



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
ZADARSKE ŽUPANIJE

Zadar, travanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|----------------------------------|----|
| I. | PODACI O UPRAVI ZA CESTE | 2 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje i izvršenje planova | 3 |
| | Financijski izvještaji | 5 |
| II. | REVIZIJA ZA 2015. | 14 |
| | Ciljevi i područja revizije | 14 |
| | Metode i postupci revizije | 14 |
| | Nalaz za 2015. | 15 |
| III. | MIŠLJENJE | 18 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/16-04/44
URBROJ: 613-15-17-7

Zadar, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE ZADARSKE 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 Zadarske 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 9. studenoga 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Zadarske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je odlukom Županijske skupštine iz srpnja 1997., a upisana u registar ustanova Trgovačkog suda u Splitu u studenome 1997. Radi usklađivanja s odredbama Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04), Županijska skupština je u siječnju 2006. donijela novu Odluku o osnivanju Uprave za ceste koja je upisana u sudski registar u svibnju 2006. Sjedište Uprave za ceste je Zrinsko-Frankopanska 10/2, Zadar. Djelatnost obavlja u zakupljenom poslovnom prostoru.

U skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Statutom je određeno da Uprava za ceste organizira odnosno obavlja sljedeće poslove: projektiranje i ishodenje lokacijske, građevinske i uporabne dozvole za županijske i lokalne ceste, održavanje, građenje i rekonstrukcija županijskih i lokalnih cesta, vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama, obavješćivanje javnosti o stanju i 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, praćenje i analiza stanja sigurnosti prometa na cestama, izrada izvješća, elaborata, ekspertiza i sličnih materijala.

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.

Za obavljanje djelatnosti ustrojeni su ured ravnatelja i četiri odjela: za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, za građenje županijskih i lokalnih cesta, za pravne i opće poslove i informacijske sustave te za računovodstveno-financijske poslove. Uprava za ceste je početkom i koncem 2015. imala deset zaposlenika.

Uz Statut koji je donijelo Upravno vijeće 2010. i izmjene 2013., ravnatelj je donio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Uprave za ceste Zadarske županije (2004.) i Pravilnik o radu i plaćama zaposlenika Uprave za ceste (2004.).

Tijela Uprave za ceste su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana koje je, u skladu s odredbama odluke o osnivanju, u listopadu 2013. imenovao župan. Mandat članova je četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut, financijski plan i godišnji obračun, program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, donosi plan građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta uz prethodnu suglasnost nadležnog Ministarstva nakon pribavljenog mišljenja župana, daje suglasnost ravnatelju za raspolaganje imovinom vrijednosti 200.000,00 kn do 1.000.000,00 kn te obavlja i druge poslove. Upravom za ceste upravlja ravnatelj kojeg imenuje i razrješava Upravno vijeće. Ravnatelj, između ostalog, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Uprave za ceste te je predstavlja i zastupa u pravnom prometu. Ravnatelj je u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije Mile Fabijan.

Koncem 2015. Uprava za ceste je, prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/15) i podacima iz analitičkih evidencija, upravljala s ukupno 1 204,71 km cesta, od čega se 565,92 km odnosi na županijske, a 638,79 km na lokalne ceste. Od 565,92 km županijskih cesta, asfaltirano je 517,31 km ili 91,4 % i makadam je 48,61 km ili 8,6 %, a od 638,79 km lokalnih cesta asfaltirano je 456,82 km ili 71,5 % i makadam je 181,97 ili 25,5 %. Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., smanjena je duljina županijskih cesta za 39,11 km, a povećana duljina lokalnih cesta za 13,91 km te koncem 2016. Uprava za ceste upravlja s ukupno 1 179,51 km cesta, od čega se 526,81 km odnosi na županijske, a 652,70 km na lokalne ceste. Pojedine županijske i lokalne ceste protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Županije. Prema obrazloženju Uprave za ceste, s drugim upravama je prema utvrđenoj kilometraži dogovoreno održavanje, osiguranje i druga pitanja vezana za ceste (upis u zemljišne knjige).

Uprava za ceste ima ustrojenu bazu cestovnih podataka prema programskom rješenju društva Teb-Inženjering d.d., Zagreb, koja sadrži podatke o geometriji ceste, prometnoj signalizaciji, opremi, objektima i ocjeni stanja kolnika koja, od 2009. kada je bilo zadnje snimanje cesta, nije dopunjena novim podacima.

