



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UPRAVA ZA CESTE  
VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE

Vinkovci, travanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                  |    |
|------|----------------------------------|----|
| I.   | PODACI O UPRAVI ZA CESTE         | 2  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2  |
|      | Planiranje i izvršenje planova   | 3  |
|      | Financijski izvještaji           | 4  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2015.                | 13 |
|      | Ciljevi i područja revizije      | 13 |
|      | Metode i postupci revizije       | 13 |
|      | Nalaz za 2015.                   | 14 |
| III. | MIŠLJENJE                        | 19 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/16-04/4  
URBROJ: 613-18-17-6

Vinkovci, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
UPRAVE ZA CESTE  
VUKOVARSKO-SRIJEMSKE 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 Uprave za ceste Vukovarsko-srijemske 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. rujna 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 te obavljanje drugih poslova utvrđenih Zakonom o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14) na području Vukovarsko-srijemske županije. Osnivač Uprave za ceste je Vukovarsko-srijemska županija. Osnovana je u siječnju 1997., a u registar Trgovačkog suda u Osijeku upisana u veljači 1997. Sjedište je Josipa Kozarca 10, Vinkovci. U 2015. se djelatnost obavljala u poslovnim prostorima u vlasništvu Grada Vinkovaca, a od srpnja 2016. u prostorima zgrade u vlasništvu Uprave za ceste.

Djelatnosti Uprave za ceste su upravljanje, građenje, rekonstrukcija i održavanje županijskih i lokalnih cesta, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa potrebnih za građenje cesta, projektiranje i ishođenje lokacijskih, građevinskih i uporabnih dozvola, vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama, praćenje prometnog opterećenja i prometnih tokova, praćenje i analiza stanja sigurnosti prometa, izvješćivanje javnosti o stanju i prohodnosti županijskih i lokalnih cesta, izvanrednim događajima na njima i o meteorološkim uvjetima značajnim za sigurno odvijanje prometa, odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na županijskim i lokalnim cestama te druge djelatnosti. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora.

Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016. i podacima iz analitičke evidencije cesta, u nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 642,8 km cesta, od čega 435,7 km županijskih cesta i 207,1 km lokalnih cesta. Županijske ceste su asfaltirane u dužini 356,7 km ili 81,9 % ukupne dužine, a lokalne ceste u dužini 103,7 km ili 50,1 % ukupne dužine. Prema novoj Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je ukupno 624,2 km cesta, od čega se na županijske odnosi 425,7 km a na lokalne ceste 198,5 km. Pojedine županijske i lokalne ceste protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Vukovarsko-srijemske županije. Uprava za ceste ima bazu podataka o cestama koja sadrži popis cesta (oznaka, kategorija, nadležnost, dužina i opis ceste), podatke o autobusnim stajalištima, mostovima, nadvožnjacima, prometnim znakovima, prometnoj signalizaciji, napomene i drugo. Na temelju navedenih podataka omogućeno je sastavljanje različitih izvještaja pojedinačno i ukupno na razini Uprave za ceste. Ocjena stanja cesta i kolničke konstrukcije se provodi godišnje.

Tijela upravljanja Uprave za ceste su Ravnatelj i Upravno vijeće. Ravnatelj upravlja Upravom za ceste, a imenuje ga i razrješava skupština Vukovarsko-srijemske županije na prijedlog Upravnog vijeća. Predsjednika i dva člana Upravnog vijeća imenovao je župan u skladu sa Statutom. Upravno vijeće donosi Godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta uz suglasnost nadležnog ministarstva i osnivača, predlaže imenovanje i razrješavanje Ravnatelja, donosi prijedloge i odluke o pojedinim pitanjima značajnim za rad te obavlja druge poslove. Mandat Ravnatelja i članova Upravnog vijeća je četiri godine. Od veljače 2014. Ravnatelj je Željko Galić.

Osim Statuta kao temeljnog akta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o proceduri stvaranja ugovornih obveza, Pravilnik o radu, plaćama i drugim primanjima djelatnika te drugi opći akti. Statut i izmjene Statuta je donijelo Upravno vijeće uz prethodnu suglasnost skupštine Vukovarsko-srijemske županije. Druge opće akte je donio Ravnatelj.

Početak i koncem 2015. Uprava za ceste je imala 12 zaposlenika. U programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa je bila jedna osoba. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su organizacijske jedinice opći poslovi, održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta te ured ravnatelja. Organizacijskim jedinicama rukovode voditelji poslova.

### **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.

Za 2015. su doneseni financijski plan i dvije izmjene i dopune financijskog plana. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 36.042.850,00 kn. Skupštini Vukovarsko-srijemske županije je financijski plan dostavljen 30. prosinca 2014., a usvojen je u ožujku 2015. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana, planirani su prihodi u iznosu 33.581.300,00 kn, rashodi u iznosu 39.006.256,00 kn te korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.424.956,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi su od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 30.500.000,00 kn ili 90,8 % te naknada za financiranje građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta od društva Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) u iznosu 1.400.000,00 kn ili 4,2 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za redovno i izvanredno održavanje cesta u iznosu 19.574.359,00 kn ili 50,2 % i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.828.658,00 kn ili 32,9 %.

Uz financijski plan za 2015., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2016. i 2017. u iznosu 36.110.115,00 kn.

Prihodi su za 2015. ostvareni za 782.771,00 kn ili 2,3 % manje od planiranih, a rashodi za 3.613.105,00 kn ili 9,3 % manje od planiranih.

Financijskim planom nisu planirani prihodi od prodaje osobnog službenog automobila ostvareni u iznosu 80.000,00 kn, kao i rashodi za nabavu osobnog službenog automobila ostvareni u iznosu 177.202,00 kn. Radi se o prodaji, odnosno nabavi osobnog službenog automobila po sistemu zamjena staro za novo koja je započela u 2014., a završena u 2015. Pomoći planirane u iznosu 1.400.000,00 kn nisu ostvarene. Znatno ispod plana za 2.718.547,00 kn ili 87,4 % su ostvareni rashodi za izgradnju ceste (radovi izgradnje su započeli u studenome 2015., a završeni u 2016.).

