



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKIH UPRAVA ZA CESTE

Zagreb, svibanj 2017.

SAŽETAK	i
PREDMET, CILJEVI, PODRUČJA I METODE REVIZIJE	2
IZRAŽENA MIŠLJENJA	2
PODACI IZ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	4
Prihodi i primici	4
Rashodi i izdaci	6
Imovina i obveze	7
NALAZ REVIZIJE	10
Prilog 1: Prihodi i primici, rashodi i izdaci te financijski rezultat uprava za ceste	
Prilog 2: Struktura prihoda i primitaka uprava za ceste za 2015.	
Prilog 3: Godišnja naknada za ceste, broj registriranih vozila i prihodi od godišnje naknade za ceste u odnosu na duljinu cesta	
Prilog 4: Struktura rashoda i izdataka uprava za ceste za 2015.	
Prilog 5: Rashodi za održavanje i građenje cesta	
Prilog 6: Rashodi za zaposlene, broj zaposlenika te prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku za 2015.	
Prilog 7: Duljina županijskih i lokalnih cesta koncem 2015.	

SAŽETAK

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 20 uprava za ceste, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2015.

Ciljevi revizije bili su utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem uprava za ceste.

Ukupni prihodi i primici uprava za ceste iznosili su 928.059.706,00 kn, a rashodi i izdaci 918.384.159,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2015. je iskazalo 13 uprava za ceste u ukupnom iznosu 32.697.092,00 kn, a manjak prihoda i primitaka sedam uprava za ceste u ukupnom iznosu 23.021.545,00 kn. U strukturi prihoda i primitaka, najveći udjel (92,9 %) imaju prihodi od naknada za ceste ostvareni u iznosu 861.602.531,00 kn. U strukturi rashoda i izdataka, vrijednosno su značajniji rashodi za održavanje i građenje cesta u iznosu 695.932.985,00 kn ili 75,8 %.

O financijskim izvještajima i poslovanju uprava za ceste za 2015. izraženo je osam bezuvjetnih i 12 uvjetnih mišljenja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u području djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje planova, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihodi, rashodi, imovina i zaduživanje te javna nabava. Također, opisana su područja u kojima su uočena različita postupanja uprava za ceste, jer nisu dovoljno normativno uređena.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- na mrežnim stranicama nisu objavljeni planovi i izvještaji o izvršenju planova, financijski izvještaji, odluke upravnog vijeća te informacije o mogućim načinima plaćanja godišnje naknade za ceste ili objavljeni podaci nisu usklađeni s izmjenama propisa kojima se uređuje navedeno područje; Zbog navedenog javnost nije potpuno i pravodobno informirana o pojedinim područjima poslovanja te uvjetima i načinu pružanja usluga
- prijedlog financijskog plana nije pravodobno dostavljen županiji na suglasnost, ili suglasnost na izmjene plana nije zatražena; Financijski planovi nisu doneseni prema propisanim proračunskim klasifikacijama i nisu sveobuhvatni, jer ne sadrže višak ili manjak prihoda iz prethodnih godina te se raspoloživa sredstva nisu koristila za obavljanje djelatnosti, odnosno nisu osigurana sredstva za pokriće manjka prihoda
- pojedini planovi građenja i održavanja cesta nisu cjeloviti, jer ne sadrže ulaganja u izvanredno održavanje cesta ili su ulaganja planirana u ukupnom iznosu, a ne prema cestama i vrstama radova; Kriteriji za određivanje prioriteta ulaganja u izvanredno održavanje cesta nisu doneseni ili se utvrđenih kriterija uprave za ceste nisu pridržavale
- u području računovodstvenog poslovanja nepravilnosti se odnose na vođenje analitičkih evidencija, evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza; Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima prema računskom planom, a većina uprava za ceste u poslovnim knjigama nije evidentirala potraživanja za godišnju naknadu za ceste te podatke o potencijalnim obvezama u vezi sa sudskim sporovima; Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja utjecale su na točnost i istinitost podataka iskazanih u financijskim izvještajima
- kod naplate godišnje naknade za ceste za vozila koja su registrirana ili za koja je valjanost prometne dozvole produžena u policijskim postajama odnosno upravama, sustavi kontrola nisu zadovoljavajući, jer podaci nisu sadržani u jedinstvenom programu kojemu uprava za ceste imaju pristup;

Kod obračuna naknada za korištenje cestovnog zemljišta i pratećih objekata te za osnivanje prava služnosti u pojedinim slučajevima nije primijenjena metodologija i visina naknade utvrđene propisima te je obračunana i naplaćena naknada niža od propisane, što je utjecalo na manje ostvarenje prihoda

- za radove na održavanju cesta nisu doneseni mjesečni odnosno višemjesečni operativni programi ili programi nisu sadržavali dio planiranih ulaganja i propisane elemente; Za radove izvanrednog održavanja nisu pribavljeni projekti ili su projekti pribavljeni naknadno, nakon što su radovi izvedeni; Za pojedine radove i usluge u troškovnicima redovnog održavanja, koji su sastavni dio dokumentacije za nadmetanje, nisu specificirane jedinice mjere i količine na način koji omogućuje jasan, razumljiv i nedvojben izračun vrijednosti svih predmeta nabave; Vrste i opis velikog broja radova u troškovnicima redovnog održavanja su različiti i zbog toga neusporedivi po upravama za ceste, zbog čega je nužna njihova standardizacija i ujednačavanje
- koeficijenti i osnovice na temelju kojih se obračunava plaća te kriteriji za obračun stimulativnog dijela plaće unutaršnjim aktima nisu precizno utvrđeni, a za promjenu osnovice za obračun plaće nije zatražena prethodna suglasnost upravnog vijeća; nagrade i naknade zaposlenicima su isplaćivane u iznosima većim od utvrđenih unutaršnjim aktima; koeficijenti i osnovica za obračun plaća nisu jedinstveno uređeni na razini svih uprava za ceste
- evidencije o korištenju službenih vozila se ne vode za sva službena vozila ili ne sadrže podatke o svrsi (razlogu) putovanja; Kod nabave vozila, korišteni su modeli nabave u vlasništvo i korištenje putem operativnog najma, a nabavi nije prethodila analiza isplativosti načina nabave
- podaci o županijskim i lokalnim cestama nisu usklađeni s podacima iz Odluke o razvrstavanju javnih cesta na autoceste, državne, županijske i lokalne te u financijskim izvještajima vrijednost cesta nije realno iskazana; Nakon promjene statusa županijskih i lokalnih cesta u nerazvrstane ili državne ceste, od Hrvatskih voda nije zatražena izmjena rješenja o visini naknade za uređenje voda
- pojedini planovi nabave ne sadrže dio propisanih elemenata ili u izmjenama planova nabave nisu naznačene izmjene u odnosu na osnovni plan; Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeno je radova i usluga u iznosu 24.768.613,00 kn; Kod bagatelne nabave nisu poštivane procedure propisane unutaršnjim aktom; Jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku nisu pribavljena ili nisu pribavljena u ugovorenom iznosu.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Državni ured za reviziju je dao naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja javnih sredstava. Također, unaprjeđenjem sustava kontrola i uređenjem pojedinih područja poslovanja u kojima su uočena različita postupanja uprava za ceste ili područja koja su nedovoljno normativno uređena, postigla bi se jednaka pravila postupanja i uštede u poslovanju, a značajnu ulogu u tome mogu imati županije kao osnivači uprava za ceste i ministarstva nadležna za pojedina područja poslovanja uprava za ceste.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-01/16

URBROJ: 613-01-01-17-1

Zagreb, 12. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI ŽUPANIJSKIH UPRAVA ZA CESTE

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 20 županijskih uprava za ceste (dalje u tekstu: uprave za ceste).

Postupci revizije provedeni su od 13. rujna 2016. do 26. travnja 2017.

Uprave za ceste su ustanove za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta. Županijske ceste su javne ceste koje povezuju područje jedne ili više županija. Lokalne ceste su javne ceste koje pripadaju mreži županijskih cesta te povezuju područje grada i/ili općine.

Osnivanje i početak rada uprava za ceste je utvrđeno Uredbom o početku rada županijskih uprava za ceste i društava kapitala iz Zakona o javnim cestama (Narodne novine 112/97). Osnivači uprava za ceste su županije, a prava i dužnosti županija kao osnivača obavlja predstavničko tijelo županija. Početnu imovinu uprava za ceste činila je imovina i imovinska prava koja su im pripala na temelju akta o podjeli imovine javnog poduzeća Hrvatske ceste - poduzeća za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju i izgradnju cesta u Republici Hrvatskoj. Većina uprava za ceste obavlja djelatnost u poslovnim prostorima u svom vlasništvu, a pojedine u prostorima u vlasništvu osnivača, društva Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Hrvatske ceste) ili drugih pravnih odnosno fizičkih osoba.

Predmet poslovanja, izvori financiranja, planiranje, građenje i održavanje cesta te druga pitanja u nadležnosti uprava za ceste uređena su Zakonom o cestama i provedbenim propisima. Prema odredbama Zakona o cestama, uprave za ceste organiziraju odnosno obavljaju sljedeće poslove: priprema izrade stručnih podloga za četverogodišnje programe građenja i održavanja cesta, rješavanje imovinskopravnih odnosa potrebnih za građenje, rekonstrukciju i održavanje cesta, upravljanje cestama (vođenje podataka o cestama, odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na cestama, praćenje i analiza stanja sigurnosti na cestama, obavješćivanje javnosti o stanju cesta), građenje, rekonstrukciju i održavanje cesta i financiranje navedenih poslova, praćenje prometnog opterećenja i prometnih tokova na cestama te druge poslove prema osnivačkim aktima.

Uprave za ceste su izvanproračunski korisnici županija, a prema propisima o proračunskom računovodstvu, izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jesu izvanproračunski fondovi, trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje.

PREDMET, CILJEVI, PODRUČJA I METODE REVIZIJE

Predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje uprava za ceste za 2015.

Ciljevi revizije bili su:

- 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 koji uređuju financijsko poslovanje uprava za ceste
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem uprava za ceste.

U skladu s utvrđenim ciljevima, revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje planova, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju uprava za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prošlog razdoblja i s podacima iz financijskog plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Također, provjereno je donošenje i izvršenje programa građenja i održavanja cesta. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata uprava za ceste. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama uprava za ceste. Obavljeni su razgovori s čelnicima uprava za ceste i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima.

IZRAŽENA MIŠLJENJA

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju uprava za ceste za 2015. proizlaze iz osnovnih propisa koji se primjenjuju u poslovanju uprava za ceste te unutarnjih akata i planova:

- Zakon o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14)
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
- Odluka o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15)
- Pravilnik o održavanju cesta (Narodne novine 90/14)
- Pravilnik o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12)
- Pravilnik o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11)
- Pravilnik o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (Narodne novine 78/14)
- Odluka o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14)
- Pravilnik o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014. (Narodne novine 45/14 i 90/14)

- Pravilnik o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 38/15 i 64/15)
- Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
- Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14)
- Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15)
- statuti uprava za ceste
- financijski planovi te planovi građenja i održavanja cesta.

O financijskim izvještajima i poslovanju uprava za ceste za 2015. izraženo je:

- **osam bezuvjetnih i**
- **12 uvjetnih mišljenja.**

U nastavku se navode uprave za ceste prema vrstama izraženih mišljenja. Uz nazive uprava za ceste navedena su i mišljenja iz prošle revizije (ako su izražena).

Bezuovjetno mišljenje je izraženo za:

- Upravu za ceste Osječko-baranjske županije (bezuovjetno)
- Upravu za ceste Vukovarsko-srijemske županije (bezuovjetno)
- Županijsku upravu za ceste, Barilović (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Istarske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Ličko-senjske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste na području Šibensko-kninske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Virovitičko-podravske županije (bezuovjetno)
- Županijsku upravu za ceste Zadarske županije (uvjetno)

Uvjetno mišljenje je izraženo za:

- Županijsku upravu za ceste Bjelovarsko-bilogorske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Brodsko-posavske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Krapinsko-zagorske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Križevci (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Međimurske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste na području Županije Dubrovačko-neretvanske (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Požeško-slavonske županije (nepovoljno)
- Županijsku upravu za ceste Primorsko-goranske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Sisačko-moslavačke županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Split (bezuovjetno)
- Županijsku upravu za ceste Varaždinske županije (uvjetno)
- Županijsku upravu za ceste Zagrebačke županije.

