



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE  
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Varaždin, travanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2015.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2015.	15
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/16-04/51  
URBROJ: 613-07-17-7

Varaždin, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE  
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Varaždinske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste ) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 21. 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 Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je Odlukom Skupštine Županije iz ožujka 1997. Radi usklađivanja s odredbama Zakona o javnim cestama, Skupština Županije je u 2005. donijela novu Odluku o osnivanju Uprave za ceste. Sjedište je u ulici Ljudevita Gaja 4, Varaždin. Uprava za ceste je upisana u registar Trgovačkog suda u Varaždinu u svibnju 1997. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima.

Statut je donesen u studenome 2013., na koji je Županijska skupština dala suglasnost. 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: upravljanje županijskim i lokalnim cestama, projektiranje i ishođenje lokacijskih, građevinskih i uporabnih dozvola za županijske i lokalne ceste, građenje, rekonstrukcija, održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta, vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama, informatizacija sustava županijskih i lokalnih cesta, sudjelovanje u pripremi izrade četverogodišnjeg programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta 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.

Tijekom 2015. u Upravi za ceste su bile četiri organizacijske jedinice i to: odjel za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, odjel za građenje i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta, odjel za financijske, pravne i opće poslove te odjel za cestovno zemljište i komunalnu infrastrukturu. Na početku 2015. Uprava za ceste imala je deset, a na koncu 2015. jedanaest zaposlenika.

Tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima sedam članova, od kojih su šest predstavnika Županije, a jedan je predstavnik Uprave za ceste (birani u siječnju 2014.). Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine. Ravnatelj, između ostalog, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Uprave za ceste, te ju predstavlja i zastupa u pravnom prometu. Od 1. siječnja 2008. ravnatelj je Tomislav Osonjački, koji obavlja navedenu funkciju i u vrijeme obavljanja revizije.

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost nadležnog tijela Županije, donosi druge normativne akte, predlaže Županijskoj skupštini kandidata za imenovanje ravnatelja, zaključuje ugovor o radu s ravnateljem, donosi godišnje programe rada i razvoja, nadzire izvršavanje usvojenih programa i planova, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu uz suglasnost nadležnog tijela Županije, daje Županiji i ravnatelju prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima iz djelatnosti Uprave.

Uz Statut, Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima radnika u Županijskoj upravi za ceste (2006.), Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta (2013.) te Pravilnik o službenim putovanjima i korištenju službenih vozila (2015.).

Prema podacima Uprave za ceste, u nadležnosti Uprave za ceste koncem 2015. bilo je ukupno 937,66 km županijskih i lokalnih cesta, od cesta koje su navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), od čega 442,28 km županijskih cesta (sve asfaltirane) te 495,38 km lokalnih cesta (443,21 km ili 89,5 % asfaltirano, a 52,17 km ili 10,5 % makadam).

Pojedine ceste navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Varaždinske županije. Nakon nove Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16) koncem listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je 940,16 km županijskih i lokalnih cesta, od čega 443,88 km županijskih cesta (440,88 km ili 99,3 % asfaltirano, a 3 km ili 0,7 % makadam) te 496,28 km lokalnih cesta (453,64 km ili 91,4 % asfaltirano, a 42,64 km ili 8,6 % makadam). Podaci objavljeni na mrežnoj stranici Uprave za ceste odgovaraju podacima prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta iz 2016.

Uprava za ceste koristi Bazu podataka javnih cesta čije ustrojavanje je zakonska obveza i koja osim digitalne ortofoto karte i digitalnog katastarskog plana sadrži i slojeve koji daju vektorizirani prikaz cesta, njihove oznake, telekomunikacijske vodove, kanalizacijske vodove te koja je modularnog tipa i koja će se u budućnosti nadopunjavati.

### **Planiranje i izvršenje planova**

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

Financijskim planom za 2015. prihodi su planirani u iznosu 50.407.000,00 kn i rashodi u iznosu 47.907.000,00 kn. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.500.000,00 kn. Prihodi i rashodi planirani su na razini podskupine. Vrijednosno značajniji planirani izvori financiranja su prihodi od naknada u iznosu 42.771.000,00 kn, prihodi od Hrvatskih cesta 4.766.000,00 kn te prihodi iz proračuna gradova i općina 2.700.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za održavanje cesta u iznosu 40.700.600,00 kn te administraciju i upravljanje u iznosu 5.257.400,00 kn. Financijski plan za 2015., na prijedlog ravnatelja, usvojilo je Upravno vijeće u studenome 2014., a Skupština Županije dala je suglasnost na financijski plan u prosincu 2014.

Uprava za ceste izradila je u srpnju 2015. polugodišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana, a u ožujku 2016. godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2015. Županija je dala suglasnost na polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana u rujnu 2015., a u svibnju 2016. na godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 46.529.128,00 kn, što je za 3.877.872,00 kn ili 7,7 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 48.296.070,00 kn, što je za 389.070,00 kn ili 0,8 % više od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.766.942,00 kn.

Prema odredbama članka 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.

Programom građenja i održavanja javnih cesta od 2013. do 2016. planirana su ulaganja u izgradnju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije u iznosu 179.953.000,00 kn, od čega za redovno održavanje 88.000.000,00 kn i investicijska ulaganja 91.953.000,00 kn. Za 2015. planirano je 45.055.000,00 kn, od čega za investicijska ulaganja 23.055.000,00 kn i za redovno održavanja 22.000.000,00 kn.

Uprava za ceste donijela je Program građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u studenome 2014. Prethodna suglasnost Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) zatražena je u veljači 2015., a dobivena je u prosincu 2015. Izmjenama programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta iz lipnja 2015. planirano je utrošiti isti iznos. Izmjene se odnose na smanjenje broja cesta s 27 na 20.

Programom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. planirano je utrošiti za održavanje cesta i investicijska ulaganja 41.435.600,00 kn od čega za redovno održavanje cesta 18.000.000,00 kn, rekonstrukcije 17.700.600,00 kn, obnovu asfaltnih tepiha 5.000.000,00 kn i investicijska ulaganja 735.000,00 kn. Redovno održavanje cesta odnosi se na održavanje kolnika u iznosu 6.109.756,00 kn, opreme i signalizacije u iznosu 2.964.249,00 kn, odvodnje, bankina i pokosa 2.377.718,00 kn, održavanje objekata 1.181.420,00 kn, zimsku službu 5.299.122,00 kn i ostale radove 67.735,00 kn. Rekonstrukcije se odnose na klizišta u iznosu 2.000.000,00 kn i pojačano održavanje cesta 15.700.600,00 kn.

Obavljanje radova redovnog održavanja planiranih godišnjim planom u vrijednosti 18.000.000,00 kn povjereno je izvoditelju s kojim je zaključen ugovor na temelju okvirnog sporazuma iz 2012. na vrijeme od četiri godine. Ugovoreno je da Uprava za ceste i izvoditelj mogu zatražiti promjenu cijena na način utvrđen okvirnim sporazumom, u slučaju povećanja ili smanjenja cijena elemenata na temelju kojih je određena cijena radova za više od 5,0 %. Za redovno održavanje cesta u 2015. zaključeni su ugovor 29. prosinca 2014. u iznosu 16.000.000,00 kn i dodatak ugovoru 15. srpnja 2015. u iznosu 2.000.000,00 kn odnosno sveukupno 18.000.000,00 kn. Ugovoreno je izvođenje radova redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta koje se izvode na dionicama prema popisu županijskih i lokalnih cesta te prema iskazanim jediničnim cijenama u troškovniku. Dodatkom jedan ugovoru od 22. svibnja 2015. određeno je da naručitelj daje 13,0% popusta za svaku jediničnu cijenu po određenim stavkama. Troškovnik koji je priložen ugovoru usklađen je u ukupnom iznosu s planiranim sredstvima za održavanje javnih cesta, ali nije usklađen prema vrsti radova.