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

U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 32.015.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 16.640.000,00 kn, a redovno održavanje 15.375.000,00 kn.

Upravno vijeće je, zajedno s financijskim planom te izmjenama i dopunama financijskog plana, donijelo Godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. te dvije izmjene i dopune plana, na koje je skupština Vukovarsko-srijemske županije dala suglasnost. Ministarstvu prometa, pomorstva i infrastrukture su dostavljeni u veljači i prosincu 2015., a suglasnost Ministarstva je dobivena u prosincu 2015. Drugim izmjenama i dopunama Godišnjeg plana građenja i održavanja, planirano je građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 27.707.918,00 kn. Planirano je redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 14.182.102,00 kn, gradnja i rekonstrukcija cesta u iznosu 9.127.559,00 kn, izvanredno održavanje cesta u iznosu 3.104.257,00 kn, nabava soli u iznosu 1.077.000,00 kn i drugo u iznosu 217.000,00 kn. U skladu s odredbama članka 9. Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14), za provedbu Godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta je izrađen operativni program radova održavanja cesta, kojim je utvrđeno 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. Razine prednosti u održavanju cesta, određuju se na temelju njezinog značaja, namjene, prometne funkcije odnosno obujma te vrste i strukture prometa. U suradnji s Policijskom upravom Vukovarsko-srijemske županije, prate se događanja prometnih nesreća za određeni vremenskih period na određenim prometnicama, na temelju kojih se određene ceste iz sigurnosnih razloga uključuju u prioritete. Godišnji plan građenja i održavanja je izvršen u iznosu 24.273.182,00 kn, a odnosi se na redovno održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta u iznosu 14.104.737,00 kn, gradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu 6.406.350,00 kn, izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 2.685.317,00 kn te nabavu soli za posipanje cesta u iznosu 1.076.778,00 kn.

Financijski plan i izmjene te godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, objavljeni su na mrežnoj stranici Uprave za ceste.

### **Financijski izvještaji**

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 32.798.529,00 kn, što je za 5.585.477,00 kn ili 14,6 % 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    | 6.451.099,00       | 0,00               | -            |
| 2.         | Prihodi od imovine                       | 31.360.259,00      | 32.517.862,00      | 103,7        |
| 2.1.       | Prihodi od financijske imovine           | 13.738,00          | 25.346,00          | 184,5        |
| 2.2.       | Naknade za ceste                         | 31.346.521,00      | 32.492.516,00      | 103,7        |
| 3.         | Prihodi po posebnim propisima            | 38.318,00          | 164.767,00         | 430,0        |
| 4.         | Ostali prihodi                           | 0,00               | 35.900,00          | -            |
| 5.         | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 534.330,00         | 80.000,00          | 15,0         |
|            | Ukupno                                   | 38.384.006,00      | 32.798.529,00      | 85,4         |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 32.517.862,00 kn ili 99,1 %. Svi drugi prihodi (prihodi po posebnim propisima, ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 280.667,00 kn ili 0,9 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno najznačajnije odstupanje je kod prihoda od imovine (prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta) koji su ostvareni više za 1.157.603,00 kn ili 3,7 %. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni manje za 454.330,00 kn ili 85,0 % (u 2014. je prodan poslovni prostor). Pomoći od izvanproračunskih korisnika nisu ostvarene jer su Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15), ukinuta sredstva za financiranje građenja i održavanje javnih cesta koji se ostvaruju od Hrvatskih cesta na temelju naplaćenih trošarina za energente, koji su Pravilnikom o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 38/15) planirani za Upravu za ceste u iznosu 4.000.000,00 kn.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 30.985.008,00 kn, naknada za osnivanje prava služnosti u iznosu 1.318.018,00 kn, prekomjernu uporabu cesta u iznosu 180.000,00 kn, kamate u iznosu 25.346,00 kn (od čega na depozite po viđenju u iznosu 12.774,00 kn, oročena sredstva u iznosu 10.177,00 kn i zatezne kamate u iznosu 2.395,00 kn) te naknade za obavljanje prateće djelatnosti u iznosu 9.490,00 kn.

Godišnja naknada za uporabu javnih cesta je prihod uprave za ceste županije na području koje obveznik plaćanja ima prebivalište, odnosno sjedište. Obveznici plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta su vlasnici motornih i priključnih vozila registriranih u Republici Hrvatskoj. Vlasnici koji odjave svoja vozila imaju pravo na povrat dijela plaćene godišnje naknade za uporabu javnih cesta, razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. Zahtjev za povrat dijela plaćene godišnje naknade podnose Upravi za ceste. U 2015. je pravo na povrat 157.981,00 kn ostvarilo 128 osoba. Povrat naknada je evidentiran umanjenjem prihoda.

Visina godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se primjenjivala u 2015. propisana je 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). Način naplate godišnje naknade za uporabu javnih cesta, postupak uplate sredstava na račun Uprave za ceste, izdvajanje sredstava za ceste, vođenje evidencije i ovlast za provođenje kontrole nad postupkom naplate su propisani Pravilnikom o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12).

Prihodi su ostvareni u iznosu 31.142.989,00 kn, a umanjeni su zbog povrata te su iskazani u iznosu 30.985.008,00 kn. Od prihoda ostvarenih naplatom godišnje naknade za uporabu javnih cesta, 30.703.418,00 kn je ostvareno putem stanica za tehnički pregled (uključujući Centar za vozila Hrvatske d.d. - dalje u tekstu: Centar za vozila), 89.216,00 kn izvan stanica za tehnički pregled (od čega se na vozila registrirana u policijskim upravama odnosi 50.196,00 kn) i 350.355,00 kn od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture kao nadoknada sredstava godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja nisu ostvarena zbog oslobođenja od plaćanja osoba s invaliditetom. Na temelju ugovora, koje pravne osobe (u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled) zaključuju s Upravom za ceste, stanice za tehnički pregled vlasnicima vozila naplaćuju godišnju naknadu za uporabu javnih cesta i izdaju potvrdu. Naplaćenu godišnju naknadu za uporabu javnih cesta stanice uplaćuju na žiro račun otvoren na razini županije s kojeg se sredstva doznačuju na redovne žiro račune Uprave za ceste. Rok za uplatu sredstava na žiro račun otvoren na razini županije je najdulje šest dana od dana izdavanja potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi. Uprava za ceste je u 2014. zaključila 43 ugovora sa pravnim osobama vlasnicima stanica za tehnički pregled na dvije godine (novi ugovori su zaključeni u 2016.).