Na izražavanje mišljenja odlučujuću ulogu ima prag značajnosti, koji je određen prema utvrđenoj metodologiji. Na određivanje praga značajnosti utjecale su nepravilnosti i propusti po vrijednosti te po prirodi ili sadržaju. Značajnost po vrijednosti je određena u postotku od ukupnih prihoda i primitaka, a značajnost po prirodi ili sadržaju ovisila je o vrsti poslovnih događaja koji su utjecali na financijske izvještaje ili poslovanje uprava za ceste.

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprave za ceste vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2015. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Ukupni prihodi i primici uprava za ceste iznosili su 928.059.706,00 kn, a rashodi i izdaci 918.384.159,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2015. je iskazalo 13 uprava za ceste u ukupnom iznosu 32.697.092,00 kn, a manjak prihoda i primitaka sedam uprava za ceste u ukupnom iznosu 23.021.545,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2015., koji je iskazalo sedam uprava za ceste u ukupnom iznosu 23.021.545,00 kn, dijelom je pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodnih razdoblja. Manjak prihoda u naredno razdoblje prenijelo je pet uprava za ceste u ukupnom iznosu 36.266.303,00 kn, a višak prihoda 15 uprava za ceste u iznosu 56.966.532,00 kn. (Prilog 1)

Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici uprava za ceste za 2015. ostvareni su u iznosu 928.059.706,00 kn i manji su za 62.463.476,00 kn ili 6,3 % u odnosu na 2014.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima uprava za ceste.

Tablica broj 1

Prihodi i primici uprava za ceste

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći	146.550.767,00	58.702.744,00	40,1
1.1.	- pomoći od izvanproračunskih korisnika	117.589.426,00	35.207.489,00	29,9
1.2.	- pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa EU sredstava	0,00	1.188.929,00	-
1.3.	- pomoći iz drugih proračuna i institucija	28.961.341,00	22.306.326,00	77,0
2.	Prihodi od imovine	830.556.195,00	864.648.497,00	104,1
2.1.	- naknade za ceste	828.968.031,00	861.602.531,00	103,9
2.2.	- drugi prihodi od imovine	1.588.164,00	3.045.966,00	191,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima	5.000.634,00	2.042.660,00	40,8
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.280.845,00	548.975,00	16,7
5.	Ostali prihodi	2.981.321,00	696.241,00	23,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	653.420,00	232.435,00	35,6
7.	Primici od financijske imovine	1.500.000,00	1.188.154,00	79,2
	Ukupno	990.523.182,00	928.059.706,00	93,7

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su prihodi od naknada za ceste ostvareni u iznosu 861.602.531,00 kn ili 92,9 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi od naknada za ceste su u odnosu na 2014. veći za 32.634.500,00 kn ili 3,9 %. Udjel ovih prihoda u ukupnim prihodima i primicima većine uprava za ceste je iznad 90,0 % (Prilog 2).

Svi drugi prihodi i primici čine 7,1 % ukupnih prihoda i primitaka i većinom su ostvareni u manjim iznosima u odnosu na prethodnu godinu.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika uprave za ceste su ostvarile od Hrvatskih cesta na temelju odredbi Zakona o cestama, prema kojima se dio prihoda od trošarine na energente raspoređuje za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta. Raspored sredstava na uprave za ceste, namjena te način i uvjeti prijenosa sredstava upravama za ceste utvrđuje se pravilnikom koji se donosi za svaku godinu. U 2015. su uprave za ceste ostvarile prihode od Hrvatskih cesta u ukupnom iznosu 35.755.749,00 kn (dio prihoda je evidentiran u okviru pomoći od drugih proračuna), od čega 17.755.749,00 kn prema pravilnicima iz prethodnih godina, a 18.000.000,00 kn prema pravilniku iz 2015.

Prema Pravilniku o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. godini, upravama za ceste je planirano rasporediti 120.000.000,00 kn, od čega 102.152.376,00 kn za izvanredno održavanje, građenje i modernizaciju cesta te interventne zahvate na cestama, a 17.847.624,00 kn za ujednačavanje redovnog održavanja cesta na području Ličko-senjske i Sisačko-moslavačke županije. Prema izmjenama navedenog Pravilnika iz svibnja 2015., ukupna izdvajanja Hrvatskih cesta za 2015. iznose 18.000.000,00 kn, a namijenjena su ujednačavanju redovnog održavanja županijskih i lokalnih cesta u nadležnosti Županijske uprave za ceste Ličko-senjske županije (17.190.000,00 kn) i Županijske uprave za ceste Sisačko-moslavačke županije (810.000,00 kn). Sredstva za interventne zahvate, izvanredno održavanje, građenje i modernizaciju cesta, izmjenama Pravilnika nisu utvrđena. Zbog navedenog su prihodi od Hrvatskih cesta ostvareni za 82.381.937,00 kn ili 70,1 % manje u odnosu na 2014.

Pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa EU sredstava iskazale su dvije uprave za ceste i to Županijska uprava za ceste Zagrebačke županije iz sredstava Fonda solidarnosti Europske unije za financiranje izvanrednih mjera za sanaciju šteta izazvanih poplavama u 2014. u iznosu 1.000.000,00 kn i Županijska uprava za ceste Međimurske županije iz strukturnih fondova i kohezijskog fonda Europske unije u okviru programa 2007.-2013. za projekt Osiguranje cestovno željezničkih prijelaza na županijskim i lokalnim cestama u iznosu 188.929,00 kn.

Pomoći iz drugih proračuna i institucija su iskazane u iznosu 22.306.326,00 kn, od čega je 19.985.643,00 kn ostvareno od jedinica lokalne samouprave (gradova i općina) i osnivača (županija) za sufinanciranje održavanja i građenja županijskih i lokalnih cesta, otplatu kredita ili geodetskih usluga u vezi s provedbom upisa cesta u zemljišne knjige i katastar. Pomoći su primljene na temelju ugovora ili sporazuma o sufinanciranju, kojima su utvrđeni iznosi i način sufinanciranja.

U okviru prihoda od naknada za ceste, vrijednosno su najznačajniji prihodi u iznosu 843.740.502,00 kn koji se odnose na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (dalje u tekstu: godišnja naknada za ceste).

Godišnju naknadu za ceste plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila, a prihod su uprave za ceste pojedine županije odnosno proračuna Grada Zagreba na čijem području obveznik plaćanja naknade ima prebivalište odnosno sjedište. Plaća se 12 mjeseci unaprijed, računajući od dana ovjere tehničke ispravnosti vozila. Zakon o cestama je propisao iznimke od plaćanja godišnje naknade za ceste za osobe s invaliditetom, koje to pravo ostvaruju na temelju rješenja ministarstva nadležnog za promet (dalje u tekstu: Ministarstvo). Uprave za ceste imaju pravo na nadoknadu iznosa godišnje naknade za ceste zbog ostvarivanja prava na oslobođenje, a sredstva se osiguravaju u državnom proračunu u okviru Ministarstva.

Vlasnici motornih i priključnih vozila koji odjave svoja vozila, imaju pravo na povrat dijela plaćene godišnje naknade za ceste razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od dana odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. Nadalje, uprave za ceste imaju obvezu od godišnje naknade za ceste propisani dio doznačiti velikim gradovima i gradovima sjedištima županija za održavanje nerazvrstanih cesta. Uočeno je različito evidentiranje povrata sredstava vlasnicima vozila i prijenos sredstava velikim gradovima i gradovima sjedištima županija. Ove poslovne promjene uprave za ceste evidentiraju u okviru rashoda ili umanjenjem ostvarenih prihoda ili korekcijom rezultata poslovanja.

Uprave za ceste su u 2015. ostvarile ukupne prihode od godišnje naknade za ceste u iznosu 851.276.569,00 kn. (Prilog 3)

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirani i iskazani u iznosu 843.740.502,00 kn zbog umanjenja za povrat sredstava vlasnicima vozila, koji su tijekom godine odjavili svoja vozila ili su prema rješenju Ministarstva ostvarili pravo na oslobođenje plaćanja godišnje naknade za ceste i za pomoći gradovima. Zbog različitog evidentiranja, prihodi od godišnje naknade za ceste iskazani u financijskim izvještajima uprava za ceste nisu međusobno usporedivi.

Drugi prihodi od imovine u iznosu 3.045.966,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode od kamata na depozite po viđenju, kamata na oročena sredstva i zateznih kamata. Prihodi od zateznih kamata su ostvareni od jedinica lokalne samouprave, pravnih osoba u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled vozila i drugih obveznika plaćanja godišnje naknade za ceste te od korisnika cestovnog zemljišta, zbog nepravodobnog podmirivanja ugovornih obveza.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima u iznosu 2.042.660,00 kn, odnose se na prihode od osiguravajućih društava za nadoknadu šteta učinjenih na županijskim i lokalnim cestama, naknade troškova za izdavanje upravnih akata (rješenja, suglasnosti) te prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa.

Primitke od nefinancijske imovine u iznosu 1.188.154,00 kn je ostvarila Županijska uprava za ceste na području Dubrovačko-neretvanske županije, prodajom vrijednosnih papira koje je stekla u prethodnim godinama.

Rashodi i izdaci

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima uprava za ceste, ukupni rashodi i izdaci za 2015., ostvareni su u iznosu 918.384.159,00 kn, što je za 52.127.977,00 kn ili 5,4 % manje u odnosu na 2014.

U tablici broj 2 daju se podaci o rashodima i izdacima uprava za ceste.

Tablica broj 2

Rashodi i izdaci uprava za ceste

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	44.473.553,00	42.102.384,00	94,7
2.	Materijalni rashodi	682.802.446,00	666.204.780,00	97,6
2.1.	- naknade troškova zaposlenima	1.767.868,00	1.695.432,00	95,9
2.2.	- rashodi za materijal i energiju	5.466.102,00	5.452.776,00	99,8
2.3.	- rashodi za usluge	662.636.715,00	641.941.592,00	96,9
2.4.	- drugi rashodi poslovanja	12.931.761,00	17.114.980,00	132,3
3.	Financijski rashodi	9.507.052,00	8.242.141,00	86,7
4.	Pomoći	89.242.371,00	76.304.985,00	85,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	535.768,00	621.300,00	116,0
6.	Ostali rashodi	5.745.995,00	2.531.282,00	44,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	100.822.778,00	92.726.881,00	92,0
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	37.382.173,00	29.650.406,00	79,3
	Ukupno	970.512.136,00	918.384.159,00	94,6

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 34.336.024,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 6.501.529,00 kn te druge rashode za zaposlene (nagrade, naknade, otpremnine, darovi te bonusi za uspješan rad) u iznosu 1.264.831,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 2.371.169,00 kn ili 5,3 %. Vrijednosno značajnije smanjenje je iskazala Županijska uprava za ceste Virovitičko-podravске županije (za 1.429.506,00 kn ili 43,7 %), zbog smanjene osnovice i promjene koeficijenta za izračun plaća u 2015.

Materijalni rashodi u iznosu 666.204.780,00 kn čine 72,5 % ukupnih rashoda i izdataka. U okviru ovih rashoda evidentirane su naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz, stručno usavršavanje zaposlenika), rashodi za materijal i energiju (sol za zimsko održavanje cesta, gorivo i električna energija, uredski materijal), rashodi za usluge (redovno i izvanredno održavanje cesta, naknade troškova za rad stanicama za tehnički pregled vozila i Centru za vozila Hrvatske, usluge odvjetnika i pravnih savjetnika, geodetsko-katastarske usluge, izrada projektne dokumentacije) i drugi rashodi poslovanja (naknada za rad upravnih vijeća, naknada za uređenje voda, premije osiguranja).

Vrijednosno najznačajnije pomoći se odnose na prijenose sredstava velikim gradovima i gradovima sjedištima županija za održavanje nerazvrstanih cesta. Uprave za ceste su obvezne iz godišnje naknade za ceste i naknade za održavanje i građenje cesta dobivenih od Hrvatskih cesta prema pravilnicima iz prethodnih godina, izdvojiti dio sredstava za navedenu namjenu. Prema propisima, visina pomoći se izračunava na temelju udjela duljine nerazvrstanih cesta u ukupnoj duljini cesta (županijske, lokalne i nerazvrstane) na području županije. Ovi rashodi su ostvareni u iznosu 79.084.054,00 kn, od čega je 75.491.969,00 iskazano u okviru pomoći, a 3.592.085,00 kn kao umanjeње prihoda od godišnje naknade za ceste.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 92.726.881,00 kn, od čega se 86.716.679,00 kn odnosi na rashode za dodatna ulaganja i građenje županijskih i lokalnih cesta te nabavu opreme i projektne dokumentacije za ceste.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 918.384.159,00 kn, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti odnosi se 778.515.304,00 kn ili 84,8 %, rashode uprave i rashode poslovanja 105.392.215,00 kn ili 11,4 % te rashode i izdatke za otplatu kredita 34.476.640,00 kn ili 3,8 %. (Prilog 4)

Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti odnose se na rashode za redovno i izvanredno održavanje cesta, dodatna ulaganja i građenje cesta, nabavu projektne dokumentacije za ceste i računalnih programa za vođenje podataka o cestama, pomoći velikim gradovima i gradovima sjedištima županija za održavanje nerazvrstanih cesta i povrat naknade za ceste vlasnicima koji su objavili vozila. Rashodi uprave i rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima te druge rashode koji nisu obuhvaćeni rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti. Rashodi i izdaci za otplatu kredita odnose se na izdatke za otplatu glavnice kredita, rashode za kamate i negativne tečajne razlike za primljene kredite.

