



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Zagreb, 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	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/16-04/14
URBROJ: 613-03-17-7

Zagreb, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
ZAGREBAČKE 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 Zagrebačke 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 20. 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 na području Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Osnivač joj je Zagrebačka županija. Osnovana je Odlukom o osnivanju Uprave za ceste koju je u srpnju 1997. donijela Županijska skupština. Upisana je kao ustanova u registar Trgovačkog suda u Zagrebu na temelju rješenja broj Tt-97/3450-2 iz kolovoza 1997., pod matičnim brojem 080162101. Sjedište Uprave za ceste je Remetinečka cesta 3, Zagreb. Djelatnost obavlja dijelom u vlastitom poslovnom prostoru, a dijelom u poslovnom prostoru u vlasništvu Županije.

Ustrojstvo, djelokrug i poslovanje Uprave za ceste su uređeni odredbama Statuta, koji je temeljni akt, i drugim aktima. 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 obavlja sljedeće poslove: upravljanje, građenje, rekonstrukcija i održavanje županijskih i lokalnih cesta, projektiranje i ishođenje lokacijske, građevinske i uporabne dozvole za županijske i lokalne ceste, vođenje podataka o županijskim i lokalnim cestama i informatizacija sustava cesta, 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 te drugi poslove u vezi s obavljanjem 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.

Uprava za ceste obavlja djelatnost putem četiri organizacijske jedinice i to: ureda ravnatelja, odjela za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, odjela za građenje i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta te odjela za financijske, pravne i opće poslove. Početkom i koncem 2015. u Upravi za ceste je bilo 13 zaposlenika.

Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće upravlja Upravom za ceste. Ima pet članova (predsjednika i četiri člana), od kojih četiri člana (predsjednika i tri člana) imenuje i razrješava Županijska skupština na prijedlog župana, a jedan je predstavnik zaposlenika. Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi statut i druge akte, donosi financijski plan i daje ga na suglasnost Županijskoj skupštini te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, koji dostavlja županu radi podnošenja na suglasnost Županijskoj skupštini, donosi godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta (uz prethodnu suglasnost Ministarstva), te imenuje i razrješava ravnatelja.

Uz Statut, koji je donesen u ožujku 2006. (te izmjene i dopune statuta iz studenoga 2009., studenoga 2011. i ožujka 2014.), Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, Odluku o plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa djelatnika u Upravi za ceste te Odluku o korištenju službenih vozila i mobilnih telefona.

Ravnatelj, između ostalog, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Uprave za ceste, te ju predstavlja i zastupa u pravnom prometu. Imenuje ga (na temelju javnog natječaja) i razrješava Upravno vijeće. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Od 24. prosinca 2014. ravnatelj je Zdenko Majzec.

Prema podacima Uprave za ceste, u nadležnosti Uprave za ceste je koncem 2015. bilo ukupno 1 263,46 km cesta, od cesta koje su navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016. (pojedine ceste navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta protežu se kroz više županija, a Uprava za ceste upravlja i održava županijske i lokalne ceste do administrativne granice Županije). Od 1 263,46 km cesta, županijskih je 676,97 km i lokalnih 586,49 km. Prema ocjeni stanja, od 676,97 km županijskih cesta, asfaltirano je 675,42 km ili 99,8 % i makadam je 1,55 km ili 0,2 %, a od 586,49 km lokalnih cesta, asfaltirano je 557,84 km ili 95,1 % i makadam je 28,65 km ili 4,9 %. Prema podacima Uprave za ceste i Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je 1 283,71 km cesta od čega se na županijske ceste odnosi 697,22 km, a na lokalne ceste 586,49 km.

Uprava za ceste koristi informatički program za praćenje cesta u njezinoj nadležnosti (Informacijski sustav održavanja cesta) koji sadrži snimke cesta, bazu podataka o cestama (katastar cesta, horizontalna i vertikalna signalizacija, mostovi i propusti, zaštitna ograda, stanje i ocjena stanja kolnika) te potprogram za redovno održavanje cesta (ROC) u koji se, između ostalog, unose mjesečni planovi izvoditelja radova i podaci o izvedenim radovima te ovjera planova i izvedenih radova od odgovornih osoba Uprave za ceste.

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.

Upravno vijeće je u studenome 2014. donijelo financijski plan za 2015. na koji je u prosincu 2014. Županijska skupština dala suglasnost. Financijskim planom planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 91.900.000,00 kn. U studenome 2015. donesene su izmjene i dopune financijskog plana kojima su prihodi planirani u iznosu 81.750.000,00 kn, rashodi u iznosu 82.102.753,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 352.753,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi su prihodi od imovine u iznosu 80.789.000,00 kn ili 98,8 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 50.642.353,00 kn ili 61,7 % ukupno planiranih rashoda. Financijski plan za 2015. objavljen je na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

Zajedno s financijskim planom, donesene su projekcije za 2016. i 2017., prema kojima su planirani prihodi odnosno rashodi za 2016. i za 2017. u iznosu 125.460.000,00 kn za svaku godinu.

Planirani prihodi i rashodi iskazani su prema proračunskim klasifikacijama te izvorima financiranja.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), koncem ožujka 2016. je donesen Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2015., koji je Upravno vijeće prihvatilo koncem ožujka 2016., a Županijska skupština u svibnju 2016. Prema navedenom izvještaju, prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 83.019.856,00 kn, što je za 1.269.856,00 kn ili 1,6 % više od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 79.371.825,00 kn, što je za 2.730.928,00 kn ili 3,3 % manje od planiranih.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste, uz suglasnost Ministarstva pomorstva, prometa i veza (dalje u tekstu: Ministarstvo). Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 91.210.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 35.760.000,00 kn, a redovno održavanje 55.450.000,00 kn.

Upravno vijeće je u ožujku 2015. donijelo Prijedlog godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. za koji je u travnju 2015. dobiveno pozitivno mišljenje župana. Na godišnji plan građenja i održavanja je početkom travnja 2015. zatražena suglasnost Ministarstva, koje nije odgovorilo na zahtjev za dobivanje suglasnosti. Godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta planirani su rashodi u iznosu 63.530.000,00 kn. U prosincu 2015. su donesene i usvojene izmjene i dopune plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, za koje je dobivena suglasnost Ministarstva. Izmjenama i dopunama plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta planirani su rashodi u iznosu 51.187.058,00 kn, što je za 12.342.942,00 kn ili 19,4 % manje u odnosu na osnovni plan. Navedenim izmjenama i dopunama za redovno održavanje planirani su rashodi u iznosu 43.662.058,00 kn, izvanredno održavanje (županijskih i lokalnih cesta te mostova) u iznosu 4.380.000,00 kn, sanaciju klizišta u iznosu 1.620.000,00 kn, projektiranje u iznosu 700.000,00 kn, geodetske radove u iznosu 700.000,00 kn te ulaganja u opremu u iznosu 125.000,00 kn.