U pojedinim slučajevima godišnja naknada za uporabu javnih cesta je uplaćena izvan stanica za tehnički pregled, odnosno izravno na žiro račun otvoren na razini županije. Uprava za ceste je na mrežnoj stranici objavila informaciju o načinima plaćanja i podatke o uplatnom računu Uprave za ceste za plaćanje godišnje naknade za ceste izravno na žiro račun.

Stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi koja pripada Upravi za ceste. Podatke o naplaćenoj godišnjoj naknadi za uporabu javnih cesta, za koje stanice za tehnički pregled izdaju potvrdu, Upravi za ceste dostavlja Centar za vozila elektroničkim putem do 5. u mjesecu za prethodni mjesec. Prema izvješću Centra za vozila, u 2015. je na području Županije registrirano 52 656 vozila. Podaci o godišnjoj naknadi za uporabu javnih cesta za vozila registrirana u policijskim upravama, nisu u programu za naplatu naknade i izvješću Centra za vozila Hrvatske.

Prihodi od osnivanja prava služnosti (postavljanje postaja pokretnih komunikacija, polaganja, imanja i održavanja cjevovoda, polaganja komunikacijskih vodova i slično) su ostvareni u iznosu 1.318.018,00 kn. Ugovori su zaključeni na određeno vrijeme, odnosno dok je instalacija - građevina za koju je osnovano pravo služnosti u funkciji. Godišnje naknade su ugovorene u iznosima od 35,00 kn do 1.227.818,00 kn. Prihodi od prekomjerne uporabe cesta u iznosu 180.000,00 kn su ostvareni na temelju ugovora za prijevoz šećerne repe cestama u nadležnosti Uprave za ceste. Od korisnika su pribavljeni ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja.

Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode s naslova osiguranja i naknada šteta (naknada trgovačkog društva za štetu na službenom vozilu Uprave za ceste, naknade osiguravajućih društava za osiguranike koji su uzrokovali materijalne štete na cestama u nadležnosti Uprave za ceste i drugi prihodi) u iznosu 153.914,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 10.853,00 kn.

Ostali prihodi se odnose na prihode po osnovi nadoknade troškova od izdavanja i ovjere duplikata potvrda o uplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 2.300,00 kn te nadoknade troškova za izdavanje suglasnosti za radove i radnje uz i na cesti u iznosu 33.600,00 kn. Visina naknada je određena odlukama Ravnatelja iz 2002. i 2010.



Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 80.000,00 kn su ostvareni prodajom osobnog službenog automobila po principu zamjene staro za novo (nakon što na dva javna oglasa nije pristigla niti jedna ponuda).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 35.393.150,00 kn, što je za 88.337,00 kn ili 0,2 % 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                    | 2.238.776,00       | 2.250.571,00       | 100,5        |
| 2.         | Materijalni rashodi                     | 18.795.259,00      | 19.784.100,00      | 105,3        |
| 2.1.       | Naknade troškova zaposlenima            | 63.537,00          | 62.154,00          | 97,8         |
| 2.2.       | Rashodi za materijal i energiju         | 165.516,00         | 133.078,00         | 80,4         |
| 2.3.       | Rashodi za usluge                       | 18.255.490,00      | 19.337.006,00      | 105,9        |
| 2.4.       | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja    | 310.716,00         | 251.862,00         | 81,1         |
| 3.         | Financijski rashodi                     | 12.316,00          | 10.425,00          | 84,6         |
| 4.         | Pomoći                                  | 3.309.172,00       | 3.035.122,00       | 91,7         |
| 5.         | Ostali rashodi                          | 133.780,00         | 39.913,00          | 29,8         |
| 6.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 10.992.184,00      | 10.273.019,00      | 93,5         |
|            | Ukupno                                  | 35.481.487,00      | 35.393.150,00      | 99,8         |
|            | Višak prihoda                           | 2.902.519,00       | 0,00               | -            |
|            | Manjak prihoda                          | 0,00               | 2.594.621,00       | -            |

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 19.784.100,00 kn ili 55,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.273.019,00 kn ili 29,0 %. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći i ostali rashodi) iznose 5.336.031,00 kn i imaju udjel 15,1 % u ukupnim rashodima.

Od ukupno ostvarenih rashoda, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 27.437.475,00 kn te rashode uprave i rashode poslovanja 7.955.675,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti se odnose na održavanje županijskih i lokalnih cesta i to redovito u iznosu 14.104.737,00 kn, rekonstrukciju i izgradnju cesta, kružnih tokova i prometne signalizacije u iznosu 6.406.350,00 kn, prijenos sredstava lokalnim jedinicama za održavanje ili ulaganja u županijske i lokalne ceste (gradovi Vinkovci i Vukovar) u iznosu 3.035.122,00 kn, izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 2.111.979,00 kn, nabavu soli za posipanje cesta u iznosu 1.076.778,00 kn, prijenos sredstava općinama za sufinanciranje izgradnje autobusnih stajališta na županijskim cestama u iznosu 499.700,00 kn, redovno održavanje semafora u iznosu 157.809,00 kn te održavanja brojača prometa i prikaz mjesečnih izvještaja prometa u iznosu 45.000,00 kn.

Rashodi uprave i rashodi poslovanja se odnose na rashode za nabavu imovine (izgradnja poslovnog prostora i nabava osobnog službenog automobila) u iznosu 3.866.669,00 kn, rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.312.725,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 1.776.281,00 kn (materijalni rashodi 1.715.943,00 kn, ostali rashodi 39.913,00 kn i financijski rashodi 10.425,00 kn).

