao investitori u iznosu 3.550.012,00 kn (izrada potpornih zidova, bankina te nogostupa, ispravljanje horizontalnih krivina, čišćenje snijega, izrada projektne dokumentacije). Za obavljanje usluga izvanrednog održavanja pribavljena je projektno tehnička dokumentacija.

U okviru drugih rashoda za usluge koji su ostvareni u iznosu 1.802.796,00 kn, vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled te naknadu za usluge izvješćivanja Centru za vozila u iznosu 1.723.191,00 kn. Rashodi za naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled za usluge raspoređivanja godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za naknadu Centru za vozila za usluge izvješćivanja ostvareni su na temelju ugovora, kojim je ugovoreno obavljanje operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenju godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za usluge mobilnih telefona u iznosu 45.789,00 kn i nabavu goriva za službena vozila u iznosu 101.502,00 kn. Mobilne telefone imaju svi zaposlenici. Prema Pravilniku o korištenju službenih mobilnih telefona iz prosinca 2009., korisnicima se priznaju mjesečni troškovi do 250,00 kn, 300,00 kn, 400,00 kn odnosno u neograničenom iznosu, ovisno o radnom mjestu zaposlenika. Za prekoračenje odobrenih iznosa obavljana je obustava iz plaće zaposlenima. Od osam službenih vozila koje ima Uprava za ceste, jedno vozilo se koristi 24 sata dnevno. Uprava za ceste vodi evidenciju i prati mjesečnu potrošnju goriva za svako službeno vozilo (putni radni list, računi dobavljača), a nabava goriva se obavlja putem kartice od jednog dobavljača.

Rashodi za komunalne usluge u iznosu 1.101.956,00 kn odnose se na naknadu za uređenje voda koja se plaća na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu. Visina naknade utvrđena je rješenjima Hrvatskih voda iz 2011., a plaćanje je ugovoreno u dvomjesečnim obrocima.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za naknade za rad članova Upravnog vijeća u iznosu 176.594,00 kn. Odluku o utvrđivanju visine naknade članovima Upravnog vijeća je donio župan u studenome 2014. Visina naknade iznosi 2.000,00 kn za rad predsjednika i 1.500,00 kn neto mjesečno za rad članova Upravnog vijeća. Tijekom 2015. održano je sedam sjednica Upravnog vijeća, a naknada je isplaćivana na žiro račune članova Upravnog vijeća mjesečno, bez obzira na broj održanih sjednica.

Financijski rashodi u iznosu 781.316,00 kn odnose se na obračunane kamate po dugoročnom kreditu u iznosu 716.891,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 48.197,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 16.228,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 364.510,00 kn ili 31,8 % zbog manje obračunanih kamata na primljeni dugoročni kredit.

Pomoći u iznosu 3.330.077,00 kn odnose se na prijenos dijela naplaćene godišnje naknade za uporabu javnih cesta Gradu Kaštela u iznosu 1.981.134,00 kn i Gradu Splitu u iznosu 1.348.943,00 kn u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Udjel Grada Splita u prihodima od godišnje naknade je 3,1 %, a Grada Kaštela 1,8 %. Naknada se obračunava na osnovicu koju čine ukupna sredstva godišnje naknade koja su uplaćena na račun Uprave za ceste umanjena za sredstva koja se odnose na troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima objavljenih vozila.

U odnosu na prethodnu godinu, pomoći su doznačene manje za 2.793.642,00 kn ili 45,6 % jer Gradu Splitu nisu doznačena sredstva u iznosu 2.924.819,00 kn radi neriješenih pitanja u vezi s redovnim održavanjem nerazvrstanih cesta.

Ostali rashodi u iznosu 746.394,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 120.500,00 kn (donacije dane neprofitnim organizacijama) i kapitalne donacije u iznosu 625.894,00 kn (naknade troškove po pravomoćnim i ovršnim presudama te izvansudskim nagodbama u iznosu 496.043,00 kn, premije osiguranja od izvanugovorene javne odgovornosti u iznosu 129.851,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 34.905.924,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na dodatna ulaganja na cestama (rekonstrukcija postojećih cesta) u iznosu 27.734.053,00 kn i izgradnju novih cesta u iznosu 7.024.891,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 7.518.933,00 kn ili 27,5 %, uglavnom zbog većih ulaganja u rekonstrukciju cesta.

Tijekom 2015. ostvareni su rashodi za dodatna ulaganja na 22 ceste u iznosu 27.734.053,00 kn. Odnose se na radove na rekonstrukciji sedam cesta u iznosu 19.378.660,00 kn, otkup zemljišta za rekonstrukciju tri ceste u iznosu 7.628.175,00 kn, izradu dokumentacije za rekonstrukciju jedanaest cesta u iznosu 522.216,00 kn te prijenos sredstava Općini Primorski Dolac na temelju ugovora o sufinanciranju za rekonstrukciju ceste u iznosu 205.002,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja obavljena su za rekonstrukciju ceste ŽC6260 Dugopolje (D1)-Donje Srijane-Blato na Cetini-Šestanovac (D39) u iznosu 15.039.495,00 kn i otkup zemljišta (naknada za izvlaštenje) za cestu LC67212, Vis (D117)-Češka vila u iznosu 5.125.162,00 kn.

Tijekom 2015. ostvareni su rashodi za izgradnju osam cesta u iznosu 7.024.891,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za izgradnju ceste Nerežišća-Vela Farska-Murvica-Bol u iznosu 4.236.101,00 kn i ceste Gornji Bulići-Gornji Muslimi u iznosu 2.332.777,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.818.986,00 kn, odnose se na otplatu glavnice primljenog dugoročnog kredita u 2012. kod poslovne banke odobrenog za financiranje izgradnje i rekonstrukcije 14 županijskih i lokalnih cesta.

