



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE  
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, 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.                | 15 |
|      | Ciljevi i područja revizije      | 15 |
|      | Metode i postupci revizije       | 15 |
|      | Nalaz za 2015.                   | 16 |
| III. | MIŠLJENJE                        | 19 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/16-04/16  
URBROJ: 613-12-17-8

Virovitica, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE  
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Virovitičko-podravske 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 22. rujna 2016. do 24. travnja 2017.

## I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je javna ustanova koja obavlja djelatnost upravljanja, građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Osnivač je Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija). Uprava za ceste je osnovana na temelju odluke o osnivanju iz 1997. Nova odluka o osnivanju je donesena u 2005. te izmjene u 2007., 2009. i 2011. Zadnjim izmjenama, odluka o osnivanju je usklađena s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11). Uprava za ceste je upisana u registar Trgovačkog suda u Bjelovaru pod matičnim brojem subjekta 010033614 i u Registar izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sjedište Uprave za ceste je Matije Gupca 53, Virovitica. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima.

Djelatnosti Uprave za ceste su projektiranje te ishođenje lokacijske, građevinske i uporabne dozvole, građenje i rekonstruiranje županijskih i lokalnih cesta, održavanje, vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama, informatizacija sustava, obavješćivanje javnosti o stanju prohodnosti cesta, izvanrednim događajima na njima i o meteorološkim uvjetima značajnim za sigurno odvijanje prometa, priprema podloga za pripremu i dodjelu koncesija, odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na županijskim i lokalnim cestama, izrada izvješća, elaborata, ekspertiza i sličnih materijala za potrebe osnivača. 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.

Tijela Uprave za ceste su ravnatelj i Upravno vijeće. Upravno vijeće u svom djelokrugu donosi godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, imenuje i razrješava ravnatelja te nadzire njegov rad, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje ravnatelju i osnivaču prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima te obavlja druge poslove. Upravno vijeće ima sedam članova, od kojih šest imenuje i razrješava skupština Županije, a jedan član je iz redova zaposlenika. Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine.

Ravnatelj upravlja Upravom za ceste. Imenuje se na temelju javnog natječaja na četiri godine. Zakonski predstavnik Uprave za ceste je Bruno Perkec, dipl. ing. prom., koji je od 1. siječnja 2015. do 28. siječnja 2016. bio vršitelj dužnosti ravnatelja, a nakon toga je ravnatelj.

Uz Statut koji je donesen 2005. te izmjene u 2007., 2009., 2011. i 2014., Upravno vijeće je donijelo Odluku o načinu i uvjetima korištenja vozila u privatne svrhe i načinu utvrđivanja plaća po toj osnovi (2013.). Ravnatelj, odnosno vršitelj dužnosti ravnatelja je donio Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta (2013., 2014. i 2015.), Odluku o plaćama, naknadama, i drugim pravima iz radnog odnosa zaposlenika (2013. i 2014.), Pravilnik o plaćama, naknadama, nagradama, darovima i drugim primanjima iz radnog odnosa zaposlenika (2015.), Odluku o visini osnovice za obračun plaća zaposlenika (2009. i 2015.), Pravilnik o kriterijima za ostvarivanje i isplatu dodatka za uspješnost na radu (2015.), pojedinačne odluke o korištenju službenih automobila u privatne svrhe (2012. i 2013.) i odluku o priznavanju računa za mobitel na teret Uprave za ceste (2009., 2013. i 2015.).

Uprava za ceste je koncem 2015., u skladu s Odlukom o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15) i prema podacima iz analitičkih evidencija, upravljala s 684,75 km županijskih i lokalnih cesta na području Županije, od čega je 365,46 km županijskih cesta (asfaltirano 349,14 km ili 95,5 %, a ostalo makadam) i 319,29 km lokalnih cesta (asfaltirano 217,38 km ili 68,1 %, a makadam 101,91 km ili 31,9 %). Prema podacima Uprave za ceste i Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., Uprava za ceste upravlja s 683,82 km cesta od čega se na županijske ceste odnosi 362,16 km (asfaltirano 345,82 km), a na lokalne ceste 321,66 km (asfaltirano 217,26 km). Pojedine županijske i lokalne ceste protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste njima upravlja te ih održava do administrativne granice Županije.

Uprava za ceste koristi računalni program za praćenje cesta (aplikacija E-cesta). Računalni program E-cesta predstavlja bazu podataka županijskih i lokalnih cesta na području Županije koje su pod upravljanjem Uprave za ceste. Program sadrži prikaz mreže županijskih i lokalnih cesta na svim vrstama kartografskih podloga, georeferencirani video svih dionica s mogućnošću pregledavanja i upravljanja te naknadnim pretraživanjem po snimljenim parametrima, podatke o svakoj pojedinačnoj dionici (kategorija, oznaka, stupanj zimske službe, dužinu simetrane, dužinu asfalta, dužinu makadama, opis), podatke o cestovnim mostovima, propustima, željezničko-cestovnim prijelazima, vertikalnoj i horizontalnoj signalizaciji i drugo (s točnom lokacijom, općim podacima, geometrijom, detaljima, preprekama, izvršenim radovima, redovnim i glavnim pregledima, napomenama, dodatnom dokumentacijom). Navedeni program dnevno koriste ovlaštene djelatnici Uprave za ceste te redovno ažuriraju podatke o svim važnim promjenama na županijskim i lokalnim cestama. Program služi za izradu mjesečnih i godišnjih planova, obradu i izradu izvješća, komuniciranje s ophodnjom te učinkovito rješavanje nastalih problema na terenu.