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni rashodi za usluge u okviru materijalnih rashoda za 1.081.516,00 kn ili 5,9 % i rashodi za zaposlene za 11.795,00 kn ili 0,5 %. Svi drugi rashodi su ostvareni u manjim iznosima, a vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 719.165,00 kn ili 6,5 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.250.571,00 kn se odnose na bruto plaće 12 zaposlenika (s kojima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme) u iznosu 1.878.814,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 323.157,00 kn i druge rashode za zaposlene (nagrade i naknade zaposlenicima) u iznosu 48.600,00 kn. U skladu s odredbama Pravilnika o radu, plaćama i drugim primanjima djelatnika i Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak broja bodova utvrđenih za radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen (od 4,50 do 15,25) i osnovice za izračun plaće, uvećano za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Na temelju Odluke o utvrđivanju vrijednosti boda iz 2012., pri obračunu plaća u 2015. je primijenjena osnovica u iznosu 1.200,00 kn. Na isplaćene plaće obračunani su i plaćeni propisani doprinosi, porez i prirez. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. je iznosila je 13.047,00 kn, a neto plaća u iznosu 9.566,00 kn. Naknade i nagrade zaposlenicima su isplaćene u visini neoporezivih iznosa. Prava zaposlenika na naknade i nagrade su određena Pravilnikom o radu, plaćama i drugim primanjima djelatnika i odlukama Ravnatelja.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 19.784.100,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 19.337.006,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 240.459,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 133.078,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 62.154,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 11.403,00 kn (program stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa).

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta u iznosu 14.104.737,00 kn, usluge izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 2.685.317,00 kn, nabavu soli za posipanje cesta u iznosu 1.076.778,00 kn, prijenos sredstava općinama (nositelji investicije) za sufinanciranje izgradnje autobusnih stajališta na županijskim cestama u iznosu 499.700,00 kn te naknade stanicama za tehnički pregled i Centru za vozila u iznosu 445.085,00 kn.

Radovi redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta u vrijednosti 14.104.737,00 kn su izvedeni na temelju dva ugovora.

Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, sa zajednicom ponuditelja je u lipnju 2014. zaključen ugovor o redovnom održavanju cesta u razdoblju od 1. srpnja 2014. do 30. lipnja 2015. u vrijednosti 14.182.102,00 kn. Ugovorene su fiksne i nepromjenjive cijene.

Za razdoblje od srpnja 2015. do lipnja 2016. se primjenjivao godišnji ugovor u vrijednosti 14.109.091,00 kn, zaključen na temelju okvirnog sporazuma o redovnom održavanju županijskih i lokalnih cesta iz lipnja 2015. Okvirnim sporazumom je ugovoreno zaključivanje godišnjih ugovora kojima se utvrđuje količina, vrsta i vrijednost radova prema ponudbenom troškovniku. Ugovoreno je i da su ponuđene jedinične cijene za prvu godinu trajanja ugovora fiksne i nepromjenjive, a za iduće godišnje ugovore mogu se prema potrebi korigirati primjenom dogovorenih formula. Za izvedene radove ispostavljane su situacije koje su ovjerali Ravnatelj i nadzorni inženjer Uprave za ceste te odgovorne osobe izvoditelja.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge izvanrednog održavanje županijskih i lokalnih cesta ostvareni u iznosu 2.111.979,00 kn se odnose se na izvanredno održavanje ceste D 55-Privlaka u iznosu 579.898,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 664.044,00 kn, usluge stručnog nadzora u iznosu 285.707,00 kn, sanaciju i rekonstrukciju požarnog i prilaznog puta s parkiralištem u iznosu 263.070,00 kn te postavljanje znakova obavijesti na cestama u iznosu 179.288,00 kn. Izvoditelji radova su odabrani u skladu s Odlukom o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti. Rashodi su evidentirani na temelju primljenih računa i situacija. U okviru rashoda za izvanredno održavanje su evidentirani rashodi za naknadu za uređenje voda u iznosu 468.386,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 104.952,00 kn.

Rashodi za nabavu soli za posipanje cesta u iznosu 1.076.778,00 kn su ostvareni u skladu sa Sporazumom o reguliranju međusobnih obveza pri nabavi, isporuci i obračunu utroška soli za zimsko održavanje županijskih i lokalnih cesta zaključenim s Hrvatskim cestama, koje je provelo postupak javne nabave soli za istočnu Hrvatsku u količini 3 000 tona za razdoblje 2015. - 2017., odnosno za dvije sezone 2015./2016. i 2016./2017. Ugovoreno je da će Hrvatske ceste obračunavati Upravi za ceste samo stvarnu utrošenu količinu soli za održavanje županijskih i lokalnih cesta. Ukoliko je Upravi za ceste potrebno više od planirane i ugovorene količine soli, Uprava za ceste sama nabavlja sol koju može skladištiti u zajedničkim skladištima, ali evidenciju o njenom utrošku i stanju zaliha mora sama voditi. U 2015. Uprava za ceste nije sama nabavljala sol. Od 1. srpnja do 31. prosinca 2014. je utrošeno 416,5 tona soli u vrijednosti 350.422,00 kn, a od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. je utrošeno 865,6 tona u vrijednosti 726.356,00 kn. Utrošak soli se pratio dnevno. Na dan 31. prosinca 2015. je povjerenstvo za popis zaliha soli obavilo popis te sastavilo zapisnik o stanju zaliha soli.

Rashodi za naknade stanicama za tehnički pregled i Centru za vozila su ostvareni u iznosu 445.085,00 kn. Uprava za ceste je s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled zaključila ugovore o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade za uporabu javnih cesta, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima sukladno odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Za izvršenje operativnih usluga, stanice za tehnički pregled su Upravi za ceste obračunale uslugu u iznosu 6,00 kn po vozilu odnosno 7,50 kn s porezom na dodanu vrijednost, a obračun obavljenih usluga (obrađenih predmeta u mjesečnom obračunskom razdoblju) dostavljali do 5. u mjesecu za protekli mjesec. Uprava za ceste i Centar za vozila su zaključili ugovor o obavljanju poslova (elektronička obrada podataka) koji su povezani s izdavanjem potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, prikupljenih u svim stanicama za tehnički pregled. Ugovorena je cijena usluge u iznosu 1,50 kn po vozilu, odnosno 1,88 kn s porezom na dodanu vrijednost, a obračun obavljenih usluga (obrađenih predmeta u mjesečnom obračunskom razdoblju) dostavljati do 5. u mjesecu za protekli mjesec. Pravne osobe u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled i Centar za vozila su mjesečno ispostavljali račune Upravi za ceste. U skladu s Pravilnikom o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, gradovi Vinkovci i Vukovar su sudjelovali u troškovima za rad stanica za tehnički pregled razmjerno udjelu u ukupnoj dužini cesta.