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. donijelo je Upravno vijeće, a Županijska skupština dala suglasnost u prosincu 2014. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 46.562.380,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 44.562.380,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.000.000,00 kn. 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) iz lipnja 2015. Upravi za ceste ukinuta su sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije od društva Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu: Hrvatske ceste), odobrena Pravilnikom (Narodne novine 38/15) u iznosu 6.000.000,00 kn, nakon čega su donesene izmjene financijskog plana. Drugim izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenoga 2015. prihodi su planirani u iznosu 40.307.000,00 kn, što je za 6.255.380,00 kn ili 13,4 % manje od planiranih planom, a rashodi i izdaci u iznosu 35.014.361,00 kn, što je za 9.548.019,00 kn ili 21,4 % manje od planiranih planom. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.292.639,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 39.655.000,00 kn. Preostali prihodi planirani su od sufinanciranja jedinica lokalne samouprave u iznosu 600.000,00 kn, prihoda po posebnim propisima u iznosu 50.000,00 kn te od kamata u iznosu 2.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za redovno održavanje cesta u iznosu 20.453.636,00 kn, otplatu kredita u iznosu 4.500.000,00 kn, održavanje i rekonstrukciju cesta u iznosu 2.800.000,00 kn te pomoći gradskom proračunu (prijenos dijela godišnje naknade za uporabu javnih cesta) u iznosu 2.775.000,00 kn.

Preostali rashodi su planirani za materijalne rashode u iznosu 1.880.500,00 kn, zaposlene u iznosu 1.502.225,00 kn, financijske rashode u iznosu 649.000,00 kn i druge rashode u iznosu 454.000,00 kn. Županijska skupština je dala suglasnost na izmjene i dopune financijskog plana u prosincu 2015. Zajedno s financijskim planom donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 46.657.554,00 kn, a za 2017. u iznosu 47.066.479,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2015. prihodi su ostvareni u iznosu 40.588.595,00 kn, što je za 281.595,00 kn ili 0,7 %, a rashodi i izdaci u iznosu 35.643.253,00 kn, što je za 628.892,00 kn ili 1,8 % više od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.945.342,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priklučnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada za uporabu javnih cesta) u iznosu 39.865.121,00 kn, dok su najznačajniji rashodi u iznosu 21.812.681,00 kn ostvareni za redovno održavanje cesta. Na godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Županijska skupština dala je suglasnost u ožujku 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 donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 35.181.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 10.500.000,00 kn, a redovno održavanje 24.681.000,00 kn.

Prijedlog plana održavanja, građenja i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta na području Zadarske županije za 2015. donijelo je Upravno vijeće, a Županijska skupština dala suglasnost u prosincu 2014. Planom su planirani rashodi u iznosu 28.454.380,00 kn od čega za redovno održavanje 19.754.380,00 kn, izvanredno održavanje 2.000.000,00 kn, građenje i rekonstrukciju 6.000.000,00 kn te projektnu dokumentaciju 700.000,00 kn. Tijekom godine su, uz izmjene financijskog plana, donesene izmjene plana održavanja, građenja i rekonstrukcije cesta. Drugim izmjenama su za održavanje, građenje i rekonstrukciju cesta planirani rashodi u iznosu 23.253.363,00 kn. Za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta planirani su rashodi u iznosu 20.453.363,00 kn od čega se na održavanje kolnika odnosi 5.550.521,00 kn, cesta i objekata u zimskim uvjetima 3.852.981,00 kn, opreme ceste 3.190.300,00 kn, bankina i berme 1.374.335,00 kn, objekata za odvodnju 1.229.984,00 kn, košnju trave i održavanje zelenila 1.226.111,00 kn, održavanje objekata (mostova, nadvožnjaka, odmorišta) 1.110.524,00 kn, nadziranje i pregled cesta i objekata 617.276,00 kn, održavanje usjeka, zasjeka i nasipa 301.331,00 kn te na druge radove i usluge (izvanredni događaji, radovi po posebnom nalogu) 2.000.000,00 kn. Za građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta planirani su rashodi u iznosu 2.300.000,00 kn, a za izradu projektne dokumentacije u iznosu 500.000,00 kn. Na plan i njegove izmjene suglasnost je dalo Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture.

Izvršenje o izvršenju plana održavanja, građenja i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta sastavni je dio Izvršenja o poslovanju za 2015. Rashodi za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta ostvareni su u iznosu 21.812.681,00 kn, što je za 1.359.318,00 kn ili 6,6 %, a za građenje i rekonstrukciju cesta u iznosu 2.339.798,00 kn, što je za 39.798,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na planirane dok su rashodi za izradu projektne dokumentacije ostvareni u iznosu 399.112,00 kn, što je za 100.888,00 kn ili 20,2 % manje u odnosu na planirane godišnjim planom.

Plan i izmjene plana održavanja, građenja i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta za 2015. te izvješće o poslovanju objavljeni su 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 sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama.