Višak prihoda i primitaka za 2015. je iskazan u iznosu 7.705.010,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.638.195,00 kn (iz prethodne godine 2.503.310,00 kn i ranijih godina 135.205,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.343.205,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja iz ožujka 2016., planiran je u izmjenama i dopunama proračuna za 2016.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 7.056.220.104,00 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	7.493.540.098,00	7.029.654.426,00	93,8
1.1.	Građevinski objekti	7.457.660.954,00	6.994.887.372,00	93,8
1.2.	Postrojenja i oprema	346.072,00	226.665,00	65,5
1.3.	Prijevozna sredstva	167.247,00	76.196,00	45,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	35.246.396,00	34.406.624,00	97,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	119.429,00	57.569,00	48,2
2.	Financijska imovina	17.295.291,00	26.565.678,00	153,6
2.1.	Novčana sredstva	10.615.050,00	19.240.443,00	181,3
2.2.	Ostala potraživanja	2.069.354,00	2.069.354,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.028.486,00	2.562.213,00	63,6
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	582.401,00	2.693.668,00	462,5
Ukupna imovina		7.510.835.389,00	7.056.220.104,00	93,9
3.	Obveze	28.421.963,00	25.634.948,00	90,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.975.707,00	6.379.636,00	106,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.696.097,00	4.450.456,00	262,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	18.687.150,00	12.741.847,00	68,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.063.009,00	2.063.009,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	7.482.413.426,00	7.030.585.156,00	94,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.510.835.389,00	7.056.220.104,00	93,9

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.994.887.372,00 kn se odnosi na ceste u iznosu 6.991.259.129,00 kn (županijske 3.529.997.657,00 kn i lokalne 3.461.261.472,00 kn) i poslovne objekte u iznosu 3.628.243,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2015. manja je za 462.773.582,00 kn ili 6,2 %. Vrijednost građevinskih objekata je povećana za ulaganja u rekonstrukciju cesta u iznosu 27.734.053,00 kn i izgradnju cesta (prenesenih s računa imovine u pripremi) u iznosu 7.864.663,00 kn, a smanjena za obračunani ispravak vrijednosti u iznosu 498.372.298,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 34.406.624,00 kn se odnosi na ulaganja u izgradnju deset županijskih i lokalnih cesta, koja su započeta u ranijim godinama i za koje je u 2015. planiran nastavak ulaganja. U odnosu na stanje iskazano na početku 2015. manja je za 839.772,00 kn, jer su u 2015. obavljena ulaganja u izgradnju osam cesta u iznosu 7.024.891,00 kn, a vrijednost ulaganja u izgradnju tri ceste ukupne nabavne vrijednosti 7.864.663,00 kn je prenesena s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi. Za dvije ceste za koje su planirana ulaganja u završetak projektne i pribavljanje upravne dokumentacije, do konca 2015. nije dobivena ocjena glavnog projekta odnosno nisu završeni parcelacijski elaborati.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 4.631.567,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.562.213,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.069.354,00 kn (potraživanja od Grada Splita za usluge redovnog održavanja javnih cesta iz ranijih godina u iznosu 2.063.009,00 kn, druga potraživanja 6.345,00 kn).

U odnosu na stanje iskazano početkom 2015. manja su za 1.466.273,00 kn ili 24,0 %, najvećim dijelom jer su u 2015. naplaćena potraživanja iz ranijih godina za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta od stanica za tehnički pregled u iznosu 1.147.747,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za naknade za ceste u iznosu 1.958.203,00 kn te potraživanja za zatezne kamate u iznosu 604.010,00 kn. Iskazana su u cijelosti kao nedospjela. Najvećim dijelom se odnose na nedospjela potraživanja od autoprijevoznika na temelju Sporazuma iz 2014. o obročnoj otplati duga za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta iz ranijih godina u iznosu 1.912.912,00 kn (glavnica 1.308.902,00 kn, zatezne kamate 604.010,00 kn).

Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) od ukupnih potraživanja naplaćeno je 1.241.258,00 kn ili 26,8 %.

Rashodi budućeg razdoblja su koncem 2015. iskazani u iznosu 2.693.668,00 kn, od čega se 2.063.009,00 kn odnosi na obveze prema Gradu Splitu za pripadajući dio naknade za uporabu javnih cesta. Uprava za ceste nije podmirila navedenu obavezu jer od Grada Splita potražuje sredstva za obavljanje usluga redovnog održavanja cesta iz 2012. u iznosu 2.063.009,00 kn. Rješavanje međusobnih obveza i potraživanja je u tijeku.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 25.634.948,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na stanje iskazano početkom 2015., manje su za 2.787.015,00 kn ili 9,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.379.636,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.450.456,00 kn, obveze za primljene kredite u iznosu 12.741.847,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 2.063.009,00 kn.

Obveze za primljene zajmove u iznosu 12.741.847,00 kn se odnose na obveze po dugoročnom kreditu primljenom od poslovne banke u 2012. za izgradnju i rekonstrukciju 14 županijskih i lokalnih cesta.

Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) od ukupnih obveza iskazanih na koncu 2015. podmireno je 14.069.366,00 kn ili 54,9 %.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te 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 korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Uprave za ceste (ravnatelj, voditelji i stručni suradnici organizacijskih jedinica) te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, 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 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, imovinu te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Uprava za ceste je u obvezi poslovne knjige voditi i financijske izvještaje sastavljati prema proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Analitičke evidencije vode se za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u uporabi (poslovne objekte, ceste, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva, nematerijalnu proizvedenu imovinu), sitan inventar u uporabi, potraživanja i obveze te primljene i izdane vrijednosne papire. Ustrojene analitičke evidencije informatički nisu povezane s glavnom knjigom.

Podaci o stanju i pojavnim oblicima dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima, na početku i na koncu 2015., nisu istovjetni podacima iz analitičkih evidencija.

U glavnoj knjizi je evidentirana i financijskim izvještajima za 2015. iskazana nabavna vrijednost cesta manje za 185.113.337,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) manje za 49.924,00 kn, postrojenja i opreme manje za 9.117,00 kn, prijevoznih sredstava više za 137.860,00 kn, umjetničkih djela više za 8.000,00 kn i sitnog inventara više za 213,00 kn, u odnosu na stanje iskazano u analitičkoj evidenciji. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima vrijednost neproizvedene nematerijalne imovine (licence) nije iskazana, a u analitičkoj evidenciji iskazana je u iznosu 36.174,00 kn. Prema navedenom, ukupna nabavna vrijednost nefinancijske imovine je u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima na koncu 2015. iskazana u iznosu 12.308.261.924,00 kn, odnosno manje za 185.062.479,00 kn u odnosu na analitičke evidencije prema kojima vrijednost navedene imovine na koncu 2015. iznosi 12.493.324.403,00 kn.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u pomoćnim knjigama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Proračun i proračunski korisnici između ostalog (ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebne podatke) obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini, nabavnoj i otpisanoj vrijednosti i drugim podacima) i ostale pomoćne evidencije prema svojim potrebama.