Tijekom 2015. za održavanje cesta i investicijsko ulaganje utrošeno je 41.818.873,00 kn što je za 383.273,00 kn ili 0,9 % više od plana. U iznosima većim od plana ostvareni su rashodi za redovno održavanje cesta za 1.644.859,00 kn ili 9,1 %. U iznosima manjim od plana ostvareni su rashodi za obnovu asfaltnih tepiha 514.630,00 kn ili 10,3 %, rashodi za pojačano održavanje 325.525,00 kn ili 2,1 %, rashodi za klizišta 71.145,00 kn ili 2,6 % i investicijska ulaganja 350.285,00 kn ili 47,7 %. Obzirom da rashodi za rekonstrukcije i obnovu asfaltnih tepiha nisu planirani zasebno po cestama, već u ukupnom iznosu ne mogu se usporediti ulaganja u svaku pojedinu cestu u odnosu na ulaganja planirana planom građenja i održavanja javnih cesta.

Uprava za ceste na mrežnim stranicama objavljuje financijski plan i izvješća o izvršenju financijskog plana, program građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta i godišnja izvješća o radu, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji potreba objavljivanja sukladno zakonu kojim se uređuje javna nabava, informacije o unutarnjem ustrojstvu, popis županijskih i lokalnih cesta na području Županije i njihove duljine, obavijesti o radovima na pojedinim cestama, zakone i propise koji se odnose na njihovo područje rada i djelatnosti koje obavlja.

## Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama.

### 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 46.529.128,00 kn, što je za 3.173.835,00 kn ili 6,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	6.789.483,00	2.967.326,00	43,7
1.1.	Pomoći proračunu iz drugih proračuna	2.967.736,00	2.284.165,00	77,0
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	3.821.747,00	683.161,00	17,9
2.	Prihodi od imovine	42.788.563,00	43.375.759,00	101,4
2.1.	Prihodi od financijske imovine	42.079,00	36.588,00	87,0
2.2.	Naknade za ceste	42.746.484,00	43.339.171,00	101,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	124.917,00	172.543,00	138,1
4.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	13.500,00	-
	Ukupno	49.702.963,00	46.529.128,00	93,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 43.375.759,00 kn ili 93,2 % te prihodi od pomoći subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.967.326,00 kn ili 6,4 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 186.043,00 kn ili 0,4 %.

Prihodi iz drugih proračuna se odnose na tekuće i kapitalne pomoći jedinica lokalne samouprave na osnovu zaključenih sporazuma o sufinanciranju radova na izgradnji i održavanju lokalnih i županijskih cesta u iznosu 2.284.165,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 683.571,00 kn ili za 23,0 %. Do smanjenja navedenih prihoda je došlo uslijed manjeg sudjelovanja gradova i općina u sufinanciranju radova na održavanju cesta u usporedbi s prethodnom godinom. Uprava za ceste je bila nositelj investicija i provodila je postupke javne nabave. Ulaganja su evidentirana kao tekuće održavanje.

Prihodi od pomoći izvanproračunskih korisnika ostvareni u iznosu 683.161,00 kn se odnose na prihode od trgovačkog društva Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) za interventne potrebe (klizišta) iz odobrenih sredstava za 2014. s osnove održavanja standarda županijskih i lokalnih cesta i s osnove interventnih sredstava. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 3.138.586,00 kn ili 82,1 %, jer su Izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. godini (Narodne novine 64/15), ukinuta sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije odobrena Pravilnikom iz ožujka 2015. (Narodne novine 38/15) u iznosu 3.000.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 43.375.759,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 36.588,00 kn i naknada za ceste u iznosu 43.339.171,00 kn. Prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od kamata na deponirana sredstva u iznosu 31.112,00 kn i zatezних kamata iz obveznih odnosa u iznosu 5.476,00 kn (zatezne kamate po ovršnim rješenjima). Vrijednosno značajniji prihodi od naknada za ceste se odnose na prihode od godišnjih naknada za uporabu javnih cesta što se plaćaju pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada) u iznosu 42.460.112,00 kn i naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 877.382,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade su ostvareni u iznosu 46.273.944,00 kn. Odnose na uplate u stanicama za tehnički pregled vozila u iznosu 42.554.721,00 kn, izvan stanica za tehnički pregled vozila u iznosu 3.169.756,00 kn i od Ministarstva u iznosu 549.467,00 kn.

Gradu Varaždinu prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), Uprava za ceste obvezna je doznačiti 7,8 % naplaćene godišnje naknade umanjene za troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima objavljenih vozila. Sporazum i dodatak Sporazumu, Uprava za ceste je s Gradom Varaždinom zaključila u kolovozu, odnosno listopadu 2012. Prema sporazumu, Gradu Varaždinu pripadaju sredstva u iznosu 3.592.085,00 kn (doznačena su sredstva u iznosu 3.312.586,00 kn, a 279.499,00 kn je iskazano unutar obveza koncem 2015.), a po osnovi odjave vozila vraćena su sredstva vlasnicima vozila u iznosu 221.747,00 kn, što ukupno iznosi 3.813.832,00 kn. Za navedeni iznos su u poslovnim knjigama umanjene prihodi od godišnje naknade te su nakon umanjenja evidentirani u iznosu 42.460.112,00 kn.

Visina i način plaćanja godišnje naknade u 2015. utvrđeni su Pravilnikom o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11). Godišnju naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključnih vozila. Godišnju naknadu naplaćuju većinom stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora koje je Uprava za ceste zaključila s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled. Iz programa su vidljivi, između ostalog, podaci o pojedinačnim naplaćenim naknadama i oslobođenju plaćanja godišnje naknade (broj potvrde, vrijeme i datum unosa, OIB, ime i prezime, adresa, mjesto, registarska oznaka, marka vozila, godina proizvodnje, datum registracije, istek registracije, te iznos obračunane i naplaćene godišnje naknade) te podaci o ukupnoj naplaćenoj naknadi i oslobođenju plaćanja, po stanicama za tehnički pregled i pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled.



Izvešća sadrže, između ostalog, podatke o naplaćenju godišnjoj naknadi u stanicama za tehnički pregled (koje su u vlasništvu Centra za vozila Hrvatske i drugih pravnih osoba), kao i podatke o godišnjoj naknadi koja je plaćena izvan stanica za tehnički pregled (a u stanicama je obavljen tehnički pregled). Prema izvješću Centra za vozila Hrvatske za 2015. na području županije registrirano je 70 099 vozila. Vlasnici motornih ili priklučnih vozila koji odjave svoja vozila, imaju pravo na povrat dijela plaćenog iznosa godišnje naknade razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. U skladu s odredbama navedenog Pravilnika, Uprava za ceste je tijekom 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade u iznosu 221.747,00 kn vlasnicima motornih i priklučnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade. Za ostvarena prava na oslobođenje plaćanja naknade na temelju rješenja Ministarstva. Uprava za ceste je mjesečno nadoknađivala sredstva iz državnog proračuna.

Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta ostvareni su u iznosu 877.382,00 kn, od čega je 607.200,00 kn ostvareno u skladu s odredbama Odluke o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja (Narodne novine 87/14). Uprava za ceste je u prosincu 2013. zaključila ugovor o osnivanju prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama na području Županije. Ugovoreno je godišnje plaćanje naknade u iznosu 607.200,00 kn. Prihodi u iznosu 270.182,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07 i 39/11) i Pravilnika o mjerilima za izračun naknade za korištenje cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07, 91/08 i 39/11), koji su bili na snazi do svibnja 2014. Odredbama Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti (Narodne novine 78/14) koji je stupio na snagu početkom srpnja 2014., nije propisana obveza plaćanja navedene naknade. Odnose se na naknadu za korištenje cestovnog zemljišta za priključak odnosno prilaz, iz ranijih godina (razdoblje 2010.-2014.), za što je tijekom 2015. Uprava za ceste ispostavljala izlazne račune.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 172.543,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 47.626,00 kn ili 38,1 %. Ostvareni prihodi se odnose na naplate troškova postupaka i ostalih nespomenutih prihoda. U 2015. ostvareno je uglavnom zbog povećanja prihoda od naplate sudskih troškova po tužbama protiv obveznika plaćanja naknade za korištenje prilaza na cestovno zemljište.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 13.500,00 kn, a odnose se na prodaju prijevoznog sredstva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 48.296.070,00 kn, što je za 2.087.185,00 kn ili 4,5 % više 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	2.148.925,00	2.202.553,00	102,5
2.	Materijalni rashodi	41.300.345,00	45.628.629,00	110,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	65.092,00	80.130,00	123,1
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	162.957,00	153.046,00	93,9
2.3.	Rashodi za usluge	40.174.458,00	44.452.775,00	110,6
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	897.838,00	942.678,00	105,0
3.	Financijski rashodi	173.376,00	62.974,00	36,3
4.	Ostali rashodi	2.000,00	17.199,00	860,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	390.308,00	384.715,00	98,6
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.193.931,00	0,00	-
	Ukupno	46.208.885,00	48.296.070,00	104,5
	Višak prihoda	3.494.078,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.766.942,00	-

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 48.296.070,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti odnosi se 43.047.913,00 kn, a na rashode uprave i rashode poslovanja 5.248.157,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.818.873,00 kn (redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 41.434.158,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 384.715,00 kn), studije i razvojne pripreme u iznosu 1.229.040,00 kn (rashodi za usluge 1.148.867,00 kn i ostali rashodi 80.173,00 kn). Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.282.683,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 153.046,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.869.750,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 942.678,00 kn.

U ukupnim rashodima, vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 45.628.629,00 kn ili 94,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.202.553,00 kn ili 4,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 464.888,00 kn ili 0,9 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.202.553,00 kn, a odnose se na plaće 1.847.229,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 317.724,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 37.600,00 kn. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. iznosila je 15.120,00 kn, odnosno neto 10.069,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene se odnose na naknadu za godišnji odmor i božićne blagdane, jubilarne nagrade, darove zaposlenima u naravi i darove djeci. Naknade i nagrade zaposlenicima obračunane su i isplaćene u visini neoporezivog iznosa.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 45.628.629,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 44.452.775,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 942.678,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 153.046,00 kn i naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, rashodi za službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 80.130,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni su iznosu 153.046,00 kn. Odnose se na uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 39.049,00 kn, energiju u iznosu 97.325,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje 7.194,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 9.478,00 kn. Rashodi su evidentirani u visini stvarnih troškova prema priloženim računima.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 44.452.775,00 kn, što je za 4.278.317,00 kn ili 10,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 42.629.022,00 kn, ostale usluge u iznosu 744.228,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 608.480,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 185.433,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 137.250,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 63.556,00 kn, komunalne usluge u iznosu 36.411,00 kn, računalne usluge u iznosu 28.095,00 kn i zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 20.300,00 kn.

Vrijednosno značajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta u iznosu 42.583.025,00 kn ili 95,8 % rashoda za usluge. Odnose se na rashode za redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokanih cesta u iznosu 41.434.158,00 kn (izvanredno održavanje cesta u iznosu 21.789.300,00 kn i redovno održavanje cesta u iznosu 19.644.858,00 kn) te studije i razvojne pripreme u iznosu 1.148.867,00 kn (izgradnje nadstrešnica u iznosu 678.982,00 kn, svjetlosnu signalizaciju kod škola na županijskim i lokalnim cestama Županije 344.400,00 kn, stručni nadzor nad radovima u iznosu 84.960,00 kn, ispitivanja i studije u iznosu 36.525,00 kn i prometni elaborat vodotoka u iznosu 4.000,00 kn).

Rashodi za redovno održavanje cesta ostvareni su u iznosu 19.644.858,00 kn. Odnose se na radove na redovnom održavanju cesta u iznosu 17.826.596,00 kn i za sol za zimsku službu u iznosu 1.818.262,00 kn. Za izvedene radove ispostavljena je okončana situacija u ukupnom iznosu 17.999.960,00 kn, umanjena prema sporazumu u iznosu 46.836,00 kn i popust u iznosu 126.528,00 kn te vrijednost obračunanih radova nakon umanjena iznosi 17.826.596,00 kn. Ukupna vrijednost radova iznosi 19.644.857,00 kn, što je za 1.644.857,00 kn ili 9,1 % više od planiranih godišnjim programom građenja i održavanja lokalnih cesta. Prema vrsti radova, više od planiranih iznosa godišnjim programom izvršeni su radovi za zimsku službu za 3.138.644,0000 kn ili 59,2 % i održavanje odvodnje, bankine i pokosa za 3.377.617,00 kn ili 142,0 %, dok su svi ostali rashodi (održavanje kolnika, održavanje signalizacije i opreme, održavanje objekata i ostali rashodi) izvršeni za 4.871.424,00 kn ili 47,2 % manje od planiranih. Uprava za ceste je donosila mjesečne operativne planove za radove na redovnom održavanju cesta.

Rashodi za izvanredno održavanje cesta ostvareni su u iznosu 21.789.300,00 kn. Odnose se na obnovu asfaltnih tepiha u iznosu 4.485.370,00 kn, uređenje cesta s proširenjem i rješavanjem odvodnje u iznosu 15.375.075,00 kn i sanaciju klizišta u iznosu 1.928.855,00 kn. Za obnovu asfaltnih tepiha i uređenje cesta s proširenjem i rješavanjem odvodnje provedeni su tijekom 2013. i 2014. otvoreni postupci javne nabave s ciljem zaključivanja okvirnih sporazuma, a tijekom 2015. postupci bagatelne nabave. Okvirnim sporazumom je predviđeno zaključivanje zasebnih ugovora za izvođenje radova. Za sanaciju klizišta provedeni su tijekom 2015. postupci bagatelne nabave. Rashodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa i zaključenih ugovora za pojedine dionice cesta (temeljem okvirnih sporazuma) i temeljem provedenih postupka nabave bagatelnih vrijednosti. Za izvanredno održavanje cesta pribavljeni su projekti.