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 40.588.595,00 kn, što je za 8.707.428,00 kn ili 17,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2014. | Ostvareno za 2015. | Indeks (3/2) |
|------------|--|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna | 11.078.702,00 | 697.713,00 | 6,3 |
| 1.1. | Pomoći iz drugih proračuna | 3.242.577,00 | 697.713,00 | 21,5 |
| 1.2. | Pomoći od izvanproračunskih korisnika | 7.836.125,00 | 0,00 | - |
| 2. | Prihodi od imovine | 38.180.911,00 | 39.866.004,00 | 104,4 |
| 2.1. | Prihodi od financijske imovine | 16.179,00 | 883,00 | 5,5 |
| 2.2. | Naknade za ceste | 38.164.732,00 | 39.865.121,00 | 104,5 |
| 3. | Prihodi po posebnim propisima | 0,00 | 24.878,00 | - |
| 4. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 36.410,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno | 49.296.023,00 | 40.588.595,00 | 82,3 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 39.866.004,00 kn ili 98,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 722.591,00 kn ili 1,8 %.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u 2015. nisu ostvarene jer Pravilnikom o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. Upravi za ceste nisu raspoređena sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije, koja su u 2014. ostvarena u iznosu 7.836.125,00 kn.

Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvarene su pomoći iz drugih proračuna za 2.544.864,00 kn ili 78,5 %, jer u 2015., zbog nedostatka sredstava, nisu realizirani zaključeni ugovori o sufinanciranju radova na županijskim i lokalnim cestama s jedinicama lokalne samouprave.

Prihodi od pomoći iz drugih proračuna u iznosu 697.713,00 kn ostvareni su od četiri jedinice lokalne samouprave na temelju ugovora o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije i radova na rekonstrukciji i izgradnji lokalnih cesta za 2013.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 39.866.004,00 kn, a odnose se na prihode od naknade za ceste u iznosu 39.865.121,00 kn i kamate na sredstva po viđenju u iznosu 883,00 kn. Prihodi od naknade za ceste u iznosu 39.865.121,00 kn odnose se na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta u iznosu 39.039.817,00 kn i naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 825.304,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta naplaćeni su u iznosu 39.166.798,00 kn, od čega je plaćeno putem stanica za tehnički pregled 38.370.516,00 kn, izravno na žiro račun Uprave za ceste (uključena i naknada za vozila za koja je registracija obavljena u policijskim postajama) 260.281,00 kn te iz državnog proračuna, na temelju rješenja nadležnog Ministarstva (za ostvarena prava na oslobođenje plaćanja) 536.001,00 kn. Uprava za ceste je u 2015. vratila dio plaćene godišnje naknade vlasnicima motornih i priključnih vozila koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 126.981,00 kn. Za povrat sredstava prihodi su knjigovodstveno umanjeni te su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani i iskazani u iznosu 39.039.817,00 kn.

Prema odredbama Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11), koji se primjenjivao do konca 2015., godišnju naknadu za uporabu javnih cesta plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije pri registraciji motornih i priključenih vozila. Naknadu većinom naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, izdavanju potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani, koje je Uprava za ceste zaključila sa 42 društva u čijem su vlasništvu stanice. Ugovori su zaključeni za razdoblje do 31. prosinca 2015. te produljeni do 30. lipnja 2016. odnosno 1. srpnja 2018. Ugovoreno je da su društva obvezna naplaćenu godišnju naknadu uplaćivati na prijelazni račun Uprave za ceste u roku šest dana od izdavanja potvrde o obračunatoj godišnjoj naknadi te čuvati podatke o izdanim potvrdama najmanje dvije godine. Za ugovorene usluge utvrđena je naknada u iznosu 6,00 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. S društvom Centar za vozila Hrvatske d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu: Centar za vozila Hrvatske) zaključen je Ugovor o obavljanju poslova koji su povezani s izdavanjem potvrde o obračunatoj godišnjoj naknadi kojim je ugovorena obveza Centra za vozila Hrvatske da Upravi za ceste dostavlja izvješća o vlasnicima vozila i vozilima za koje je obvezno plaćanje godišnje naknade do 5. u mjesecu za prethodni mjesec te da informatički program na temelju kojeg se sastavljaju i dostavljaju izvješća održava u ispravnom stanju. Ugovor je zaključen za razdoblje do 30. lipnja 2016. i produljen do 1. srpnja 2018. Za ugovorene usluge ugovorena je naknada u iznosu 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. O godišnjoj naknadi za uporabu javnih cesta koju naplate stanice za tehnički pregled, Centar za vozila Hrvatske dostavlja mjesečna izvješća elektroničkim putem.

Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o naknadi (izvješća o naplaćenju naknadi, izvješća o pojedinačnim naplaćenim naknadama, izvješća o oslobođenju plaćanja, pregled stanica za tehnički pregled). Prema Izvješću Centra za vozila Hrvatske o naknadi za uporabu javnih cesta u 2015., registrirano je ukupno 68 258 vozila čiji vlasnici imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije.