Koncem 2015. je na računu nefinancijske imovine u uporabi (cesta) evidentirana vrijednost obavljenih ulaganja u rekonstrukciju cesta u 2015. u iznosu 27.734.053,00 kn (županijske ceste 20.523.668,00 kn i lokalne ceste 7.210.385,00 kn), a na računima imovine u pripremi evidentirana je vrijednost obavljenih ulaganja u izgradnju cesta u 2015. u iznosu 7.024.891,00 kn. Pri evidentiranju obavljenih ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju cesta na računima imovine u poslovnim knjigama, ne primjenjuje se računovodstveno načelo nastanka događaja. Naime, ulazni računi vezani uz izgradnju i rekonstrukciju cesta evidentiraju se u glavnoj knjizi na odgovarajućem računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine i obveza, ali se istovremeno ne evidentiraju na računima imovine i vlastitih izvora. Evidentiranje na računima imovine i vlastitih izvora se obavlja na koncu godine u vrijednosti ukupnih ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju cesta. Prema odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno, s evidencijom obveze i rashoda, evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Pri evidentiranju ulaganja u rekonstrukciju cesta ne primjenjuju se dosljedno pravila knjigovodstvenog prijenosa ulaganja u imovinu u uporabu. Koncem 2015. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 34.406.624,00 kn, a odnosi se na ulaganja u izgradnju deset županijskih i lokalnih cesta obavljenih u prethodnim godinama u iznosu 27.381.733,00 kn i u 2015. u iznosu 7.024.891,00 kn. Podaci o vrsti i vrijednosti imovine u pripremi vode se samo u glavnoj knjizi (evidentiraju se ulaganja pojedinačno po cestama), zbog čega je otežano praćenje strukture ulaganja koja se ostvaruju kroz više poslovnih godina te pravodobnog prijenosa na odgovarajuće račune imovine u uporabi. Utvrđeno je da se prijenos s računa nefinancijske imovine u pripremi provodi na račune nefinancijske imovine u uporabi (cesta) i prije okončanja (završetka) investicija. U 2015. evidentiran je prijenos vrijednosti ulaganja u izgradnju četiri ceste s računa imovine u pripremi na račune nefinancijske imovine u uporabi (cesta) u ukupnoj nabavnoj vrijednosti 7.864.663,00 kn. Od prenesenih ulaganja, na rješavanje imovinskog-pravnih odnosa, izradu elaborata, komunalni doprinos i vještačenja za jednu cestu odnosi se 2.579.938,00 kn, a za izradu prostorno-prometno-građevinske studije za drugu cestu 1.902.765,00 kn.

Također, ulaganja u rekonstrukciju cesta koja nisu završena do konca 2015. evidentirana su na računu nefinancijske imovine u uporabi (cesta) umjesto na računima imovine u pripremi. U 2015. su obavljena ulaganja u rekonstrukciju 22 županijske i lokalne ceste u iznosu 27.734.053,00 kn te je koncem 2015. ukupna vrijednost navedenih ulaganja evidentirana na računima nefinancijske imovine u uporabi (cesta), iako najvećim dijelom rekonstrukcije cesta nisu završene do konca 2015.

Navedenim evidentiranjem nezavršenih investicija na računima imovine u uporabi, obračun ispravka vrijednosti se obavlja na imovinu koja nije dovršena odnosno stavljena u funkciju. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i puštanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi te obavljati ispravak vrijednosti imovine. Uprava za ceste nema pisane procedure o postupcima prijenosa imovine u uporabu (dostavljanje zapisnika o primopredaji, uporabne dozvole, odluke o prijenosu imovine u uporabu, rokovi i odgovorne osobe).

U 2015. sufinancirani su radovi na izgradnji zaobilaznice Sutivan, spojne ceste između ŽC6165 i ŽC6157 i usluge izrade izvedbenog projekta obilaznice Stomorska u iznosu 278.618,00 kn, te radovi na rekonstrukciji ŽC6091 i LC67020 u iznosu 205.002,00 kn. Nositelji investicija su jedinice lokalne samouprave koje su provele postupke nabave, te u poslovnim knjigama evidentirale rashode za izgradnju i rekonstrukciju cesta. Uprava za ceste doznava sredstva jedinicama lokalne samouprave na temelju dostavljenih obračuna o izvedenim radovima i uslugama. Prema obrazloženju Uprave za ceste sufinanciranje se planira i obavlja za ulaganja u ceste koja godišnjim programom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta nisu planirana kao prioritetna, a jedinicama lokalne samouprave su od značenja najvećim dijelom zbog pristupa radnim zonama.

S obzirom da su rashodi na temelju ugovora o sufinanciranju gradnje i rekonstrukcije cesta evidentirani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima imovine (cesta), potrebno je nakon izgradnje (i razvrstavanja u javne ceste) te završetka rekonstrukcije obaviti primopredaju cesta te u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti ulaganja jedinica lokalne samouprave (bez iznosa sufinanciranja Uprave za ceste) radi evidentiranja i iskazivanja točne vrijednosti ulaganja u ceste kojima Uprava za ceste upravlja.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o sudskim sporovima koji su u tijeku te o primljenim i izdanim zadužnicama i bankarskim garancijama. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, i pregled ostalih ugovornih odnosa, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Prema popisu sudskih sporova, na koncu 2015. pred nadležnim sudovima vodi se 87 sudskih sporova, od kojih je u 85 Uprava za ceste tuženik, a u dva je tužitelj (za isplatu troškova postupka). Ukupna vrijednost sporova u kojima je Uprava za ceste tuženik iznosi 9.003.116,00 kn, od čega se na četiri spora (pokrenuta u prethodnim godinama) pojedinačne vrijednosti preko 1.000.000,00 kn odnosi 4.858.000,00 kn. Predmet sporova su zahtjevi za: naknadu štete zbog nemogućnosti korištenja dijela zemljišta koje je Uprava za ceste kao investitor radova tijekom izgradnje ceste devastirala, odnosno uspostava stanja koje je bilo prije nego je šteta nastala; naknadu štete usljed prometne nezgode; isplatu izvoditelju radova za izvedene radove prema privremenoj situaciji; te isplatu naknade štete nastale na zemljištu zbog neizvođenja radova na obnovi uništenih podzidova ceste.

Na koncu 2015. vrijednost primljenih zadužnica i bankarskih garancija (kao jamstva za uredno ispunjenje ugovora) je prema pomoćnoj evidenciji iznosila 28.238.385,00 kn (od čega se na zadužnice primljene od izvoditelja radova redovnog održavanja cesta odnosi 19.200.000,00 kn), a vrijednost izdanih zadužnica i mjenica iznosila je 30.318.234,00 kn (od čega se na zadužnicu izdanu poslovnoj banci za primljeni kredit odnosi 30.163.234,00 kn).