Vrijednosno značajniji rashodi za studije i razvojne pripreme odnose se na izgradnju nadstrešnica u iznosu 678.982,00 kn, svjetlosnu signalizaciju kod škola na županijskim i lokalnim cestama Županije 344.400,00 kn i stručni nadzor nad radovima u iznosu 84.960,00 kn. Rashodi za izgradnju nadstrešnica za autobusna stajališta u Županiji odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu koje je bilo nositelj investicije, a radove je financirala Uprava za ceste. Prema obrazloženju odgovorne osobe, vanjski nadzor je obavljao poslove nadzora nad radovima veće složenosti, a značajniji dio rashoda za nadzor nad radovima u iznosu 50.103,00 kn ili 59,0 % odnosi se na nadzor nad radovima na jednoj županijskoj cesti.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su naknade troškova za rad stanica za tehnički pregled i naknada Centru za vozila u iznosu 656.938,00 kn. Naknada troškova za rad stanica za tehnički pregled ostvarena je na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem je vlasništvu stanica za tehnički pregled za usluge raspoređivanja godišnje naknade, izdavanje potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani, a ugovorena vrijednost usluga iznosi 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Naknada društvu Centar za vozila Hrvatske za uslugu izvješćivanja ostvarena je na temelju ugovora zaključenog s navedenim društvom za obavljanje operativnih usluga o pružanju podataka o naplaćenju godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica, a ugovorena vrijednost usluga iznosi 1,5 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge iskazani su rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika u iznosu 548.064,00 kn i geodetsko katastarske usluge u iznosu 56.263,00 kn. Odvjetničke usluge obavljala su tri odvjetnička ureda, dva na temelju punomoći, a jedan na temelju zaključenog ugovora o poslovnoj suradnji iz veljače 2008. Za pravne savjete, upute i mišljenja u iznosu 66.000,00 kn ugovorena je mjesečnu naknadu u iznosu 4.400,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a za druge usluge prema odvjetničkim tarifama.

Drugi nespomenuti rashodi su ostvareni u iznosu 942.678,00 kn. U okviru drugih nespomenutih rashoda vrijednosno značajniji su naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 139.597,00 kn, premije osiguranja od odgovornosti u iznosu 84.139,00 kn i naknada za uređenje voda u iznosu 662.566,00 kn. Rashodi za premije osiguranja odgovornosti iz djelatnosti su ostvareni u iznosu 84.139,00 kn na temelju dva Sporazuma zaključena s izvoditeljem radova na redovnom održavanju županijskih i lokalnih cesta. Izvoditelj radova na redovnom održavanju županijskih i lokalnih cesta zaključio je ugovore s osiguravajućim društvima, a Uprava za ceste je na temelju zaključenih Sporazuma sufinancirala 40,0 % premije osiguranja (iznos je određen prema broju kilometara mreža cesta koje održava izvoditelj). Uprava za ceste ima šest članova upravnog vijeća i predsjednika. Odlukom upravnog vijeća iz prosinca 2005. naknada je određena u iznosu 1.000,00 kn neto mjesečno članovima upravnog vijeća i 1.200,00 kn neto mjesečno predsjedniku upravnog vijeća.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 62.974,00 kn. Odnose se na bankarske usluge u iznosu 48.979,00 kn, ostale nespomenute financijske rashode u iznosu 13.210,00 kn i kamate u iznosu 785,00 kn. U okviru ovih rashoda ostvaren je rashod u iznosu 10.000,00 kn za otkup udjela u trgovačkom društvu Varaždinska agencija za marketing i promidžbu d.o.o. Uprava za ceste je od 2008. suosnivač navedenog društva s ograničenom odgovornošću s udjelom u glavnici 80,0 % (18.000,00 kn).

Uprava za ceste je ugovorom o prijenosu poslovnih udjela iz listopada 2015. od suosnivača (AZRA d.o.o.) otkupila njegov poslovni udio nominalnog iznosa 2.000,00 kn (20,0 %) uz naknadu 10.000,00 kn. Skupština društva donijela je 3. studenoga 2015. odluku o nastanku razloga za prestanak društva, promjeni tvrtke, brisanju člana uprave društva i imenovanju likvidatora društva. Za navedeno je proveden upis u Trgovačkom sudu 6. studenoga 2015. S obzirom da je nakon kupovine udjela Skupština donijela odluku o likvidaciji navedenog društva, trebalo je preispitati opravdanost otkupa udjela.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 17.199,00 kn, od čega se na naknade štete odnosi 15.199,00 kn, a na tekuće donacije u novcu 2.000,00 kn. S obzirom da donacije nisu vezane uz obavljanje djelatnosti Uprave za ceste, potrebno je preispitati opravdanost isplate navedenih donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 384.715,00 kn. Odnose se na kupnju zemljišta u iznosu 18.240,00 kn i rashode za projekte u iznosu 366.475,00 kn. Za kupnju zemljišta površine 456 m<sup>2</sup> zaključeni su u rujnu 2015. ugovori u iznosu 18.240,00 kn. Kupoprodajna cijena ugovorena je u iznosu 40,00 kn/m<sup>2</sup>. Rashodi za projekte se odnose na izradu projektne dokumentacije za sanaciju klizišta, izvanrednog održavanja dionica cesta te regulaciju prometa na ulazu u jedno naselje. Ostvareni su na temelju ispostavljenih računa i zaključenih ugovora.

Za 2015. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.766.942,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.433.125,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.200.067,00 kn. Financijskim planom za 2015. planirano je pokriće manjka prihoda u iznosu 2.500.000,00 kn, što je za 1.066.875,00 kn više od prenesenog manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine. Uprava za ceste obrazlaže da je ostvaren manjak prihoda i primitaka jer nisu ostvarili prihode od Hrvatskih cesta u iznosu 3.000.000,00 kn, zbog izmjena Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. godini iz svibnja 2015. (koja se primjenjuje od 1. siječnja 2015.) U svibnju 2015. kada su donesene izmjene Pravilnika sredstva su ukinuta, a dio radova je bio ugovoren ili su bili u fazi izvođenja. Upravno vijeće donijelo je 30. ožujka 2016. odluku da se manjak prihoda u iznosu 3.200.067,00 kn prenosi u 2016. Izmjenama financijskog plana za 2016. planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.200.000,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.200.990.576,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	3.324.520.238,00	3.198.324.956,00	96,2
1.1.	Građevinski objekti	3.316.800.642,00	3.190.693.512,00	96,2
1.2.	Postrojenja i oprema	107.814,00	33.352,00	30,9
1.3.	Prijevozna sredstva	45.634,00	31.944,00	70,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	7.566.148,00	7.566.148,00	100,00
2.	Financijska imovina	4.698.327,00	2.665.620,00	56,7
2.1.	Novčana sredstva	2.732.920,00	415.522,00	15,2
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze	6.390,00	0,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	18.000,00	28.000,00	155,6
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.941.017,00	2.222.098,00	114,5
	Ukupno imovina	3.329.218.565,00	3.200.990.576,00	96,1
3.	Obveze	4.134.806,00	3.577.962,00	86,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.063.681,00	3.558.212,00	87,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	71.125,00	19.750,00	27,8
4.	Vlastiti izvori	3.325.083.759,00	3.197.412.614,00	96,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.329.218.565,00	3.200.990.576,00	96,1

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. iznosi 3.198.324.956,00 kn i manja je za 126.195.282,00 kn ili 3,8 % u odnosu na vrijednost početkom 2015. Smanjenje vrijednosti se najvećim dijelom odnosi na obračun ispravka vrijednosti. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 3.190.693.512,00 kn odnosno županijske i lokalne ceste u iznosu 3.114.364.816,00 kn.

