



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ODRŽAVANJE NERAZVRSTANIH CESTA
U JEDINICAMA LOKALNE SAMOUPRAVE
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE

Sisak, studeni 2013.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE I KRITERIJI REVIZIJE	5
ODRŽAVANJE NERAZVRSTANIH CESTA	6
Grad Bjelovar	8
Grad Čazma	11
Grad Daruvar	14
Grad Garešnica	16
Grad Grubišno Polje	19
Općina Berek	21
Općina Dežanovac	23
Općina Đulovac	26
Općina Hercegovac	28
Općina Ivanska	31
Općina Kapela	33
Općina Končanica	35
Općina Nova Rača	38
Općina Rovišće	40
Općina Severin	42
Općina Sirač	44
Općina Šandrovac	46
Općina Štefanje	48
Općina Velika Pisanica	50
Općina Velika Trnovitica	52
Općina Veliki Grđevac	54
Općina Veliko Trojstvo	57
Općina Zrinski Topolovac	60
OCJENA UČINKOVITOSTI ODRŽAVANJA NERAZVRSTANIH CESTA	63
OČITOVANJE JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE	65



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/13-15/4
URBROJ: 613-05-13-97

Sisak, 29. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI ODRŽAVANJA NERAZVRSTANIH CESTA
U JEDINICAMA LOKALNE SAMOUPRAVE
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti održavanja nerazvrstanih cesta u jedinicama lokalne samouprave Bjelovarsko-bilogorske županije.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 8. travnja do 29. studenoga 2013.

Revizijom su obuhvaćene jedinice lokalne samouprave Bjelovarsko-bilogorske županije (pet gradova i 18 općina), koje su utvrđene odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13).

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Nerazvrstane ceste su, prema odredbama članaka 2. i 98. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13 i 54/13), ceste koje se koriste za promet vozilima i koje svatko može slobodno koristiti na način i pod uvjetima određenim ovim Zakonom i drugim propisima, a koje nisu razvrstane kao javne ceste u smislu ovoga Zakona, i to posebice: ceste koje su na području gradova s više od 35 000 stanovnika te gradova koji su sjedišta županija, a koje su posebnom odlukom bile razvrstane u javne ceste, ceste koje povezuju naselja, ceste koje povezuju područja unutar gradova i naselja, terminali i okretišta vozila javnog prijevoza, pristupne ceste do stambenih, poslovnih, gospodarskih i drugih građevina i druge ceste na područjima naselja i gradova.

Odredbama Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), koja je donesena na temelju članka 98. Zakona o cestama, određene su razvrstane ceste u 25 gradova koje postaju nerazvrstane ceste u ukupnoj duljini 2 801,100 km. Spomenutom Odlukom, na području Bjelovarsko-bilogorske županije su određene ceste na području grada Bjelovara duljine 131,000 km koje prestaju biti razvrstane u javne ceste, te postaju nerazvrstane ceste.

Pravni status nerazvrstanih cesta je uređen odredbom članka 101. Zakona o cestama, prema kojoj je nerazvrstana cesta javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi i ne može se otuđiti iz vlasništva jedinice lokalne samouprave, niti se na njoj mogu stjecati stvarna prava, osim prava služnosti i prava građenja građevina u skladu s odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, pod uvjetom da ne ometaju odvijanje prometa i održavanje nerazvrstane ceste. Odredbom članaka 102. spomenutog Zakona, uređeno je pitanje pravnog statusa i upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige za ceste koje se grade od stupanja na snagu ovog Zakona, te je utvrđeno da nerazvrstana cesta postaje javno dobro u općoj uporabi pravomoćnošću uporabne dozvole, odnosno izdavanjem drugog akta na temelju kojeg je dopuštena uporaba građevine u skladu s posebnim propisima i upisuje se u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Odredbama članaka 131., 132. i 133. Zakona o cestama, uređeno je pitanje reguliranja pravnog statusa i upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i za nerazvrstane ceste koje su izgrađene do stupanja na snagu ovog Zakona. Navedenim odredbama utvrđene su i obveze jedinica lokalne samouprave u vezi nerazvrstanih cesta koje nisu evidentirane u katastru ili u katastru nije evidentirano stvarno stanje, da pribave i dostave nadležnom tijelu za katastar odgovarajuće geodetske elaborate kojima je snimljeno izvedeno stanje, kako bi tijelo nadležno za katastar po službenoj dužnosti podnijelo prijavu za upis nerazvrstane ceste u zemljišne knjige nadležnom zemljišnoknjižnom sudu.