Potencijalne obveze i potraživanja po sudskim sporovima te primljene i izdane zadužnice i bankarske garancije nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima na računu izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbi 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, 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.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje vrijednosti nefinancijske imovine, uskladiti podatke iz analitičke evidencije nefinancijske imovine i glavne knjige, iskazivati ulaganja u izgradnju i rekonstrukciji cesta po računovodstvenom načelu nastanka događaja, evidentirati na računima imovine u pripremi ulaganja u tijeku odnosno ulaganja koja nisu završena kako se obračun ispravka vrijednosti ne bi obavljao na imovinu koja nije dovršena odnosno stavljena u funkciju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se vrijednost sudskih sporova u tijeku te izdanih i primljenih zadužnica i bankarskih garancija vrijednosno iskazati u bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te ih evidentirati u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također se predlaže informatički povezati glavnu knjigu i analitičke evidencije imovine radi smanjenja rizika pogrešaka (uslijed unosa istih podataka u sustav više puta). Predlaže se za imovinu u pripremi voditi analitičku evidenciju radi lakšeg praćenja strukture vrijednosti imovine u pripremi te donijeti procedure kojima se regulira postupak prijenosa imovine u uporabu.

- Evidentiranje potraživanja

Potraživanja su na koncu 2015. u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 4.631.567,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.562.213,00 kn te druga potraživanja u iznosu 2.069.354,00 kn.

U poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima su iskazana potraživanja u manjem iznosu za 632.278,00 kn, jer potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta od stanica za tehnički pregled, koja prema pomoćnim evidencijama iznose 899.702,00 kn nisu iskazana, a otpis potraživanja za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta po godišnjem popisu imovine i obveza u iznosu 267.424,00 kn je pogrešno evidentiran.

Odredbama članaka 3., 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti te da se financijska imovina, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja te da potraživanja za prihode poslovanja sadrže i potraživanja za prihode od imovine.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.562.213,00 kn u financijskim izvještajima su u cijelosti iskazana kao nedospjela. Utvrđeno je da nedospjela potraživanja iznose 1.912.912,00 kn, a dospjela 649.301,00 kn.

Nedospjela potraživanja u cijelosti se odnose na potraživanja za naknadu za uporabu javnih cesta od autoprijevoznika s kojim je u rujnu 2014. zaključen Sporazum o obročnoj otplati duga (glavnica 1.308.902,00 kn i zatezne kamate 604.010,00 kn).

Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 557.150,00 kn te nadležnog Ministarstva za neostvareni dio godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 92.151,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja od stanica za tehnički pregled u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te ispraviti pogrešno evidentiran otpis potraživanja. Također nalaže u financijskim izvještajima iskazati točan iznos dospjelih i nedospjelih potraživanja radi davanja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Uprave za ceste.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. te je popisno povjerenstvo sastavilo izvještaj o popisu. Popisom nije utvrđen višak ni manjak, a predložen je rashod otpisane nefinancijske imovine (računala i računalna oprema, mobiteli, računalni programi, ostala uredska oprema) nabavne vrijednosti 190.718,00 kn i otpis zastarjelih obveza u iznosu 11.616,00 kn. Ravnatelj je donio odluke o prihvaćanju popisa i prijedloga za rashod imovine i otpis obveza u siječnju 2016.

Popisne liste osnovnih sredstava (poslovnih objekata, cesta, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, ulaganja u računalne programe) te sitnog inventara i auto guma sadrže podatke iz analitičkih evidencija koje nisu usklađene s glavnom knjigom.

Prije obavljanja popisa, kao pripremna radnja, nije obavljeno usklađivanje podataka evidentiranih u analitičkim evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi, odnosno popisno povjerenstvo nije provjerilo usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka. Za vrijednost imovine u pripremi (ulaganja u izgradnju županijskih i lokalnih cesta) koja je na koncu 2015., prema podacima iz glavne knjige, iznosila 34.406.624,00 kn, popisom nije procijenjen stupanj dovršenosti te predviđeni rok završetka.

Osnovna svrha godišnjeg popisa imovine i obveza je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da su popisne liste sastavljene na temelju podataka iz analitičkih evidencija koje nisu usklađene s glavnom knjigom osnovna svrha popisa nije postignuta odnosno popisom nije utvrđena razlika knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Čelnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

U kolovozu 2015. ministar financija je donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa. Prema navedenoj Uputi, između ostalog, treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti imovine u pripremi te predvidjeti rok završetka investicije ili predložiti drugačiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom ministra financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 1.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da se Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2016. obvezala u 2017. uskladiti podatke u analitičkim evidencijama dugotrajne nefinancijske imovine s glavnom knjigom koji su nastali zbog pogrešnih knjiženja prethodnih godina. Navode da se nabavna vrijednost cesta temelji na procjeni vrijednosti javnih cesta iz 2000. koju su izradile Hrvatska uprava za ceste i društvo IGH d.d. Zagreb prema kojima je približno 88,0 % županijskih cesta na području Splitsko-dalmatinske županije procijenjeno u vrijednosti 1.000.000.- USD po kilometru duljine ceste te da u procjeni nisu sagledani drugi stvarni parametri kao lokacija, geometrija, starost, objekti, oprema i drugo. Navode da je vrijednost cesta uključujući i ulaganja u ceste smanjena sa približno 12.500.000.000,00 kn iz 2000. na približno 6.500.000.000,00 kn na kraju 2016. zbog visoke stope ispravka vrijednosti cesta koja je do 2008. iznosila 1,5 %, a od 2008. iznosi 4,0 % čime se knjigovodstvena vrijednost cesta smanjuje 15 do 20 puta više u odnosu na godišnje ulaganje u rekonstrukciju cesta. Navode da Uprava za ceste ima kvalitetnu bazu podataka na temelju koje se može obaviti realna procjena cesta, ali jedino uz uključivanje nadležnih ministarstava jer se radi o milijardama kuna.*

U vezi pogrešnog evidentiranja obavljenih ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju cesta u poslovnim knjigama navode da će propisati procedure o postupcima prijenosa imovine s računa u pripremi na račun u uporabi te postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navode da se ugovori o sufinanciranju sklapaju u slučaju kada je jedinica lokalne samouprave spremna uložiti dio svojih sredstava i kapaciteta u realizaciju projekta na županijskim i lokalnim cestama značajnim za svoje područje, a koji te godine nisu bile prioritet ulaganja Uprave za ceste te da je nakon završetka realizacije projekta potrebno obaviti primopredaju i evidentirati vrijednost ulaganja jedinice lokalne samouprave. Navode da su podaci o vrijednosti sudskih sporova u tijeku, primljenih i izdanih zadužnica i bankovnih garancija iskazani u financijskom izvještaju Bilanca na računu izvanbilančnih zapisa te u Bilješkama uz Bilancu za 2016. U 2017. na računima imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju cesta po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Navode da se potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta od stanica za tehnički pregled vozila u iznosu 899.702,00 kn vode u pomoćnim evidencijama potraživanja, da Uprava za ceste ima pristup programu za naplatu godišnje naknade, prati naplatu te obračunava i naplaćuje zatezne kamate. Navode da su navedena potraživanja od jedne pravne osobe te su, uz obračunate zatezne kamate, u cijelosti naplaćena u siječnju 2016. Za pogrešno evidentiran otpis potraživanja po godišnjem popisu za 2015. u iznosu 267.424,00 kn obavljena je ispravka u 2016. te je u financijskim izvještajima za 2016. iskazan točan iznos dospjelih i nedospjelih potraživanja. Za obavljena ulaganja u izgradnju županijskih i lokalnih cesta godišnjim popisom imovine i obveza za 2016. je procijenjen stupanj dovršenosti te predviđen rok završetka izgradnje cesta.