Uprava za ceste upravlja sa 69 županijskih cesta duljine 443,88 km i 171 lokalnu cestu duljine 496,28 km. U glavnoj knjizi su evidentirane u ukupnom iznosu, a u analitičkoj evidenciji pojedinačno (vrijednost pojedine ceste i duljina). Uprava za ceste je ustrojila bazu cestovnog zemljišta kojima prolaze županijskih i lokalnih cesta. Baza podataka sadrži naziv ceste, površina ceste upisana u katastar i zemljišne knjige, naziv katastarske općine i broj katastarske čestice. Prema podacima Uprave za ceste, za većinu županijskih i lokalnih cesta u nadležnosti Uprave za ceste, u katastru i zemljišnim knjigama je upisana Republika Hrvatska kao vlasnik te pravo upravljanja Uprave za ceste. Uprava za ceste je dostavila podatke u Registar državne imovine za nekretnine u državnom vlasništvu.

Ukupna potraživanja koncem 2015. iznose 2.222.098,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. U odnosu na stanje početkom 2015., veća su za 281.081,00 kn ili 14,5 %. Dospjela potraživanja iznose 1.826.049,00 kn, a nedospjela 396.049,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 254.337,00 kn (potraživanja od zateznih kamata u iznosu 7.524,00 kn i potraživanja od naknada za ceste u iznosu 246.813,00 kn), potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 1.945.534,00 kn (potraživanja za prihode od naknada za cestovno zemljište u iznosu 1.068.476,00 kn i potraživanja za prihode od sufinanciranja u iznosu 877.058,00 kn) te ostala potraživanja u iznosu 22.227,00 kn.

Od dospjelih potraživanja koncem 2015. u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2016.) su naplaćena potraživanja u iznosu 1.293.158,00 kn ili 70,8 % (potraživanja za sufinanciranje radova u iznosu 701.059,00 kn, potraživanja za prihode od korištenja cestovnog zemljišta u iznosu 337.762,00 kn i potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila u iznosu 254.337,00 kn), odnosno 58,2 % ukupnih potraživanja koncem 2015. S 26 subjekata zaključene su nagodbe o obročnoj otplati u ukupnom iznosu 408.230,00 kn, a više desetaka subjekata je utuženo (63 predmeta u iznosu 1.037.450,00 kn). Nagodbe su zaključene za naplatu duga za prihode od korištenja cestovnog zemljišta. Odredbama članka 2. Nagodbe, Uprava za ceste se odriče prava na zakonsku zateznu kamatu, a otplate su utvrđene u dvanaest ili 24 jednaka mjesečna obroka. Nekoliko subjekata je u procesu predstečajne nagodbe i stečaja pa se neotpisana potraživanja podmiruju tijekom više godina. Kod naplate potraživanja putem ovrha obračunane su i zatezne kamate.

Ukupne obveze koncem 2015. iznose 3.577.962,00 kn i u odnosu na stanje početkom 2015. manja su za 556.844,00 kn ili 13,5 %. Odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2015. i naknada) u iznosu 198.439,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 3.078.812,00 kn, obveze prema Gradu Varaždinu za pripadajući dio naplaćene godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 279.499,00 kn i ostale obveze u iznosu 21.212,00 kn. Koncem 2015. nisu dospjele, a do prosinca 2016. plaćene su u cjelokupnom iznosu.

## **II. REVIZIJA ZA 2015.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, postupaka javne nabave, ulaznih i izlaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Uprave za ceste 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: izvršenje naloga revizije za 2010., 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 uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug u dijelu objavljivanja podataka na mrežnim stranicama, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu.

### 1. Djelokrug (objavljivanje podataka na mrežnim stranicama)

#### 1.1. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Varaždinske županije.

Uprava za ceste na mrežnim stranicama objavljuje financijski plan i izvješća o izvršenju financijskog plana, program građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, godišnja izvješća o radu, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji potreba objavljivanja sukladno zakonu kojim se uređuje javna nabava, informacije o unutarnjem ustrojstvu, popis županijskih i lokalnih cesta na području Županije i njihove duljine, obavijesti o radovima na pojedinim cestama, zakone i propise koji se odnose na njihovo područje rada i djelatnosti koje obavlja, a nije objavila financijske izvještaje te odluke Upravnog vijeća. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza. Također, prema odredbi članka 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje.

Nadalje godišnja naknada za uporabu javnih cesta, prema propisima, može se platiti u stanici za tehnički pregled ili na žiro-račun županijske uprave za ceste. Prema točki VI. 2.6. Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini (Narodne novine 12/15, 103/15 i 132/15), županijske uprave za ceste određuju podatke o modelu i pozivu na broj primatelja, koje obveznici uplate naknada (za izvanredni prijevoz, prekomjernu uporabu javne ceste, korištenje cestovnog zemljišta i obavljanje pratećih djelatnosti te godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila) navode na nalogima za plaćanje. Navedene podatke Uprava za ceste nije objavila na svojim mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti financijske izvještaje i druge dokumente u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U cilju potpune informiranosti obveznika plaćanja godišnje naknade, nalaže na mrežnim stranicama objaviti informaciju o načinima plaćanja godišnje naknade te podatke propisane Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za tekuću godinu.

- 1.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da će uočene nedostatke otkloniti u najkraćem roku odnosno kod idućeg događaja o kojem je potrebno obavijestiti javnost.*

## 2. Planiranje

- 2.1. Uprava za ceste je obvezna sastavljati financijske planove prema proračunskom računovodstvu. Također, prema odredbama Zakona o cestama, obvezna je donositi godišnje planove građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta.

### - Financijski plan

Financijskim planom za 2015. su planirani prihodi u iznosu 50.407.000,00 kn, rashodi u iznosu 47.907.000,00 kn i pokriće manjka prihoda u iznosu 2.500.000,00 kn, što je za 1.066.875,00 kn više od prenesenog manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine. Tijekom 2015. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 46.529.128,00 kn, što je za 3.877.872,00 kn ili 7,7 % manje od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 48.296.070,00 kn, što je za 389.070,00 kn ili 0,8 % više od plana. Ostvareni prihodi i rashodi u pojedinim slučajevima odstupaju od planiranih, a izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Prihodi od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna su planirani u iznosu 7.466.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.967.326,00 kn, što je za 4.498.674,00 kn ili 60,3 % manje od plana. S obzirom na smanjenja izvora financiranja trebalo je donijeti izmjene financijskog plana. U iznosima većim od plana ostvareni su rashodi za usluge za 761.275,00 kn ili 1,7 %, drugi nespomenuti rashodi za 59.978,00 kn ili 6,8 % i financijski rashodi za 48.974,00 kn ili 350,0 %. Planirano pokriće manjka prihoda iz prethodne godine nije ostvareno. Za 2015. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.766.942,00 kn.