Godišnji izvještaj o ostvarenju plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. nije donesen.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 83.019.856,00 kn, što je za 7.177.417,00 kn ili 8,0 % manje od ostvarenih prethodne godine.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	10.037.011,00	1.754.167,00	17,5
1.1.	Pomoći iz drugih proračuna	4.537.011,00	754.167,00	16,6
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	5.500.000,00	0,00	-
1.3.	Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	0,00	1.000.000,00	-
2.	Prihodi od imovine	79.762.396,00	81.106.301,00	101,7
2.1.	Prihodi od financijske imovine	21.655,00	222.112,00	1 025,7
2.2.	Naknade za ceste	79.740.741,00	80.884.189,00	101,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima	78.199,00	32.491,00	41,5
4.	Ostali prihodi	319.667,00	126.897,00	39,7
	Ukupno	90.197.273,00	83.019.856,00	92,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od imovine u iznosu 81.106.301,00 kn koji čine 97,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.913.555,00 kn ili 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 1.754.167,00 kn odnose se na tekuće pomoći iz proračuna Grada Dugog Sela te Općina Krašić i Marija Gorica za sufinanciranje projektne dokumentacije i radova izvanrednog održavanja u ukupnom iznosu 504.167,00 kn, te iz Županije u iznosu 1.250.000,00 kn (od čega za financiranje izvanrednih mjera za sanaciju šteta izazvanih poplavama u 2014. na području Županije iz sredstava Fonda solidarnosti Europske unije u iznosu 1.000.000,00 kn te za geodetske radove u svrhu upisa cesta u zemljišne knjige u iznosu 250.000,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvarene za 8.282.844,00 kn ili 82,5 %, najvećim dijelom jer su Izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15), ukinuta sredstva za financiranje izvanrednog održavanja, građenja i modernizacije cesta na području Županije odobrena Pravilnikom (Narodne novine 38/15) u iznosu 4.500.000,00 kn te jer su u 2015. u manjem iznosu ostvarene pomoći od jedinica lokalne samouprave.

Prihodi od naknada za ceste u iznosu 80.884.189,00 kn odnose se na prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priklučnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada) u iznosu 80.512.873,00 kn, naknade za korištenje cestovnog zemljišta (priključak na javnu cestu, terasa, reklama, putokaz) u iznosu 352.023,00 kn i naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja u iznosu 19.293,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade su u 2015. naplaćeni u iznosu 80.938.671,00 kn, od čega je plaćeno putem stanica za tehnički pregled vozila 78.654.479,00 kn, od nadležnog Ministarstva (za nadoknadu sredstava zbog neostvarene godišnje naknade osoba s invaliditetom) 1.351.086,00 kn te izravno na žiro račun Uprave za ceste (uključena i naknada za vozila za koja je registracija obavljena u policijskim postajama) 933.106,00 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 ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade u iznosu 425.798,00 kn, te su prihodi knjigovodstveno umanjeni za povrat navedenih sredstava i u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani i iskazani u iznosu 80.512.873,00 kn.

Prihodi od godišnje naknade su ostvareni na temelju odredbi Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11, 53/11), koji se primjenjivao do konca 2015. Obveznici plaćanja godišnje naknade su vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište ili sjedište na području Županije. Način naplate godišnje naknade, 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). Godišnju naknadu naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila na temelju ugovora koje je Uprava za ceste zaključila s vlasnicima stanica za tehnički pregled ili se može uplatiti izravno na račun Uprave za ceste. Ugovorima su utvrđeni međusobni odnosi u pogledu obavljanja operativnih usluga koji se odnose na raspoređivanje naplaćenih sredstava godišnje naknade, izdavanje potvrda o obračunanoj godišnjoj naknadi i drugi poslovi koji su s tim povezani. Odredbama ugovora utvrđeno je, između ostalog, da su stanice za tehnički pregled naplaćenu godišnju naknadu dužne uplatiti na propisani prijelazni račun Uprave za ceste najkasnije u roku šest dana od dana izdavanja potvrde. Također, s Centrom za vozila Hrvatske d.d. (dalje u tekstu: Centar za vozila) zaključen je ugovor o obavljanju poslova koji su povezani s izdavanjem potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi, kojim se obvezuje elektroničkim putem kroz jedinstveni informatički sustav dostavljati Upravi za ceste izvješća o vlasnicima vozila i vozilima za koje je obvezno plaćanje godišnje naknade (s utvrđenim podacima koje izvješće mora sadržavati). Sve stanice za tehnički pregled koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade (naziv programa je: Naknada za ceste). Upravi za ceste je omogućen pristup podacima o naplati te naplatu prati putem mjesečnih izvješća Centra za vozila. Prema Izvješću Centra za vozila o naknadi za uporabu javnih cesta u 2015., registrirano je 128 598 vozila čiji vlasnici imaju prebivalište odnosno sjedište na području Županije.

U okviru prihoda ostvarenih izravnim uplatama na račun Uprave za ceste u iznosu 933.106,00 kn uključena je naplaćena godišnja naknada za vozila za koja se registracija obavlja u stanicama za tehnički pregled te u nadležnim policijskim upravama odnosno policijskim postajama. Prema godišnjem Izvješću o naknadi za uporabu javnih cesta za 2015., koje je dostavio Centar za vozila, za vozila registrirana u stanicama za tehnički pregled, izravno na račun Uprave za ceste uplaćena je godišnja naknada u iznosu 150.051,00 kn, dok je prema izvodima žiro računa Uprave za ceste uplaćena za 783.055,00 kn više. S obzirom da izvješće Centra za vozila ne sadrži podatke o vozilima registriranim u policijskim upravama odnosno policijskim postajama i godišnjoj naknadi plaćenju za navedena vozila, Uprava za ceste nema mogućnost provjere obveznika i visine uplaćene naknade.

Prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od zateznih kamata po sudskoj presudi iz 2014., uplaćene od Grada Vrbovca na temelju sporazuma o sufinanciranju radova izvanrednog održavanja, u iznosu 206.139,00 kn i kamata na sredstva na žiro računu u iznosu 15.973,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 32.491,00 kn, a odnose se na prihode po dobivenim sudskim sporovima u iznosu 28.891,00 kn i naknade troškova izdavanja upravnih akata (rješenja, suglasnosti) u iznosu 3.600,00 kn.