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 109.218.562,00 kn, što je za 2.934.926,00 kn ili 2,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 4.349.583,00 kn, materijalne rashode u iznosu 59.286.282,00 kn, financijske rashode u iznosu 781.316,00 kn, pomoći u iznosu 3.330.077,00 kn, ostale rashode u iznosu 746.394,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.905.924,00 kn te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.818.986,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za ugovore o djelu u iznosu 118.007,00 kn. Od toga se na rashode ostvarene na temelju ugovora o djelu za poslove čišćenja uredskih i drugih poslovnih prostora u kojima Uprava za ceste obavlja djelatnost odnosi 59.075,00 kn. Poslove čišćenja je obavljala fizička osoba na temelju ugovora o djelu zaključenog u rujnu 2005. te dodatka ugovoru iz lipnja 2008. Visina naknade do konca svibnja 2008. iznosila je 1.500,00 kn, a od lipnja 2008. je iznosila 2.500,00 kn, neto mjesečno. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada nije utvrđeno radno mjesto spremačice.

Prema odredbi članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), ugovor o djelu je ugovoreni odnos poslodavca i izvoditelja kojim se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično. Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove.

Rashodi za premije dodatnog zdravstvenog osiguranja evidentirani su u okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 43.226,00 kn, a premije dopunskog zdravstvenog osiguranja u okviru rashoda za zaposlene (primitak u naravi) u iznosu 21.412,00 kn. Tijekom 2015. Uprava za ceste je koristila usluge dobrovoljnog dodatnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja kod dva osiguravajuća društva. Pravo na korištenje zdravstvenih usluga imaju svi zaposlenici. Police osiguranja su ugovorene u 2013. na vrijeme dvije godine. Ugovoreno je dodatno zdravstveno osiguranje koje obuhvaća prošireni program specijalističkih pregleda, dijagnostičke i laboratorijske obrade te dopunsko osiguranje koje obuhvaća pokriće dijela troškova do pune cijene zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (doplata). Mjesečne premije koje je Uprava za ceste uplatila osiguratelju za svoje zaposlenike za dobrovoljno dopunsko osiguranje su evidentirane u okviru rashoda za zaposlene (plaće u naravi) te su obračunani i uplaćeni propisani doprinosi iz i na plaću te porez i prirez na dohodak.

Rashodi za tekuće donacije evidentirani su u okviru ostalih rashoda u iznosu 120.500,00 kn. Odnose se na donacije dane neprofitnim organizacijama (udruge građana, braniteljske udruge, sportske zajednice i klubovi, vjerske zajednice, novinarska društva) na temelju zamolbe za dostavom sredstava i odobrenja ravnatelja o isplati sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o djelu prema odredbama Zakona o obveznim odnosima. Predlaže preispitati opravdanost ugovaranja premija dobrovoljnog dodatnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja, te dodjeljivanja bespovratnih sredstava, odnosno donacija neprofitnim organizacijama s obzirom da premije osiguranja zaposlenika i dane donacije nisu u funkciji obavljanja djelatnosti Uprave za ceste.

- Rashodi za usluge redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta

Rashodi za usluge redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta ostvareni su u iznosu 46.869.610,00 kn. U okviru rashoda za usluge redovnog održavanja ostvareni su rashodi za ostale usluge (ostali radovi, troškovi i usluge koji se odnose na radove prema posebnom nalogu) u iznosu 1.999.861,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju ugovora za 2015., zaključenog na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. Okvirni sporazum je zaključen na četiri godine po provedenom otvorenom postupku javne nabave na koji je pristigla jedna prihvatljiva ponuda, koja je prihvaćena. U troškovniku priloženom ponudi u postupku javne nabave, navedena je vrijednost ostalih usluga (ostali radovi, troškovi i usluge) u ukupnom iznosu 20.572.671,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (na 2015. se odnosi 5.203.437,00 kn), a odnose se na otklanjanje posljedica izvanrednih događaja, izradu tehničke i druge dokumentacije za radove održavanja, zbrinjavanje otpada te radove prema posebnom nalogu, prijevoz trajektom i održavanje kolnika metodom hladne reciklaže.

Jedinica mjere, količina i jedinične cijene pojedinih usluga u troškovniku nisu specificirane na način da se na temelju njih može izračunati vrijednost usluga (kune su navedene kao jedinica mjere, 1 kao jedinična cijena, a količine su jednake vrijednosti usluge).

Državni ured za reviziju predlaže, pri sastavljanju troškovnika koji je sastavni dio dokumentacije za nadmetanje i ponude, specificirati jedinice mjere i količine svih predmeta nabave.

- 2.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da će postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju u vezi sklapanja ugovora o djelu za poslove čišćenja uredskih prostora. U vezi s dopunskim i dodatnim osiguranjem navodi da će preispitati razinu i sadržaj osiguranja i sistematskih pregleda te će u vezi s donacijama neprofitnim organizacijama postupiti po danom prijedlogu. U vezi s ostalim radovima, troškovima i uslugama prema posebnom nalogu ostvarenim u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja županijskih i lokalnih cesta navode da su navedeni radovi specifični te se u vrijeme raspisivanja nadmetanja ne mogu specificirati po pojedinačnim stavkama jer su nepredvidivi u pogledu količina i karakteru radova i posljedica su nezgoda ili elementarnih nepogoda. Obrazlaže da se usluge izrade tehničke dokumentacije, prijevoza trajektom, zbrinjavanja otpada i održavanja kolnika metodom hladne reciklaže obračunavaju prema računima koje ispostavljaju vanjski suradnici i pružatelji usluga, kao što su projektantske kuće, brodski prijevoznici i trgovačka društva za deponiranje otpada. Nadalje obrazlaže da radovi koji se odnose na otklanjanje posljedica izvanrednih događaja (uklanjanje posljedica prometnih nezgoda, uklanjanje palih stabala i odrona na kolnik) sadrži troškove specificirane prema trošku radne snage i strojeva. U vezi radova prema posebnom nalogu, navodi da se radi o radovima na nekoj lokaciji kao funkcionalnoj cjelini, primjerice izgradnja potpornog zida, cestovne odvodnje, betonskih rigola, a u građevinskoj knjizi se vrijednost ovih radova sastoji od zbroja više stavki koje mogu biti dio troškovnika redovnog održavanja ili nisu obuhvaćene troškovnikom, a radovi su izvedeni.*

3. Imovina

- 3.1. Prema podacima iz bilance sa stanjem na dan 31.12.2015., ukupna vrijednost nefinancijske imovine iznosi 7.029.654.426,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja je za 463.885.672,00 kn ili 6,2 %. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 6.991.259.129,00 kn.