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana ne sadrži obrazloženje izvršenja programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Izvršenje Programa građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta iskazano je u posebnom dijelu rashoda u Izvješću o izvršenju Financijskog plana za 2015. Odredbama članka 4. stavka 2. točke 3. i članka 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sadrže između ostalog i obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti planiranju kako bi planovi bili realni i u funkciji donošenja poslovnih odluka te nakon povećanja odnosno smanjenja izvora financiranja i kod povećanja ili smanjenja rashoda donošenje izmjena financijskog plana.

Nalaže izvršavanje rashoda do visine planiranih sredstava. Nadalje nalaže kod sastavljanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskog plana postupati u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

- Redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta

Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. donesen je i usklađen je s financijskim planom za 2015. Uprava za ceste je u posebnom dijelu financijskog plana planirala rashode koji se odnose na građenje i održavanje prema vrsti radova i visini sredstava. Izmjene i dopune plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donesene su u lipnju 2015. Ukupan iznos predviđen za 2015. jednak je iznosima navedenim u financijskom planu za 2015., a izmjene se odnose kod izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta, gdje je za pojačano održavanje županijskih i lokalnih cesta umjesto 27 cesta, izmjenama predviđeno 20. U Planu građenja te izmjenama i dopunama Plana su u okviru prikaza pojačanog održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. iskazane dionice cesta, ali bez duljine cesta i financijskih iznosa predviđenih za održavanje. Uprava za ceste nije posebno iskazala izvršenje plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Na taj je način otežano praćenje izvršenja plana održavanja.

Uprava za ceste donosila je mjesečne operativne programe radova redovnog održavanja cesta za 2015. koji sadrže prikaz planiranih mjesečnih troškova prema vrsti radova te opseg planiranih radova. Navedeni mjesečni operativni programi ne sadrže opseg radova po cestama, te vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova i tehnološki postupak. Prema odredbi članka 9. stavka 1. Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14), operativnim programom održavanja cesta utvrđuje se vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova, njihov opseg i tehnološki postupak, rok za izvršenje tih radova, kao i drugi uvjeti koji su bitni za njihovo izvođenje. Prema odredbi članka 46. stavka 1. navedenog Pravilnika, opseg pojedinih radova održavanja i rokovi za njihovo izvođenje određuju se ovisno o vrsti javne ceste, njezinoj namjeni, prometnoj funkciji, veličini i vrsti prometa.

Za pojedine ceste ili njihove dijelove, Uprava za ceste nije donosila višemjesečne ili višegodišnje operativne programe održavanja. U godišnjem programu građenja i održavanja javnih cesta ocjenjeno je stanje asfaltnog kolnika prema kriterijima iz Programa građenja i održavanja javnih cesta. Od ukupno 880,09 km županijskih i lokalnih cesta pod asfaltnim kolnikom, 485,14 km ili 51,74% ima oštećenja kolnika preko 50,0 %. Prema odredbi članka 9. stavka 2. Pravilnika o održavanju cesta, upravitelj za ceste za pojedine ceste ili njihove dijelove donosi višemjesečni ili višegodišnji operativni program njihovog održavanja, koji treba sadržavati prikaz zatečenog stanja na početku planskog razdoblja, razine prednosti, iznos planiranih ulaganja, te prikaz očekivanog stanja na kraju planskog razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi propisane podatke operativnim programom redovnog održavanja cesta, donijeti višemjesečne ili višegodišnje operativne programe redovnog održavanja za pojedine ceste ili njihove dijelove u skladu s odredbama Pravilnika o održavanju cesta. Državni ured za reviziju predlaže radi lakšeg praćenja izvršenja plana održavanja županijskih i lokalnih cesta iskazivanje dionica u kilometrima i iznosima predviđenim za njihovo održavanje.

2.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da će u slučaju neravnoteže u ostvarivanju prihoda i rashoda tijekom 2017. pristupiti izradi izmjena i dopuna financijskog plana, kod izvještavanja o izvršenju financijskog plana će više pažnje posvetiti detaljnijem obrazloženju izvršenja programa i ciljeva te će nastojati donositi operativne programe redovnog održavanja cesta i višemjesečne odnosno višegodišnje operativne programe redovnog održavanja za pojedine ceste ili njihove dijelove u skladu s odredbama Pravilnika o održavanju cesta. Također navodi da je donošenje realnih planova vrlo otežano zbog velikog broja kilometara i dionica kao i nepredvidivosti događaja koji su predmet redovnog održavanja cesta.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

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

#### - Obračun ispravka vrijednosti cesta

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. iskazana je u iznosu 3.198.324.956,00 kn, od čega se 3.114.364.816,00 kn ili 97,4 % odnosi na županijske i lokalne ceste. Tijekom 2015. obračunan je ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 126.165.661,00 kn. Najveći dio ispravka vrijednosti u iznosu 126.091.972,00 kn odnosi se na županijske i lokalne ceste. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine obavljen je u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), osim za ceste za koje je primijenjena stopa za ispravak vrijednosti 2,0 %, a u navedenom Pravilniku je određena 4,0 %. Prema odredbama članka 19. stavka 1., stavka 3. i stavka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, sastavni dio Pravilnika je popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, a za ispravak vrijednosti umanjuju se vlastiti izvori.

Državni ured za reviziju nalaže obračun ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### - Financijski izvještaji

Bilješke uz Financijske izvještaje sadrže podatke u vezi iskazivanja prihoda i rashoda, izvještaja o obvezama, imovine te tablice primljenih kredita i zajmova i danih zajmova i primljenih otplata, a ne sadrže pregled sudskih sporova. Pregled sudskih sporova sastavljen je u pomoćnim evidencijama u studenome 2016. Prema podacima odvjetničkih ureda iz studenoga 2016., Uprava za ceste vodi ukupno 258 sporova od čega je tužitelj u 244 predmeta u iznosu 5.762.229,00 kn, a tuženik u 14 predmeta bez utvrđene vrijednosti spora. Vrijednost sporova u iznosu 3.843.490,00 kn se odnosi na korištenje cestovnog zemljišta za prilaz na cestu. Potencijale obveze po sudskim sporovima u tijeku nisu evidentirane u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbi članka 14. stavka 1. točka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11, 3/15, 93/15 i 135/15), obvezne bilješke uz Bilancu sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Na temelju odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvabilančni 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.

Uprave za ceste kao obveznici primjene proračunskog računovodstva obvezne su dostavljati financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju i instituciji ovlaštenoj za obradu podataka. Uprava za ceste je Financijske izvještaje za 2015. predala Državnom uredu za reviziju 19. veljače 2016., instituciji ovlaštenoj za obradu podataka Financijski izvještaji su predani 12. veljače 2016. Na temelju odredbi članka 24. stavka 6. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, izvanproračunski korisnici proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje cjelovitih bilješki uz financijske izvještaje i predaju financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže evidentiranje sudskih sporova u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Evidentiranje rashoda

Rashodi za naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled te naknadu društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja iskazani su u iznosu 656.938,00 kn, što je za 51.241,00 kn više od ostvarenih. Grad Varaždin treba snositi 51.241,00 kn (7,8 % od 656.938,00 kn) naknade za rad stanica za tehnički pregled te naknadu društvu Centar za vozila Hrvatske. Uprava za ceste nije obračunavala navedenu naknadu Gradu Varaždinu niti je za navedeni iznos umanjila rashode i iskazala potraživanje od Grada Varaždina. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), uprave za ceste i veliki gradovi snose troškove izdataka za rad stanica za tehnički pregled vozila razmjerno udjelu u prihodu od godišnje naknade koje Uprava za ceste doznačuje velikom gradu, što u navedenom slučaju iznosi 7,8 %. Rashode za obavljenу uslugu Uprava za ceste treba evidentirati kao obvezu u ukupnom iznosu, a kao rashod samo dio koji se odnosi na nju uz istovremeno evidentiranje potraživanja od Grada Varaždina za njegov dio učešća u trošku.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja od Grada Varaždina razmjeno njegovom udjelu u prihodu od godišnje naknade za uporabu javnih cesta te evidentiranje rashoda za rad stanica za tehnički pregled i naknadu društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja razmjeno udjelu Uprave za ceste u ostvarenim prihodima.