Prihodi od naknade za korištenje cestovnog zemljišta ostvareni su u iznosu 825.304,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14). Vrijednosno najznačajniji prihodi, u iznosu 786.226,00 kn, ostvareni su prema ugovoru o pravu služnosti na županijskim i lokalnim cestama (nadmerna i podzemna telefonska mreža i stupovi) iz listopada 2014.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 24.878,00 kn, a odnose se na naknadu štete od osiguravajućeg društva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 35.643.253,00 kn, što je za 24.288.456,00 kn ili 40,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Ostvareno za 2014. | Ostvareno za 2015. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 1.548.276,00 | 1.458.539,00 | 94,2 |
| 2. | Materijalni rashodi | 33.649.186,00 | 23.480.182,00 | 69,8 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 119.716,00 | 106.528,00 | 89,0 |
| 2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 135.439,00 | 87.829,00 | 64,8 |
| 2.3. | Rashodi za usluge | 33.116.473,00 | 23.032.007,00 | 69,5 |
| 2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 277.558,00 | 253.818,00 | 91,4 |
| 3. | Financijski rashodi | 1.526.189,00 | 1.255.886,00 | 82,3 |
| 4. | Pomoći | 3.303.896,00 | 2.774.556,00 | 84,0 |
| 5. | Drugi rashodi | 163.575,00 | 151.192,00 | 92,4 |
| 6. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 14.693.063,00 | 2.742.348,00 | 18,7 |
| 7. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 5.047.524,00 | 3.780.550,00 | 74,9 |
| | Ukupno | 59.931.709,00 | 35.643.253,00 | 59,5 |
| | Višak prihoda | 0,00 | 4.945.342,00 | - |
| | Manjak prihoda | 10.635.686,00 | 0,00 | - |

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 35.643.253,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 27.393.648,00 kn, rashode uprave i rashode poslovanja 3.815.116,00 kn te izdatke i rashode za otplatu kredita 4.434.489,00 kn. Za obavljanje osnovne djelatnosti ostvareni su rashodi za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 21.812.681,00 kn, građenje i rekonstrukciju cesta u iznosu 2.339.798,00 kn, rashodi vezani uz radove (projekti, lokacijske, građevinske i uporabne dozvole) u iznosu 399.112,00 kn, ulaganja u računalne programe za vođenje podataka o cestama u iznosu 67.501,00 kn te pomoći Gradu Zadru u iznosu 2.774.556,00 kn. Uprava za ceste donijela je operativne programe redovnog održavanja cesta koji sadrže prikaz planiranih mjesečnih troškova prema vrsti i opsegu radova po pojedinoj županijskoj i lokalnoj cesti. Rok za izvršenje radova je 30 dana.

Višegodišnji operativni programi redovnog održavanja su sadržani u okviru četverogodišnjeg okvirnog sporazuma.

Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.565.067,00 kn i rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski i drugi rashodi), koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti i izdacima i rashodima za otplatu kredita, u iznosu 2.250.049,00 kn.

Izdaci i rashodi za otplatu kredita u iznosu 4.434.489,00 kn odnose se na izdatke za otplatu dugoročnog kredita u iznosu 3.780.550,00 kn i rashode za kamate u iznosu 653.939,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 23.480.182,00 kn ili 65,9 %, izdaci za otplatu zajmova u iznosu 3.780.550,00 kn ili 10,6 %, pomoći u iznosu 2.774.556,00 kn ili 7,8 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.742.348,00 kn ili 7,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 2.865.617,00 kn i imaju udjel 8,0 %.

Svi rashodi i izdaci ostvareni su manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 11.950.715,00 kn ili 81,3 %, između ostalog, jer u 2015. nisu ostvarena sredstva Hrvatskih cesta za izvanredno održavanje, građenje i modernizaciju cesta.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.458.539,00 kn odnose se na plaće zaposlenika u iznosu 1.417.015,00 kn (bruto plaće u iznosu 966.478,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 450.537,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 41.524,00 kn (naknade za godišnji odmor u iznosu 25.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 12.524,00 kn i darovi djeci u iznosu 4.000,00 kn). Prema Pravilniku o radu i plaćama zaposlenika iz prosinca 2004., osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećano za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica je prosječna bruto plaća na području Županije, a prema posebno objavljenom podatku Odsjeka za statistiku pri Uredu državne uprave u Zadarskoj županiji za prethodnu obračunsku godinu. Koeficijenti su određeni od 0,85 do 2,30. Dodaci na osnovnu plaću su dodaci za uspješnost na radu, za poslove s posebnim uvjetima rada i stimulativni dio koji može iznositi najviše do 30,0 % utvrđenog koeficijenta. U 2015. dodaci se nisu isplaćivali. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku iznosi 11.521,00 kn, a neto 7.871,00 kn. Plaće i naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima Uprave za ceste.