Početak 2015. Uprava za ceste je imala 12, a koncem godine jedanaest zaposlenika (ravnatelj, pomoćnica ravnatelja te pet zaposlenika u okviru jedinice za financijske, pravne i administrativne poslove i četiri u okviru jedinice za održavanje i građenje cesta). Koncem 2015. dvije osobe su bile na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

### **Planiranje i izvršenje planova**

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

Financijski plan za 2015. je, na prijedlog ravnatelja, u prosincu 2014. prihvatila skupština Županije. Upravno vijeće je, na prijedlog ravnatelja, u siječnju 2015. donijelo Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta s financijskim planom za 2015. te su planovi objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Financijski plan za 2015. sadrži ekonomsku, funkcijsku i programsku klasifikaciju, a ne sadrži klasifikaciju po izvorima financiranja. Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), propisano je da su izvanproračunski korisnici dužni u procesima planiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Nadalje je propisano da se prihodi i primici planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Financijskim planom za 2017., pored ostalog, predviđeni su izvori financiranja.

Financijskim planom za 2015. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 22.502.500,00 kn. Donesene su četiri izmjene financijskog plana. Zadnjim izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 19.472.077,00 kn, rashodi u iznosu 20.496.833,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.024.756,00 kn. Najznačajnije smanjenje planiranih prihoda se odnosi na pomoći od izvanproračunskog korisnika Hrvatske ceste u iznosu 4.500.000,00 kn. Navedeno smanjenje prihoda je utjecalo na smanjenje planiranih rashoda za usluge izvanrednog održavanja cesta. Najznačajniji planirani prihodi su godišnja naknada za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada) u iznosu 16.760.000,00 kn ili 81,8 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 14.536.930,00 kn ili 70,9 % ukupno planiranih rashoda. Zajedno s financijskim planom su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2016. u iznosu 29.773.100,00 kn te za 2017. u iznosu 29.873.100,00 kn.

Prema Izvješću o radu i godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 19.465.637,00 kn, što je za 6.440,00 kn manje od planiranih, a rashodi u iznosu 18.780.377,00 kn, što je za 1.716.456,00 kn ili 8,4 % manje od planiranih.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 18/13, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 22.960.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 4.500.000,00 kn, a redovno održavanje 18.460.000,00 kn.

U skladu s odredbama Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14), donesen je Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015., kojim je za redovno održavanje planirano 8.099.300,00 kn, izvanredno održavanje 4.500.000,00 kn, ostale troškove održavanja (interventni zahvati) 1.430.000,00 kn te investicijska ulaganja 2.059.000,00 kn, ukupno 16.088.300,00 kn. Izmjenama Plana građenja i održavanja iz prosinca 2015. za redovno održavanje je planirano 12.617.533,00 kn, ostale troškove održavanja 560.000,00 kn te investicijska ulaganja 1.160.000,00 kn, ukupno je planirano 14.337.533,00 kn, što je za 1.750.767,00 kn ili 10,9 % manje od prvobitno utvrđenog plana.

Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. sadrži utvrđene razine prednosti održavanja (uvjetovane stanjem prometnica prema ocjenjivanju, značajem prometnice u odnosu na tokove prometa, intenzitetom prometa, osiguranjem potrebne sigurnosti prometa), visinu standarda (16,9 %) pokrivenu osiguranim financijskim sredstvima, opis poslova redovnog održavanja za županijske i lokalne ceste s planiranim iznosima, vrste planiranih zahvata izvanrednog održavanja po nazivu ceste, dužini i planiranom iznosu te vrstu i vrijednost planiranih zahvata na modernizaciji pojedinih cesta. Osim godišnjeg plana, Uprava za ceste donosi mjesečne operativne planove radova održavanja cesta po područjima cestarija.

Prijedlog Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. je u siječnju 2015. dostavljen Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture. Navedeno Ministarstvo nije se očitovalo o prijedlogu Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. U prosincu 2015. Uprava za ceste je Ministarstvu dostavila izmjene navedenog plana na koje je Ministarstvo dalo suglasnost.

Izvešće o radu s godišnjim izvještajem o izvršenju financijskog plana za 2015. sadrži osnovne podatke o Upravi za ceste, podatke o stanju imovine, stanju županijskih i lokalnih cesta, ostvarenju plana Uprave za ceste te zaključke. Ostvarenje plana za 2015. sadrži opise i pregled ostvarenih prihoda i rashoda. Ukupni rashodi u iznosu 18.780.377,00 kn se odnose na osnovnu djelatnost u iznosu 15.016.365,00 kn i rashode za administrativno upravljanje i opremanje u iznosu 3.764.012,00 kn. Rashodi osnovne djelatnosti se odnose na redovno i izvanredno održavanje u iznosu 12.902.726,00 kn, prijenose sredstava Gradu Virovitici u iznosu 1.020.045,00 kn, dodatna ulaganja na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u iznosu 943.594,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 150.000,00 kn.

Upravno vijeće je u ožujku 2016. usvojilo Izvešće o radu i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2015. Županijska skupština je navedeno izvješće prihvatila u lipnju 2016. Navedene odluke i izvješća su objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

### **Financijski izvještaji**

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 19.465.637,00 kn, što je za 3.036.245,00 kn ili 13,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi   | Ostvareno za 2014. | Ostvareno za 2015. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Pomoći od izvanproračunskih korisnika   | 5.536.497,00       | 1.563.077,00       | 28,2         |
| 2.         | Prihodi od imovine  | 16.887.752,00      | 17.811.307,00      | 105,5        |
| 2.1.       | Prihodi od financijske imovine  | 5.100,00           | 6.121,00           | 120,0        |
| 2.2.       | Naknade za ceste  | 16.882.652,00      | 17.805.186,00      | 105,5        |
| 3.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima | 24.780,00          | 59.685,00          | 240,9        |
| 4.         | Ostali prihodi  | 52.853,00          | 31.568,00          | 59,7         |
|            | Ukupno  | 22.501.882,00      | 19.465.637,00      | 86,5         |

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknada za ceste u iznosu 17.805.186,00 kn ili 91,5 % ukupno ostvarenih prihoda (najznačajniji su prihodi od godišnje naknade u iznosu 16.755.342,00 kn). Svi drugi prihodi (pomoći od izvanproračunskih korisnika, prihodi od financijske imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima, ostali prihodi) su ostvareni u iznosu 1.660.451,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 1.563.077,00 kn su doznačene od Hrvatskih cesta u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014. (Narodne novine 45/14 i 90/14). Doznačeni su za izvedene radove u 2014. na izvanrednom održavanju u iznosu 663.077,00 kn i interventnim zahvatima u iznosu 900.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, pomoći od Hrvatskih cesta su ostvarene manje za 3.973.420,00 kn ili 71,8 %, jer su Izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15), ukinuta sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije odobrena Pravilnikom (Narodne novine 38/15) u iznosu 4.500.000,00 kn.