Imovina i obveze

Na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine uprava za ceste iskazana je u iznosu 76.267.158.670,00 kn i manja je za 8.345.384.068,00 kn ili 9,9 % u odnosu na stanje početkom godine.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
uprava za ceste početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	84.463.556.290,00	76.123.477.070,00	90,1
1.1.	- prirodna bogatstva (zemljište)	47.629.737,00	49.302.418,00	103,5
1.2.	- građevinski objekti	84.275.355.519,00	75.941.341.675,00	90,1
1.3.	- postrojenja i oprema	6.170.690,00	5.028.680,00	81,5
1.4.	- prijevozna sredstva	2.807.323,00	2.672.973,00	95,2
1.5.	- nefinancijska imovina u pripremi	121.041.217,00	115.750.543,00	95,6
1.6.	- druga nefinancijska imovina	10.551.804,00	9.380.781,00	88,9
2.	Financijska imovina	148.986.448,00	143.681.600,00	96,4
2.1.	- novčana sredstva	103.489.935,00	109.052.140,00	105,4
2.2.	- depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.726.237,00	6.637.270,00	76,1
2.3.	- vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.896.876,00	506.976,00	26,7
2.4.	- potraživanja za prihode poslovanja	28.467.526,00	17.247.182,00	60,6
2.5.	- rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.405.874,00	10.238.032,00	159,8
	Ukupno imovina	84.612.542.738,00	76.267.158.670,00	90,1
3.	Obveze	257.729.279,00	226.991.231,00	88,1
3.1.	- obveze za rashode poslovanja	94.914.336,00	91.453.864,00	96,4
3.2.	- obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.150.798,00	8.674.702,00	121,3
3.3.	- obveze za kredite i zajmove	151.656.940,00	124.778.025,00	82,3
3.4.	- odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	4.007.205,00	2.084.640,00	52,0
4.	Vlastiti izvori	84.354.813.459,00	76.040.167.439,00	90,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	84.612.542.738,00	76.267.158.670,00	90,1
	Izvanbilančni zapisi	124.784.325,00	125.196.614,00	100,3

Ukupnu vrijednost imovine uprava za ceste čini nefinancijska (dugotrajna) imovina u iznosu 76.123.477.070,00 kn ili 99,8 % i financijska imovina u iznosu 143.681.600,00 kn ili 0,2 % ukupne vrijednosti imovine. Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata, u okviru koje je iskazana vrijednost županijskih i lokalnih cesta. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2015. manja za 9,9 %, najvećim dijelom zbog prekategorizacije cesta iz nadležnosti uprava za ceste u ceste u nadležnost gradova, općina i Hrvatskih cesta te ispravka vrijednosti cesta koji je znatno veći od vrijednosti ulaganja u ceste.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na geodetske elaborate, projektne dokumentaciju i radove na cestama koji nisu završeni do konca godine.

Prema očitovanjima pojedinih uprava za ceste, planirani radovi na dodatnim ulaganjima i građenju nekih cesta za koje je pribavljena projektne dokumentacija nisu započeli, jer u 2015. nisu ostvareni prihodi od Hrvatskih cesta zbog izmjena Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015., a planirani su kao izvori financiranja za spomenute radove.

Najveću vrijednost zemljišta u iznosu 35.938.496,00 kn iskazala je Županijska uprava za ceste Primorsko-goranske županije (zemljište za izgradnju ceste prema županijskom odlagalištu otpada) i Županijska uprava za ceste Zagrebačke županije u iznosu 9.326.629,00 kn. U okviru postrojenja i opreme iskazane su vrijednosti prometnih znakova, mjerača brzine, računala te uredskog namještaja.

Potraživanja iznose 19.619.302,00 kn, od čega se 17.247.182,00 kn odnosi na potraživanja za prihode poslovanja, a 2.372.120,00 kn na druga potraživanja. Vrijednosno su značajnija potraživanja za naknade za korištenje cestovnog zemljišta i osnivanje prava služnosti, godišnju naknadu za ceste (od stanica za tehnički pregled vozila i Ministarstva), sufinanciranje radova na cestama (od jedinica lokalne samouprave), naknade za štete te zatezne kamate. U odnosu na stanje početkom godine, ukupna potraživanja su manja za 41,6 %. Na smanjenje potraživanja utjecala je bolja naplata potraživanja od jedinica lokalne samouprave. S obzirom na to da neke jedinice lokalne samouprave nisu sredstva doznacavala u ugovorenim rokovima, uprave za ceste su potraživanja naplaćivala sudskim putem ili su zaključene nagodbe, kojima je utvrđen način i vrijeme podmirenja obveza prema upravama za ceste (u mjesečnim obrocima kroz duže razdoblje). Također, zbog izmjene propisa kojima su, u odnosu na 2014., smanjena sredstva koja Hrvatske ceste raspoređuju upravama za ceste, smanjena su i potraživanja od Hrvatskih cesta. Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2015. dospjela potraživanja iznose 7.823.779,00 kn.

Ukupne obveze iznose 226.991.231,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 30.738.048,00 kn ili 11,9 %. Vrijednosno su značajnije obveze za kredite u iznosu 124.778.025,00 kn, koje se odnose na obveze po zaduženju u prethodnim godinama za održavanje i građenje cesta. Za podmirenje obveza za kredite, pojedinim upravama za ceste sredstva doznacuje osnivač. Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2015. dospjele obveze iznose 34.028.936,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima su uprave za ceste iskazale vrijednost primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja, vrijednost sudskih sporova te obveze iz stečajnog postupka (Županijska uprava za ceste Požeško-slavonske županije).

NALAZ REVIZIJE

Financijskom revizijom uprava za ceste utvrđene su nepravilnosti i propusti, koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje planova, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihode, rashode, imovinu te javnu nabavu. U nastavku se navode najčešće nepravilnosti i propusti u navedenim područjima. Također, opisana su područja u kojima su uočena različita postupanja uprava za cesta, jer nisu dovoljno normativno uređena.

- Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Unutarnje ustrojstvo uprava za ceste je uređeno statutom i drugim unutarnjim aktima. Statutom se, između ostalog, određuju tijela upravljanja te javnost rada i nadzor nad radom uprava za ceste.

Tijela upravljanja uprava za ceste su upravna vijeća i ravnatelji, a pojedine uprave za ceste su za odlučivanje o stručnim pitanjima rada imenovale i stručna vijeća. U pravilu je statutom uprava za ceste određeno da upravna vijeća, između ostalog, donose statut, financijski plan i godišnji plan građenja i održavanja cesta, podnose osnivaču godišnje izvješće o radu uprave za ceste te imenuju i razrješuju ravnatelja. Upravna vijeća imaju po tri, pet ili sedam članova, koje je imenovao župan ili županijska skupština, a u pojedinim upravnim vijećima je imenovan i predstavnik zaposlenika. Koncem 2015., upravna vijeća svih uprava za ceste su imala ukupno 102 člana, a u 2015. su održala 132 sjednice (najmanje tri, a najviše jedanaest). Rashodi za naknade članovima upravnih vijeća su ostvareni u iznosu 2.448.550,00 kn. Naknade članovima su utvrđene aktom ravnatelja, upravnih vijeća ili osnivača i za većinu upravnih vijeća su utvrđene u mjesečnim neto iznosima (od 600,00 kn do 2.500,00 kn za predsjednika te od 400,00 kn do 2.000,00 kn za člana), neovisno o broju održanih sjednica i nazočnosti na sjednicama.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi visinu naknade za rad upravnih vijeća bilo primjerenije utvrditi i isplaćivati po nazočnosti na sjednicama, a broj članova upravnog vijeća prilagoditi poslovima i zadacima koji se u tim tijelima obavljaju.

U skladu s odredbama Zakona o ustanovama, uprave za ceste su dužne pravodobno i istinito obavještavati javnost o obavljanju djelatnosti ili dijela djelatnosti za koje su osnovane te građane, pravne osobe i druge korisnike pravodobno i na prikladan način obavještavati o uvjetima i načinu pružanja svojih usluga. Jedan od načina informiranja su objave putem mrežnih stranica, na način i pod uvjetima propisanim Zakonom o pravu na pristup informacijama. Prema odredbama navedenog Zakona, uprave za ceste su obvezne na mrežnim stranicama, između ostalog, objavljivati zakone i druge propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke kojima se utječe na interese korisnika, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća, registre i baze podataka ili informacije o registrima i bazama podataka iz njihove nadležnosti i načinu pristupa, financijski plan i izvješća o izvršenju financijskog plana, zaključke sa sjednica tijela uprava za ceste i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te odgovore na najčešće postavljena pitanja. Obveza objave godišnjih financijskih izvještaja na mrežnim stranicama propisana je i odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Pojedine uprave za ceste nisu na svojim mrežnim stranicama objavile financijske planove, planove građenja i održavanja cesta te izvješća o izvršenju planova, odluke upravnog vijeća i financijske izvještaje ili objavljeni podaci (popis županijskih i lokalnih cesta, način plaćanja godišnje naknade za ceste, postupak ostvarivanja prava na povrat godišnje naknade za ceste) nisu usklađeni s izmjenama propisa kojima se uređuje navedeno područje.

Također, pojedine uprave za ceste nisu na mrežnim stranicama objavile informaciju o mogućim načinima plaćanja godišnje naknade za ceste. Godišnja naknada za ceste može se platiti u stanici za tehnički pregled vozila ili na račun uprava za ceste.

Prema Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, koja se donosi za svaku godinu, uprave za ceste određuju pojedine podatke koje obveznici uplate naknada navode na nalogima za plaćanje. Ujedno, navedeni podaci upravama za ceste olakšavaju kontrolu uplaćene godišnje naknade za ceste.

Upravama za ceste kod kojih su uočene nepravilnosti i propusti u vezi s potpunim i pravodobnim informiranjem javnosti o djelatnostima koje obavljaju te uvjetima i načinu pružanja usluga, Državni ured za reviziju je naložio na mrežnim stranicama objaviti dokumente i druge informacije u skladu s propisima.

- **Planiranje i izvršenje planova**

Planski dokumenti uprava za ceste su financijski planovi, koji se donose prema propisima o proračunskom računovodstvu te planovi građenja i održavanja cesta, koji se donose prema odredbama Zakona o cestama.

Uprave za ceste su obvezne sastavljati i donositi financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu i uputama za izradu proračuna, koje županije donose na temelju Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Suglasnost na prijedlog financijskog plana daje županija, zajedno s donošenjem proračuna. Financijski plan treba sadržavati prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana. Uprave za ceste su obvezne sastavljati polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana koji sadrži opći dio (Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja), posebni dio (prema organizacijskoj i programskoj klasifikaciji) i obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Uprave za ceste su donijele financijski plan, a tijekom godine, većina i izmjene financijskog plana. Pojedine uprave za ceste prijedlog financijskog plana nisu dostavile županiji prije donošenja proračuna za 2015., pa suglasnost nisu dobile prije početka godine na koju se plan odnosi. Neke uprave za ceste nisu pribavile suglasnost županije na izmjene i dopune financijskog plana, iako je navedena obveza propisana statutom uprava za ceste.

Pojedine uprave za ceste nisu sastavile plan prema propisanim proračunskim klasifikacijama, odnosno prihodi i rashodi su planirani po ekonomskoj klasifikaciji, a ne po izvorima financiranja i prema programima (programskoj klasifikaciji). Također, pojedinim planovima nisu utvrđeni pokazatelji uspješnosti, polazne i ciljne vrijednosti koje se žele postići ulaganjima kako bi bile mjerljive koristi ili učinci ulaganja. Uz financijske planove, pojedine uprave za ceste nisu donijele projekcije za sljedeće dvije godine (za 2016. i 2017.). Neki financijski planovi ne sadrže višak ili manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, iako su iskazani u financijskim izvještajima za 2014., zbog čega se raspoloživa sredstva nisu koristila za obavljanje djelatnosti, odnosno nisu osigurana sredstva za pokriće manjka prihoda.