Uprava za ceste je ustrojila analitičku evidenciju cesta s podacima o oznaci, nazivu i duljini cesta te vrijednosti ceste. Podaci iz analitičke evidencije cesta o broju i duljini županijskih i lokalnih cesta nisu u cijelosti usklađeni s podacima iz popisa cesta, kojima Uprava za ceste upravlja, a koji je sastavni dio Operativnog programa redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. i 2016. Popis cesta iz operativnog programa Uprava za ceste usklađuje s podacima iz odluka o razvrstavanju cesta koje donosi nadležno ministarstvo. Prema popisu cesta, Uprava za ceste je na koncu 2015. upravljala sa 109 županijskih cesta duljine 814,60 km i 216 lokalnih cesta duljine 915,30 km (ukupno 325 cesta duljine 1 729,90 km).

U analitičkoj evidenciji cesta na koncu 2015. evidentirano je 108 županijskih cesta duljine 832,10 km i 213 lokalnih cesta duljine 934,60 km (ukupno 321 cesta duljine 1 766,70 km).

Utvrđeno je da je razlika nastala jer su u analitičkoj evidenciji cesta evidentirane tri lokalne ceste koje su u prethodnim godinama postale nerazvrstane ceste (vrijednosti 43.796.702,00 kn) i jedna županijska cesta (vrijednosti 65.438.100,00 kn), koja je postala dio druge županijske ceste, a nije evidentirano pet lokalnih i jedna županijska cesta duljine 18,90 km koje su u prethodnim godinama postale javne ceste. Osim toga, u analitičkoj evidenciji cesta do konca 2015. nisu bile evidentirane dvije novorazvrstane ceste (županijska i lokalna) koje su na popisu cesta u operativnom programu redovnog održavanja cesta iz prosinca 2015., a evidentirane su u 2016. odnosno u 2017. jer su Hrvatske ceste naknadno dostavile dokumentaciju.

Tri lokalne ceste koje su u prethodnim godinama (2010.-2012.) postale nerazvrstane ceste trebalo je prenijeti jedinicama lokalne samouprave na području kojih se nalaze te ih isknjižiti iz poslovnih knjiga.

Pet lokalnih i jedna županijska cesta koje su u prethodnim godinama (2008.-2012.) postale javne ceste trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama u visini ulaganja u izgradnju cesta obavljenih od strane jedinica lokalne samouprave ili u visini procijenjene vrijednosti pojedinačne ceste.

Ceste koje se protežu na području više županija evidentirane su u analitičkoj evidenciji cesta u ukupnoj duljini, a u popisu cesta su iskazane samo u dijelu koji se proteže na području Županije, odnosno u dijelu kojim upravlja Uprava za ceste.

U analitičkoj evidenciji cesta nabavna vrijednost županijskih i lokalnih cesta na početku 2015. iznosi 12.458.144.546,00 kn, a u glavnoj knjizi je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 12.265.166.548,00 kn, što je manje za 192.977.998,00 kn. Na koncu 2015. u analitičkoj evidenciji cesta nabavna vrijednost županijskih i lokalnih cesta iznosi 12.485.878.600,00 kn, a u glavnoj knjizi je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 12.300.765.263,00 kn, što je manje za 185.113.337,00 kn.

Neusklađenost analitičke evidencije cesta i glavne knjige dijelom je posljedica pogrešnog evidentiranja prijenosa cesta na upravljanje jedinici lokalne samouprave iz 2012. Na temelju Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), u svibnju 2012. zaključen je s jedinicom lokalne samouprave sporazum o prijenosu tri županijske i sedam lokalnih cesta. Prema sporazumu, u analitičkoj evidenciji cesta i glavnoj knjizi trebalo je umanjiti vrijednost cesta u iznosu 249.742.521,00 kn. U glavnoj knjizi evidentirano je smanjenje vrijednosti cesta u iznosu 429.999.389,00 kn, umjesto u iznosu 249.742.521,00 kn odnosno više za 180.256.868,00 kn. Iz analitičke evidencije cesta je isknjiženo devet cesta, dok jedna cesta u vrijednosti 5.439.514,00 kn nije isknjižena.

Evidentiranje imovine (cesta) u 2015. također je utjecalo na neusklađenost glavne knjige i analitičke evidencije cesta. Naime, u glavnoj knjizi na računima nefinancijske imovine u uporabi (cesta) je evidentirana vrijednost ulaganja u rekonstrukciju cesta u iznosu 27.734.053,00 kn i izgradnju cesta (prenesenih s računa imovine u pripremi) u iznosu 7.864.663,00 kn, odnosno ukupno 35.598.716,00 kn. U analitičkoj evidenciji cesta evidentirana je vrijednost ulaganja u rekonstrukciju cesta u iznosu 27.734.053,00 kn, dok vrijednost ulaganja u izgradnju cesta u iznosu 7.864.663,00 kn nije evidentirana.

S obzirom da analitička evidencija cesta i glavna knjiga nisu usklađene, da podaci u analitičkoj evidenciji cesta nisu usklađeni s podacima o broju i duljini cesta kojima upravlja Uprava za ceste iz operativnog programa redovnog održavanja te da se vrijednost ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju cesta ne evidentira na računima imovine u pripremi do okončanja investicija čime i ispravak vrijednosti nije obavljen na propisani način, nisu osigurani cjeloviti podaci o cestama kojima Uprava za ceste upravlja.

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.

Uprava za ceste, u skladu s financijskim mogućnostima, provodi aktivnosti vezane uz uknjižbu cesta u zemljišne knjige. Prema obrazloženju, s obzirom da stanje u katastru ne odgovara stvarnom stanju na terenu za velik broj županijskih i lokalnih cesta, nije moguće provesti uknjižbu istih samo na temelju snimka izvedenog stanja, već je potrebno izraditi i geodetski elaborat što zahtjeva određena financijska sredstva.