Prihodi od naknada za ceste u iznosu 17.805.186,00 kn se odnose na godišnju naknadu u iznosu 16.755.342,00 kn i naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 1.049.844,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni za 922.534,00 kn ili 5,5 %.

Prihodi od godišnje naknade su ostvareni u iznosu 16.858.364,00 kn (uplatama u stanicama za tehnički pregled u iznosu 16.734.813,00 kn i izravno na račun Uprave za ceste u iznosu 2.702,00 kn te od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom u iznosu 120.849,00 kn) i umanjeni su za povrat naknade za ceste vlasnicima koji su odjavili vozila (registrirana u 2015.) u iznosu 103.022,00 kn. Zbog navedenog umanjenja, u poslovnim knjigama su iskazani prihodi od godišnje naknade u iznosu 16.755.342,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade (uplaćeni u stanicama za tehnički pregled i izvan njih) su ostvareni na temelju odredbi Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11) i Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12).



Godišnja naknada se plaća za 12 mjeseci unaprijed, računajući od dana ovjere tehničke ispravnosti vozila. Naplatu godišnje naknade najvećim dijelom obavljaju stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani, a koje je Uprava za ceste zaključila s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled vozila. Ugovorima su se stanice za tehnički pregled vozila obavezale naplaćenu godišnju naknadu uplaćivati na propisani prijelazni račun Uprave za ceste u roku šest dana od izdavanja potvrde o obračunatoj godišnjoj naknadi te voditi propisanu blagajničku i računovodstvenu dokumentaciju. Uprava za ceste dnevno dobiva od financijske institucije izvadak o promjenama i stanju na prijelaznom računu koji sadrži iznos dnevne uplate godišnje naknade na račun Uprave za ceste te podatke o pojedinačnim iznosima naplaćene naknade u stanicama za tehnički pregled vozila u prethodnih nekoliko dana. Uprava za ceste putem jedinstvenog računalnog sustava za pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi ima uvid u podatke o obračunatoj i naplaćenju naknadi, vremenu uplate, stanici u kojoj je tehnički pregled obavljen te o vlasniku vozila i vozilu. Društvo Centar za vozila Hrvatske Upravi za ceste mjesečno dostavlja izvješće putem jedinstvenog računalnog sustava. Navedeno izvješće između ostalog, sadrži podatke o naplaćenju godišnjoj naknadi u stanicama za tehnički pregled (u vlasništvu društva Centar za vozila Hrvatske i drugih pravnih osoba) te podatke o godišnjoj naknadi koja je plaćena izvan stanica za tehnički pregled, a u stanicama je obavljen tehnički pregled. Uprava za ceste je ustrojila analitičku evidenciju naplaćene naknade po svakoj stanici za tehnički pregled i uplaćenim sredstvima na žiro račun Uprave za ceste. Navedena analitička evidencija se usklađuje s mjesečnim izvješćima društva Centar za vozila Hrvatske. Prema izvješću društva Centar za vozila Hrvatske, u 2015. je na području Županije registrirano 28 455 vozila, od čega su vlasnici 255 vozila zbog invaliditeta oslobođeni plaćanja godišnje naknade.

Na mrežnim stranicama Uprave za ceste je objavljena informacija o načinima plaćanja godišnje naknade (u stanici za tehnički pregled ili na žiro račun Uprave za ceste) te podaci propisani Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za tekuću godinu.

Prihodi od nadoknada Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture u iznosu 120.849,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Pravilnika o postupku i načinu ostvarivanja prava na oslobađanje plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta i cestarine (Narodne novine 136/11). Pravo se ostvaruje na temelju rješenja koje donosi Ministarstvo na zahtjev osobe s invaliditetom. Uprava za ceste Ministarstvu ispostavlja mjesečne račune s brojem osoba oslobođenih plaćanja naknade. Iznos godišnje naknade Ministarstvo nadoknađuje iz državnog proračuna.

Prihodi od naknade za korištenje cestovnog zemljišta su ostvareni u iznosu 1.049.844,00 kn. Ugovor o osnivanju prava služnosti zaključen je 2013. s pravnom osobom koja obavlja telekomunikacijske usluge. Dopunom ugovoru iz ožujka 2015. visina naknade je usklađena s odredbama Odluke o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima u iznosu 59.685,00 kn se odnose na naknade za izdavanje akata (suglasnosti, potvrde glavnog projekta), naknade šteta od osiguravajućih društava i fizičkih osoba te sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa.