Većina uprava za ceste je s financijskim planom donijela plan građenja i održavanja cesta za 2015. Navedeni planovi se donose uz prethodnu suglasnost županija (pravodobno pribavljena) i Ministarstva, koje je na njih dalo suglasnost u prosincu 2015.

Pojedini planovi građenja i održavanja nisu cjeloviti, jer ne sadrže ulaganja u građenje i izvanredno održavanje cesta, iako su radovi tijekom godine izvedeni ili su ulaganja planirana u ukupnom iznosu, a ne prema cestama i vrstama radova. Nadalje, prije donošenja plana nisu utvrđeni kriteriji za određivanje prioriteta prema kojima se ceste uvrštavaju u plan izvanrednog održavanja ili se utvrđenih kriterija nisu pridržavale.

Nepravilnosti su utvrđene i kod izvršenja i izvještavanja o izvršenju planova. Tijekom godine, uz izmjene financijskog plana nisu donesene izmjene plana građenja i održavanja cesta, iako su se promjene u izmjenama financijskog plana odnosile na građenje i održavanje cesta.

Nadalje, ostvareni prihodi i rashodi pojedinih uprava za ceste znatno odstupaju od planiranih, jer tijekom godine zbog promijenjenih okolnosti nisu donesene izmjene financijskog plana i plana građenja i održavanja. Zbog navedenog je potrebno više pozornosti posvetiti planiranju i usklađivanju planova, kako bi planovi bili u funkciji praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva. Revizijom je utvrđeno da godišnji izvještaji o izvršenju financijskog plana pojedinih uprava za ceste nisu cjeloviti, jer ne sadrže posebni dio financijskog plana i obrazloženje ostvarenja prihoda te rashoda i izdataka. Također, pojedine uprave za ceste nisu sastavile izvještaj o izvršenju plana građenja i održavanja cesta, ili su podaci o ulaganjima u ceste, koji su sastavni dio izvještaja o izvršenju financijskog plana djelomični, čime nije moguća usporedba ostvarenja s planom.

S obzirom na to da se financijskim planovima i planovima građenja i održavanja cesta planiraju zadaci uprava za ceste te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, Državni ured za reviziju je upravama za ceste naložio kod donošenja i izvršenja planova postupiti u skladu s propisima.

- Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

Kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja, uprave za ceste su u obvezi primjenjivati odredbe Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja se odnose na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

Pojedine uprave za ceste nisu ustrojile analitičke evidencije (dugotrajne imovine, potraživanja, primljenih i danih vrijednosnih papira), evidencije nisu potpune (ne sadrže podatke o rokovima dospelosti potraživanja) ili se ne vode ažurno te podaci nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi. Pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana, što je utjecalo i na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima. Pri evidentiranju poslovnih događaja u vezi nabave imovine nije dosljedno primjenjivano propisano računovodstveno načelo, što je utjecalo na manje iskazanu vrijednost imovine. Utvrđeno je da većina uprava za ceste u poslovnim knjigama nije evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila za prihode od godišnje naknade za ceste, a pojedine ne prate naplatu navedenih potraživanja putem analitičkih evidencija.

Također, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza. Uprave za ceste su obavile popis imovine i obveza, ali kod pojedinih nije bio cjelovit, jer popisom nije obuhvaćen dio imovine ili obveza. Pojedina popisna povjerenstva nisu sastavila popisne liste ili podaci u popisne liste nisu uneseni u odgovarajućim naturalnim izrazima. Podaci o stanju imovine utvrđeni popisom nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi, a usklađenje podataka nije provedeno.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Kod pojedinih uprava za ceste, podaci o stanju imovine iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Također, u Bilanci su pogrešno iskazani podaci o potraživanja i obvezama prema dospelosti. Osim toga, u nekim financijskim izvještajima (u okviru izvanbilančnih zapisa) nisu iskazani podaci o potencijalnim obvezama u vezi sa sudskim sporovima. Propusti se odnose i na Bilješke uz financijske izvještaje, koje nisu cjelovite, jer ne sadrže podatke o sudskim sporovima, primljenim i izdanim instrumentima osiguranja plaćanja te stanju i rokovima dospjeća kredita.

Upravama za ceste kod kojih su uočene nepravilnosti i propusti u računovodstvenom poslovanju i sastavljanju financijskih izvještaja, Državni ured za reviziju je dao naloge i preporuke u cilju iskazivanja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) uprava za ceste.

- **Prihodi od godišnje naknade za ceste**

Vrijednosno najznačajniji prihodi uprava za ceste su prihodi od godišnje naknade za ceste. Bez uplate godišnje naknade za ceste ne može se obaviti registracija vozila ili ovjeriti produženje valjanosti prometne dozvole. Prema odredbama Zakona o sigurnosti prometa na cestama (Narodne novine 67/08, 48/10, 74/11, 80/13, 158/13, 92/14 i 64/15), registraciju vozila i produženje valjanosti prometne dozvole obavljaju policijske uprave odnosno policijske postaje ili stanice za tehnički pregled vozila. U Republici Hrvatskoj posluje 159 stanica za tehnički pregled vozila, od čega je Centar za vozila Hrvatske vlasnik 111 stanica, a 48 stanica je u vlasništvu drugih pravnih osoba.¹

Utvrđivanje visine godišnje naknade za ceste i način naplate u nadležnosti je Ministarstva i Ministarstva financija. Visina godišnje naknade koju su vlasnici vozila plaćali u 2015., utvrđena je Pravilnikom o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, iz 2011. i izmjenama Pravilnika iz 2011., koje je donijelo Ministarstvo. Prema Pravilniku, godišnju naknadu naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila ili se uplaćuje izravno na račun uprave za ceste odnosno u proračun Grada Zagreba. Od početka 2016., u primjeni je novi Pravilnik (Narodne novine 96/15), kojim je za većinu vozila utvrđen niži korektivni koeficijent kao element za izračun godišnje naknade za ceste, u odnosu na Pravilnik iz 2011. Način naplate, postupak uplate sredstava na račun uprava za ceste te raspored naplaćenih sredstava, utvrđeni su Pravilnikom o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, koji je donijelo Ministarstvo financija u 2012.

Uprave za ceste su u 2015. naplatile godišnju naknadu za ceste u ukupnom iznosu 851.276.569,00 kn, od čega od stanica za tehnički pregled vozila 824.956.729,00 kn, izravno 16.185.674,00 kn i od Ministarstva 10.134.166,00 kn.

Stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program u vezi naplate godišnje naknade za ceste s podacima o naplaćenim naknadama i oslobođenju plaćanja godišnje naknade za ceste te podacima o vozilima i vlasnicima vozila. Obveza vođenja jedinstvenog programa koji omogućuje obračun, evidenciju i naplatu obveza za koje je utvrđeno da se bez njih ne može obaviti registracija ili ovjeriti produženje valjanosti prometne dozvole (godišnja naknada za ceste i posebna naknada za okoliš), propisana je Pravilnikom o informatičkom sustavu i jedinstvenom programskom rješenju za obradu podataka o tehničkim pregledima i registraciji vozila u stanicama za tehnički pregled vozila (Narodne novine 33/09). Pravilnik su, na temelju članka 273. Zakona o sigurnosti prometa na cestama, donijeli Centar za vozila Hrvatske i Hrvatski autoklub. Uprave za ceste imaju pristup navedenom programu.

Za usluge naplate godišnje naknade za ceste, uprave za ceste su zaključile ugovore s pravnim osobama (uključujući i Centar za vozila Hrvatske) u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled vozila, a za usluge elektroničke obrade podataka ugovore s Centrom za vozila Hrvatske. Ukupni rashodi uprava za ceste za navedene usluge za 2015. iznosili su 12.668.344,00 kn.

Obveza zaključivanja ugovora uprava za ceste i pravnih osoba u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled vozila, utvrđena je Pravilnikom o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Većina ugovora koji su se primjenjivali u 2015., zaključeni su koncem 2013., s primjenom dvije godine od početka 2014. Prema ugovorima, stanice za tehnički pregled vozila izdaju potvrde o godišnjoj naknadi za ceste vlasnicima vozila - obveznicima naknade (kojom se potvrđuje da je naknada plaćena), te su obvezne naplaćenu naknadu doznačiti u roku šest dana od izdavanja potvrde upravama za ceste i voditi potrebne evidencije. Za obavljanje navedenih usluga ugovorena je naknada 6,00 kn po vozilu, bez poreza na dodanu vrijednost.

¹ <http://www.hak.hr/vozila/tehnicki-pregledi/popis-stp/> (21.4.2017.)

S Centrom za vozila Hrvatske su ugovorene usluge elektroničke obrade podataka u vezi s naplatom godišnje naknade za ceste. Centar za vozila Hrvatske dostavlja upravama za ceste elektroničkim putem mjesečna izvješća o godišnjoj naknadi za ceste. Putem navedenog programa i izvješća, uprave za ceste mogu provjeriti iznose uplaćene godišnje naknade za ceste za vozila koja su registrirana u stanicama za tehnički pregled, neovisno je li naknada plaćena u stanicama ili izravno na račun uprava za ceste. Za obavljanje navedenih usluga ugovorena je naknada 1,50 kn po vozilu, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješćima Centra za vozila Hrvatske o godišnjim naknadama za ceste od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., u Republici Hrvatskoj je registrirano ukupno 1 423 287 vozila².

Vlasnici vozila koji registriraju svoja vozila odnosno produžuju valjanost prometne dozvole u policijskoj upravi odnosno postaji, godišnju naknadu za ceste uplaćuju izravno na račun uprava za ceste. Policijske uprave odnosno postaje ne dostavljaju podatke o godišnjoj naknadi za ceste upravama za ceste niti su podaci o godišnjoj naknadi za ceste, vozilima i vlasnicima vozila sadržani u jedinstvenom programu Centra za vozila Hrvatske. Podatke o godišnjim naknadama naplaćenim na opisani način, uprave za ceste u pravilu pribavljaju iz izvadaka o stanju i promjenama na žiro računu, iz čega proizlazi da sustavi kontrola naplate nisu zadovoljavajući.

Nadalje, o načinu plaćanja godišnje naknade za ceste, kao i o mjestu registracije odnosno produženja valjanosti prometne dozvole, ovisi i visina pristojbi koju plaća vlasnik vozila. Prema Odluci o visini naknada za tehnički pregled i druge poslove koji se obavljaju u stanicama za tehničke preglede vozila (Narodne novine 122/14), koju je donijelo Ministarstva unutarnjih poslova, stanice za tehnički pregled vozila od vlasnika vozila naplaćuju naknadu za uslugu naplate godišnje naknade za ceste u iznosu 21,55 kn te za registraciju i produženje valjanosti prometne dozvole u iznosu 115,30 kn (u naknade je uključen porez na dodanu vrijednost). Ako se godišnja naknada za ceste ne plaća u stanicama za tehnički pregled vozila, vlasnik vozila ne plaća naknadu za uslugu naplate. Također, ako se registracija odnosno produženje valjanosti prometne dozvole obavlja u policijskim postajama odnosno upravama, vlasnici vozila plaćaju upravnu pristojbu prema Uredbi o tarifi upravnih pristojbi, koja je niža od naknade propisane navedenom Odlukom.

Državni ured za reviziju je mišljenja da navedeno područje treba sustavno urediti odnosno da nadležna ministarstva i uprave za ceste trebaju poduzeti aktivnosti na uspostavi jednakih pravila obračuna, naplate i kontrole naplate godišnje naknade za ceste, neovisno o načinu plaćanja i mjestu registracije vozila odnosno produženju valjanosti prometne dozvole.

- Druge naknade za ceste

Druge naknade za ceste ostvarene su korištenjem cestovnog zemljišta i pratećih objekata te osnivanjem prava služnosti i prava građenja na županijskim i lokalnim cestama. Ovi prihodi su u 2015. ostvareni u iznosu 17.862.029,00 kn i u financijskim izvještajima su iskazani u okviru prihoda od naknade za ceste. Uvjeti i način korištenja cestovnog zemljišta, postupak povjeravanja cestovnog zemljišta na korištenje, visina i mjerila za izračun naknada, utvrđene su odlukama i pravilnicima Vlade Republike Hrvatske odnosno Ministarstva.