U Registru državne imovine upisani su podaci za ceste (pet županijskih i tri lokalne) za koje je u zemljišnim knjigama upisano vlasništvo Republike Hrvatske uz pravo upravljanja Uprave za ceste.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o broju i duljini cesta iz analitičke evidencije cesta s podacima iz operativnog programa redovnog održavanja cesta odnosno odluka o razvrstavanju cesta koje donosi nadležno ministarstvo. Nalaže se, ispraviti pogrešno provedena evidentiranja prijenosa cesta na upravljanje jedinici lokalne samouprave u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji cesta, evidentirati u analitičkoj evidenciji cesta vrijednost ulaganja u izgradnju cesta u 2015. te u cijelosti uskladiti analitičku evidenciju cesta i glavnu knjigu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. 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.

- Naknada za uređenje voda

U okviru rashoda za komunalne usluge ostvareni su rashodi za naknadu za uređenje voda koja se plaća na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu u iznosu 1.101.956,00 kn. Ostvareni su na temelju rješenja Hrvatskih voda iz veljače i lipnja 2011. (višegodišnja rješenja). Prema navedenim rješenjima iznos naknade može se izmijeniti na zahtjev stranke u slučaju izmjene osnovice ili drugih obračunskih elemenata. Na temelju Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste iz 2012., županijske i lokalne ceste duljine 88,27 km postale su nerazvrstane ceste i prešle u nadležnost jedinica lokalne samouprave.

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 od Hrvatskih voda zatražiti izmjenu rješenja o plaćanju naknade za uređenje voda.

- 3.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da je u 2017. obavljen ispravak pogrešnog evidentiranja prijenosa cesta na upravljanje Gradu Kaštela u iznosu 180.256.868,00 kn povećanjem vrijednosti lokalnih cesta za navedeni iznos, te će razliku pogrešno iskazane vrijednosti u iznosu 4.796.464,00 kn ispraviti nakon utvrđivanja stvarnog stanja vrijednosti nefinancijske imovine i usklađivanja podataka iz analitičkih evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i glavne knjige. Navode da će u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u 2017. uskladiti podatke u analitičkoj evidenciji cesta s podacima o broju i duljini cesta iz operativnog programa redovnog održavanja te evidentirati ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju cesta na računima imovine u pripremi do okončanja investicije, kako bi se obavljao ispravak vrijednosti na propisani način. U vezi s naknadom za uređenje voda, navodi da će visinu naknade uskladiti s Hrvatskim vodama i jedinicama lokalne samouprave koje su preuzele javne ceste na upravljanje te da su zatražili izmjenu rješenja o plaćanju navedene naknade.*

4. Javna nabava

- 4.1. Posljednjim izmjenama plana nabave za 2015. procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 83.323.365,00 kn, od toga procijenjena vrijednost javne nabave iznosi 75.578.365,00 kn, a bagatelne nabave 7.745.000,00 kn. Planom nabave ukupno su planirana 84 postupka nabave roba, usluga i radova, od toga 31 postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a 53 postupka nabave prema odredbama Pravilnika za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn iz veljače 2014. i Pravilnika o procedurama javne i bagatelne nabave i stvaranja ugovorenih obveza iz svibnja 2015.

Tijekom 2015. provedeno je devet postupaka javne nabave, od toga pet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave i četiri otvorena postupka. Ukupna vrijednost javne nabave prema zaključenim ugovorima iznosi 12.150.651,00 kn.

Na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. zaključen je jednogodišnji ugovor o redovnom održavanju lokalnih i županijskih cesta za 2015. u iznosu 46.000.000,00 kn. Vrijednost bagatelne nabave na temelju 22 provedena postupaka iznosi 6.874.183,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2015. odlukom Uprave za ceste poništena su tri postupka nabave (dva postupka bagatelne nabave i jedan postupak javne nabave). Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, na temelju zaključenih ugovora u 2015. ostvareni su rashodi u iznosu 6.514.868,00 kn.

Rashodi za građevinske radove za rekonstrukciju postojećih cesta (22 županijske i lokalne ceste) ostvareni su u iznosu 27.734.053,00 kn, a za izgradnju novih cesta (osam županijskih i lokalnih) u iznosu 7.024.891,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za rekonstrukciju postojećih cesta se odnose na radove na rekonstrukciji sedam cesta u iznosu 19.378.660,00 kn te otkup zemljišta za rekonstrukciju tri ceste u iznosu 7.628.175,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za izgradnju novih cesta se odnose na izgradnju dvije nove ceste u iznosu 6.568.878,00 kn.

Prije izvođenja radova ishođene su građevinske dozvole, odnosno potvrde glavnog projekta (za ceste koje su se započele graditi u ranijim godinama). Zaključeni su ugovori o građenju nakon što su riješeni imovinsko pravni odnosi i nakon što je Uprava za ceste pribavila jamstva za pravodobno i kvalitetno izvršenje ugovornih obveza te jamstva za otklanjanje nedostataka u ugovorenim rokovima i ugovorenim iznosima.

Za rekonstrukciju tri ceste (ŽC6260 Dugopolje-Blato na Cetini, poddionica Dugopolje-Bisko; ŽC6201, dionice Stilja-Vrgorac (ŽC209), poddionica 2 Prapatnice-Vrgorac; LC67106 Studenci (ŽC6155)-ŽC6156 (Cera-Ričice)) i izgradnju ceste Gornji Bulići-Gornji Muslimi su s izvoditeljima radova zaključeni dodaci ugovorima za dodatne radove primjenom pregovaračkog postupka bez prethodne objave.

Dodatni radovi za cestu ŽC6260 Dugopolje-Blato na Cetini, poddionica Dugopolje-Bisko se odnose na izgradnju 16 autobusnih ugibališta, više nogostupa, betonskih zidova, javne rasvjete, pješačkih prijelaza, pristupnih rampi susjednim parcelama i slično. Dodatni radovi za cestu ŽC6201, dionice Stilja-Vrgorac (ŽC209), poddionica 2 Prapatnice-Vrgorac se odnose na nepredviđene radove iskopa, odvoz i deponiranje otpada, zamjenu odbojne ograde i rekonstrukcije priključaka. Za cestu LC67106 Studenci (ŽC6155)-ŽC6156 (Cera-Ričice) dodatni radovi se odnose na izgradnju AB-potpornog zida, raznih spojeva na cestu, odvodnju ceste, izmještanje telekomunikacijskih instalacija te pomicanje nivelete ceste visinski i položajno, a za cestu Gornji Bulići-Gornji Muslimi na povećanje potrebnih količina i dodatnih radova zbog izmještanja optičkog kabela. Dodatni radovi nisu bili obuhvaćeni projektom dokumentacijom na temelju koje su zaključeni osnovni ugovori, te je bila potrebna izmjena projekata u već započetoj fazi radova.