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 34.500,00 kn. Visina naknade članovima Upravnog vijeća određena je odlukom župana iz prosinca 2014. i po održanoj sjednici iznosi 600,00 kn za predsjednika i 400,00 kn za člana. Tijekom 2015. održano je deset sjednica Upravnog vijeća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 23.480.182,00 kn. Odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 106.528,00 kn, materijal i energiju u iznosu 87.829,00 kn, usluge u iznosu 23.032.007,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 253.818,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz, u iznosu 52.523,00 kn, stručno usavršavanje u iznosu 34.258,00 kn te službena putovanja (dnevnice, troškovi smještaja i drugi troškovi) u iznosu 19.747,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji odnose se na gorivo u iznosu 31.444,00 kn, električnu energiju u iznosu 22.798,00 kn i literaturu u iznosu 15.676,00 kn, a preostali na nabavu uredskog materijala u iznosu 11.827,00 kn, materijala za čišćenje u iznosu 5.385,00 kn i sitnog inventara u iznosu 699,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 23.032.007,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 21.898.732,00 kn, druge usluge u iznosu 608.607,00 kn, zakupnine u iznosu 217.174,00 kn, računalne usluge u iznosu 142.551,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 66.385,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 55.146,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 24.311,00 kn i komunalne usluge u iznosu 19.101,00 kn. Za korištenje službenih automobila i mobitela donesene su interne odluke, a korištenje i troškovi su ostvareni u okvirima propisanim spomenutim odlukama.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge redovnog tekućeg i investicijskog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 21.812.681,00 kn. Redovno održavanje cesta obavljeno je u skladu s godišnjim planom redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta te ugovorom za 2015., zaključenim na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. na vrijeme četiri godine. Program redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta izvodi se na cijeloj mreži županijskih i lokalnih cesta (uključujući objekte i instalacije) kontinuirano cijele godine, u skladu s odredbama Pravilnika o održavanju i zaštiti javnih cesta i zaključenim godišnjim ugovorom s izvoditeljem radova, sa svrhom održavanja prohodnosti i tehničke ispravnosti cesta te sigurnosti prometa. Pri zaključivanju ugovora o održavanju ugovorena je mogućnost promjene ugovorene cijene na način da se ugovorena cijena radova, može izmijeniti ukoliko su se u vremenu između zaključivanja ugovora i njegova ispunjenja (bez utjecaja ponuditelja radova) povećale cijene elemenata na temelju kojih je određena cijena radova za više od 5,0 %. U 2015. nije bilo promjena cijena, radovi su obračunani prema troškovniku. Za navedene aktivnosti planirani su rashodi u iznosu 20.453.363,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.812.681,00 kn. Ostvareni rashodi odnose se na rashode za radove planirane Planom redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. u iznosu 20.655.987,00 kn te druge rashode za redovno tekuće i investicijsko održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 1.156.694,00 kn.

Rashodi planirani Planom radova redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta za 2015. u iznosu 20.655.987,00 kn ostvareni su za: održavanje opreme cesta u iznosu 4.581.038,00 kn, održavanje cesta i objekata u zimskim uvjetima u iznosu 4.371.905,00 kn, košenje trave i održavanje zelenila u iznosu 2.591.590,00 kn, održavanje kolnika u iznosu 2.449.940,00 kn, održavanje objekata za odvodnju u iznosu 1.980.340,00 kn, nadziranje i pregled cesta i objekata u iznosu 1.454.423,00 kn, održavanje bankina i berme u iznosu 1.099.840,00 kn, druge radove i usluge u iznosu 943.033,00 kn, održavanje usjeka, zasjeka i nasipa u iznosu 700.163,00 kn, sustava, instalacija, uređaja i opreme na cestama i objektima u iznosu 263.689,00 kn te održavanje objekata u iznosu 220.026,00 kn.

Drugi rashodi za redovno tekuće i investicijsko održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 1.156.694,00 kn odnose se na izgradnju nogostupa na dijelu županijske ceste Ž6042 u iznosu 422.507,00 kn, nabavu soli za potrebe zimske službe u iznosu 328.743,00 kn, izgradnju nogostupa na županijskoj cesti Ž6021 u iznosu 294.589,00 kn, izgradnju fekalne i oborinske odvodnje u iznosu 48.480,00 kn, uklanjanje i zbrinjavanje otpada u iznosu 34.250,00 kn te izradu projekta za županijsku cestu Ž6014 u iznosu 28.125,00 kn.

Radovi zimske službe obavljani su prema Operativnom planu zimske službe bez zastoja i ograničenja u javnom prometu. Sol za potrebe zimske službe su nabavile Hrvatske ceste, a prava i obveze su regulirane na temelju sporazuma.

Intelektualne usluge odnose se na usluge implementacije i održavanja sustava upravljanja ISO norme u iznosu 35.500,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 22.690,00 kn, usluge vještačenja u iznosu 4.445,00 kn i geodetsko katastarske usluge u iznosu 3.750,00 kn. Za usluge su zaključeni ugovori, a uz račune su ispostavljene specifikacije o obavljenim uslugama kako je ugovoreno.