Kod obračuna naknada za korištenje cestovnog zemljišta i pratećih objekata te za osnivanje prava služnosti u pojedinim slučajevima nije primijenjena metodologija i visina naknade utvrđena propisima te je obračunana i naplaćena naknada niža od propisane, što je utjecalo na manje ostvarenje prihoda. Također, pojedine uprave za ceste su u 2015. naplaćivale naknadu za korištenje cestovnog zemljišta za prilaz odnosno priključak na javne ceste, iako je obveza plaćanja navedene naknade ukinuta u srpnju 2014., stupanjem na snagu novog Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti.

Državni ured za reviziju je naložio naknade za korištenje cestovnog zemljišta i pratećih objekata te za osnivanje prava služnosti ugovarati i naplaćivati u skladu s propisima.

² Nisu obuhvaćena vozila za koja je registracija odnosno produženje valjanosti prometne dozvole obavljeno u policijskim upravama odnosno postajama.

- **Rashodi za održavanje i građenje cesta**

Uprave za ceste su za 2015. ostvarile rashode za održavanje i građenje cesta u iznosu 695.932.985,00 kn, od čega se na redovno održavanje odnosi 457.299.529,00 kn (radovi 436.020.544,00 kn i sol za zimsko održavanje cesta 21.278.985,00 kn), izvanredno održavanje 151.916.777,00 kn, a na građenje cesta (dodatna ulaganja, građenje, projektna dokumentacija i oprema za ceste) 86.716.679,00 kn. (Prilog 5)

Uočeno je različito evidentiranje rashoda za izvanredno održavanje cesta (u okviru materijalnih rashoda ili u okviru rashoda za nabavu dugotrajne imovine), što je utjecalo na značajne razlike udjela materijalnih rashoda i rashoda za nabavu dugotrajne imovine u ukupnim rashodima i izdacima te na vrijednost imovine (evidentirani u okviru materijalnih rashoda ne povećavaju vrijednost imovine).

Popis radova redovnog i izvanrednog održavanja cesta, opseg pojedinih radova i rokovi izvođenja utvrđeni su Pravilnikom o održavanju cesta. Redovno održavanje čini skup mjera i radnji koje se provode tijekom cijele godine na cestama uključujući i sve objekte i instalacije, sa svrhom održavanja prohodnosti i tehničke ispravnosti cesta i sigurnosti prometa na njima.

Za radove održavanja cesta utvrđenih godišnjim planom, uprave za ceste su obvezne donositi mjesečne odnosno višemjesečne operativne programe koje uz njihovo prihvaćanje mogu sastaviti i izvoditelji radova na održavanju cesta. Operativnim programom održavanja utvrđuje se, između ostalog, vrijeme i raspored izvođenja radova, opseg i tehnološki postupak te rok za izvođenje radova. Višemjesečni ili višegodišnji operativni programi trebaju sadržavati prikaz zatečenog stanja ceste na početku planskog razdoblja, razine prednosti, iznos planiranih ulaganja te prikaz očekivanog stanja na kraju planskog razdoblja. Pojedine uprave za ceste, osim za zimsku službu te košnju trave i održavanje zelenila, nisu donosile operativne programe za druge vrste radova održavanja ili programi nisu bili cjeloviti odnosno nisu sadržavali neke propisane elemente (opseg radova i planiranje ulaganja po cestama, vrijeme i rokove izvođenja radova, prikaz zatečenog stanja na početku i kraju planskog razdoblja).

U očitovanju, uprave za ceste navode da je donošenje realnih programa na način propisan Pravilnikom o održavanju cesta otežano zbog velikog broja cesta i nepredvidivosti događaja koji su predmet redovnog održavanja cesta.

Izvanredno održavanje cesta se odnosi na zahtjevnije i opsežnije radove održavanja, a cilj je dugotrajnije uređenje i poboljšanje pojedinih dijelova cesta bez izmjena tehničkih elemenata, stabilnosti i trajnosti cesta. Mogu se izvoditi samo na temelju glavnog ili izvedbenog projekta. Revizijom je utvrđeno da su pojedini radovi izvanrednog održavanja izvedeni bez projekta ili su projekti pribavljeni naknadno, nakon što su radovi izvedeni.

Državni ured za reviziju je naložio za provođenje redovnog održavanja cesta donositi operativne programe s propisanim elementima te pribavljanje projekata za izvanredno održavanje cesta.

Sol za zimsko održavanje županijskih i lokalnih cesta nabavljaju Hrvatske ceste u ime i za račun uprava za ceste te s upravama za ceste zaključuju sporazume o međusobnim obvezama pri nabavi, isporuci i obračunu troškova soli. Uprave za ceste ne izvode izravno radove održavanja, građenja i rekonstrukcije cesta, nego ih, na temelju ugovora, ustupaju pravnim osobama registriranim za njihovo obavljanje. Radovi redovnog održavanja mogu se ustupiti na četiri godine. Za ustupanje radova redovnog održavanja, uprave za ceste su u pravilu provodile otvorene postupke javne nabave, s ciljem zaključivanja okvirnog sporazuma na dvije odnosno četiri godine.

Na temelju okvirnih sporazuma, zaključivani su godišnji ugovori. Sastavni dio ugovora su troškovnici radova specificirani po osnovnim skupinama radova iz Pravilnika o održavanju cesta (nadzor i pregled cesta i objekata, održavanje kolnika, bankina, pokosa, objekata za odvodnju, prometne signalizacije i opreme te vegetacije, osiguranje preglednosti, čišćenje ceste, zimska služba), a unutar svake skupine po vrstama, jediničnim cijenama, količini i vrijednosti na godišnjoj razini.

Uz navedene radove, u pojedinim troškovnicima navedeni su radovi i usluge u skupini pod nazivom ostali radovi, troškovi i usluge, a odnose se na otklanjanje posljedica izvanrednih događaja, izradu tehničke i druge dokumentacije za radove održavanja, zbrinjavanje otpada, radove prema posebnom nalogu, prijevoz trajektom i održavanje kolnika metodom hladne reciklaže. Jedinica mjere, količina i jedinične cijene navedenih radova i usluga nisu specificirane na način da se na temelju njih može izračunati vrijednost. Troškovnik radova koji je sastavni dio dokumentacije za nadmetanje treba biti sastavljen na način da omogući ponuditeljima podnošenje usporedivih ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio u troškovniku specificirati jedinice mjere i količine na način koji će omogućiti jasan, razumljiv i nedvojbena izračun vrijednosti svih predmeta nabave.

Usporedbom troškovnika uprava za ceste za radove redovnog održavanja u 2015., utvrđeno je da su vrste i opis velikog broja radova različiti i zbog toga neusporedivi po upravama za ceste, a istovrsne radove su uprave za ceste nabavljale po značajno različitim cijenama. Pojedini izvoditelji radova na održavanju županijskih i lokalnih cesta održavaju i državne ceste na području županija, za koje su naručitelji Hrvatske ceste. Uočeno je da su cijene istovrsnih radova istih izvoditelja različite za radove na održavanju županijskih i lokalnih cesta od cijena radova na održavanju državnih cesta na području iste županije³.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Ministarstvo, Hrvatske ceste i uprave za ceste trebale poduzeti aktivnosti na standardizaciji troškovnika za održavanje spomenutih javnih cesta radi ujednačavanja vrste i opisa radova te razmotriti mogućnost provođenja objedinjene javne nabave za njihovo redovno održavanje s ciljem racionalizacije i smanjenja troškova.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 42.102.384,00 kn i njihov udjel u ukupnim rashodima i izdacima uprava za ceste je od 2,8 % do 9,8 %. U okviru ovih rashoda iskazani su rashodi za bruto plaće, doprinose na plaće i drugi rashodi za zaposlene. Izvori financiranja ovih rashoda su u pravilu prihodi od naknade za ceste i drugi prihodi od imovine. Koncem 2015. uprave za ceste su imale ukupno 200 zaposlenika.

Obračun plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika uređeni su unutarnjim aktima uprava za ceste, koje su u pravilu donosila upravna vijeća. Unutarnjim aktima je, između ostalog, uređeno unutarnje ustrojstvo, radna mjesta, broj zaposlenika, koeficijenti složenosti poslova, kriteriji za stimulativni dio plaće te druga materijalna prava zaposlenika. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaća, a u pojedinim upravama za ceste uvećava se za stalni dodatak (topli obrok). Pojedine uprave za ceste su za obračun plaća koristile osnovicu koja se primjenjuje kod obračuna plaća zaposlenika županije (osnivača) i koeficijente radnih mjesta uskladile s koeficijentima zaposlenika županije.

Nepravilnosti su utvrđene kod uprava za ceste koje nisu precizno utvrdile koeficijente i osnovicu na temelju kojih se obračunava plaća. Za pojedina radna mjesta je određen raspon koeficijenata, bez kriterija o kojima ovisi dodjela određenog koeficijenta radnom mjestu, a u slučajevima kada je osnovica prosječna bruto plaća po zaposlenom, koju objavljuje Državni zavod za statistiku, nije navedeno razdoblje na koje se odnosi prosječna plaća koja se koristi kao osnovica za obračun plaća.

Kod promjene osnovice za obračun plaća nije zatražena prethodna suglasnost upravnog vijeća, što je trebalo učiniti prema pravilnicima kojima se uređuju plaće. Također, pojedine uprave za ceste su isplaćivale stimulativni dio plaće, bez jasno utvrđenih kriterija.

S obzirom na to da koeficijenti i osnovica za obračun plaća nisu jednoobrazno uređeni na razini svih uprava za ceste, plaće za istovrsna radna mjesta su različite, što je utjecalo na značajne razlike u prosječnoj mjesečnoj bruto plaći po zaposleniku u upravama za ceste za 2015. (Prilog 6)

³ Prema dokumentaciji prikupljenoj u reviziji učinkovitosti javne nabave u društvu Hrvatske ceste d.o.o. za 2013. - 2015.

Također, različito su propisani i uvjeti koje moraju ispunjavati zaposlenici na istovrsnim radnim mjestima.

Nadalje, značajniji rashodi su ostvareni za nagrade, naknade i darove zaposlenicima te naknade troškova zaposlenima. Visina ovih naknada utvrđena je aktima uprava za ceste, često iznad neoporezivih iznosa (naročito se to odnosi na otpremnine, čija visina se utvrđuje u višestrukome iznosu mjesečnih bruto plaća, ovisno o trajanju radnog odnosa u upravi za ceste). Neke uprave za ceste su isplaćivale naknade u većim iznosima od utvrđenih unutarnjim aktima.

Državni ured za reviziju je naložio upravama za ceste utvrditi jasne kriterije za određivanje osnovice za obračun plaće, te obračun i isplatu plaća i naknada u skladu s donesenim unutarnjim aktima. Nadalje, mišljenja je da bi se područje plaće i materijalnih prava zaposlenika uprava za ceste trebalo sustavno urediti na razini svih uprava za ceste, čime bi se osigurala jednaka pravila postupanja.

Pojedine uprave za ceste ostvarile su rashode koji nisu bili u funkciji obavljanja osnovne djelatnosti (donacije sportskim i kulturno-umjetničkim društvima, udrugama, vatrogasnim postrojbama, premije dodatnog odnosno dopunskog zdravstvenog osiguranja i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja zaposlenika) te je u cilju uštede sredstava Državni ured za reviziju predložio preispitati opravdanost njihove isplate. U očitovanjima su uprave za ceste navele da su rashodi za donacije smanjeni u 2016. ili nisu ostvareni zbog smanjenja ukupnih prihoda u odnosu na 2015.

- Drugi rashodi

Nepravilnosti i propusti su utvrđene i kod ugovaranja naknada za odvjetničke usluge (davanje pravnih mišljenja, uputa i savjeta), koje po svom sadržaju nisu predstavljale poslove zastupanja, a za koje su ugovarane mjesečne naknade u paušalnom iznosu. Računi za odvjetničke usluge ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga, niti je obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune ugovorena te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su obavljene. Prema propisima o proračunskom računovodstvu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama koje potpuno odražavaju nastali poslovni događaj odnosno iz kojih se, između ostalog, može utvrditi narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju je predložio ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga te rashode za odvjetničke usluge evidentirati na temelju računa koji sadrži elemente prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U 2015. uprave za ceste su, u cilju obnove voznog parka, prodavale službena vozila i nabavljale nova. Prodaja je većinom obavljena na temelju natječaja, a početnu prodajnu cijenu su utvrdili ovlašteni procjenitelji ili osiguravajuće kuće. Kod nabave, korišteni su modeli nabave vozila u vlasništvo i korištenje putem operativnog najma, čemu nije prethodila analiza isplativosti načina nabave. Evidencije o korištenju službenih vozila se ne vode ili nisu cjelovite, jer ne sadrže podatke o svrsi (razlogu) putovanja. Nadalje, pravila i procedure u vezi korištenja službenih vozila i mobilnih telefona u pravilu su utvrđena, ali u pojedinim slučajevima nisu poštivana. Troškovi korištenja mobilnih telefona u cijelosti su podmirivani iz sredstava uprava za ceste, iako su ih u iznosu većem od propisanog trebali podmiriti korisnici.