Navedeni prihodi više su iskazani za 11.676,00 kn zbog dvostrukog evidentiranja dijela sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa. Za iznos pogrešno evidentiranih prihoda, ispravljen je rezultat u 2016.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 18.780.377,00 kn, što je za 2.198.443,00 kn ili 10,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi                                 | Ostvareno za 2014. | Ostvareno za 2015. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1                                       | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Rashodi za zaposlene                    | 3.270.850,00       | 1.841.344,00       | 56,3         |
| 2.         | Materijalni rashodi                     | 15.893.131,00      | 14.756.927,00      | 92,9         |
| 2.1.       | Naknade troškova zaposlenima            | 157.206,00         | 141.639,00         | 90,1         |
| 2.2.       | Rashodi za materijal i energiju         | 210.827,00         | 181.205,00         | 85,9         |
| 2.3.       | Rashodi za usluge                       | 15.100.284,00      | 14.028.262,00      | 92,9         |
| 2.4.       | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja    | 424.814,00         | 405.821,00         | 95,5         |
| 3.         | Financijski rashodi                     | 7.201,00           | 7.869,00           | 109,3        |
| 4.         | Pomoći                                  | 1.275.415,00       | 1.020.045,00       | 80,0         |
| 5.         | Naknade građanima i kućanstvima         | 10.000,00          | 0,00               | -            |
| 6.         | Ostali rashodi                          | 25.500,00          | 3.500,00           | 13,7         |
| 7.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 496.723,00         | 1.150.692,00       | 231,7        |
|            | Ukupno                                  | 20.978.820,00      | 18.780.377,00      | 89,5         |
|            | Višak prihoda                           | 1.523.062,00       | 685.260,00         | 45,0         |

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni rashodi za zaposlene za 1.429.506,00 kn ili 43,7 % i materijalni rashodi za 1.136.204,00 kn ili 7,1 %. Smanjenje rashoda za zaposlene je ostvareno zbog smanjene osnovice za izračun plaća zaposlenih i uvjeta propisanih odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama, nagradama, darovima i drugim pitanjima iz radnog odnosa zaposlenika, iz siječnja 2015. U okviru materijalnih rashoda najznačajnije smanjenje se odnosi na rashode za usluge koji su manji za 1.072.022,00 kn ili 7,1 %. Smanjenje rashoda za usluge se odnosi na manje ostvarene usluge za izvanredno održavanje cesta.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 18.780.377,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 15.016.365,00 kn, a rashode uprave i rashode poslovanja 3.764.012,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti se odnose na redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 12.902.726,00 kn, pomoći Gradu Virovitici za održavanje nerazvrstanih cesta (dio godišnje naknade) u iznosu 1.020.045,00 kn, nabavu projektne dokumentacije za izgradnju mosta u iznosu 943.594,00 kn te nabavu računalnog programa za vođenje podataka o cestama u iznosu 150.000,00 kn.

Rashodi uprave i rashodi poslovanja se odnose na rashode za zaposlene (plaće, doprinosi na plaće, ostali rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima) u iznosu 1.982.983,00 kn, rashode poslovanja koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti (materijalni rashodi, financijski rashodi i ostali rashodi) u iznosu 1.723.930,00 kn te rashode za nabavu imovine, koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti, u iznosu 57.099,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 14.028.262,00 kn ili 74,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i ostali rashodi su ostvareni u iznosu 4.752.115,00 kn ili 25,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.841.344,00 kn u ukupnim rashodima sudjeluju s 9,8 %. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.348.702,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 229.601,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 263.041,00 kn. Bruto plaće u iznosu 1.348.702,00 kn se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 1.284.510,00 kn, plaće u naravi za korištenje službenog automobila u privatne svrhe u iznosu 48.710,00 kn i dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenicima u iznosu 15.482,00 kn. Rashodi za zaposlene su ostvareni na temelju odredbi Pravilnika o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, Odluke o plaćama, naknadama, i drugim pravima iz radnog odnosa zaposlenika, Pravilnika o plaćama, naknadama, nagradama, darovima i drugim primanjima iz radnog odnosa zaposlenika i Odluka o visini osnovice za obračun plaća zaposlenika. Do siječnja 2015. bruto plaća zaposlenika je bila izračunana kao umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta uvećan za stalni dodatak na plaću i dodatak za radni staž. Osnovica za izračun plaća je iznosila 4.236,00 kn, koeficijenti u rasponu od 1,00 do 5,00, a stalni dodatak u iznosu 300,00 kn. Od veljače 2015. bruto plaća zaposlenika se izračunava kao umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta uvećan za dodatak za radni staž. Osnovica za izračun plaća iznosi 2.550,00 kn, a koeficijenti su u rasponu od 1,50 do 6,25. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. je iznosila 9.376,00 kn, odnosno neto 6.810,00 kn. U plaći za redovan rad je sadržan dodatak za uspješnost na radu koji je obračunan zajedno s plaćama za kolovoz i rujan 2015. u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za ostvarivanje i isplatu dodatka za uspješnost na radu iz lipnja 2015.

Ostali rashodi za zaposlene u iznosu 263.041,00 kn se odnose na otpremninu, dobrovoljno mirovinsko osiguranje, neiskorišteni dio godišnjeg odmora za zaposlenike kojima je prestao radni odnos te druge naknade i nagrade zaposlenicima. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju odluka ravnatelja, dok je za otpremninu, pored ravnatelja, odluku donijelo i Upravno vijeće. Uprava za ceste je božićnicu, uskršnicu, naknadu za godišnji odmor, pomoć u slučaju smrti člana obitelji, jubilarnu nagradu te otpremninu isplatila iznad neoporezivih iznosa te je na njih platila poreze i doprinose.

Materijalni rashodi u iznosu 14.756.927,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 14.028.262,00 kn, materijal i energiju u iznosu 181.205,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 141.639,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 405.821,00 kn (naknade članovima Upravnog vijeća, premije osiguranja, reprezentacija, povrat godišnje naknade, članarine).

Rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 13.012.073,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 446.478,00 kn, naknade troškova pri naplati godišnje naknade u iznosu 253.769,00 kn, računalne usluge u iznosu 102.012,00 kn, telekomunikacijske i poštanske usluge u iznosu 69.022,00 kn, geodetsko katastarske usluge u iznosu 40.017,00 kn te druge usluge manje vrijednosti u iznosu 104.891,00 kn (operativni leasing, pretplate i licence, promidžba i informiranje, komunalne usluge, intelektualne i druge usluge).