Ostali prihodi u iznosu 126.897,00 kn ostvareni su od trgovačkog društva za troškove pravnog zastupanja u postupku izvlaštenja nekretnina u Vukovinskom polju na području Velike Gorice, u svrhu izgradnje buduće županijske ceste.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 79.371.825,00 kn, što je za 11.204.913,00 kn ili 12,4 % 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	2.908.991,00	2.924.729,00	100,5
2.	Materijalni rashodi	60.896.924,00	55.776.044,00	91,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	122.192,00	119.677,00	97,9
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	415.430,00	322.980,00	77,7
2.3.	Rashodi za usluge	59.188.615,00	54.319.426,00	91,8
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.170.687,00	1.013.961,00	86,6
3.	Financijski rashodi	17.877,00	13.917,00	77,8
4.	Pomoći	18.068.761,00	17.508.185,00	96,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	9.000,00	-
6.	Ostali rashodi	1.188.982,00	463.439,00	39,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.495.203,00	2.611.361,00	34,8
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	65.150,00	-
	Ukupno	90.576.738,00	79.371.825,00	87,6
	Višak prihoda	0,00	3.648.031,00	-
	Manjak prihoda	379.465,00	0,00	-

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 79.371.825,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti odnosi se 72.208.830,00 kn, a na rashode uprave i rashode poslovanja 7.162.995,00 kn. Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta, sufinanciranje izgradnje ceste, izvlašteno zemljište za izgradnju ceste, geodetsko katastarske usluge i usluge vještačenja u iznosu 54.241.770,00 kn, idejne i razvojne projekte u iznosu 458.875,00 kn te pomoći gradovima Velika Gorica i Samobor za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 17.508.185,00 kn. Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.044.407,00 kn, rashode poslovanja (materijalni, financijski i ostali rashodi) koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 4.018.260,00 kn, rashode za nabavu imovine (računala i računalna oprema, oprema za održavanje prostorija) u iznosu 35.178,00 kn te jamčevni polog poslovnoj banci za usluge operativnog najma službenih vozila u iznosu 65.150,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 55.776.044,00 kn ili 70,3 % i rashodi za pomoći u iznosu 17.508.185,00 kn ili 22,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 6.087.596,00 kn i imaju udjel 7,6 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.924.729,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.461.736,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 423.393,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, dar u naravi, jubilarna nagrada, dar djeci, otpremnina i naknada za bolest) u iznosu 39.600,00 kn. U okviru bruto plaća evidentirani su rashodi za regres za godišnji odmor u iznosu 54.268,00 kn bruto (30.000,00 kn neto), koji su isplaćeni iznad neoporezivog iznosa te su na njih obračunani i plaćeni porezi i doprinosi. Odlukom o plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa djelatnika u Upravi za ceste, koju je donijelo Upravno vijeće, određeni su kriteriji za vrednovanje radnih mjesta i načina obračuna plaća. Plaću zaposlenika čini umnožak osnovice za obračun plaće i koeficijenta složenosti poslova uvećanog za 0,5 % za svaku navršenu godinu staža te fiksni dodatak u iznosu 412,00 kn. Osnovica za obračun plaće je utvrđena u visini 47,0 % prosječne mjesečne plaće u Republici Hrvatskoj, što za 2015. iznosi 3.737,91 kn. Koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta utvrđeni su u rasponu od 2,5 do 6,8. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2015. iznosila je 16.894,00 kn, odnosno neto 11.167,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 55.776.044,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 54.319.426,00 kn, materijal i energiju u iznosu 322.980,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 119.677,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknada za uređenje voda što se plaća na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu, naknada za rad članova upravnog vijeća, reprezentacija i drugo) u iznosu 1.013.961,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 51.869.869,00 kn, od čega se 51.705.037,00 kn odnosi na održavanje županijskih i lokalnih cesta te klizišta. Rashodi za održavanje županijskih i lokalnih cesta te klizišta odnose se na rashode redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 44.125.532,00 kn, izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 4.337.313,00 kn, sanacije klizišta u iznosu 1.766.052,00 kn, te nabave soli za zimsko održavanje cesta u iznosu 1.476.140,00 kn.

Rashodi redovnog održavanja ostvareni su na temelju zaključenog okvirnog sporazuma iz srpnja 2012. s izvoditeljem radova, odabranim na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom. Okvirni sporazum je zaključen za razdoblje od 2012. do 2016. a ugovorena vrijednost radova iznosi 196.264.724,00 kn. Sporazumom je, između ostalog, utvrđeno da ponuditelj (ako u roku ispuni ugovorene obveze) i naručitelj mogu zahtijevati izmjenu cijene radova u slučaju povećanja odnosno smanjenja cijene elemenata na temelju kojih je određena cijena ugovorenih radova za više od 5,0 %. Na temelju Okvirnog sporazuma zaključen je koncem 2014. osnovni ugovor, a u 2015. dva dodatka osnovnom ugovoru za radove u ukupnoj vrijednosti 43.652.058,00 kn. Prema ispostavljenim privremenim situacijama, tijekom 2015. su izvedeni radovi redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta u vrijednosti 44.225.532,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), a plaćeno je 44.125.531,00 kn (od čega 39.984.371,00 kn u 2015., a 4.141.160,00 početkom 2016.). Stručni nadzor nad radovima obavljali su zaposlenici Uprave za ceste. U travnju 2016. je sastavljen zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu radova za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta koji su izvedeni od 1. siječnja do 31. prosinca 2015.

Prema zapisniku, vrijednost izvedenih radova se umanjuje za 2.372.234,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), od čega za 2.249.069,00 kn zbog smanjenja cijene elemenata na temelju kojih je određena cijena ugovorenih radova za više od 5,0 % te za 123.165,00 kn zbog utvrđenih odstupanja pojedinih dionica asfaltnog sloja od propisanih granica, te ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 41.853.298,00 kn. Zapisnikom je utvrđeno da će, s obzirom da je do sastavljanja zapisnika prema privremenim situacijama plaćeno 44.125.565,00 kn, izvoditelj radova ispostaviti okončanu situaciju odnosno odobrenje za povrat sredstava u iznosu 2.272.233,00 kn. U skladu sa zapisnikom, okončana situacija je ispostavljena i ovjerena u lipnju 2016. Za više plaćeni iznos (2.272.233,00 kn) umanjena je obveza plaćanja prema obračunskoj situaciji za izvedene radove redovnog održavanja za lipanj 2016.

Rashodi za nabavu soli ostvareni su u iznosu 1.476.140,00 kn. Nabavu soli za održavanje županijskih i lokalnih cesta u ime i za račun Uprave za ceste obavljalo je društvo Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb. U skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja cesta županijskim upravama za ceste 2015. (Narodne novine 38/15 i 64/15), u studenome 2015. je s navedenim društvom zaključen Sporazum o reguliranju međusobnih obveza pri nabavi, isporuci i obračunu utroška soli za zimsko održavanje županijskih i lokalnih cesta od 2015. do 2017. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa uz koje je priložena specifikacija utroška soli.