Državni ured za reviziju je naložio službena vozila i mobilne telefone koristiti na način propisan unutarnjim aktima, a prije nabave vozila sastaviti analizu isplativosti odabranog načina nabave. Državni ured za reviziju je uprave za ceste uputio na Odluku Vlade Republike Hrvatske o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja, ocjenjujući da prava zaposlenika uprava za ceste u vezi s korištenjem službenih vozila i mobilnih telefona ne bi trebala biti veća od propisanih navedenom Odlukom.

- Imovina

Ukupna vrijednost imovine uprava za ceste iskazana je koncem 2015. u iznosu 76.267.158.670,00 kn, od čega se 75.720.312.886,00 kn ili 99,3 % odnosi na vrijednost županijskih i lokalnih cesta.

Uprave za ceste vode sljedeće evidencije o cestama: analitičku evidenciju cesta, evidenciju podataka za upis u registar državne imovine i bazu cestovnih podataka. Podloga za ustrojavanje navedenih evidencija su odluke Ministarstva o razvrstavanju javnih cesta kojima se određuju autoceste, državne, županijske i lokalne ceste i njihovom označavanju. Odluke sadrže podatke o oznakama, nazivu i ukupnoj duljini cesta. Mjerila za razvrstavanje javnih cesta na autoceste, državne, županijske i lokalne ceste donosi Vlada Republike Hrvatske.

Najznačajnije promjene u kategorizaciji javnih cesta utvrđene su Odlukom o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), na temelju koje su 2 801,10 km javnih cesta na području velikih gradova i gradova sjedišta županija postale nerazvrstane ceste u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta, koja je bila u primjeni do konca listopada 2016., u javne ceste je razvrstano 26 866,90 km cesta i to 1 419,50 km autocesta, 6 913,40 km državnih cesta, 9 594,90 km županijskih i 8 939,10 km lokalnih cesta.

U slučajevima promjena statusa cesta, pravna osoba koja je upravljala cestom i koja je vodila cestu u svojim poslovnim knjigama, obvezna je prenijeti cestu pravnoj osobi koja preuzima tu cestu s dokumentacijom koja se, između ostalog, odnosi i na financijsku vrijednost ceste koja je promijenila status. Uprave za ceste su obvezne pratiti sve promjene u duljini, oznaci i kategoriji cesta te, ako navedene promjene utječu na vrijednost cesta, usklađivati podatke o vrijednosti cesta u poslovnim knjigama.

Uprave za ceste su u pravilu ustrojile analitičku evidenciju cesta s podacima o oznaci, opisu, duljini i vrijednosti cesta. Pojedine analitičke evidencije sadrže ukupnu vrijednost cesta prema vrstama (županijske i lokalne), a ne sadrže pojedinačne vrijednosti cesta što je obveza prema propisima o proračunskom računovodstvu. Prema podacima uprava za ceste, koncem 2015. u nadležnosti uprava za ceste bilo je 9 635,68 km županijskih i 9 022,86 km lokalnih cesta. (Prilog 7)

Razlike u odnosu na podatke o broju i duljini cesta iz Odluke o razvrstavanju javnih cesta se odnose na uprave za ceste koje nisu usklađivale ili nisu pravodobno usklađivale podatke o promjeni statusa cesta ili su usklađivale duljinu cesta izmjerom na terenu, a obavijest o promjeni duljine cesta nisu dostavile Ministarstvu. S obzirom na to da su u poslovnim knjigama pojedinih uprava za ceste evidentirane vrijednosti cesta koje su prestale biti javne ceste, a nisu evidentirane vrijednosti pojedinih županijskih i lokalnih cesta, vrijednost cesta u financijskim izvještajima nije realno iskazana. Također, na točnost podataka o vrijednosti cesta u financijskim izvještajima utjecala je primjena niže stope ispravka vrijednosti cesta od propisane.

U cilju iskazivanja točnih podataka o cestama kojima upravljaju uprave za ceste, Državni ured za reviziju je naložio podatke o cestama u poslovnim knjigama uskladiti s odlukama o razvrstavanju javnih cesta, a kod obračuna ispravka vrijednosti primijeniti propisanu stopu.

Nepotpune i netočne evidencije o cestama često su utjecale na izračun naknade za uređenje voda koja se plaća na zemljište pod kolnikom i u cestovnom pojasu. Uprave za ceste su za 2015. iskazale rashode za spomenute naknade u ukupnom iznosu 11.036.689,00 kn. Obveznici, osnovica i rokovi plaćanja naknade propisani su Zakonom o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15 i 120/16). Prema odredbama spomenutog Zakona, naknadu naplaćuju Hrvatske vode na temelju rješenja koje se može donijeti i na neodređeno vrijeme. Rješenje o obračunu naknade mijenja se po službenoj dužnosti ili na zahtjev stranke ako se izmijeni obveznik, osnovica ili drugi obračunski elementi na temelju kojih je naknada obračunana. Pojedine uprave za ceste su naknadu za uređenje voda za 2015. plaćale na temelju rješenja Hrvatskih voda iz 2011., odnosno 2013.

Izmjenu rješenja o obračunu naknade uprave za ceste nisu zatražile, iako su, nakon donošenja rješenja Hrvatskih voda, pojedine županijske i lokalne ceste prekategoriizirane u nerazvrstane odnosno državne ceste te njima više ne upravljaju.

Državni ured za reviziju je upravama za ceste naložio zatražiti od Hrvatskih voda izmjenu rješenja o visini naknade za uređenje voda, kako bi naknadu plaćale samo za ceste kojima upravljaju.

Prema odredbi članka 3. Zakona o cestama, županijske i lokalne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske te se u zemljišnim knjigama upisuju kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske uz upis uprava za ceste kao pravne osobe koja upravlja navedenim cestama. Većina uprava za ceste poduzima aktivnosti s ciljem upisivanja Republike Hrvatske kao vlasnika te upisivanja prava upravljanja uprave za ceste u zemljišnim knjigama. Kako upis cesta u zemljišne knjige u nekim slučajevima zahtjeva znatna financijska sredstva, uprave za ceste u pravilu utvrđuju prioritete, odnosno provode upis cesta za koje su pribavljene građevinske i uporabne dozvole. Pojedine uprave za ceste su u očitovanjima kao razlog nepoduzimanja značajnijih aktivnosti za upis vlasništva nad cestama u katastar i zemljišne knjige navele nedostatak financijskih sredstva te nemogućnost financiranja ovih aktivnosti iz sredstava Europske unije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti aktivnosti za upis županijskih i lokalnih cesta u zemljišne knjige te, s obzirom na to da navedeno predstavlja dugotrajni proces, predložio donijeti plan provedbe navedenih aktivnosti.

Iako prema propisima nisu bile obvezne, pojedine uprave za ceste su podatke o cestama dostavljale Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom za upis cesta u Registar državne imovine. U 2017. Ministarstvo državne imovine je sve uprave za ceste uključilo u aktivnosti u vezi s vođenjem i popunjavanjem Registra državne imovine s ciljem upisivanja podataka o županijskim i lokalnim cestama.

Uprave za ceste su ustrojile baze podataka o cestama, ali baze nisu usporedive i jednoobrazne. Većina uprava za ceste za bazu cestovnih podataka koristi računalne programe koji, između ostalog, sadrže snimke cesta i podatke o cestama, prometnoj signalizaciji, objektima na cestama i drugim podacima potrebnim za sastavljanje planova i izvještaja te praćenja održavanja cesta. Pojedine uprave za ceste osiguravaju podatke o cestama na obrascima Državnog zavoda za statistiku - godišnji izvještaj o cestama i mostovima. Jedinstveni način označavanja i prikupljanja podataka o javnim cestama te vođenja baze podataka propisan je Pravilnikom o sadržaju, ustroju i načinu vođenja baze podataka o javnim cestama i objektima na njima (Narodne novine 56/15), koji je stupio na snagu u 2015. Prema Pravilniku, bazu podataka o javnim cestama uspostavljaju Hrvatske ceste koje su obvezne izraditi obrasce u digitalnom obliku za evidenciju tehničkih podataka o cestama i objektima na njima te ih u propisanim rokovima predati drugim upraviteljima cesta, između ostalog, i upravama za ceste.

- **Javna nabava**

Uprave za ceste su u 2015. za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn odnosno radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn bile obvezne provesti postupke javne nabave na jedan od načina propisanih Zakonom o javnoj nabavi, a način nabave do navedenih vrijednosti (bagatelna nabava) urediti unutarnjim aktom i procedurama.

Ukupna vrijednost robe, radova i usluga na temelju objavljenih ugovora i okvirnih sporazuma u 2015. iznosila je 208.793.950,00 kn, a vrijednost bagatelne nabave 82.376.704,00 kn. Najzastupljeniji način nabave je otvoreni postupak javne nabave, na temelju kojeg su zaključeni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 202.034.525,00 kn (96,8 % vrijednosti ukupne javne nabave), od čega se 106.029.398,00 kn odnosi na okvirne sporazume zaključene na četiri godine.

Na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave zaključeni su ugovori za nabavu radova i usluga u vrijednosti 6.259.425,00 kn ili 3,0 % vrijednosti ukupne javne nabave. Nabava u vrijednosti 500.000,00 kn odnosi se na usluge iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi.

Sve uprave za ceste su donijele plan nabave, ali je utvrđeno da pojedini planovi ne sadrže neke propisane elemente ili u izmjenama planova nabave nisu naznačene izmjene i dopune predmeta nabave i procijenjene vrijednosti nabave u odnosu na osnovni plan. Pojedini planirani postupci nabave nisu provedeni zbog nedostatka financijskih sredstava ili prikupljanja potrebnih dozvola za gradnju, a izmjene plana nabave nisu donesene.

Nepravilnosti u dijelu provedbe postupaka nabave utvrđene su kod uprava za ceste koje su bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljale radove i usluge za koje su rashodi ostvareni u iznosu 8.079.811,00 kn ili su za nabavu radova redovnog održavanja cesta (16.688.802,00 kn) provele pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave s ciljem zaključenja okvirnog sporazuma, što prema Zakonu nije bio predviđeni način nabave za potrebe zaključenja okvirnog sporazuma. Pojedine uprave za ceste nisu kod bagatelne nabave poštivale procedure propisane unutarnjim aktom, nego su nabavu obavljale na temelju ponude jednog ponuditelja. Nadalje, u dijelu praćenja izvršenja ugovora, utvrđeno je da od pojedinih izvoditelja nisu pribavljena ugovorena jamstava za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku ili nisu pribavljena u ugovorenom iznosu.

Upravama za ceste kod kojih su utvrđene nepravilnosti i propusti u vezi s nabavom, Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi i poštivanje procedura propisanih unutarnjim aktima.

Upravama za ceste je skrenuta pozornost da je u siječnju 2017. stupio na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuje plan nabave, postupci javne nabave te izvršenje i praćenje izvršenja ugovora o nabavi.

Prema podacima iz financijskih izvještaja uprava za ceste za 2016., uočeno je smanjenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni prihodi i primici su za 2016. manji za 26.169.825,00 kn ili 2,8 %, a ukupni rashodi i izdaci za 70.659.466,00 kn ili 7,7 % u odnosu na 2015. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda se odnosi na naknade za ceste i pomoći izvanproračunskih korisnika, a značajno manje su ostvareni rashodi za usluge u okviru kojih se iskazuju rashodi za održavanje cesta. U odnosu na 2015., obveze su veće za 49.166.744,00 kn, dijelom kao posljedica zaduživanja u 2016.

Zbog smanjenja ukupnih prihoda i rashoda za održavanje cesta te povećanja obveza, Državni ured za reviziju ukazuje upravama za ceste, županijama i nadležnim ministarstvima na potrebu jačanja odgovornosti za zakonito i svrhovito korištenje sredstava u cilju obavljanja djelatnosti zbog koje su osnovane.

Uprave za ceste navedeno mogu postići boljom samoprocjenom funkcioniranja unutarnjih kontrola, jer su Izjavama o fiskalnoj odgovornosti za 2015. potvrdile postojanje slabosti i nepravilnosti u poslovanju ili su revizijom utvrđene nepravilnosti u područjima u kojima samoprocjenom nisu uočene.