Vrijednosno značajniji rashodi u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja se odnose se na naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu 118.905,00 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava, zaposlenih i imovine u iznosu 55.241,00 kn i članarine u iznosu 31.475,00 kn.

Uprava za ceste nije ugovarala policu osiguranja za naknade štete od odgovornosti iz djelatnosti. Naknada štete je isplaćena na temelju sudske presude. Tijekom 2015. je podmirena šteta fizičkoj osobi u iznosu 4.913,00 kn.

Naknade za rad Upravnog vijeća se odnose na naknade predsjedniku Upravnog vijeća u neto iznosu 2.000,00 kn mjesečno i za dva člana u neto iznosu po 1.500,00 kn mjesečno. Obračunane su u skladu s Odlukom ravnatelja o visini naknade članovima Upravnog vijeća iz lipnja 2010. i zaključkom Upravnog vijeća o visini naknade predsjedniku Upravnog vijeća iz veljače 2014. U 2015., Upravno vijeće je održalo šest sjednica. Naknade su obračunane i isplaćene mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica. Na naknade su obračunani i plaćeni propisani doprinosi, porez i prirez.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za energiju u iznosu 84.381,00 kn i rashode za nabavljeni uredski i drugi materijal (uredski materijal, stručna literatura, materijal i sredstva za čišćenje) u iznosu 45.490,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za usluge mobitela u iznosu 2.344,00 kn i rashodi za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 43.560,00 kn. U skladu s Pravilnikom o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona, Ravnatelj ima mobitel na korištenje u svrhu obavljanja poslova Uprave za ceste. Uprava za ceste ima u vlasništvu pet automobila, koji su u skladu s navedenim Pravilnikom i Odlukom o pravu korištenja službenih automobila dani na korištenje zaposlenicima, u svrhu obavljanja poslova vezanih za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta 24 sata dnevno. Evidencije o korištenju se vode dnevno.

Pomoći su ostvarene u iznosu 3.035.122,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena gradovima u skladu s odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Iz sredstava godišnje naknade za uporabu javnih cesta izdvaja se dio sredstava gradovima s više od 35 000 stanovnika, te gradovima koji su sjedišta županija razmjerno udjelu u ukupnoj dužini cesta. Gradu Vinkovcima za 37,7 km nerazvrstanih cesta pripada 5,4 % i Gradu Vukovaru za 31,3 km nerazvrstanih cesta 4,4 % sredstava. Dio sredstava godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja su uplaćena na žiro račun Uprave za ceste (umanjen za troškove izdataka za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima odjavljenih vozila), Uprava za ceste dužna je doznačiti gradovima do 15. u mjesecu za prethodni mjesec, u skladu s priljevom sredstava. U 2015. Gradu Vinkovcima je doznačeno 1.672.414,00 kn i Gradu Vukovaru 1.362.708,00 kn. Doznačena sredstva gradovima namijenjena su za izgradnju i održavanje nerazvrstanih cesta.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 10.273.019,00 kn. Odnose se na radove rekonstrukcije cesta, kružnih tokova i prometne signalizacije u iznosu 6.015.655,00 kn, izgradnju poslovnog objekta u iznosu 3.688.369,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 390.695,00 kn, nabavu osobnog službenog automobila (po principu zamjene staro za novo) u iznosu 177.201,00 kn i komunikacijske opreme u iznosu 1.099,00 kn. Ostvareni su u skladu s financijskim planom te Godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije. Za radove rekonstrukcije cesta, kružnih tokova i prometne signalizacije, izgradnje poslovnog objekta te nabavu osobnog službenog automobila, Uprava za ceste i dobavljači su zaključili ugovore nakon provedenih propisanih postupaka nabave.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.594.621,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.424.956,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2014. odnosi 2.902.519,00 kn i višak iz prethodnih godina 2.522.437,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.830.335,00 kn. Prema odluci o rasporedu rezultata višak prihoda će se koristiti za izgradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu 1.963.485,00 kn, sufinanciranje izgradnje cestovne infrastrukture u općinama Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 494.000,00 kn, izradu projekata, geodetske usluge i drugo u iznosu 372.850,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.014.554.750,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

| Redni broj | Opis                                   | 1. siječnja      | 31. prosinca     | Indeks (3/2) |
|------------|--|------------------|------------------|--------------|
|            | 1                                      | 2                | 3                | 4            |
| 1.         | Nefinancijska imovina                  | 1.136.504.867,00 | 1.008.598.978,00 | 88,7         |
| 1.1.       | Prirodna bogatstva (zemljište)         | 569.583,00       | 569.583,00       | 100,0        |
| 1.2.       | Građevinski objekti                    | 1.135.832.283,00 | 1.004.114.628,00 | 88,4         |
| 1.3.       | Postrojenja i oprema                   | 58.459,00        | 38.595,00        | 66,0         |
| 1.4.       | Prijevozna sredstva                    | 7.537,00         | 156.978,00       | 2 082,8      |
| 1.5.       | Nefinancijska imovina u pripremi       | 0,00             | 3.688.369,00     | -            |
| 1.6.       | Druga nefinancijska imovina            | 37.005,00        | 30.825,00        | 83,3         |
| 2.         | Financijska imovina                    | 8.937.482,00     | 5.955.772,00     | 66,6         |
| 2.1.       | Novčana sredstva                       | 6.865.109,00     | 4.548.214,00     | 66,3         |
| 2.2.       | Ostala potraživanja                    | 100.675,00       | 3.575,00         | 3,6          |
| 2.3.       | Udjeli u glavnici                      | 20.000,00        | 20.000,00        | 100,0        |
| 2.4.       | Potraživanja za prihode poslovanja     | 253.054,00       | 140.325,00       | 55,5         |
| 2.5.       | Rashodi budućih razdoblja              | 1.698.644,00     | 1.243.658,00     | 73,2         |
|            | Ukupno imovina                         | 1.145.442.349,00 | 1.014.554.750,00 | 88,6         |
| 3.         | Obveze                                 | 3.239.472,00     | 2.965.113,00     | 91,5         |
| 3.1.       | Obveze za rashode poslovanja           | 2.536.078,00     | 2.127.627,00     | 83,9         |
| 3.2.       | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 692.541,00       | 836.756,00       | 120,8        |
| 3.3.       | Prihodi budućih razdoblja              | 10.853,00        | 730,00           | 6,7          |
| 4.         | Vlastiti izvori                        | 1.142.202.877,00 | 1.011.589.637,00 | 88,6         |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori        | 1.145.442.349,00 | 1.014.554.750,00 | 88,6         |
|            | Izvanbilančni zapisi                   | 0,00             | 3.310.330,00     | -            |