Rashodi za izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta i klizišta obavljani su na temelju zaključenih ugovora s izvoditeljima radova, nakon provedenih postupaka javne nabave i prema izvedbenim projektima.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za usluge naplate godišnje naknade u iznosu 1.202.156,00 kn. Uprava za ceste je u 2013. s društvima u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled vozila zaključila 43 ugovora o raspoređivanju naplaćenih sredstava godišnje naknade, izdavanju potvrda o obračunanoj godišnjoj naknadi i drugim poslovima koji su s tim povezani, kojima je ugovorena naknada za obavljanje navedenih usluga u iznosu 6,00 kn po vozilu, bez poreza na dodanu vrijednost.

Također, s društvom Centar za vozila zaključen je ugovor o obavljanju poslova koji su povezani s izdavanjem potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi za obavljanje operativnih usluga o osiguravanju podataka o naplaćenju godišnjoj naknadi prikupljenoj u svim stanicama za tehnički pregled vozila i izvan stanica kojim je ugovorena naknada u iznosu 1,50 kn po vozilu, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovori su zaključeni za razdoblje od dvije godine. U prosincu 2015. sa stanicama za tehnički pregled zaključen je dodatak osnovnog ugovora kojim je trajanje ugovora produženo do konca lipnja 2016.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 1.013.961,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na naknadu za uređenje voda u iznosu 740.413,00 kn te na naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 110.858,00 kn. Rashodi za naknade za uređenje voda odnose se na naknade koje se plaćaju za zemljišta pod kolnikom i u cestovnom pojasu za pet vodnogospodarskih područja, na temelju pojedinačnih rješenja Hrvatskih voda i to za tri područja prema rješenju iz veljače 2011., a za dva područja prema rješenju iz prosinca 2012. i veljače 2015. Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća ostvareni su za pet članova Upravnog vijeća (četiri člana i predsjednica), a tijekom 2015. je održano šest sjednica. Visina naknada je utvrđena Odlukom župana iz svibnja 2006., prema kojoj je za rad predsjednika utvrđena mjesečna naknada u iznosu 1.400,00 kn (neto) i članova u iznosu 1.200,00 kn (neto).

Pomoći ostvarene u iznosu 17.508.185,00 kn odnose se na sredstva doznačena gradovima Velika Gorica i Samobor za održavanje nerazvrstanih cesta, na temelju zaključenog sporazuma iz 2012. o preuzimanju dijela županijskih i lokalnih cesta na području navedenih gradova koje su ranije bile razvrstane u javne ceste. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, Uprava za ceste je obvezna doznačiti Gradu Velika Gorica 10,4 % i Gradu Samoboru 11,7 % naplaćene godišnje naknade, umanjene za sredstva koja se odnose na troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima objavljenih vozila. Preostala sredstva godišnje naknade u visini 77,9 % prihod su Uprave za ceste.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 463.439,00 kn, a odnose se na naknade šteta prema sudskim presudama iz ranijih godina za nezgode na županijskim i lokalnim cestama na području Županije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 2.611.361,00 kn se odnose na rashode za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 1.977.277,00 kn, izradu idejnih i glavnih projekata u iznosu 458.875,00 kn, zemljište u iznosu 140.031,00 kn, te nabavu opreme u iznosu 35.178,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 1.877.454,00 kn se odnose na sufinanciranje izgradnje županijske ceste Novi Dvori-Jablanovec, na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenog u listopadu 2015. s Gradom Zaprešićem. Nositelj investicije je Grad Zaprešić (u ime i za račun Uprave za ceste), koji je proveo postupak javne nabave.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 65.150,00 kn se odnose na naknadno evidentirani izdatak za jamčevni polog uplaćen poslovnoj banci u 2011. za usluge operativnog najma za nabavu šest automobila (ranijih godina je bio evidentiran u okviru potraživanja).

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.648.031,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 352.753,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.000.784,00 kn. Koncem ožujka 2016. upravno vijeće je donijelo Odluku o raspodjeli rezultata, prema kojoj se višak prihoda prenosi u 2016. za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je njegovo korištenje planirano izmjenama financijskog plana za 2016. (iz kolovoza 2016.).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.182.242.714,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	7.290.927.137,00	5.169.853.151,00	70,9
1.1.	Zemljište	9.186.598,00	9.326.629,00	101,5
1.2.	Građevinski objekti	7.256.700.514,00	5.133.952.749,00	70,7
1.3.	Postrojenja i oprema	304.814,00	233.125,00	76,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	1.475.916,00	669.263,00	45,3
1.5.	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	23.259.295,00	25.671.385,00	110,4
2.	Financijska imovina	5.723.317,00	12.389.563,00	216,5
2.1.	Novčana sredstva	5.096.958,00	10.868.593,00	213,2
2.2.	Jamčevni polozi, potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja	68.085,00	83.021,00	121,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	558.274,00	1.437.949,00	257,6
	Ukupno imovina	7.296.650.454,00	5.182.242.714,00	71,0
3.	Obveze	4.812.289,00	6.885.680,00	143,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.725.202,00	6.712.232,00	142,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	87.087,00	173.448,00	199,2
4.	Vlastiti izvori	7.291.838.165,00	5.175.357.034,00	71,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.296.650.454,00	5.182.242.714,00	71,0
	Izvanbilančni zapisi	8.248.223,00	8.706.336,00	105,6

Vrijednost nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na vrijednost građevinskih objekata. Građevinski objekti u vrijednosti 5.133.952.749,00 kn se odnose na županijske i lokalne ceste i druge prometne objekte (mostovi, tuneli) u nadležnosti Uprave za ceste u vrijednosti 5.130.737.873,00 kn, poslovne objekte u vrijednosti 1.495.395,00 kn te druge građevinske objekte u vrijednosti 1.719.481,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je manja u odnosu na početak godine za 2.122.747.765,00 kn ili 29,3 %, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti.

Vrijednost zemljišta u iznosu 9.326.629,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 140.031,00 kn zbog evidentiranja izvlaštenog zemljišta u k.o.Kurilovec i k.o. Vukovina za izgradnju dionice županijske ceste Istočna obilaznica-kanal Sava-Odra.

Postrojenja i opremu u vrijednosti 233.125,00 kn čine uredska oprema, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu te ostali uređaji, strojevi i oprema. Ulaganja u računalne programe na koncu godine iznose 669.263,00 kn, a odnose se na računalni program za računovodstvo i uredsko poslovanje te program za održavanje cesta.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 25.671.385,00 kn odnosi se na vrijednost prometnih, građevinskih i drugih projekata iz ranijih godina (od 2004. do 2011.) u iznosu 1.303.500,00 kn, cesta u iznosu 15.058.900,00 kn, mostova u iznosu 1.612.650,00 kn, te ostalih prometnih objekata u iznosu 7.696.335,00 kn. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na stanje početkom godine za 2.412.090,00 kn najvećim dijelom se odnosi na sufinanciranje izgradnje županijske ceste na području Grada Zaprešića u iznosu 1.877.454,00 kn te na idejne i glavne projekte u iznosu 458.875,00 kn. Navedena imovina u pripremi uvjetovana je neprihvatanjem projekata u ranijim godinama bez kojih nije moguće započeti radove na izgradnji i rekonstrukciji cesta i mostova te sanaciji klizišta.