3.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da će od 1. siječnja 2017., za obračun ispravka vrijednosti za županijske i lokalne ceste primjenjivati stopu određenu Pravilnikom, sastavljati cjelovite bilješke uz financijske izvještaje i evidentirati sudske sporove. U vezi evidentiranja potraživanja od Grada Varaždina navodi da će evidentirati potraživanje s primjenom od 1. siječnja 2017.*

#### 4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 48.296.070,00 kn, što je za 2.087.185,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 45.628.629,00 kn ili 94,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.202.553,00 kn ili 4,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 464.888,00 kn ili 0,9 %.

##### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.202.553,00 kn. Odnose se na plaće 1.847.229,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 317.724,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 37.600,00 kn. Na početku 2015. u Upravi za ceste bilo je deset a na koncu 2015. jedanaest zaposlenika.

Upravno vijeće je u lipnju 2013. donijelo Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta kojim je utvrđeno jedanaest radnih mjesta s 13 izvršitelja. Kao jedan od uvjeta koji trebaju ispunjavati zaposlenici, Pravilnikom je za većinu radnih mjesta propisano više stručnih sprema (dvije ili tri) i jednak broj godina radnog staža.

Upravno vijeće je u veljači 2006. donijelo Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primanjima radnika u Županijskoj upravi za ceste. Pravilnikom je utvrđeno da osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova, uvećano za fiksni dio. Fiksni mjesečni dio plaće utvrđen je u iznosu 300,00 kn. Pravilnikom nisu precizno utvrđeni elementi na temelju kojih se obračunava plaća. Utvrđeno je šest naziva radnih mjesta te koeficijenti od 0,90 do 2,8. Za radno mjesto nije utvrđen jedan koeficijent, nego raspon koeficijenta, bez kriterija o kojima ovisi dodjela određenog koeficijenta. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da osnovicu plaće čini isplaćena prosječna tromjesečna bruto plaća u sektorima prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti (NKD) u Republici Hrvatskoj. Način izračuna osnovice nije jasno utvrđen (koje tromjesečje). Za osnovicu je korištena prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenome u pravnim osobama Republike Hrvatske za zadnje objavljeno tromjesečje. Odredbama članka 7. istog Pravilnika, utvrđena je mogućnost uvećanja plaće po osnovu stimulacije i to kada radnik posebne i radne zadatke radnog mjesta na kojem radi obavlja u opsegu i kvaliteti koja premašuje uobičajene rezultate. Iznos uvećanja određuje ravnatelj, na prijedlog neposrednog rukovoditelja.

Povećanje može iznositi do 20,0 % osnovne plaće. Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za ostvarivanje prava na povećanja plaće. Rashodi za uspješnost na radu tijekom 2015. ostvareni su u bruto iznosu 19.859,00 kn, a odnose se na isplate na temelju odluke ravnatelja od 1. listopada 2015. kojom je utvrđeno da se zaposlenicima na ime uvećanja plaće po osnovi stimulacije za mjesec rujna 2015. isplati dodatak od 15,0 % na utvrđenu plaću.

Prema ugovoru o radu kojeg je predsjednik Upravnog vijeća zaključio s ravnateljem, i prema odredbama Statuta, ravnatelj vodi postupak i odlučuje o izboru kandidata pri zapošljavanju, te ima ovlaštenje samostalno birati i zapošljavati suradnike, poslovne savjetnike kao i sve radnike. Statutom nije propisan postupak zapošljavanja, odnosno nije propisano zapošljavanje putem natječaja.

Državni ured za reviziju predlaže općim aktima kojima je utvrđeno područje radnog prava jasno utvrditi kriterije prema kojima će se utvrđivati koeficijenti za obračun plaće (za svako pojedino radno mjesto), kriterije i mjerila za ostvarivanje prava na povećanje plaće. Također, predlaže radi veće transparentnosti provođenja postupaka zapošljavanja, zapošljavanje provoditi putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i objavom natječaja u tisku, utvrditi kriterije za ocjenjivanje i rangiranje kandidata, voditi zapisnike o postupku izbora kandidata te donositi i evidentirati odluke o odabiru kandidata.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi u iznosu 66.000,00 kn koji se odnose na paušalno obračunane odvjetničke usluge. U računima za odvjetničke usluge koji su ispostavljeni mjesečno, nije priložena specifikacija obavljenih usluga, te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno održava nastali poslovni događaj.

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

- Korištenje službenih vozila i mobilnih telefona

Uprava za ceste koristi pet službenih vozila, od čega su dva u vlasništvu, a tri koriste na temelju ugovora o najmu. Korištenje službenih vozila određeno je Pravilnikom o službenim putovanjima i korištenju službenih vozila iz srpnja 2015. donesenim od strane ravnatelja kojim je propisan način korištenja, osobe koje mogu koristiti službeno vozilo i obvezne evidencije koje su dužni voditi. Za službena vozila vode evidencije o korištenju na obrascu Putni radni list. Također vode i podatke o prijeđenim kilometrima i rashodima za gorivo. U putnim radnim listovima podaci o svrsi (razlogu) putovanja nisu navedeni, iako su propisani navedenim obrascem.

Svrha (razlog) putovanja predstavlja bitan podatak za nadzor opravdanosti korištenja službenih vozila, te se može koristiti pri analizi opravdanosti poslova za koje se koristi i iskoristivosti službenih vozila kod utvrđivanja potreba za nabavom službenih vozila.

Odlukom o načinu korištenja službenih mobilnih telefona iz srpnja 2008. određeno je da pravo na korištenje mobilnih telefona imaju svi zaposlenici Uprave (jedanaest zaposlenika). Troškovi mobilnih telefona podmiruju se do visine određene Odlukom, a troškovi koji prelaze iznos naveden u Odluci podmiruju se vlastitim sredstvima zaposlenika. Nadalje je određeno da će se korisnicima priznati mjesečni troškovi do 150,00 kn, 250,00 kn, 400,00 kn odnosno u neograničenom iznosu, ovisno o radnom mjestu zaposlenika. Troškove korištenja mobilnih telefona koji su bili veći od iznosa utvrđenih navedenom Odlukom, nisu podmirivali korisnici nego su podmireni iz sredstava Uprave za ceste. Iako Odlukom nije određeno, mobilni telefon koristio je i član Upravnog vijeća, a rashode je podmirivala Uprava za ceste.