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. je iskazana u iznosu 1.008.598.978,00 kn i u odnosu na početak godine je manja za 127.905.889,00 kn ili 11,3 %. Tijekom godine je evidentirano povećanje vrijednosti za 10.273.019,00 kn (rekonstrukcija cesta, izgradnja poslovnog objekta i kružnih tokova, nabava mjerača brzine i osobnog službenog automobila) te smanjenje za 138.178.908,00 kn (ispravak vrijednosti).

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 569.583,00 kn, građevinskih objekata (ceste, kružni tokovi) u iznosu 1.004.114.628,00 kn, opreme (računala, uredski namještaj, komunikacijska oprema) u iznosu 38.595,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 156.978,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 29.229,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 1.596,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 3.688.369,00 kn. Prema Zakonu o cestama i Odlukama o razvrstavanju javnih cesta, ceste su upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi, kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske, uz upis Uprave za ceste kao pravne osobe koja upravlja javnom cestom. Upis je proveo zemljišnoknjižni sud po službenoj dužnosti.

Uprava za ceste vodi analitičku evidenciju cesta (sadrži oznaku, naziv i vrijednost ceste) i registar cesta (sadrži vrstu ceste, broj zemljišno-knjižnog uložka i katastarske čestice, naziv katastarske općine, površinu i kulturu čestice, titular, vrstu i udio vlasništva, broj posjedovnog lista, naziv katastarske općine, OIB i naziv korisnika ceste i drugo). Registar državne imovine sadrži i podatke u vezi cesta kojima upravlja Uprava za ceste.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na izgrađeni poslovni objekt. Tehnički pregled poslovnog objekta je obavljen u travnju 2016., a uporabna dozvola je pribavljena u lipnju 2016. kada je objekt stavljen u uporabu.

Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 143.900,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 209.829,00 kn ili 59,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 140.325,00 kn i potraživanja od Grada Vinkovaca i Grada Vukovara za rad stanica za tehnički pregled u iznosu 3.575,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od fizičke osobe za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 64.465,00 kn te naknade šteta od osiguravajućih društava (na cestama, semaforima, osobnom službenom automobilu) u iznosu 52.100,00 kn. Od iskazanih potraživanja, dospjelo je 124.225,00 kn ili 86,3 %. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 17.663,00 kn ili 12,3 % ukupnih potraživanja. Mjere naplate potraživanja su poduzete.

Rashodi budućih razdoblja se odnose na rashode za prosinac 2015. za redovno održavanje cesta u iznosu 1.011.010,00 kn, obveze prema Gradu Vinkovci i Gradu Vukovaru u iznosu 222.621,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 9.909,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 118,00 kn.

Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 2.965.113,00 kn, nisu dospjele i u odnosu na početak godine su manje za 274.359,00 kn ili 8,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.127.627,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 836.756,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze iskazane u okviru obveza za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.717.144,00 kn, prema gradovima Vinkovcima i Vukovaru (obračunana godišnja naknada za uporabu javnih cesta koja im pripada razmjerno udjelu u ukupnoj dužini cesta) u iznosu 222.621,00 kn te za zaposlene u iznosu 187.162,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene.

U okviru izvanbilančnih zapisa su iskazani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i mjenice).

## II. REVIZIJA ZA 2015.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije, 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 drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2015.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

##### - Evidentiranje potraživanja

Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 143.900,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 209.829,00 kn ili 59,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 140.325,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.575,00 kn.

Potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta, Uprava za ceste vodi u pomoćnim evidencijama. Mjesečno se usklađuju podaci Centra za vozila o naplaćenju godišnjoj naknadi za uporabu javnih cesta (za sve stanice za tehnički pregled) s doznačenim sredstvima stanica za tehnički pregled na žiro račun otvoren na razini županije. Prema pomoćnim evidencijama Uprave za ceste, na dan 31. prosinca 2015. potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta su iznosila 142.934,00 kn. Spomenuta potraživanja nisu evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci za 2015. Prema odredbama članaka 6., 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja, a potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostalog, i potraživanja za prihode od imovine. Također, odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje potraživanja za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.



- Izvanbilančni zapisi

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. su iskazani izvanbilančni zapisi u iznosu 3.310.330,00 kn, a odnose se na vrijednost primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnice i mjenice).

U okviru materijalnih rashoda su evidentirani rashodi za naknadu štete fizičkoj osobi po sudskoj presudi u iznosu 4.913,00 kn. Evidencija sudskih sporova u tijeku je ustrojena i dio je bilješki uz financijske izvještaje za 2015. Vrijednost sudskih sporova u tijeku na dan 31. prosinca 2015. je iznosila 348.960,00 kn, a vrijednosno značajniji sporovi se odnose na tužbe fizičkih osoba za naknadu štete na osobnim automobilima zbog neoznačenosti cesta u iznosu 130.000,00 kn i 60.000,00 kn.

Potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćana i ostali izvanbilančni zapisi.