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 13.012.073,00 kn se odnose na usluge održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 12.902.726,00 kn te druge usluge održavanja u iznosu 109.347,00 kn (prijevoznih sredstava, poslovne zgrade, postrojenja i opreme). Usluge održavanja županijskih i lokalnih cesta se odnose na usluge održavanja i zaštite cesta u iznosu 10.860.792,00 kn, utrošak soli za posipavanje cesta u zimskim uvjetima u iznosu 925.058,00 kn, uklanjanje vegetacije u području cestovnog pojasa u iznosu 545.937,00 kn, ugradnju cestovne prijelazne naprave na mostu na županijskoj cesti u iznosu 242.100,00 kn, izradu glavnog projekta sanacije, geotehničkog elaborata i sanacijskog programa jednog klizišta u iznosu 138.750,00 kn te druge manje usluge održavanja cesta u iznosu 190.089,00 kn. Usluge održavanja i zaštite cesta u iznosu 10.860.792,00 kn su ostvarene na temelju ugovora za 2015. koji je zaključen na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. Okvirni sporazum je zaključen na razdoblje četiri godine kojim je vrijednost usluga ugovorena u ukupnom iznosu 92.279.970,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Na temelju okvirnog sporazuma, za 2015. s izvođačem radova je zaključen ugovor za redovno održavanje u vrijednosti 6.599.300,00 kn i izvanredno održavanje u vrijednosti 4.500.000,00 kn. Odredbama okvirnog sporazuma i ugovora je utvrđeno da se jedinične cijene iz troškovnika primjenjuju za obračun i plaćanje radova od 1. kolovoza 2013., do kraja razdoblja trajanja okvirnog sporazuma. Ugovorena je mogućnost promjena jediničnih cijena dopunom sporazumu, odnosno ugovoru, nakon što to ugovorne strane sporazumno utvrde. Ugovoreno je da stručni nadzor nad izvođenjem radova obavlja Uprava za ceste. U prosincu 2015. je zaključena druga dopuna godišnjem ugovoru kojom je za redovno održavanje ugovoreno 9.400.000,00 kn dok je za izvanredno održavanje ugovoreno 1.500.000,00 kn. Dopunama ugovoru jedinične cijene nisu mijenjane. Tijekom 2015. izvođač je, za redovno održavanje, ispostavio 12 obračunskih situacija ukupne vrijednosti 9.399.806,00 kn te za izvanredno održavanje četiri obračunske situacije ukupne vrijednosti 1.460.986,00 kn. Cijene u obračunskim situacijama su jednake cijenama iz troškovnika koji su priloženi ponudi u postupku javne nabave provedenom u 2013.

Rashodi za naknade troškova pri naplati godišnje naknade u iznosu 253.769,00 kn se odnose na naknadu troškova za rad stanica za tehnički pregled u iznosu 200.416,00 kn i naknadu društvu Centar za vozila Hrvatske za usluge izvješćivanja u iznosu 53.353,00 kn. Naknada troškova za rad stanica za tehnički pregled ostvarena je na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled za usluge raspoređivanja godišnje naknade, izdavanje potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima iz zaključenih ugovora. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Naknada društvu Centar za vozila Hrvatske je ostvarena na temelju ugovora za usluge izvješćivanja o naplaćenju godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za telekomunikacijske i poštanske usluge u iznosu 69.022,00 kn se odnose na usluge telefona (fiksni i mobilni) u iznosu 54.288,00 kn, interneta u iznosu 9.890,00 kn te pošte u iznosu 4.844,00 kn. Svi zaposlenici imaju na korištenju mobitele. Ravnatelj je donio odluku o priznavanju rashoda za mobitel na teret Uprave za ceste u iznosu 300,00 kn mjesečno po zaposleniku, dok za ravnatelja nije utvrđeno ograničenje.

Rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća iznose 88.272,00 kn, a isplaćuju se na temelju odluke Upravnog vijeća iz 2009. Naknada za rad predsjedniku iznosi 1.100,00 kn, a članovima 900,00 kn neto mjesečno. Upravno vijeće ima sedam članova (šest članova i predsjednik). Tijekom 2015. održano je sedam sjednica Upravnog vijeća. Naknade za predsjednika i tri člana (tri člana su dužnosnici i nisu primali naknadu) isplaćivane su u mjesečnim iznosima, neovisno o broju održanih sjednica i nazočnosti na sjednicama. Na navedene naknade su obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za premije osiguranja su ostvareni u iznosu 171.566,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na usluge osiguranja od odgovornosti prema trećim osobama i štete na vozilima od divljači u iznosu 131.022,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora kojeg je u listopadu 2015. Uprava za ceste zaključila s osiguravateljem. Ugovoreno je osiguranje od odgovornosti za štete na vozilima od naleta divljači u iznosu 67.365,00 kn i osiguranje od javne izvanugovorne odgovornosti prema trećim osobama u iznosu 63.657,00 kn.

Rashodi za povrat godišnje naknade vlasnicima koji su odjavili vozila iznose 45.126,00 kn i iskazani su na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, a odnose se na uplaćenu godišnju naknadu u prethodnoj godini. Dio povrata godišnje naknade u iznosu 103.022,00 kn je ostvaren tijekom poslovne godine te je evidentiran kao umanjenje na računu prihoda za godišnju naknadu. Tijekom 2015. ostvareni su ukupni povrati godišnje naknade u iznosu 148.147,00 kn. Isplate su izvršene na temelju zahtjeva vlasnika vozila s priloženom dokumentacijom o uplati naknade i odjavi vozila te odluke o povratu naknade.