Državni ured za reviziju nalaže u evidenciju o korištenju službenih vozila (putni radni list) unositi sve propisane podatke u skladu s Pravilnikom o službenim putovanjima i korištenju službenih vozila. Nalaže koristiti mobilne telefone te podmirivati troškove u skladu s Odlukom o načinu korištenja mobilnih telefona.

- 4.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da su poduzeli mjere za izmjenu i usklađenje unutarnjih akata kako bi otklonili određene nedostatke utvrđene revizijom. U vezi nedostataka kod ugovaranja odvjetničkih usluga, evidencije korištenja službenih vozila i mobilnih telefona navodi da su suglasni s naložima i da će nepravilnosti i slabosti otkloniti.*

## 5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave za 2015. i izmjene plana nabave donesene su i objavljene na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Planom nabave planirana je nabava u iznosu 34.365.760,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednosti, od čega se na redovno održavanje cesta odnosi 14.400.000,00 kn, izvanredno održavanje ceste 9.120.480,00 kn, obnovu asfaltnih tepiha 3.505.000,00 kn i bagatelnu nabavu 7.340.280,00 kn. Za planirane radove na izvanrednom održavanju ceste za koje su tijekom 2015. provedena dva otvorena postupka javne nabave, plan nabave ne sadrži predmet nabave, evidencijski broj nabave i pojedinačnu procijenjenu vrijednost nabave. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) plan nabave, između ostalog sadrži, predmet nabave, evidencijski broj nabave i procijenjenu vrijednost nabave.

Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika ostvareni su u iznosu 548.064,00 kn. Odnose se na odvjetničke usluge za pravno zastupanje i pravno savjetovanje. Odvjetničke usluge obavljala su tri odvjetnička ureda, dva na temelju punomoći, a jedan na temelju zaključenog ugovora o poslovnoj suradnji iz veljače 2008. Rashodi za usluge jednog odvjetničkog ureda, s kojim je zaključen ugovor o poslovnoj suradnji, ostvareni su u iznosu 343.637,00 kn, od čega se na pravno savjetovanje odnosi 66.000,00 kn. Za vrijednost odvjetničkih usluga navedeno je da se radi o bagatelnoj nabavi.



Nabava odvjetničkih usluga je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 43. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da za sklapanje ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B javni naručitelj provodi jedan od postupaka javne nabave ili postupka propisan člankom 44. Zakona.

Ugovorima o izvođenju radova na održavanje županijskih i lokalnih cesta ugovoreno je jamstvo, 10,0 % od vrijednosti izvedenih radova, za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, koje treba predati Upravi za ceste prilikom primopredaje radova. Za pojedine ceste za koje su u 2015. sastavljeni zapisnici o primopredaji, jamstva nisu pribavljena ili nisu pribavljena u ugovorenom iznosu.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se, između ostalog uređuju postupci i načini javne nabave roba, radova i usluga te nabave roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn kao i radova do 500.000,00 kn te plan nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže pribavljanje svih jamstva u ugovorenom iznosu od izvoditelja radova za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u skladu s ugovorom.

- 5.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da na uočene nedostatke kod donošenja plana nabave i pribavljanja jamstava nemaju primjedbi.*

### 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:
  - Uprava za ceste na mrežnim stranicama nije objavila financijske izvještaje, odluke Upravnog vijeća te informaciju o načinima plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta, što je trebala učiniti prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama odnosno propisa iz proračunskog računovodstva (točka 1. Nalaza)
  - prihodi su ostvareni za 3.877.872,00 kn ili 7,7 % manje od plana, a rashodi su ostvareni za 389.070,00 kn ili 0,8 % više od plana; Financijskim planom za 2015. planirano je pokriće manjka prihoda u iznosu 2.500.000,00 kn, a za 2015. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 1.766.942,00 kn; Ostvareni prihodi i rashodi u pojedinim slučajevima odstupaju od planiranih, a izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene; Planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za pojačano održavanje planirana su ulaganja u vrijednosti 22.700.600,00 kn; U navedenom planu, unutar prikaza pojačanog održavanja, iskazane su dionice cesta na kojima se planira pojačano održavanje, a nije navedena duljina cesta i financijska sredstava predviđenih za održavanje; Mjesečni operativni programi radova redovnog održavanja cesta ne sadrže opseg radova po cestama te vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova i tehnološki postupak; Za pojedine ceste ili njihove dijelove, Uprava za ceste nije donosila višemjesečne ili višegodišnje operativne programe održavanja, a 51,7 % kolnika pod asfaltom ima oštećenja preko 50,0 % (točka 2. Nalaza)
  - za 2015. obračunan je ispravak vrijednosti za županijske i lokalne ceste u iznosu 126.091.972,00 kn; Za obračun ispravka vrijednosti cesta primijenjena je stopa 2,0 %, a Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu određena je stopa ispravka vrijednosti 4,0 %; Bilješke uz Financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku; Potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku nisu evidentirane u izvanbilančnoj evidenciji (točka 3. Nalaza)
  - evidencije o korištenju službenih vozila nisu cjelovite jer nisu navedeni podaci o svrsi (razlogu) putovanja; Troškovi korištenja mobilnih telefona nisu obračunani u skladu s Odlukom jer za troškove veće od iznosa utvrđenih Odlukom nisu obavljani povrti sredstava od korisnika mobitela (točka 4. Nalaza)

- za planirane radove na izvanrednom održavanju cesta za koje je su tijekom 2015. provedena dva otvorena postupka javne nabave, plan nabave ne sadrži predmet nabave, evidencijski broj nabave i pojedinačnu procijenjenu vrijednost nabave; Za obavljanje odvjetničkih usluga za koje su rashodi ostvareni u iznosu 548.064,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županija. Osnovana je Odlukom Skupštine Varaždinske županije 24. ožujka 1997., a Odlukom iz listopada 2005. odluka je usklađena s odredbama Zakona o javnim cestama. Koncem 2015. Uprava za ceste imala je jedanaest zaposlenika. Ravnatelj Uprave za ceste u 2015. i tijekom obavljanja revizije je Tomislav Osonjački. Prihodi su ostvareni u iznosu 46.529.128,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 48.296.070,00 kn te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.766.942,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.433.125,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.200.067,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od imovine koji su ostvareni u iznosu 43.375.759,00 kn ili 93,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od imovine odnose se na naknade za ceste u iznosu 43.339.171,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 36.588,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2015. iznose 2.222.098,00 kn, a u odnosu na stanje početkom 2015. veća su za 281.081,00 kn ili 14,5 %. Dospjela potraživanja iznose 1.826.049,00 kn, a nedospjela 396.049,00 kn. Od dospjelih potraživanja koncem 2015. u vrijeme obavljanja revizije (studenj 2016.) su naplaćena potraživanja u iznosu 1.293.158,00 kn ili 70,8 %. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 45.628.629,00 kn ili 94,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.202.553,00 ili 4,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 464.888,00 kn ili 0,9 %. Ukupne obveze koncem 2015. iznose 3.577.962,00 kn i u odnosu na stanje početkom 2015. manje su za 556.844,00 kn ili 13,5 %. Do vremena obavljanja revizije plaćene su u cjelokupnom iznosu. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. obavljena je bagatelna nabava u iznosu 9.217.992,00 kn i provedena su tri otvorena postupka javne nabave za nabavu radova te su zaključeni okvirni sporazumi u iznosu 6.778.287,00 kn. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na objavljivanje podataka na mrežnim stranicama, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.