Novac u iznosu 10.868.593,00 kn odnosi se na novac na žiro računu kod dvije poslovne banke u iznosu 9.964.678,00 kn i blagajni u iznosu 1.075,00 kn te izdvojena novčana sredstva u iznosu 902.840,00 kn, koja su deponirana u poslovnoj banci na temelju šest ugovora o novčanom depozitu. Deponirana su za potrebe izvlaštenja nekretnina u postupku kod Ureda državne uprave u Županiji, ispostava Velika Gorica, kao dokaz da korisnik izvlaštenja ima osigurana posebna sredstva položena kod banke, u visini približno potrebnoj za davanje naknade za izvlaštenu nekretninu i troškove postupka, odnosno dokaz o osiguranoj drugoj odgovarajućoj nekretnini.

Potraživanja koncem 2015. iznose 1.455.820,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 894.837,00 kn ili 59,5 %. Potraživanja su dospjela i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.437.949,00 kn, za više plaćene doprinose i poreze u iznosu 1.741,00 kn i druga potraživanja u iznosu 16.130,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za naknadu za osnivanje prava služnosti od jednog operatera u iznosu 984.439,00 kn, naknade za korištenje cestovnog zemljišta od više pravnih i fizičkih osoba u iznosu 199.498,00 kn, godišnju naknadu za ceste od Ministarstva (za ostvarena prava oslobođenja od plaćanja godišnje naknade prema računu za prosinac 2015.) u iznosu 89.874,00 kn te od jedinica lokalne samouprave (općine Luka i Marija Gorica) za sufinanciranje radova izvanrednog održavanja županijske ceste na njihovom području u iznosu 164.138,00 kn. Na povećanje potraživanja u odnosu na početak godine, utjecalo je potraživanje od jednog operatera za telekomunikacijske usluge, na temelju zaključenog dodatka ugovoru o osnivanju prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama za polaganje, korištenje i održavanje telekomunikacijske infrastrukture i ispostavljenih računa iz prosinca 2015., u iznosu 984.439,00 kn (potraživanje je naplaćeno u siječnju 2016.). Do konca rujna 2016. naplaćeno je 1.112.372,00 kn ili 76,4 % ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja Uprava za ceste je u 2015. upućivala opomene.

Obveze koncem 2015. iznose 6.885.680,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 2.073.391,00 kn ili 43,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.712.232,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 173.448,00 kn. Od ukupnih obveza na dospjele obveze odnosi se 14.707,00 kn a na nedospjele obveze 6.870.973,00 kn. Do ožujka 2016. sve obveze su podmirene.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 8.706.336,00 kn odnose se na primljene bankarske garancije i zadužnice izvoditelja radova u iznosu 5.587.971,00 kn, vrijednost poslovne zgrade dobivene na korištenje od Županije u iznosu 2.830.859,00 kn te vozila koja se koriste na temelju ugovora o operativnom najmu u iznosu 287.506,00 kn.

Unutarnja revizija Županije je od veljače do travnja 2015. obavila reviziju Programa Uprave za ceste za redovno i izvanredno održavanje za 2014. Sastavljeno je revizorsko izvješće i dane su preporuke u vezi uspostave djelotvornih unutarnjih kontrola u dijelu uređenja ovlasti i odgovornosti za pravodobnu izradu, procedure donošenja, sadržaj te objavljivanje u službenom glasilu Županije godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, usklađivanje dokumenata vezanih uz održavanje cesta (Godišnji plan održavanja, Financijski plan, Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016., ugovori), povjeravanje radova iz godišnjeg plana održavanja u skladu s propisima o javnoj nabavi, izradu operativnih programa za planirane radove na temelju odgovarajućih kriterija i prioriteta, realizaciju ugovorenih obveza u skladu s planom održavanja cesta i ugovorenih troškovnika, te propisanu ovjeru dokumenata prije plaćanja okončane situacije.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Uprave za ceste za 1998. i 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće. 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 i izvršenje planova, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i objavljivanje podataka.

1. Planiranje i izvršenje planova

1.1. Upravno vijeće je za 2015. donijelo financijski plan te plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta.

Financijski plan (s projekcijama za 2016. i 2017.) je donesen u studenome 2014., a izmjene i dopune u studenome 2015. Prihodi su planirani u iznosu 81.750.000,00 kn, rashodi u iznosu 82.102.753,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 352.753,00 kn. Koncem ožujka 2016. je donesen Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2015., prema kojemu su prihodi ostvareni u iznosu 83.019.856,00 kn ili 1,6 % više od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 79.371.825,00 kn ili 3,3 % manje od planiranih.

Odredbama članka 22. Zakona o cestama propisano je da se Program građenja i održavanja javnih cesta Vlade Republike Hrvatske za četverogodišnje razdoblje ostvaruje godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, koje donose županijske uprave za ceste, uz suglasnost Ministarstva.

Upravno vijeće je u ožujku 2015., odnosno tri mjeseca nakon početka tekuće poslovne godine, donijelo Prijedlog godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u 2015. na području Županije. Na navedeni Prijedlog, u skladu s odredbama Statuta, dobiveno je pozitivno mišljenje Župana u travnju 2015. U prosincu 2015. donesene su Izmjene i dopune Plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, kojima su planirana ulaganja u iznosu 51.187.058,00 kn, od čega 43.662.058,00 kn za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta. Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta odnosno mjesečni operativni planovi ne sadrže sve elemente (vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova, opseg radova, rok za izvođenje radova) propisane odredbama članka 9. Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14). Plan kao i izmjene plana nisu objavljene u službenom glasilu Županije, što nije u skladu s odredbama članka 26. Statuta.

Uprava za ceste nije sastavila izvještaj o ostvarenju plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u 2015. te nije moguća usporedba ostvarenja s planiranim iznosima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. i 33. Statuta, kojima je propisano da je ravnatelj dužan najmanje jednom godišnje o radu Uprave za ceste podnijeti izvješće Upravnom vijeću, a Upravno vijeće je dužno najmanje jedanput godišnje podnijeti izvješće o radu Županu.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Statuta, objavljivanje godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u službenom glasilu Županije te donošenje godišnjeg izvještaja o ostvarenju plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta i njegovo podnošenje Upravnom vijeću i Županu. Također, nalaže donošenje godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta odnosno operativnih planova koji sadrže sve elemente propisane Pravilnikom o održavanju cesta.