Rashodi za pomoći u iznosu 1.020.045,00 kn se odnose na prijenose dijela sredstava godišnje naknade Gradu Virovitici za nerazvrstane ceste u skladu s odredbama članka 108. Zakona o cestama i odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, prema kojima uprave za ceste imaju obvezu propisani dio naplaćene godišnje naknade umanjene za sredstva koja se odnose na troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila doznačiti velikim gradovima i gradovima sjedištima županija. Udio Grada Virovitice u prihodu od godišnje naknade je utvrđen u visini 6,1 %, što odgovara udjelu dužine nerazvrstanih cesta u dužini županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Pomoći su u financijskim izvještajima za 2015. manje iskazane za 40.037,00 kn jer su u glavnoj knjizi, na računima rashoda, od travnja do prosinca 2015. evidentirani pogrešno obračunani iznosi, dok su Gradu Virovitici uplaćena sredstva u točnom iznosu. U 2016. su u glavnoj knjizi evidentirani ispravno obračunani iznosi pomoći, a za iznos pogrešno evidentiranih rashoda u 2015., ispravljen je rezultat u 2016.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 3.500,00 kn se odnose na donacije ustanovi u kulturi i udrugama građana. S obzirom da donacije nisu vezane uz obavljanje djelatnosti Uprave za ceste, potrebno je preispitati opravdanost isplate navedenih donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.150.692,00 kn se odnose na dodatna ulaganja na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u iznosu 943.594,00 kn i nabavu dugotrajne imovine (računalnih programa, računala, uredskog namještaja i opreme) u iznosu 207.098,00 kn. Rashodi za dodatna ulaganja na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini se odnose na izradu projektne dokumentacije za izgradnju cestovnog i pješačkog mosta preko rijeke Drave u iznosu 935.825,00 kn i geodetski projekt za dogradnju upravne zgrade u iznosu 7.769,00 kn. Rashodi za projektnu dokumentaciju za izgradnju cestovnog i pješačkog mosta preko rijeke Drave se odnose na izradu projekta za građevinsku dozvolu, dokumentacije za obaloutvrdu, koordinaciju i usklađenje projektne dokumentacije za izradu glavnog projekta, izmjene i dopune idejnog projekta za most, kontrolu glavnih projekata temeljenja mosta i obaloutvrde, reviziju projekta konstrukcije mosta te izradu geotehničke dokumentacije.

Višak prihoda za 2015. je ostvaren u iznosu 685.260,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 1.024.756,00 kn (višak iz 2014. u iznosu 1.523.062,00 kn umanjen za manjak iz 2013. u iznosu 498.306,00 kn) te je koncem 2015. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 1.710.016,00 kn. U ožujku 2016., Upravno vijeće je, na prijedlog ravnatelja, donijelo Odluku o rasporedu rezultata iz 2015. Navedenom odlukom je utvrđeno da će se manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.150.692,00 kn pokriti viškom prihoda poslovanja koji iznosi 2.860.708,00 kn te će se preostali višak prihoda poslovanja u iznosu 1.710.016,00 kn utrošiti za održavanje županijskih i lokalnih cesta.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.977.610.177,00 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                                  | 3.156.033.853,00 | 2.973.121.093,00 | 94,2         |
| 1.1.                            | Građevinski objekti                                    | 3.154.790.957,00 | 2.970.980.056,00 | 94,2         |
| 1.2.                            | Postrojenja i oprema                                   | 149.288,00       | 333.386,00       | 223,3        |
| 1.3.                            | Prijevozna sredstva                                    | 321.696,00       | 193.076,00       | 60,0         |
| 1.4.                            | Nefinancijska imovina u pripremi                       | 630.660,00       | 1.574.254,00     | 249,6        |
| 1.5.                            | Druga nefinancijska imovina                            | 141.252,00       | 40.321,00        | 28,5         |
| 2.                              | Financijska imovina                                    | 5.917.927,00     | 4.489.084,00     | 75,9         |
| 2.1.                            | Novčana sredstva                                       | 4.337.192,00     | 4.428.039,00     | 102,1        |
| 2.2.                            | Ostala potraživanja                                    | 1.565.365,00     | 34.986,00        | 2,2          |
| 2.3.                            | Potraživanja za prihode poslovanja                     | 15.370,00        | 23.406,00        | 152,3        |
| 2.4.                            | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00             | 2.653,00         | -            |
| Ukupno imovina                  |  | 3.161.951.780,00 | 2.977.610.177,00 | 94,2         |
| 3.                              | Obveze   | 4.877.801,00     | 2.767.340,00     | 56,7         |
| 3.1.                            | Obveze za rashode poslovanja                           | 3.247.142,00     | 2.617.340,00     | 80,6         |
| 3.2.                            | Obveze za nabavu nefinancijske imovine                 | 59.800,00        | 150.000,00       | 250,8        |
| 3.3.                            | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja  | 1.570.859,00     | 0,00             | -            |
| 4.                              | Vlastiti izvori  | 3.157.073.979,00 | 2.974.842.837,00 | 94,2         |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |  | 3.161.951.780,00 | 2.977.610.177,00 | 94,2         |
| Izvanbilančni zapisi            |  | 128.072,00       | 128.072,00       | 100,0        |

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. je manja za 182.912.760,00 kn ili 5,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na vrijednost građevinskih objekata za 183.810.901,00 kn zbog ispravka vrijednosti.

Smanjene su obveze za 2.110.461,00 kn ili 43,3 % te ostala potraživanja za 1.530.379,00 kn ili 97,8 % u odnosu na stanje početkom godine (potraživanja od Hrvatskih cesta za sredstva izvanrednog održavanja i interventnih zahvata iz 2014. naplaćena u veljači 2015.). Značajno je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 943.594,00 kn ili 149,6 %, a odnosi se na projektnu dokumentaciju za izgradnju mosta preko rijeke Drave.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.970.980.056,00 kn se odnosi na županijske ceste u iznosu 1.736.856.934,00 kn, lokalne ceste u iznosu 1.232.957.640,00 kn i poslovnu zgradu u iznosu 1.165.482,00 kn. U analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine ceste su evidentirane u pojedinačnim vrijednostima. Na većini zemljišnih čestica na kojima se nalaze ceste, u zemljišnim knjigama, upisana je kao vlasnik Republika Hrvatska, te je upisano pravo upravljanja Uprave za ceste. Za čestice za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi (27,0 % županijskih cesta, 36,0 % lokalnih cesta), Uprava za ceste poduzima aktivnosti s ciljem rješavanja imovinsko-pravnih odnosa prema utvrđenim prioritetima.