Zapisnici o primopredaji ukupno izvedenih radova za rekonstrukciju ceste ŽC6260 Dugopolje-Blato na Cetini, poddionica Dugopolje-Bisko i ceste Ž6201, dionice Stilja-Vrgorac (ŽC209), poddionica 2 Prapatnice-Vrgorac, sastavljeni su tri mjeseca prije zaključivanja dodatka ugovoru za više izvedene radove, te ne sadrže vrijednost izvedenih radova. Uprava za ceste nije donijela interni akt kojim bi bio propisan obvezan sadržaj zapisnika o okončanom obračunu i primopredaji izvedenih radova.

Državni ured za reviziju predlaže više pozornosti posvetiti izradi cjelokupne projektne dokumentacije kako bi se prije provođenja postupaka nabave odnosno zaključivanja ugovora o izvođenju radova preciznije utvrdile ukupne vrste, količine i vrijednosti radova te izbjegla izmjena projekata u već započetoj fazi radova. Predlaže u zapisnicima o primopredaji radova iskazati vrijednost izvedenih radova kako bi se olakšalo praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

- 4.2. *Uprava za ceste u obrazloženju navodi da su dodatni radovi posljedica manjkave i nepotpune dokumentacije, jer bi u suprotnom svi radovi bili navedeni u projektu i ugovornom troškovniku te bi sve situacije bile predviđene i ne bi se mogle pojaviti nepredviđene okolnosti osim više sile. Navode da je nesporna primjedba u vezi manjkavosti projektne dokumentacije, ali samo u smislu primjene Zakona o prostornom uređenju i Zakona o gradnji, te da je Uprava za ceste poduzela sve potrebne korake za izmjenu projektne i upravne dokumentacije. U vezi zapisnika o primopredaji radova na rekonstrukciji cesta navodi da se rekonstrukcija i pojačano održavanje cesta najčešće provodi na cestama pod prometom jer u suprotnom stanovnici negoduju i pokreću protiv Uprave za ceste postupke za naknadu troškova za dulji transport i drugo, te bi bilo neracionalno i neekonomično cestu ne pustiti u promet zbog dugotrajnih postupaka ishoda uporabne dozvole. Navode da će donijeti interni akt kojim bi bio propisan obvezan sadržaj zapisnika o okončanom obračunu i primopredaji izvedenih radova.*

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:
 - podaci o stanju i pojavnim oblicima nefinancijske imovine u uporabi (ceste, ulaganja u računalne programe, postrojenja i oprema, prijevozna sredstava, umjetnička djela, sitni inventar) evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima, na početku i na koncu 2015., nisu istovjetni podacima iz analitičkih evidencija; Ukupna nabavna vrijednost navedene imovine je u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana manje za 185.062.479,00 kn u odnosu na analitičke evidencije;
 Pri evidentiranju ulaganja u rekonstrukciju cesta ne primjenjuju se dosljedno pravila knjigovodstvenog prijenosa ulaganja u imovinu u uporabu; U poslovnim knjigama evidentiran je prijenos ulaganja u izgradnju cesta s računa nefinancijske imovine u pripremi na račune nefinancijske imovine u uporabi (cesta) u iznosu 4.482.703,00 kn prije okončanja investicija; Koncem 2015. ukupna vrijednost ulaganja u rekonstrukciju cesta u vrijednosti 27.734.053,00 kn evidentirana su na računima nefinancijske imovine u uporabi (cesta), iako najvećim dijelom rekonstrukcije cesta nisu završene do konca 2015., te se obračun ispravka vrijednosti obavlja na imovinu koja nije dovršena i stavljena u uporabu;
 Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku te o primljenim i izdanim zadužnicama i bankarskim garancijama; Potencijalne obveze po sudskim sporovima (9.003.116,00 kn) te primljene i izdane zadužnice i bankarske garancije (58.556.619,00 kn) nisu iskazane u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa;
 U poslovnim knjigama su evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja od naknade za ceste manje za 632.278,00 kn, jer nisu evidentirana potraživanja od stanice za tehnički pregled u iznosu 899.702,00 kn, a otpis potraživanja za naknadu za ceste je pogrešno evidentiran čime su potraživanja uvećana za 267.424,00 kn;
 Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015. nisu utvrđeni viškovi i manjkovi, a popisne liste dugotrajne imovine su sastavljene na temelju podataka iz analitičkih evidencija koje nisu usklađene s glavnom knjigom; Zbog navedenog nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (točka 1. Nalaza)

- podaci iz analitičke evidencije cesta o broju i duljini županijskih i lokalnih cesta nisu usklađeni s podacima iz popisa cesta koji je sastavni dio operativnog programa redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta odnosno s podacima iz odluka o razvrstavanju cesta koje donosi nadležni ministar; U analitičkoj evidenciji cesta, evidentirane su pojedine ceste koje su u prethodnim godinama prestale biti razvrstane ceste, a nisu evidentirane pojedine ceste koje su postale javne ceste (županijske i lokalne). (točka 3. Nalaza)

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Splitsko-dalmatinske županije. Osnivač je Splitsko-dalmatinska županija. Koncem 2015. Uprava za ceste je imala 17 zaposlenika. Ravnatelj je Petar Škorić. Najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti je godišnja naknada za uporabu javnih cesta. Prihodi su ostvareni u iznosu 116.923.572,00 kn, a rashodi u iznosu 109.218.562,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2015. je iskazan u iznosu 7.705.010,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.638.195,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.343.205,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od imovine u iznosu 114.873.491,00 kn, od čega se na prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta odnosi 113.373.452,00 kn. Potraživanja su na koncu 2015. iskazana u iznosu 4.631.567,00 kn. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 59.286.282,00 kn ili 54,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.905.924,00 kn ili 32,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze su na koncu 2015. iskazane u iznosu 25.634.948,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na stanje iskazano početkom 2015., manje su za 2.787.015,00 kn ili 9,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.379.636,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.450.456,00 kn, obveze na primljene zajmove u iznosu 12.741.847,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 2.063.009,00 kn. U 2015. Uprava za ceste se nije zaduživala. Zaduzivanje je obavljeno u 2012. za financiranje izgradnje i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta. Prema podacima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2015., nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti. Zbog navedenog je potrebno veću pozornost posvetiti samoprocjeni i razvoju sustava unutarnjih kontrola. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i imovinu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.