Nadalje, predlaže donošenje godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta s financijskim planom, prije početka poslovne godine kako bi se omogućila njegova primjena od početka godine na koju se odnosi.

- 1.2. *U vezi s donošenjem godišnjeg izvještaja o ostvarenju plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta i njegovog podnošenja Upravnom vijeću i Županu, Uprava za ceste u očitovanju obrazlaže da je ravnatelj Uprave za ceste imenovan koncem 2014. zbog čega je propustio podnijeti godišnji izvještaj o ostvarenju plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta Upravnom vijeću i Županu te da će tijekom 2017. podnijeti izvještaj za 2015. i 2016.*

U vezi s donošenjem operativnih planova, Uprava za ceste navodi da je tijekom 2015. počela primjenjivati odredbe Pravilnika o održavanju, koji je teško primjenjiv, što se posebno odnosi na lokalne ceste koje su neadekvatno građene bez projekta i na kojima se najčešće izvode intervencije kako bi se postigla minimalna sigurnost prometa.

U vezi s donošenjem godišnjeg plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta s financijskim planom, prije početka poslovne godine, Uprava za ceste navodi da se godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donosi na temelju financijskog plana te da je od 1998. do 2014. bila praksa da se godišnji planovi održavanja donose krajem zimskog perioda (u ožujku ili travnju), na što Ministarstvo nije imalo primjedbi. Također navodi da je plan održavanja cesta od sredine studenoga 2014. do sredine travnja 2015. bio obuhvaćen operativnim programom zimske službe koji je donesen u listopadu 2014., te da je zbog dodatnog pogoršanja stanja cesta u zimskim uvjetima prioritete održavanja moguće odrediti tek nakon završetka zimskog razdoblja. Nadalje navodi da će pri donošenju Plana građenja i održavanja za 2018. postupiti prema preporuci Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama, u okviru vrijednosti građevinskih objekata, iskazana je vrijednost županijskih i lokalnih cesta u ukupnom iznosu 5.116.525.961,00 kn (nabavne vrijednosti u iznosu 9.197.503.713,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu 4.080.977.752,00 kn). Prema obrazloženju Uprave za ceste, procjena vrijednosti cesta obavljena je 1998. kod primopredaje državnih cesta koje su postale županijske i lokalne ceste. U poslovne knjige je unesena ukupna vrijednost županijskih cesta i ukupna vrijednost lokalnih cesta. Koncem 2015., u poslovnim knjigama u okviru dugotrajne imovine iskazane su županijske ceste ukupno u vrijednosti 5.787.425.915,00 kn i ispravak vrijednosti 2.510.774.044,00 kn, a lokalne ceste ukupno u vrijednosti 3.410.077.798,00 kn i ispravak vrijednosti 1.570.203.708,00 kn.

Uprava za ceste nije ustrojila analitičku evidenciju županijskih i lokalnih cesta odnosno ne vodi evidenciju iz koje bi bila vidljiva pojedinačna vrijednost svake ceste, ispravak vrijednosti po cestama te povećanje vrijednosti pojedinih cesta na kojima su obavljena investicijska ulaganja.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine prema vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Prema obrazloženju Uprave za ceste, županijske i lokalne ceste ukupne duljine 191,0 km upisane su u katastar i zemljišne knjige. Za veći dio županijskih i lokalnih cesta koje nisu upisane u katastar i zemljišne knjige se poduzimaju radnje za njihov upis u katastar i zemljišne knjige, koji će prema obrazloženju Uprave za ceste, trajati više godina (najvećim dijelom zbog nedostatka financijskih sredstava). Prema odredbi članka 3. Zakona o cestama, javna cesta upisuje se u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske, a županijske uprave za ceste kao pravne osobe ovlaštene upravljati županijskim i lokalnim cestama.

Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 1.455.820,00 kn i u odnosu na početak godine su veća za 894.837,00 kn ili 59,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.437.949,00 kn i druga potraživanja u iznosu 17.871,00 kn. Potraživanja za godišnju naknadu Uprava za ceste prati u pomoćnim evidencijama. Mjesečno se uspoređuju podaci iz dostavljenih izvješća Centra za vozila o naplaćenju godišnjoj naknadi za sve stanice za tehnički pregled s doznačenim sredstvima stanica za tehnički pregled na prijelazni žiro račun otvoren u Hrvatskoj narodnoj banci. Prema pomoćnim evidencijama Uprave za ceste, na dan 31. prosinca 2015. potraživanja za godišnju naknadu su iznosila 113.063,00 kn. Navedena potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 2015. 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 potraživanja za prihode od imovine.

Prema podacima Uprave za ceste, koncem 2015. protiv Uprave za ceste vodi se 91 sudski spor za naknadu štete u vrijednosti 9.924.616,00 kn. Navedene sporove su pokrenule uglavnom fizičke osobe za naknadu štete za nezgode koje su im se dogodile na županijskim i lokalnim cestama na području Županije. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, nije evidentirana odnosno nije iskazana, u okviru izvanbilančnih zapisa, vrijednost navedenih sudskih sporova u tijeku u ukupnom iznosu 9.924.616,00 kn, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza Uprave za ceste. Također, podaci o sudskim sporovima u tijeku nisu sadržani u bilješkama uz bilancu. Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da 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 plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), obvezne bilješke uz Bilancu, između ostalog, su pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

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 poduzeti aktivnosti kako bi se utvrdila pojedinačna vrijednost županijskih i lokalnih cesta te ustrojiti njihovo analitičko praćenje u poslovnim knjigama. Također se predlaže daljnje poduzimanje aktivnosti s ciljem utvrđivanja podataka o stanju upisa javnih cesta u zemljišnim knjigama i katastru odnosno usklađivanje podataka u katastru i zemljišnim knjigama. S obzirom da provođenje navedenih aktivnosti predstavlja dugotrajan proces, predlaže se donošenje plana provođenja navedenih aktivnosti.

Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode od godišnje naknade kao i vrijednost sudskih sporova u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje iskazati podatke o sudskim sporovima u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. U vezi s utvrđivanjem pojedinačnih vrijednosti županijskih i lokalnih cesta te njihovog analitičkog praćenja u poslovnim knjigama, Uprava za ceste u očitovanju obrazlaže da prilikom osnivanja Uprave za ceste, od pravnog slijednika (Hrvatska uprava za ceste) nisu dostavljeni analitički podaci odnosno evidencije pojedinačnih vrijednosti cesta koje su predane na upravljanje zbog čega nije ustrojena evidencija cesta. Nadalje navodi da je tada (u 2007.) u poslovnim knjigama evidentirana ukupna vrijednost županijskih i lokalnih cesta i na taj način se i dalje iskazivala u poslovnim knjigama. Također, navodi da veći dio cesta kojima upravlja Uprava za ceste nije upisan u katastar i zemljišne knjige, a da je postupak njihova upisa u katastar i zemljišne knjige u tijeku.