Rashodi za druge usluge ostvareni su u iznosu 608.607,00 kn, a vrijednosno značajniji su naknade troškova za rad stanica za tehnički pregled i Centra za vozila Hrvatske za naplatu godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 580.209,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 253.818,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na premije osiguranja imovine, prijevoznih sredstava i zaposlenika u iznosu 164.420,00 kn, reprezentaciju u iznosu 33.980,00 kn, članarine u iznosu 30.815,00 kn te pristojbe i naknade u iznosu 12.849,00 kn. Osiguranje imovine odnosi se na osiguranje od odgovornosti za štete na vozilima od divljači, odgovornosti prema trećim osobama te oštećenja i otuđenja prometnih znakova i opreme ceste.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na kamate prema ugovoru o dugoročnom kreditu u iznosu 653.939,00 kn.

Pomoći u iznosu 2.774.556,00 kn odnose se na prijenos Gradu Zadru za održavanje nerazvrstanih cesta. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12) i Sporazuma između Uprave za ceste i Grada Zadra iz srpnja 2012., Uprava za ceste je obvezna Gradu Zadru doznačiti 8,2 % naplaćene godišnje naknade za uporabu javnih cesta umanjene za sredstva koja se odnose na troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima objavljenih vozila.

Drugi rashodi u iznosu 151.192,00 kn odnose se na naknade šteta za završene sudske postupke.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.742.348,00 kn. Odnose se na za izgradnju cesta u iznosu 2.339.798,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 399.112,00 kn i nabavu antivirusnog računalnog programa u iznosu 3.438,00 kn. Za nabavu radova postupci nabave su prevedeni u 2012., a u 2015. je u skladu s odredbama Odluke o postupku realizacije dodatnog investicijskog ciklusa cestogradnje na javnim cestama u Republici Hrvatskoj, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2012. i članku 8. Sporazuma o realizaciji projekta izgradnje (investicijskog ulaganja) rekonstrukcije na županijskim i lokalnim cestama Zadarske županije iz listopada 2012. u okviru računa ceste, željeznice i ostali prometni objekti evidentirano 2.199.162,00 kn.

Uprava za ceste je provela postupak nabave, a Hrvatske ceste su zaključile ugovore s izvoditeljima. Po završetku radova Uprava za ceste je u svojim knjigama evidentirala ukupnu vrijednost radova. Nabava radova u vrijednosti 140.636,00 kn odnosi se na preostali dio radova rekonstrukcije lokalne ceste za koje je Uprava za ceste zaključila ugovor o zajedničkom sufinanciranju s jedinicom lokalne samouprave, a otvoreni postupak javne nabave proveden je u 2013. Postupak nabave provela je jedinica lokalne samouprave, a po završetku radova Uprava za ceste je u svojim knjigama evidentirala vrijednost radova.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.780.550,00 kn odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita iz 2013.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.945.342,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.292.639,00 kn te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.347.297,00 kn. Odluku o pokriću prenesenog manjka donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2016. Prema odluci manjak prihoda pokrit će se iz vlastitih prihoda te smanjenjem rashoda za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 5.541.882.269,00 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 | 5.860.225.023,00 | 5.539.291.527,00 | 94,5 |
| 1.1. | Nematerijalna imovina | 6.779,00 | 2.793,00 | 41,2 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 5.859.305.176,00 | 5.538.590.962,00 | 94,5 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 540.316,00 | 390.874,00 | 72,3 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 371.922,00 | 306.898,00 | 82,5 |
| 1.5. | Računalni programi | 830,00 | 0,00 | - |
| 2. | Financijska imovina | 1.176.578,00 | 2.590.742,00 | 220,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 327.887,00 | 1.213.510,00 | 370,1 |
| 2.2. | Ostala potraživanja | 18.284,00 | 116.322,00 | 636,2 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 177.621,00 | 181.414,00 | 102,1 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja | 652.786,00 | 1.079.496,00 | 165,4 |
| | Ukupno imovina | 5.861.401.601,00 | 5.541.882.269,00 | 94,5 |
| 3. | Obveze | 24.489.449,00 | 17.173.927,00 | 70,1 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 6.687.086,00 | 3.556.625,00 | 53,2 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 1.604.511,00 | 1.200.000,00 | 74,8 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 16.197.852,00 | 12.417.302,00 | 76,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 5.836.912.152,00 | 5.524.708.342,00 | 94,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 5.861.401.601,00 | 5.541.882.269,00 | 94,5 |
| | Izvanbilančni zapisi | 4.247.615,00 | 3.695.694,00 | 87,0 |

Vrijednost imovine koncem 2015. iznosi 5.541.882.269,00 kn, što je za 319.519.332,00 kn ili 5,5 % manje u odnosu na početak godine. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.539.291.527,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.590.742,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u iznosu 5.538.590.962,00 kn odnosi se na vrijednost županijskih i lokalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste. Vrijednost cesta manja je u odnosu na početak godine za 320.714.214,00 kn ili 5,5 % kada je iznosila 5.859.305.176,00 kn.