Za poslovanje uprava za ceste odgovorne su i županije, koje mogu nadzirati njihovo poslovanje putem upravnih vijeća i unutarnje revizije te provjerom Izjava o fiskalnoj odgovornosti koju su uprave za ceste dužne dostaviti županiji.

Osim toga, normativno uređenje pojedinih područja u nadležnosti ministarstava, utjecalo bi na jednaka pravila postupanja svih uprava za ceste i uštede u poslovanju.

U tablici 4 navode se područja u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Tablica broj 4

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti i propusti, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja

Redni broj	Uprava za ceste	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Planiranje i izvršenje planova	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi	Rashodi	Imovina i zaduživanje	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačke županije	x	x	x	x			
2.	Krapinsko-zagorske županije		x	x	x	x		
3.	Sisačko-moslavačke županije	x	x	x		x		x
4.	Varaždinske županije	x	x	x		x		x
5.	Koprivničko-križevačke županije		x	x			x	
6.	Bjelovarsko-bilogorske županije	x	x	x		x		x
7.	Primorsko-goranske županije	x	x	x		x		x
8.	Požeško-slavonske županije			x	x			x
9.	Brodsko-posavske županije			x			x	
10.	Splitsko-dalmatinske županije			x			x	
11.	Dubrovačko-neretvanske županije	x		x		x		
12.	Međimurske županije		x			x		

Prilog 1

Prihodi i primici, rashodi i izdaci te financijski rezultat uprava za ceste

u kn

Redni broj	Uprava za ceste	Prihodi i primici			Rashodi i izdaci			Financijski rezultat za 2015. (višak/manjak)	Ukupno raspoloživi višak/manjak
		2014.	2015.	Indeks (3/2)	2014.	2015.	Indeks (3/2)		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Zagrebačke županije	90.197.273,00	83.019.856,00	92,0	90.576.738,00	79.371.825,00	87,6	3.648.031,00	4.000.784,00
2.	Krapinsko-zagorske županije	37.648.028,00	35.167.511,00	93,4	39.155.385,00	34.138.877,00	87,2	1.028.634,00	4.505.487,00
3.	Sisačko-moslavačke županije	48.681.266,00	36.898.010,00	75,8	49.143.784,00	43.739.888,00	89,0	-6.841.878,00	-17.395.674,00
4.	Karlovačke županije	36.098.220,00	36.707.600,00	101,7	36.688.160,00	35.394.971,00	96,5	1.312.629,00	468.468,00
5.	Varaždinske županije	49.702.963,00	46.529.128,00	93,6	46.208.885,00	48.296.070,00	104,5	-1.766.942,00	-3.200.067,00
6.	Koprivničko-križevačke županije	31.307.095,00	29.710.187,00	94,9	29.069.723,00	25.247.815,00	86,9	4.462.372,00	620.729,00
7.	Bjelovarsko-bilogorske županije	39.298.456,00	39.182.397,00	99,7	37.597.554,00	35.818.721,00	95,3	3.363.676,00	-13.187.343,00
8.	Primorsko-goranske županije	92.417.787,00	91.081.566,00	98,6	82.783.028,00	95.447.809,00	115,3	-4.366.243,00	5.994.762,00
9.	Ličko-senjske županije	34.970.815,00	33.679.788,00	96,3	35.692.335,00	33.600.421,00	94,1	79.367,00	217.290,00
10.	Virovitičko-podravске županije	22.501.882,00	19.465.637,00	86,5	20.978.820,00	18.780.377,00	89,5	685.260,00	1.710.016,00
11.	Požeško-slavonske županije	26.049.444,00	22.622.325,00	86,8	21.220.804,00	28.322.658,00	133,5	-5.700.333,00	6.132.857,00
12.	Brodsko-posavske županije	33.724.362,00	31.704.877,00	94,0	28.429.829,00	33.225.043,00	116,9	-1.520.166,00	9.274.458,00
13.	Zadarske županije	49.296.023,00	40.588.595,00	82,3	59.931.709,00	35.643.253,00	59,5	4.945.342,00	-2.347.297,00
14.	Osječko-baranjske županije	68.085.018,00	66.563.558,00	97,8	70.142.247,00	65.839.188,00	93,9	724.370,00	2.552.900,00
15.	Šibensko-kninske županije	28.787.379,00	26.835.363,00	93,2	29.716.780,00	24.948.463,00	84,0	1.886.900,00	1.808.766,00
16.	Vukovarsko-srijemske županije	38.384.006,00	32.798.529,00	85,4	35.481.487,00	35.393.150,00	99,8	-2.594.621,00	2.830.335,00
17.	Splitsko-dalmatinske županije	114.656.798,00	116.923.572,00	102,0	112.153.488,00	109.218.562,00	97,4	7.705.010,00	10.343.205,00
18.	Istarske županije	75.178.507,00	72.226.624,00	96,1	75.770.321,00	70.587.052,00	93,2	1.639.572,00	4.077.855,00
19.	Dubrovačko-neretvanske županije	40.975.695,00	34.991.815,00	85,4	37.033.070,00	33.775.886,00	91,2	1.215.929,00	2.428.620,00
20.	Međimurske županije	32.562.165,00	31.362.768,00	96,3	32.737.989,00	31.594.130,00	96,5	-231.362,00	-135.922,00
	Ukupno	990.523.182,00	928.059.706,00	93,7	970.512.136,00	918.384.159,00	94,6	9.675.547,00	20.700.229,00

Prilog 2

Struktura prihoda i primitaka uprava za ceste za 2015.

u kn

Redni broj	Uprava za ceste	Naknade za ceste*		Pomoći		Drugi prihodi i primici		Ukupni prihodi i primici
		Iznos	Udjel u %	Iznos	Udjel u %	Iznos	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačke županije	80.884.189,00	97,4	1.754.167,00	2,1	381.500,00	0,5	83.019.856,00
2.	Krapinsko-zagorske županije	35.022.529,00	99,6	0,00	0,0	144.982,00	0,4	35.167.511,00
3.	Sisačko-moslavačke županije	33.198.459,00	90,0	3.616.192,00	9,8	83.359,00	0,2	36.898.010,00
4.	Karlovačke županije	32.616.710,00	88,8	3.252.465,00	8,9	838.425,00	2,3	36.707.600,00
5.	Varaždinske županije	43.339.171,00	93,1	2.967.326,00	6,4	222.631,00	0,5	46.529.128,00
6.	Koprivničko-križevačke županije	26.864.274,00	90,4	2.445.694,00	8,2	400.219,00	1,4	29.710.187,00
7.	Bjelovarsko-bilogorske županije	35.089.580,00	89,6	4.001.396,00	10,2	91.421,00	0,2	39.182.397,00
8.	Primorsko-goranske županije	82.009.820,00	90,0	8.668.230,00	9,5	403.516,00	0,5	91.081.566,00
9.	Ličko-senjske županije	13.936.902,00	41,4	19.219.566,00	57,1	523.320,00	1,5	33.679.788,00
10.	Virovitičko-podravске županije	17.805.186,00	91,5	1.563.077,00	8,0	97.374,00	0,5	19.465.637,00
11.	Požeško-slavonske županije	21.172.077,00	93,6	1.100.000,00	4,9	350.248,00	1,5	22.622.325,00
12.	Brodsko-posavske županije	31.628.625,00	99,8	0,00	0,0	76.252,00	0,2	31.704.877,00
13.	Zadarske županije	39.865.121,00	98,2	697.713,00	1,7	25.761,00	0,1	40.588.595,00
14.	Osječko-baranjske županije	66.111.666,00	99,3	0,00	0,0	451.892,00	0,7	66.563.558,00
15.	Šibensko-kninske županije	25.194.872,00	93,9	1.536.000,00	5,7	104.491,00	0,4	26.835.363,00
16.	Vukovarsko-srijemske županije	32.492.516,00	99,1	0,00	0,0	306.013,00	0,9	32.798.529,00
17.	Splitsko-dalmatinske županije	113.700.191,00	97,2	1.941.101,00	1,7	1.282.280,00	1,1	116.923.572,00
18.	Istarske županije	68.551.983,00	94,9	3.614.217,00	5,0	60.424,00	0,1	72.226.624,00
19.	Dubrovačko-neretvanske županije	32.241.900,00	92,1	1.000.000,00	2,9	1.749.915,00	5,0	34.991.815,00
20.	Međimurske županije	29.876.760,00	95,3	1.325.600,00	4,2	160.408,00	0,5	31.362.768,00
	Ukupno	861.602.531,00	92,9	58.702.744,00	6,3	7.754.431,00	0,8	928.059.706,00

* Naknade za ceste uključuju prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji vozila i prihode od korištenja cestovnog zemljišta i pratećih objekata na cestama

Prilog 3

Godišnja naknada za ceste, broj registriranih vozila i prihodi od godišnje naknade u odnosu na duljinu cesta

u kn

Redni broj	Uprava za ceste	Godišnja naknada za cesta u 2015. u kn (ukupno naplaćeno bez umanjenja)				Broj registriranih vozila prema Izvješću Centra za vozila Hrvatske	Ukupna duljina cesta (u km)	Prihodi od godišnje naknade za ceste po km ceste (kn/km)
		Naplaćeno od stanica za tehnički pregled vozila	Izravno uplaćeno na račun uprava za ceste	Nadoknađena sredstva od Ministarstva	Ukupno			
	1	2	3	4	5(2+3+4)	6	7	8 (5/7)
1.	Zagrebačke županije	78.654.479,00	933.106,00	1.351.086,00	80.938.671,00	128 598	1 263,46	64.061,13
2.	Krapinsko-zagorske županije	33.137.846,00	929.316,00	958.902,00	35.026.064,00	54 227	656,81	53.327,54
3.	Sisačko-moslavačke županije	31.799.137,00	141.491,00	602.812,00	32.543.440,00	58 405	1 308,10	24.878,40
4.	Karlovačke županije	29.571.260,00	771.596,00	350.112,00	30.692.968,00	51 884	1 047,30	29.306,76
5.	Varaždinske županije	42.554.721,00	3.169.756,00	549.467,00	46.273.944,00	70 099	937,66	49.350,45
6.	Koprivničko-križevačke županije	24.350.481,00	808.310,00	321.348,00	25.480.139,00	44 392	831,47	30.644,69
7.	Bjelovarsko-bilogorske županije	33.968.985,00	212.228,00	378.471,00	34.559.684,00	52 088	926,20	37.313,41
8.	Primorsko-goranske županije	78.829.551,00	1.916.937,00	729.834,00	81.476.322,00	146 591	891,20	91.423,16
9.	Ličko-senjske županije	12.642.152,00	162.011,00	118.889,00	12.923.052,00	19 806	1 144,50	11.291,44
10.	Virovitičko-podravske županije	16.734.813,00	2.702,00	120.849,00	16.858.364,00	28 455	684,75	24.619,74
11.	Požeško-slavonske županije	20.950.895,00	0,00	205.809,00	21.156.704,00	34 774	474,00	44.634,40
12.	Brodsko-posavske županije	30.176.049,00	12.346,00	356.595,00	30.544.990,00	49 376	645,26	47.337,49
13.	Zadarske županije	38.370.516,00	260.281,00	536.001,00	39.166.798,00	68 258	1 204,71	32.511,39
14.	Osječko-baranjske županije	62.046.783,00	2.652.295,00	574.802,00	65.273.880,00	100 589	1 138,42	57.337,26
15.	Šibensko-kninske županije	23.737.545,00	7.469,00	441.340,00	24.186.354,00	44 094	761,80	31.748,96
16.	Vukovarsko-srijemske županije	30.703.418,00	89.216,00	350.355,00	31.142.989,00	52 656	642,80	48.448,96
17.	Splitsko-dalmatinske županije	110.355.785,00	2.362.899,00	1.078.008,00	113.796.692,00	193 294	1 729,90	65.782,24
18.	Istarske županije	66.817.914,00	731.355,00	605.036,00	68.154.305,00	121 263	1 275,70	53.425,03
19.	Dubrovačko-neretvanske županije	30.783.198,00	549.076,00	193.276,00	31.525.550,00	57 610	636,70	49.513,98
20.	Međimurske županije	28.771.201,00	473.284,00	311.174,00	29.555.659,00	46 828	457,80	64.560,20
	Ukupno	824.956.729,00	16.185.674,00	10.134.166,00	851.276.569,00	1 423 287	18 658,54	45.623,96

Prilog 4

Struktura rashoda i izdataka uprava za ceste za 2015.