U vezi s evidentiranjem potraživanja za prihode od godišnje naknade u poslovnim knjigama, Uprava za ceste u očitovanju navodi da će ih u narednom razdoblju evidentirati u poslovnim knjigama, a u vezi s evidentiranjem vrijednosti sudskih sporova u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa, te iskazivanja podataka o sudskim sporovima u tijeku u Bilješkama uz financijske izvještaje, navodi da je u 2016. vrijednost sudskih sporova u tijeku evidentirala u poslovnim knjigama, u okviru izvanbilančnih zapisa, a podatke o navedenim sporovima iskazala u Bilješkama uz financijske izvještaje.

3. Prihodi

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 83.019.856,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od naknada za ceste ostvareni u iznosu 80.884.189,00 kn koji čine 97,4 % ukupnih prihoda.

U okviru prihoda od naknada za ceste iskazani su prihodi od naknade za korištenje cestovnog zemljišta za priključak odnosno prilaz na javnu cestu u iznosu 322.730,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju odredbi Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07 i 39/11) i odredbi Pravilnika o mjerilima za izračun naknade za korištenje cestovnog zemljišta i naknade za obavljanje pratećih djelatnosti (Narodne novine 119/07, 91/08 i 39/11), koji su prestali važiti početkom srpnja 2014, kada je stupio na snagu Pravilnik o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14). Pravilnikom iz srpnja 2014., između ostalog, nije propisana naknada za korištenje cestovnog zemljišta u slučaju prilaza odnosno priključka na javnu cestu. Nakon stupanja na snagu novog Pravilnika, Uprava za ceste nije s korisnicima cestovnog zemljišta uskladila ugovore u dijelu koji se odnosi na plaćanje naknade, nego je naknadu naplaćivala do konca 2015. Od prestanka obveze plaćanja naknade (srpanj 2014.) do konca 2015., Uprava za ceste je ostvarila prihode od naknade za korištenje cestovnog zemljišta za priključak odnosno prilaz na javnu cestu u iznosu 561.932,00 kn, od čega 239.202,00 kn od srpnja do prosinca 2014. i 322.730,00 kn u 2015. Od navedenih prihoda, 70.480,00 kn se odnosi na naplaćena potraživanja za navedenu naknadu iz ranijeg razdoblja (prije stupanja na snagu novog Pravilnika). Ukupno je, nakon stupanja na snagu novog Pravilnika naplaćeno 491.452,00 kn, od čega se 239.202,00 kn odnosi na 2014., a 252.250,00 kn na 2015. U prosincu 2015. poslana su obavijesti o prestanku obveze plaćanja naknade za korištenje cestovnog zemljišta u slučaju priključka, odnosno prilaza, na adrese 34 korisnika. Uprava za ceste je vratila preplaćeni iznos korisnicima, koji su uputili zahtjev, u ukupnom iznosu 146.338,00 kn od čega 52.227,00 kn u 2015. i 94.111,00 kn u 2016. (do vremena obavljanja revizije). Prema podacima iz poslovnih knjiga više naplaćena odnosno preplaćena sredstva u iznosu 345.114,00 kn nisu evidentirana na računu obveza i nisu vraćena korisnicima.

Državni ured za reviziju nalaže s korisnicima cestovnog zemljišta uskladiti ugovorne odredbe s Pravilnikom o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti iz 2014. te utvrditi međusobne obveze i potraživanja u vezi naplaćene naknade.

3.2. *Uprava za ceste u očitovanju navodi da su s korisnicima cestovnog zemljišta djelomično usklađene ugovorne odredbe s Pravilnikom o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti, te da će se i nadalje usklađivati međusobna potraživanja i obveze.*

4. Rashodi

4.1. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 79.371.825,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 55.776.044,00 kn koji čine 70,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru materijalnih rashoda (rashodi za usluge) ostvareni su rashodi za usluge najma službenih vozila u iznosu 141.094,00 kn. Odnose se na usluge operativnog najma šest službenih vozila. Koncem 2011., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, s odabranim ponuditeljem zaključeni su ugovori o operativnom najmu šest službenih vozila, prema kojima je ugovorena naknada za najam vozila u ukupnom iznosu 74.596,62 EUR (bez poreza na dodanu vrijednost).

Ugovoreno je plaćanje najma vozila u 60 mjesečnih obroka, plativo u protuvrijednosti u kunama prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Prije nabave spomenutih službenih vozila nije prethodno provedena analiza isplativosti. Primjena nabave službenih vozila isključivo putem operativnog najma, bez prethodno izrađene analize isplativosti nabave vozila putem operativnog najma, radi utvrđivanja opravdanosti navedenog načina nabave (financiranja) u odnosu na druge načine nabave, odnosno druge oblike organiziranja prijevoza, ne omogućava izbor najpovoljnijeg načina nabave službenih vozila, odnosno izbora drugih oblika prijevoza.

Uprava za ceste koristi ukupno devet službenih vozila od kojih su tri u vlasništvu Uprave za ceste, a šest vozila se koristi na temelju ranije navedenog ugovora o operativnom najmu. Korištenje službenih vozila uređeno je Odlukom o korištenju službenih vozila i mobilnih telefona koju je donijelo Upravno vijeće u travnju 2010. Na temelju Odluke donesena su pojedinačna rješenja za šest zaposlenika (ravnatelj i pet zaposlenika) kojima im je omogućeno korištenje službenih vozila (nabavljenih putem operativnog najma) od 0 do 24 sata, zbog kontinuiranosti i što efikasnijeg obavljanja poslova. Također, Odlukom je utvrđeno da svi korisnici vozila popunjavaju putni radni list u koji se unose podaci o korisniku vozila, datumu i vremenu putovanja, stanju brojila, relaciji i tehničkoj ispravnosti vozila, ali nije utvrđeno unošenje podatka o svrsi (razlogu) putovanja. Uprava za ceste, za službena vozila vodi pojedinačne putne radne listove koji uglavnom sadrže podatke propisane Odlukom, ali ne sadrže podatke o svrsi (razlogu) putovanja. Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, za proračun i proračunske korisnike je obveza, između ostalog, vođenje evidencije putnih naloga i korištenja vozila. S obzirom da putni radni listovi koji služe kao evidencija o korištenju službenih vozila ne sadrže podatke o svrsi (razlogu) putovanja, Odlukom bi trebalo utvrditi obvezu unosa podataka o svrsi (razlogu) putovanja te ih unositi u evidenciju. Svrha odnosno razlog putovanja predstavlja bitan podatak za nadzor opravdanosti korištenja službenih vozila, te se može koristiti pri analizi opravdanosti poslova za koje se koristi te iskoristivosti vozila kod utvrđivanja potreba za nabavom vozila.