Potraživanja koncem 2015. su iskazana u iznosu 58.392,00 kn, od čega se 52.434,00 kn odnosi na pogrešno evidentirana potraživanja (ispravljena u glavnoj knjizi u 2016.) i potraživanja od Ministarstva za godišnju naknadu za ceste u iznosu 5.958,00 kn.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 2.767.340,00 kn i manje su za 2.110.461,00 kn ili 43,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnije obveze za tekuće i investicijsko održavanje cesta u iznosu 2.285.743,00 kn koje iznose 82,6 % ukupnih obveza. Navedene obveze se odnose na račune iz prosinca 2015. i koncem 2015. nisu dospjele. Od ukupnih obveza koncem 2015., dospjele su obveze u iznosu 3.374,00 kn. Sve dospjele i većina nedospjelih obveza je podmirena u siječnju 2016.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa je iskazana u iznosu 128.072,00 kn, a odnosi se na vrijednost četiri sudska postupka iz ranijih godina, od kojih je vrijednosno najznačajniji postupak iz 2012. (prijelaz preko putnog jarka) u iznosu 80.000,00 kn. Tuđa imovina dobivena na korištenje (automobil na korištenju putem operativnog leasinga) je u 2016. evidentirana na računima izvanbilančnih zapisa i iskazana u financijskim izvještajima.



## **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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s 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 pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima Uprave za ceste te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2011., 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 i rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige te sastavlja financijski plan i financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje u financijskim izvještajima.

Vrijednost postrojenja i opreme je iskazana u Bilanci u iznosu 333.386,00 kn, a druge nefinancijske imovine (umjetnička djela, računalni programi) u iznosu 40.321,00 kn. Na temelju zapisnika povjerenstva za uništenje rashodovane imovine iz srpnja 2015., uništena je uredska oprema i računalni programi koji nisu u upotrebi zbog zastarjelosti. Nabavna vrijednost uništene imovine (opreme i računalnih programa) je iznosila 288.958,00 kn i otpisana je u cijelosti. Smanjenje ispravka vrijednosti rashodovanih računalnih programa u iznosu 188.474,00 kn je evidentirano na računu ispravka vrijednosti opreme, a ne na računu ispravka vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine (računalnih programa). Zbog navedenog evidentiranja vrijednost opreme je više iskazana, dok je vrijednost računalnih programa manje iskazana za 188.474,00 kn. Navedeno evidentiranje je utjecalo na strukturu vrijednosti imovine u Bilanci.

Na temelju Sporazuma o realizaciji projekata izgradnje/investicijskog ulaganja/rekonstrukcije na županijskim i lokalnim cestama Županije, kojeg su u 2012. zaključile Hrvatske ceste i Uprava za ceste, Hrvatske ceste su u 2015. prenijele Upravi za ceste vrijednost obavljenih ulaganja na županijskim i lokalnim cestama na području Županije u iznosu 22.105.832,00 kn. Vrijednost obavljenih ulaganja je utvrđena na temelju rekapitulacije izvršenih radova Hrvatskih cesta na pojedinim cestama. U poslovnim knjigama Uprave za ceste je povećana vrijednost imovine za 22.105.832,00 kn, ali navedeno ulaganje nije evidentirano na računima promjena u vrijednosti i obujmu imovine (915) niti su navedene poslovne promjene obuhvaćene u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Odredbama članka 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu je propisano da se međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) evidentiraju preko promjena u obujmu imovine.

Potraživanja za naplaćenu godišnju naknadu koncem 2015., prema analitičkim evidencijama, iznose 61.504,00 kn. Potraživanje za povrat stipendije zbog neispunjavanja ugovornih obveza (jedan student) iznosi 16.281,00 kn.

Navedena potraživanja nisu bila evidentirana u glavnoj knjizi, što nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Potraživanja za naplaćenu godišnju naknadu i potraživanje za povrat stipendije su u 2016. evidentirana na računima glavne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentirati na propisanim računima Računskog plana. Nadalje, nalaže u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazivati podatke o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja u razdoblju kada su nastala.

## 2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 18.780.377,00 kn, što je za 2.198.443,00 kn ili 10,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 14.028.262,00 kn ili 74,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

### - Rashodi za usluge održavanja i zaštite cesta

Rashodi za usluge održavanja i zaštite cesta u 2015. su ostvareni u iznosu 10.860.792,00 kn, od čega se na usluge redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta odnosi 9.399.806,00 kn. U okviru rashoda za usluge redovnog održavanja su ostvareni rashodi za ostale usluge (ostali radovi, troškovi i usluge koji se odnose na radove prema posebnom nalogu) u iznosu 84.038,00 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 ponuda, koja je prihvaćena. U troškovniku priloženom ponudi u postupku javne nabave, navedena je vrijednost ostalih usluga (drugi radovi, troškovi i usluge) u ukupnom iznosu 938.465,00 kn, a specifikacija količine i jedinične cijene pojedinačnih usluga koje su predmet nabave u ovoj skupini, nije navedena.

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

### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.841.344,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 1.348.702,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 229.601,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 263.041,00 kn.

U okviru rashoda za bruto plaće, ostvareni su rashodi za dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenima u iznosu 15.482,00 kn, a u okviru ostalih rashoda za zaposlene rashodi za dobrovoljno mirovinsko osiguranje u iznosu 40.000,00 kn. Dopunsko zdravstveno osiguranje Uprava za ceste uplaćuje svim zaposlenima (840,00 kn godišnje po zaposlenom) na neodređeno vrijeme na temelju Pravilnika o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta i odluke ravnatelja iz 2015.