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

Državni ured za reviziju nalaže potencijalne obveze po sudskim sporovima iskazati u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Uprava za ceste je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta priznavali u trenutku nastanka (naplate), bez evidentiranja obračunatih prihoda i potraživanja. Polazilo se od činjenice da su spomenuti prihodi ostvareni na temelju posebnih propisa, a pravne osobe koje obavljaju naplatu su promatrane kao prijelazni sustav za naplatu, a ne kao klasični kupci. Nadalje, navodi da su potencijalne obveze po sudskim sporovima iskazane u izvanbilančnoj evidenciji u financijskim izvještajima za 2016.*

## 2. Rashodi

2.1. Rashodi za 2015. su ostvareni u iznosu 35.393.150,00 kn, što je za 88.337,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 19.784.100,00 kn ili 55,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.273.019,00 kn ili 29,0 % ukupnih rashoda.

- Rashodi za usluge izvanrednog održavanja cesta

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta u 2015. u iznosu 2.685.317,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na izradu projektne dokumentacije u iznosu 664.044,00 kn i izvanredno održavanje ceste D 55-Privlaka u iznosu 579.898,00 kn. Za radove izvanrednog održavanja ceste D 55-Privlaka (strojno uklanjanje drveća, panjeva, grmlja te izrada nosivog sloja od prirodnog kamenog materijala) izvedene u vrijednosti 579.898,00 kn nije pravodobno izrađen projekt. Naime, izvoditelj radova je ispostavio okončanu situaciju u studenome 2015., a projekt je izrađen u prosincu 2016. Prema članku 43. Pravilnika o održavanju cesta radovi izvanrednog održavanja cesta mogu se izvoditi samo na temelju projekta, kojeg treba izrađivati u skladu s odredbama posebnih zakona koji uređuju gradnju i propisa donesenih na temelju tih zakona, propisa koji uređuju zaštitu okoliša, propisa o cestama i sigurnosti prometa na cestama i propisa donesenih na temelju tih zakona. Projekt za upravitelja ceste izrađuje ovlašteni inženjer, koji je o vlašćenje stekao po posebnom zakonu na temelju projektnog zadatka, a na podlozi evidentiranih podataka o stanju ceste ili na temelju obavljenog prethodnog detaljnog pregleda. U projektnom zadatku trebaju se utvrditi svi tehnički i tehnološki uvjeti kao i svi ostali uvjeti za izvođenje radova.

Državni ured za reviziju nalaže radove izvanrednog održavanje cesta izvoditi na temelju projekta kako je propisano odredbama Pravilnika o održavanju cesta.

- Rashodi za intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne (odvjetničke) usluge su ostvareni u iznosu 54.656,00 kn. Ugovorom zaključenim s odvjetnikom je utvrđeno da odvjetnik za usluge zastupanja u sudskim i upravnim postupcima ima pravo na naknadu za svaki predmet pojedinačno, uzimajući u obzir vrstu i broj poduzetih radnji, kao i potrebno vrijeme. Za ostale odvjetničke usluge, koje po svom sadržaju ne predstavljaju poslove zastupanja (pregled nacрта ugovora i prateće dokumentacije, davanje stručnih pravnih mišljenja, pregled zaključenih ugovora i drugih pravnih poslova, njihovo tumačenje, davanje stručnih pravnih uputa i prijedloga, neposredno sudjelovanje kod razrješavanja pravne problematike u okviru ostvarivanja poslovne djelatnosti i drugo), utvrđena je naknada u paušalnom iznosu 2.500,00 kn mjesečno s porezom na dodanu vrijednost. Za odvjetničke usluge zastupanja je utrošeno 24.656,00 kn, a za ostale odvjetničke usluge 30.000,00 kn. U računima za ostale 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 odražava 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.

- Otpremnine

Odredbama Pravilnika o radu, plaćama i drugim primanjima djelatnika je utvrđena isplata otpremnina zaposlenicima (vrijedi i za ravnatelja koji se bira na četiri godine) u slučaju otkaza ugovora o radu ili sporazumnog prestanka ugovora o radu koje nije uvjetovano ponašanjem zaposlenika. Ovisno o dužini prethodno neprekinutog trajanja radnog odnosa u Upravi za ceste, utvrđena je isplata šest prosječnih mjesečnih bruto plaća za navršene dvije godine radnog staža, devet za navršene četiri, 12 za navršenih šest, 15 za navršenih osam te 24 za navršenih deset i više godine radnog staža. U 2015. nisu evidentirani rashodi za otpremnine.

S obzirom da bi ostvarivanje prava na otpremninu moglo značajno utjecati na visinu rashoda Uprave za ceste, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost visine utvrđenih otpremnina.

- Ostali rashodi

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 39.913,00 kn se odnose na tekuće donacije sportskim društvima, udrugama i vjerskim zajednicama u iznosu 20.000,00 kn, kulturno-umjetničkim i drugim društvima u iznosu 15.000,00 kn te naknadu imovinske štete po sudskoj presudi u iznosu 4.913,00 kn. Donacije su planirane financijskim planom i dodijeljene na temelju odluka Ravnatelja. Isplaćene su iz vlastitih izvora.

S obzirom da rashodi za donacije nisu vezani uz obavljanje djelatnosti Uprave za ceste, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost isplate navedenih donacija.