Tijekom 2015. vrijednost cesta je povećana za 47.994.015,00 kn (prema odredbama Odluke o razvrstavanju javnih cesta evidentirane su ceste u iznosu 30.855.105,00 kn, prema sporazumu o izgradnji, investicijskom održavanju i rekonstrukciji s Hrvatskim cestama u iznosu 16.599.162,00 kn, za izrađenu projektnu dokumentaciju u iznosu 399.112,00 kn i rekonstrukciju lokalne ceste u iznosu 140.636,00 kn) i umanjena radi obračuna ispravka vrijednosti u iznosu 368.708.229,00 kn te vrijednost cesta koncem godine iznosi 5.538.590.962,00 kn.

Vrijednost računalnih programa, opreme i prijevoznih sredstava je smanjena u odnosu na početak godine radi otpisa vrijednosti, a novih nabavki (osim licenci) nije bilo.

Upravi za ceste su županijske i lokalne ceste na području Županije dane na upravljanje, a u vlasništvu su Republike Hrvatske. Uprava za ceste poduzima aktivnosti za upis cesta u zemljišne knjige. Zajedno s jedinicama lokalne samouprave (Općine Tkon, Pašman, Sali, Preko, Kukljica, Novigrad, Škabrnja, Polača, Ražanac, Privlaka i Sukošan) sudjeluje u postupcima obnove zemljišnih knjiga te županijske i lokalne ceste upisuje u zemljišne knjige, a u nekim slučajevima (Grad Biograd n/m, Općina Sv. Filip i Jakov) sufinancira izradu geodetskih elaborata. Nakon javnog uvida, ako nema primjedbi nekretnine iz elaborata se evidentiraju u zemljišnim knjigama. Podaci o cestama koje su uknjižene u zemljišnim knjigama dostavljeni su Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom u travnju 2014. i uneseni u Registar državne imovine.

Financijska imovina u iznosu 2.590.742,00 kn odnosi se na novčana sredstva (na žiro računima i u blagajni) u iznosu 1.213.510,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 181.414,00 kn, druga potraživanja u iznosu 116.322,00 kn te na rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.079.496,00 kn. Financijsko poslovanje je obavljano putem žiro računa za redovno poslovanje i računa za doznaku sredstava Hrvatskih cesta za održavanje županijskih i lokalnih cesta te putem blagajne. U siječnju 2016., na zahtjev Uprave za ceste, zatvoren je račun za doznaku sredstava Hrvatskih cesta.

Ukupna potraživanja koncem 2015. iznose 297.736,00 kn i veća su za 101.831,00 kn ili 52,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Na potraživanja za prihode poslovanja odnosi se 181.414,00 kn, a na druga potraživanja 116.322,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od Hrvatskih cesta (za automatske brojače prometa) u iznosu 143.875,00 kn, izvoditelja radova (za više plaćene radove na rekonstrukciji lokalne ceste) u iznosu 71.434,00 kn i Grada Zadra (za dio troškova za obavljene usluge stanica za tehničke pregled i naknade za uređenje voda za ceste koje su u nadležnosti grada) u iznosu 44.888,00 kn. Koncem 2015. dospjela potraživanja iznose 162.571,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 82.427,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.079.496,00 kn odnose se na potraživanja od Grada Zadra za obračunane troškove naknade za uređenje voda i obveze za troškove usluga stanica za tehničke pregled.

Obveze koncem 2015. iznose 17.173.927,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 7.315.522,00 kn ili 29,9 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 12.417.302,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.556.625,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.200.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.756.625,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine. Do vremena obavljanja revizije podmirene su u iznosu 3.500.000,00 kn.

Obveze za kredite odnose se na obveze prema poslovnoj banci na temelju ugovora o dugoročnom kreditu zaključenog u 2013., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Nakon pribavljene suglasnosti Ministarstva financija, Županija je Upravi za ceste dala suglasnost za zaduživanje za financiranje izgradnje, rekonstrukcije i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije u iznosu 25.000.000,00 kn. Ugovoren je rok otplate kredita do konca ožujka 2018. Od svibnja 2013. do konca 2015. otplaćeno je 12.582.698,00 kn, te obveza koncem 2015. iznosi 12.417.302,00 kn.

Koncem 2015. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu 3.695.694,00 kn. Odnosi se na primljena jamstva (zadužnice) za radove redovnog održavanja te građenja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 7.530.615,00 kn, jamstva koja je izdala Uprava za ceste u iznosu 55.000,00 kn te vrijednost sudskih sporova u tijeku u kojima je Uprava za ceste tuženik u iznosu 3.779.921,00 kn. Početkom 2015. Uprava za ceste je vodila 16 sudskih sporova u kojima je tuženik, a čija vrijednost je iznosila 3.838.427,00 kn, tijekom 2015. završena su četiri spora čija vrijednost iznosi 125.920,00 kn, a pokrenuta su tri nova čija je vrijednost 67.414,00 kn te koncem 2015. vrijednost 18 sporova u tijeku iznosi 3.779.921,00 kn. Vrijednosno najznačajniji sudski spor u vrijednosti 2.000.000,00 kn vodi se od 2010., a u vrijeme obavljanja revizije donesena je nepravomoćna presuda kojom je tužitelju djelomično priznato potraživanje.