Odlukom o plaćanju premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja zaposlenika Uprave za ceste, koju je donio ravnatelj u ožujku 2015., utvrđeno je da će se zaposlenima na neodređeno vrijeme uplaćivati mjesečna premija u iznosu 500,00 kn po zaposlenom (počevši od svibnja 2015.).

S obzirom da rashodi za dopunsko zdravstveno osiguranje i dobrovoljno mirovinsko osiguranje nisu vezani uz obavljanje djelatnosti Uprave za ceste, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost isplate navedenih primitaka zaposlenima.

- Korištenje službenih automobila

Rashodi u vezi s korištenjem službenih automobila se odnose na rashode za plaće u naravi za korištenje dva službena automobila u privatne svrhe u iznosu 48.710,00 kn, gorivo 74.310,00 kn, održavanje i nabavu auto guma u iznosu 58.648,00 kn te rashode za operativni leasing u iznosu 22.644,00 kn. Pravo korištenja službenih automobila u privatne svrhe ukinuto je odlukama ravnatelja iz kolovoza 2016. i veljače 2017.

Uprava za ceste koristi šest službenih automobila, od toga je pet u vlasništvu, a jedan je u najmu putem operativnog leasinga (od listopada 2013. do listopada 2018.). Uprava za ceste nema akt kojim bi uredila načine raspolaganja te vođenja evidencija o korištenju službenih automobila. Za korištenje službenih automobila se vode mjesečne evidencije po vozilu (putni radni list), evidencije putnih naloga za putovanja izvan područja Županije, evidencije potrošnje goriva i prijeđenih kilometara po vozilima. Za pojedine relacije nisu navedeni podaci o svrsi (razlogu) putovanja, ili je kao razlog putanja naveden teren. Svrha (razlog) putovanja predstavlja bitan podatak za nadzor opravdanosti korištenja službenih automobila, te se može koristiti pri analizi opravdanosti poslova za koje se koristi i iskoristivosti automobila kod utvrđivanja potreba za nabavom automobila.

Nakon provedenog postupka nabave male vrijednosti i na temelju odluke upravnog vijeća, Uprava za ceste je u listopadu 2013. zaključila ugovor s davateljem leasinga o najmu osobnog automobila na operativni leasing na 60 mjeseci. Ugovorena vrijednost predmeta nabave iznosi 15.210,05 EUR (u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju HNB-a na dan isplate po dospeljeću). Prethodna analiza opravdanosti nabave službenog automobila putem operativnog leasinga u odnosu na druge oblike nabave (kupnja, financijski leasing), nije sastavljena.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti akt kojim bi uredila načine korištenja te vođenje evidencija o korištenju službenih automobila. Nadalje, prije nabave službenih automobila, predlaže sastaviti analizu opravdanosti načina nabave.

*U očitovanju Uprava za ceste navodi da nema primjedbi na dostavljeni Nacrt Izvešća o obavljenoj reviziji za 2015. te ga u cijelosti prihvaća.*

### III. MIŠLJENJE

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

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

4. Uprava za ceste je javna ustanova koja obavlja djelatnost upravljanja, građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Osnivač je Županija. Najznačajniji izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su godišnja naknada za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, naknada za financiranje građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta iz izvora sredstava Hrvatskih cesta te naknada za korištenje cestovnog zemljišta. Zakonski predstavnik Uprave za ceste je Bruno Perkec, dipl. ing. prom., koji je od 1. siječnja 2015. do 28. siječnja 2016. bio vršitelj dužnosti ravnatelja, a nakon toga je ravnatelj. Koncem 2015. u Upravi za ceste je bilo jedanaest zaposlenika (deset na neodređeno i jedan na određeno vrijeme), a dvije osobe bile su na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Prihodi su ostvareni u iznosu 19.465.637,00 kn, a rashodi u iznosu 18.780.377,00 kn. Višak prihoda za 2015. je ostvaren u iznosu 685.260,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 1.024.756,00 kn, te je koncem 2015. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 1.710.016,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknade za ceste u iznosu 17.805.186,00 kn ili 91,5 % ukupno ostvarenih prihoda (najznačajniji su prihodi od godišnje naknade u iznosu 16.755.342,00 kn ili 86,1 % ukupno ostvarenih prihoda). Vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 14.028.262,00 kn ili 74,7 % ukupno ostvarenih rashoda. U okviru materijalnih rashoda su najznačajniji rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 13.012.073,00 kn ili 69,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.977.610.177,00 kn. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine iznosi 2.973.121.093,00 kn, od toga se na županijske ceste odnosi 1.736.856.934,00 kn, lokalne ceste 1.232.957.640,00 kn i drugu imovinu 3.306.519,00 kn. Potraživanja koncem 2015. su iskazana u iznosu 61.045,00 kn i manja su za 1.519.690,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 2.767.340,00 kn i manje su za 2.110.461,00 kn ili 43,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnije obveze za tekuće i investicijsko održavanje cesta u iznosu 2.285.743,00 kn ili 82,6 % ukupnih obveza. Od ukupnih obveza koncem 2015., dospjele su obveze u iznosu 3.374,00 kn. Većina obveza (dospjele i nedospjele koncem 2015.) je podmirena u siječnju 2016.

Plan nabave je donesen i objavljen na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 13.276.264,00 kn, od toga se na nabave bagatelne vrijednosti odnosi 2.713.120,00 kn, ugovore na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. odnosi 10.563.144,00 kn, dok javna nabava nije planirana. U registru ugovora o javnoj nabavi evidentiran je okvirni sporazum iz 2013. za radove na redovnom održavanju i zaštiti županijskih i lokalnih cesta na području Županije u vrijednosti 92.279.970,00 kn i tri ugovora zaključena na temelju okvirnog sporazuma u ukupnoj vrijednosti 28.500.000,00 kn (od toga se na 2015. odnosi 10.900.000,00 kn). U 2015. Uprava za ceste je nabavljala robu i usluge pojedinačne vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno radove vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2015., nabave su obavljene u ukupnoj vrijednosti 3.963.864,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.