Državni ured za reviziju predlaže, prije nabave službenih vozila preispitati isplativost nabave putem operativnog najma, odnosno analizu isplativosti korištenja službenih vozila u odnosu na druge oblike organiziranja prijevoza.

Također, predlaže unutarnjim aktom o načinu korištenja službenih vozila (Odluka o korištenju službenih vozila i mobilnih telefona) utvrditi obvezu unosa podataka o svrsi (razlogu) putovanja u evidenciju o korištenju službenih vozila.

4.2. *U vezi s korištenjem službenih vozila, Uprava za ceste u očitovanju navodi da će donijeti odluku kojom će utvrditi obvezu unosa podataka o svrsi putovanja (vožnje) službenim vozilom, te da će navedene podatke upisivati u evidenciju odnosno putni radni list.*

5. Objavljivanje podataka na mrežnim stranicama

5.1. Uprava za ceste je na mrežnim stranicama objavila, između ostalog, podatke koji se odnose na ustroj, aktivnosti, propise, te financijske izvještaje, financijski plan i njegovo izvršenje i podatke o javnoj nabavi, za 2015., a nije objavila godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, akte koje izdaje i odluke Upravnog vijeća.

Također, nije objavila financijski plan te godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2016. i 2017. 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. Također, prema odredbi članka 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku osam dana od dana njihove predaje.

Uprava za ceste na mrežnim stranicama objavljuje popis županijskih i lokalnih cesta iz Odluke o razvrstavanju javnih cesta koje su u njenoj nadležnosti, koji sadrži kategoriju, oznaku, naziv i duljinu ceste. Pojedine ceste navedene u Odluci o razvrstavanju javnih cesta protežu se kroz više županija i u nadležnosti su županijskih uprava za ceste na njihovom području. Na mrežnim stranicama Uprave za ceste, kod pojedinih cesta je navedena ukupna duljina ceste prema podacima iz navedene Odluke, iako su ceste dijelom u nadležnosti drugih županijskih uprava za ceste.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti financijski plan, godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, akte koje Uprava za ceste izdaje, odluke Upravnog vijeća i druge dokumente u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također se nalaže utvrditi stvarnu duljinu svih županijskih i lokalnih cesta u nadležnosti Uprave za ceste i na mrežnim stranicama objaviti podatke o stvarnoj duljini svih cesta u nadležnosti Uprave za ceste.

- 5.2. *U vezi s objavljivanjem podataka na mrežnim stranicama, Uprava za ceste u očitovanju navodi da je financijski plan za 2015. s projekcijama za 2016. i 2017. objavljen na mrežnim stranicama Uprave za ceste, ali je moguće da zbog problema s domenom ponekad nije vidljiv. Također navodi da je određeno vrijeme otežan pristup sadržaju mrežne stranice i da se poduzimaju radnje za otklanjanje nedostataka.*

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 uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta odnosno mjesečni operativni planovi redovnog održavanja cesta ne sadrže vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova, opseg radova, rok za izvršenje radova, kao i druge uvjete koji su bitni za njihovo izvođenje; Izvještaj o ostvarenju plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta u 2015. nije sastavljen (točka 1. Nalaza)
 - koncem 2015., u knjizi dugotrajne imovine iskazane su županijske ceste ukupne nabavne vrijednosti 5.787.425.915,00 kn i ispravka vrijednosti 2.510.774.044,00 kn, a lokalne ceste ukupne nabavne vrijednosti 3.410.077.798,00 kn i ispravka vrijednosti 1.570.203.708,00 kn; Uprava za ceste nije ustrojila analitičku evidenciju županijskih i lokalnih cesta odnosno ne vodi evidenciju iz koje bi bila vidljiva pojedinačna vrijednost svake ceste, ispravak vrijednosti po cestama te povećanje vrijednosti pojedinih cesta na kojima su obavljena investicijska ulaganja; Potraživanja za godišnju naknadu u iznosu 113.063,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima; Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o sudskim sporovima. Vrijednosti sudskih sporova u tijeku (9.924.616,00 kn), koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza, nije evidentirana u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa (točka 2. Nalaza)
 - Uprava za ceste je u 2015. ostvarila prihode od naknade za korištenje cestovnog zemljišta za priključak odnosno prilaz na javne ceste u iznosu 322.730,00 kn; Ugovorne obveze u vezi s plaćanjem naknade nisu usklađivane s korisnicima cestovnog zemljišta, iako je prema propisima iz srpnja 2014. obveza plaćanja naknade ukinuta; Od srpnja 2014. do konca 2015., Uprava za ceste je ostvarila prihode od navedene naknade u iznosu 491.452,00 kn; Međusobne obveze i potraživanja u vezi naplaćene naknade s korisnicima nisu utvrđene (točka 3. Nalaza)
 - Uprava za ceste na mrežnim stranicama nije objavila godišnji plan građenja i održavanja cesta, odluke upravnog vijeća i akte koje izdaje, što je trebala učiniti prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. (točka 5. Nalaza)
4. Uprava za ceste je ustanova koja upravlja županijskim i lokalnim cestama. Osnovana je u srpnju 1997., a osnivač je Županija. Poslovanje obavlja unutar ustrojstvenih jedinica u kojima je koncem 2015. bilo 13 zaposlenika.

Djelatnost Uprave za ceste su održavanje, građenje i rekonstrukcija javnih cesta te drugi poslovi u vezi s upravljanjem županijskih i lokalnih cesta na području Županije. Koncem 2015. u nadležnosti Uprave za ceste je bilo ukupno 1 263,46 km cesta od čega 676,97 km županijskih i 586,49 km lokalnih cesta. Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj. Od prosinca 2014. ravnatelj je Zdenko Majzec. Prihodi su ostvareni u iznosu 83.019.856,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 79.371.825,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 3.648.031,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 352.753,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.000.784,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od godišnje naknade u iznosu 80.512.873,00 kn ili 97,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 55.776.044,00 kn ili 70,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja koncem 2015. su iskazana u iznosu 1.455.820,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 894.837,00 kn ili 59,5 %. Sva potraživanja su dospjela, od čega je do konca rujna 2016. naplaćeno 1.112.372,00 kn ili 76,4 %. Obveze koncem 2015. iznose 6.885.680,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 2.073.391,00 kn ili 43,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.712.232,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 173.448,00 kn. Do ožujka 2016. sve obveze su podmirene. Tijekom 2015., na temelju otvorenog postupka javne nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti 5.376.730,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave radovi i usluge u vrijednosti 1.317.856,00 kn te usluge iz dodatka II. B u vrijednosti 500.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje planova, računovodstveno poslovanje, prihode i objavljivanje podataka na mrežnim stranicama, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.