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, 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. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Uprave za ceste te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 2005., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i objavljivanje podataka na mrežnim stranicama.

1. Planiranje

1.1. Rashodi za usluge redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta ostvareni su u iznosu 21.812.681,00 kn. U okviru ovih rashoda, ostvareni su rashodi za ostale usluge (otklanjanje posljedica izvanrednih događaja, troškovi i usluge koji se odnose na radove prema posebnom nalogu) u iznosu 754.427,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju ugovora o redovnom održavanju cesta 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 (ostali radovi, troškovi i usluge) u ukupnom iznosu 3.750.527,00 kn, a odnose se na otklanjanje posljedica izvanrednih događaja, radove prema posebnom nalogu, izradu tehničke i druge dokumentacije za radove održavanja, prijevoz trajektom, zbrinjavanje otpada, informatizaciju sustava javnih cesta i održavanje kolnika metodom hladne reciklaže. Jedinica mjere i količina pojedinih usluga u troškovniku nisu specificirane na način da se na temelju njih može izračunati vrijednost usluga (kune su navedene kao jedinica mjere, a količine su jednake vrijednosti usluge).

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

1.2. *Uprava za ceste je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da će u ponudbenom troškovniku, koji će biti dio dokumentacije za raspisivanje javnog nadmetanja po isteku važećeg okvirnog sporazuma, biti definirane jedinice mjere i količine na temelju kojih će se moći izračunati vrijednost usluga.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama, u okviru rashoda za zaposlene, evidentirani su rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 34.500,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru materijalnih rashoda, na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima evidentirana su odnosno iskazana potraživanja u iznosu 297.736,00 kn, a nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja od stanica za tehnički pregled za prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta. Ugovorima o raspoređivanju godišnje naknade za uporabu javnih cesta utvrđena je obveza stanica za tehnički pregled da naplaćenu godišnju naknadu uplaćuju na prijelazni račun Uprave za ceste u roku šest dana od izdavanja potvrde o obračunanoj naknadi. Uprava za ceste nije ustrojila pomoćnu evidenciju u cilju osiguravanja provjere ostvarenih prihoda i ne obavlja provjeru naplate potraživanja u propisanom roku (šest dana). Odredbama članaka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se financijska imovina, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja te da potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostalog, i potraživanja za prihode od imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na propisanim računima te u poslovnim knjigama evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Uprava za ceste je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da su u 2017. rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća evidentirani na odgovarajućim računima kao i potraživanja za prihode od godišnje naknade te će biti iskazana u financijskim izvještajima za 2017.*

3. Objavljivanje podataka na mrežnim stranicama

3.1. Uprava za ceste je na mrežnim stranicama objavila, između ostalog, podatke koji se odnose na ustroj, aktivnosti, financijski plan, izvješća o radu, financijske izvještaje, propise i dio podataka o javnoj nabavi, a nije objavila informacije o uslugama koje pruža, odluke Upravnog vijeća, odgovore na najčešće postavljena pitanja. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciji za nadmetanje i informacije o izvršavanju ugovora, odgovore na najčešće postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti dokumente u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

3.2. Uprava za ceste je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 Županije. Najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti je godišnja naknada za uporabu javnih cesta. Koncem 2015. Uprava za ceste je imala deset zaposlenika. Prihodi za 2015. ostvareni su u iznosu 40.588.595,00 kn, a rashodi u iznosu 35.643.253,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 4.945.342,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.292.639,00 kn te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.347.297,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od imovine u iznosu 39.866.004,00 kn ili 98,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 23.480.182,00 kn ili 65,9 %, izdaci za otplatu zajmova u iznosu 3.780.550,00 kn ili 10,6 %, pomoći u iznosu 2.774.556,00 kn ili 7,8 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.742.348,00 kn ili 7,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Potraživanja koncem 2015. iznose 297.736,00 kn i veća su za 101.831,00 kn ili 52,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 162.571,00 kn, a do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 82.427,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 17.173.927,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 7.315.522,00 kn ili 29,9 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 12.417.302,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.556.625,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.200.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.756.625,00 kn, a do vremena obavljanja revizije podmirene su u iznosu 3.500.000,00 kn. Zaduživanje je obavljeno 2013. kod poslovne banke u iznosu 25.000.000,00 kn radi financiranja izgradnje, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta. U 2015. nabavljeni su radovi građenja i rekonstrukcije cesta u vrijednosti 2.742.348,00 kn, a roba i usluga u vrijednosti 270.319,00 kn. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.