- 2.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da je odluka o izvanrednom održavanju županijske ceste donesena zbog izuzetno lošeg stanja ceste te bitno smanjene prohodnosti na pojedinim dijelovima zbog izraslog drveća i grmlja. Nasipavanje kamenog materijala na zemljani kolnik po karakteru radova predstavlja radove redovnog održavanja cesta, ali zbog nemogućnosti iskazivanja rashoda za ovu osnovu na poziciji redovnog održavanja, u okviru Ugovora o redovnom održavanju cesta, te zbog hitne potrebe sanacije navedene ceste, izvršeni radovi su iskazani kao radovi izvanrednog održavanja. Budući da je propisano da se radovi izvanrednog održavanja cesta izvode na temelju projekta koji izrađuje ovlašteni inženjer, naknadno je izrađen izvedbeni projekt sanacije navedene ceste. U vezi s ugovaranjem odvjetničkih usluga uz obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga, Uprava za ceste navodi da će prijedlog razmotriti i dogovoriti s odvjetnikom. Nadalje, u vezi s preispitivanjem opravdanosti visine utvrđenih otpremnina, navodi da je u postupku izrada izmjena i dopuna Pravilnika o radu i plaćama i drugim primanjima djelatnika, kojim će se na drugačiji način utvrditi visina otpremnine, vodeći računa o njihovom utjecaju na visinu rashoda Uprave za ceste. Iako rashodi za donacije nisu vezani uz obavljanje djelatnosti (predstavljaju 0,11 % prihoda ostvarenih u 2015.), Uprava za ceste je mišljenja da su kao županijska ustanova dužni pomoći razvoju društvenog sektora, naročito kroz udruge koje dobro rade i okupljaju značajan broj članova, a isto tako popratiti i određene humanitarne akcije za bolesne i socijalno ugrožene. Ovo mišljenje dijele i članovi Upravnog vijeća i Skupštine, budući da nije bilo primjedbi na predloženu visinu donacija udrugama. Zbog smanjenja prihoda Uprave za ceste u 2016. i vrijednost donacija udrugama je smanjena.*

### 3. Imovina

- 3.1. Koncem 2015. vrijednost financijske imovine je iznosila 5.955.772,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u iznosu 4.548.214,00 kn, potraživanja u iznosu 143.900,00 kn, dionice u iznosu 20.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.243.658,00 kn. U 2015. su kod dvije poslovne banke oročena novčana sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn, odnosno 3.000.000,00 kn. Odluke o deponiranju novčanih sredstava je donio Ravnatelj. S poslovnim bankama su zaključeni ugovori o nenamjenski oročenim depozitima, kojima je ugovorena promjenjiva godišnja kamatna stopa u visini 2,5 %, odnosno fiksna kamatna stopa 1,65 %. Novčana sredstva su razročena u prosincu 2015. Prihodi od kamata su ostvareni u iznosu 10.177,00 kn.

Prema odredbama članka 19.b Statuta i 23. Odluke o osnivanju Uprave za ceste, Upravno vijeće daje osnivaču i Ravnatelju prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima bitnim za rad Uprave za ceste. Mišljenje Upravnog vijeća za oročavanje slobodnih novčanih sredstava nije pribavljeno. Statutom i Odlukom o osnivanju Uprave za ceste nije utvrđena vrijednost do koje Uprava za ceste može bez suglasnosti osnivača raspolagati imovinom.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje mišljenja Upravnog vijeća za oročavanje novčanih sredstava u skladu sa Statutom i Odlukom o osnivanju Uprave za ceste. Nadalje, predlaže unutarnjim aktima utvrditi vrijednost do koje se može raspolagati imovinom bez suglasnosti Upravnog vijeća i osnivača, odnosno vrijednost za koje je potrebna njihova suglasnost.

- 3.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da je Ravnatelj donio odluku o deponiranju novčanih sredstava, koja su u tom trenutku predstavljala višak raspoloživih sredstava, a sve u cilju povećanja prihoda putem kamata na oročena sredstva. Upravno vijeće je obaviješteno o navedenom postupku odmah na prvoj sjednici nakon zaključenja Ugovora o namjenski oročenim sredstvima i nije imalo primjedbi. Nadalje, navodi da će buduće postupke oročavanja sredstava obavljati na temelju pribavljenog mišljenja Upravnog vijeća u suradnji s osnivačem, a općim aktima utvrditi vrijednost do koje Ravnatelj može raspolagati imovinom bez suglasnosti Upravnog vijeća i osnivača.*

### III. MIŠLJENJE

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

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

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Vukovarsko-srijemske županije. Osnovana je 1997., a osnivač je Vukovarsko-srijemska županija. U 2015. je u nadležnosti Uprave za ceste bilo 642,8 km županijskih i lokalnih cesta. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su dvije organizacijske jedinice i ured ravnatelja u kojima je koncem 2015. bilo 12 zaposlenika. U 2015. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Željko Galić. Prihodi su za 2015. ostvareni u iznosu 32.798.529,00 kn, a rashodi u iznosu 35.393.150,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.594.621,00 kn. S prenesenim viškom prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu 5.424.956,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.830.335,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine (godišnja naknada za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 30.985.008,00 kn, naknada za pravo služnosti u iznosu 1.318.018,00 kn i drugi prihodi u iznosu 189.490,00 kn) u iznosu 32.492.516,00 kn ili 99,1 % ukupnih prihoda. Potraživanja koncem 2015. iznose 143.900,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 209.829,00 kn ili 59,3 %. Dospjela su u iznosu 124.225,00 kn ili 86,3 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 19.784.100,00 kn ili 55,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.273.019,00 kn ili 29,0 % ukupnih rashoda. Obveze koncem 2015. iznose 2.965.113,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 274.359,00 kn ili 8,5 %. Na dan 31. prosinca 2015. obveze nisu dospjele. Za 2015. su doneseni plan te dvije izmjene i dopune plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama plana nabave vrijednost nabave je planirana u iznosu 58.474.814,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na nabave robe i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova pojedinačne vrijednosti do 500.000,00 kn odnosi 2.762.667,00 kn). Objavljeni su na mrežnim stranicama Uprave za ceste, a poveznica je dostavljena Upravi za sustav javne nabave. Prema izvješću iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, ukupna vrijednost javne nabave u 2015. iznosi 66.406.246,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu radova redovnog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta za razdoblje od 2015. do 2019. u iznosu 56.436.365,00 kn (okvirni sporazum), rekonstrukciju županijske ceste u iznosu 4.258.914,00 kn, izgradnju poslovnog objekta u iznosu 3.513.024,00 kn i izgradnju županijske ceste u iznosu 2.197.943,00 kn.

Nabave roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn su u 2015. obavljene u iznosu 5.148.575,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ustrojen je registar ugovora o javnoj nabavi i objavljen je na mrežnoj stranici Uprave za ceste, a poveznica je dostavljena Upravi za sustav javne nabave. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajni, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.