Redni broj	Uprava za ceste	Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti		Rashodi uprave i rashodi poslovanja		Rashodi i izdaci za otplatu kredita		Ukupni rashodi i izdaci u kn
		Iznos u kn	Udjel u %	Iznos u kn	Udjel u %	Iznos u kn	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6	7	8 (2+4+6)
1.	Zagrebačke županije	72.208.830,00	91,0	7.162.995,00	9,0	0,00	0,0	79.371.825,00
2.	Krapinsko-zagorske županije	28.096.162,00	82,3	5.018.977,00	14,7	1.023.738,00	3,0	34.138.877,00
3.	Sisačko-moslavačke županije	31.247.105,00	71,4	5.286.621,00	12,1	7.206.162,00	16,5	43.739.888,00
4.	Karlovačke županije	28.513.678,00	80,6	4.066.804,00	11,5	2.814.489,00	7,9	35.394.971,00
5.	Varaždinske županije	43.047.913,00	89,1	5.248.157,00	10,9	0,00	0,0	48.296.070,00
6.	Koprivničko-križevačke županije	21.487.261,00	85,1	3.760.554,00	14,9	0,00	0,0	25.247.815,00
7.	Bjelovarsko-bilogorske županije	27.526.695,00	76,8	4.247.833,00	11,9	4.044.193,00	11,3	35.818.721,00
8.	Primorsko-goranske županije	85.911.424,00	90,0	6.706.128,00	7,0	2.830.257,00	3,0	95.447.809,00
9.	Ličko-senjske županije	30.125.221,00	89,7	3.475.200,00	10,3	0,00	0,0	33.600.421,00
10.	Virovitičko-podravске županije	15.016.365,00	80,0	3.764.012,00	20,0	0,00	0,0	18.780.377,00
11.	Požeško-slavonske županije	18.056.592,00	63,8	10.266.066,00	36,2	0,00	0,0	28.322.658,00
12.	Brodsko-posavske županije	28.281.291,00	85,1	3.757.981,00	11,3	1.185.771,00	3,6	33.225.043,00
13.	Zadarske županije	27.393.648,00	76,9	3.815.116,00	10,7	4.434.489,00	12,4	35.643.253,00
14.	Osječko-baranjske županije	61.410.096,00	93,3	4.429.092,00	6,7	0,00	0,0	65.839.188,00
15.	Šibensko-kninske županije	19.826.497,00	79,5	3.361.138,00	13,5	1.760.828,00	7,0	24.948.463,00
16.	Vukovarsko-srijemske županije	27.437.475,00	77,5	7.955.675,00	22,5	0,00	0,0	35.393.150,00
17.	Splitsko-dalmatinske županije	93.036.898,00	85,2	9.597.590,00	8,8	6.584.074,00	6,0	109.218.562,00
18.	Istarske županije	62.224.408,00	88,1	5.770.005,00	8,2	2.592.639,00	3,7	70.587.052,00
19.	Dubrovačko-neretvanske županije	29.935.674,00	88,6	3.840.212,00	11,4	0,00	0,0	33.775.886,00
20.	Međimurske županije	27.732.071,00	87,8	3.862.059,00	12,2	0,00	0,0	31.594.130,00
	Ukupno	778.515.304,00	84,8	105.392.215,00	11,4	34.476.640,00	3,8	918.384.159,00

Prilog 5

Rashodi za održavanje i građenje cesta za 2015.

Redni broj	Uprava za ceste	Rashodi za održavanje cesta u kn			Rashodi za građenje cesta u kn			Ukupni rashodi za održavanje i građenje cesta u kn	Udjel u % u ukupnim rashodima i izdacima	Ukupna duljina cesta (u km)	Ukupni rashodi za održavanje i građenje po km cesta (kn/km)
		Redovno održavanje	Izvanredno održavanje	Ukupno	Građenje i dodatno ulaganje	Projekti i oprema	Ukupno				
	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (5+6)	8 (4+7)	9	10	11 (8/10)
1.	Zagrebačke županije	45.601.672,00	6.103.365,00	51.705.037,00	1.977.277,00	458.875,00	2.436.152,00	54.141.189,00	68,2	1 263,46	42.851,53
2.	Krapinsko-zagorske županije	16.116.366,00	10.593.337,00	26.709.703,00	0,00	0,00	0,00	26.709.703,00	78,2	656,81	40.665,80
3.	Sisačko-moslavačke županije	21.935.782,00	4.459.080,00	26.394.862,00	950.371,00	1.588.701,00	2.539.072,00	28.933.934,00	66,1	1 308,10	22.119,05
4.	Karlovačke županije	21.155.916,00	2.665.966,00	23.821.882,00	0,00	0,00	0,00	23.821.882,00	67,3	1 047,30	22.746,00
5.	Varaždinske županije	19.644.858,00	21.789.300,00	41.434.158,00	18.240,00	366.475,00	384.715,00	41.818.873,00	86,6	937,66	44.599,19
6.	Koprivničko-križevačke županije	14.184.268,00	4.158.160,00	18.342.428,00	1.400.030,00	229.412,00	1.629.442,00	19.971.870,00	79,1	831,47	24.019,95
7.	Bjelovarsko-bilogorske županije	22.296.521,00	1.125.515,00	23.422.036,00	0,00	10.156,00	10.156,00	23.432.192,00	65,4	926,20	25.299,28
8.	Primorsko-goranske županije	45.879.672,00	34.628.621,00	80.508.293,00	0,00	0,00	0,00	80.508.293,00	84,3	891,20	90.336,95
9.	Ličko-senjske županije	20.331.509,00	2.087.702,00	22.419.211,00	1.261.154,00	460.916,00	1.722.070,00	24.141.281,00	71,8	1 144,50	21.093,30
10.	Virovitičko-podravске županije	11.441.740,00	1.460.986,00	12.902.726,00	0,00	943.594,00	943.594,00	13.846.320,00	73,7	684,75	20.220,99
11.	Požeško-slavonske županije	7.728.106,00	3.849.718,00	11.577.824,00	3.743.069,00	0,00	3.743.069,00	15.320.893,00	54,1	474,00	32.322,56
12.	Brodsko-posavske županije	17.455.807,00	4.642.153,00	22.097.960,00	4.623.031,00	160.868,00	4.783.899,00	26.881.859,00	80,9	645,26	41.660,51
13.	Zadarske županije	20.984.730,00	827.951,00	21.812.681,00	2.339.798,00	399.112,00	2.738.910,00	24.551.591,00	68,9	1 204,71	20.379,67
14.	Osječko-baranjske županije	27.407.079,00	9.460.848,00	36.867.927,00	18.133.942,00	1.358.203,00	19.492.145,00	56.360.072,00	85,6	1 138,42	49.507,27
15.	Šibensko-kninske županije	10.574.436,00	3.314.554,00	13.888.990,00	1.473.452,00	428.787,00	1.902.239,00	15.791.229,00	63,3	761,80	20.728,84
16.	Vukovarsko-srijemske županije	15.181.515,00	2.685.317,00	17.866.832,00	6.406.350,00	0,00	6.406.350,00	24.273.182,00	68,6	642,80	37.761,64
17.	Splitsko-dalmatinske županije	46.869.610,00	8.078.267,00	54.947.877,00	34.758.944,00	146.980,00	34.905.924,00	89.853.801,00	82,3	1 729,90	51.941,62
18.	Istarske županije	41.605.467,00	14.097.031,00	55.702.498,00	79.496,00	17.875,00	97.371,00	55.799.869,00	79,1	1 275,70	43.740,59
19.	Dubrovačko-neretvanske županije	16.148.446,00	11.306.938,00	27.455.384,00	0,00	0,00	0,00	27.455.384,00	81,3	636,70	43.121,38
20.	Međimurske županije	14.756.029,00	4.581.968,00	19.337.997,00	2.810.903,00	170.668,00	2.981.571,00	22.319.568,00	70,6	457,80	48.753,97
Ukupno		457.299.529,00	151.916.777,00	609.216.306,00	79.976.057,00	6.740.622,00	86.716.679,00	695.932.985,00	75,8	18 658,54	37.298,36

Prilog 6

Rashodi za zaposlene, broj zaposlenika te prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku za 2015.

Redni broj	Uprava za ceste	Rashodi za zaposlene u kn	Udjel u ukupnim rashodima i izdacima u %	Broj zaposlenika koncem 2015.	Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku u kn
	1	2	3	4	5
1.	Zagrebačke županije	2.924.729,00	3,7	13	16.894,00
2.	Krapinsko-zagorske županije	2.551.584,00	7,5	10	17.350,00
3.	Sisačko-moslavačke županije	2.015.332,00	4,6	12	11.660,00
4.	Karlovačke županije	2.118.258,00	6,0	10	14.381,00
5.	Varaždinske županije	2.202.553,00	4,6	11	15.120,00
6.	Koprivničko-križevačke županije	1.729.231,00	6,8	6	20.258,00
7.	Bjelovarsko-bilogorske županije	1.610.508,00	4,5	8	13.155,00
8.	Primorsko-goranske županije	2.916.107,00	3,1	11	15.870,00
9.	Ličko-senjske županije	1.617.940,00	4,8	11	10.256,00
10.	Virovitičko-podravske županije	1.841.344,00	9,8	11	9.376,00
11.	Požeško-slavonske županije	1.544.608,00	5,5	7	15.614,00
12.	Brodsko-posavske županije	1.563.186,00	4,7	9	11.778,00
13.	Zadarske županije	1.458.539,00	4,1	10	11.521,00
14.	Osječko-baranjske županije	1.828.993,00	2,8	8	14.978,00
15.	Šibensko-kninske županije	1.757.162,00	7,0	9	11.931,00
16.	Vukovarsko-srijemske županije	2.250.571,00	6,4	12	13.047,00
17.	Splitsko-dalmatinske županije	4.349.583,00	4,0	17	17.799,00
18.	Istarske županije	2.308.225,00	3,3	10	16.183,00
19.	Dubrovačko-neretvanske županije	1.617.606,00	4,8	7	18.941,00
20.	Međimurske županije	1.896.325,00	6,0	8	14.609,00
	Ukupno	42.102.384,00	4,6	200	-

Prilog 7

Duljina županijskih i lokalnih cesta koncem 2015.*

u km

Redni broj	Uprava za ceste	Županijske ceste			Lokalne ceste			Ukupna duljina cesta
		Duljina	Asfaltirano	%	Duljina	Asfaltirano	%	
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačke županije	676,97	675,42	99,8	586,49	557,84	95,1	1 263,46
2.	Krapinsko-zagorske županije	407,16	407,16	100,0	249,65	245,95	98,5	656,81
3.	Sisačko-moslavačke županije	668,40	587,70	87,9	639,70	437,60	68,4	1 308,10
4.	Karlovačke županije	493,90	470,40	95,2	553,40	471,20	85,1	1 047,30
5.	Varaždinske županije	442,28	442,28	100,0	495,38	443,21	89,5	937,66
6.	Koprivničko-križevačke županije	363,28	357,73	98,5	468,19	387,35	82,7	831,47
7.	Bjelovarsko-bilogorske županije	507,40	479,40	94,5	418,80	297,20	71,0	926,20
8.	Primorsko-goranske županije	568,20	547,90	96,4	323,00	306,70	95,0	891,20
9.	Ličko-senjske županije	486,80	389,40	80,0	657,70	483,60	73,5	1 144,50
10.	Virovitičko-podravske županije	365,46	349,14	95,5	319,29	217,38	68,1	684,75
11.	Požeško-slavonske županije	201,00	173,90	86,5	273,00	216,85	79,4	474,00
12.	Brodsko-posavske županije	447,59	439,18	98,1	197,67	153,52	77,7	645,26
13.	Zadarske županije	565,92	517,31	91,4	638,79	456,82	71,5	1 204,71
14.	Osječko-baranjske županije	650,82	636,99	97,9	487,60	287,24	58,9	1 138,42
15.	Šibensko-kninske županije	429,10	413,00	96,2	332,70	236,40	71,1	761,80
16.	Vukovarsko-srijemske županije	435,70	356,70	81,9	207,10	103,70	50,1	642,80
17.	Splitsko-dalmatinske županije	814,60	772,60	94,8	915,30	876,00	95,7	1 729,90
18.	Istarske županije	620,70	597,90	96,3	655,00	635,70	97,1	1 275,70
19.	Dubrovačko-neretvanske županije	282,20	282,20	100,0	354,50	338,80	95,6	636,70
20.	Međimurske županije	208,20	207,30	99,6	249,60	217,34	87,1	457,80
	Ukupno	9 635,68	9 103,61	94,5	9 022,86	7 370,40	81,7	18 658,54

* Izvor podataka: uprave za ceste