Upravljanje nerazvrstanim cestama je uređeno odredbom članka 107. Zakona o cestama, prema kojoj se upravljanje, građenje i održavanje nerazvrstanih cesta obavlja na način propisan za obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s propisima kojima se uređuje komunalno gospodarstvo.

Spomenutom odredbom je utvrđena i mogućnost da jedinica lokalne samouprave osnuje trgovačko društvo u svom vlasništvu radi obavljanja navedenih poslova, a utvrđena je i obveza jedinica lokalne samouprave u vezi vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama na svom području. Prema odredbi stavka 4. navedenog članka, sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama propisuje ministar uz suglasnost ministra nadležnog za poslove komunalnog gospodarstva.

Do vremena obavljanja revizije (studeni 2013.) nadležni ministar nije propisao sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama.

Prema odredbama članka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), kojima je propisano iskazivanje imovine u knjigovodstvu proračuna, poslovne knjige proračuna, te načela iskazivanja i vrednovanja imovine u poslovnim knjigama.

Financiranje nerazvrstanih cesta je uređeno odredbom članka 108. Zakona o cestama, prema kojoj se građenje, rekonstrukcija i održavanje nerazvrstanih cesta financira iz proračuna lokalne jedinice, komunalne naknade i komunalnog doprinosa te naknada za osnivanje prava služnosti, prava građenja i prava zakupa na nerazvrstanoj cesti kao i iz drugih izvora. Za jedinice lokalne samouprave u kojima su prema odredbama Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste, određene javne ceste postale nerazvrstane ceste, utvrđeni su i dodatni izvori financiranja, odnosno iz dijela godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i cestovnih vozila te iz dijela naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta sadržanoj u trošarini na motorne benzine.

Prema odredbi članka 109. Zakona o cestama, jedinica lokalne samouprave uređuje vrste, opseg i rokove izvođenja radova redovitog i izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta, te nadzor nad izvođenjem tih radova. Redovito održavanje cesta, prema odredbi članka 2. Zakona o cestama, čini skup mjera i radnji koje se obavljaju tijekom većeg dijela godine ili cijele godine na cestama uključujući i sve objekte i instalacije, sa svrhom održavanja prohodnosti i tehničke ispravnosti cesta i sigurnosti prometa na njima, a izvanredno održavanje su povremeni radovi koji se obavljaju radi mjestimičnog poboljšanja pojedinih dijelova ceste bez izmjene tehničkih elemenata, osiguranja sigurnosti, stabilnosti i trajnosti ceste i cestovnih objekata, te povećanja sigurnosti prometa.

Održavanje nerazvrstanih cesta se prema odredbi članka 107. Zakona o cestama obavlja na način propisan za obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s propisima kojima se uređuje komunalno gospodarstvo.

Komunalne djelatnosti koje se financiraju iz proračuna jedinica lokalne samouprave, između ostalih i održavanje nerazvrstanih cesta, prema odredbama članka 4. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12 i 94/13), mogu obavljati trgovačka društva koja osniva jedinica lokalne samouprave, služba – vlastiti pogon, koji osniva jedinica lokalne samouprave, te pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, pri čemu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje koje komunalne djelatnosti se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Prema odredbi članka 15. točke 5. navedenog Zakona, ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova obavezno sadrži djelatnosti i vrijeme za koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a ugovor se može zaključiti najdulje na četiri godine.

Prema odredbi članaka 22. i 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, održavanje nerazvrstanih cesta se, uz druge komunalne djelatnosti (odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje groblja i krematorija, te javnu rasvjetu), financira iz komunalne naknade, u skladu s Programom održavanja komunalne infrastrukture, koji donosi predstavničko tijelo jedinica lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja. Programom se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova za pojedine komunalne djelatnosti i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Izvješće o izvršenju navedenog programa se podnosi predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave do konca ožujka svake godine za prethodnu kalendarsku godinu.

Financijskom revizijom jedinica lokalne samouprave Bjelovarsko-bilogorske županije, koju je Državni ured za reviziju obavio za 2011. i ranije godine, utvrđeno je da:

- pojedine jedinice lokalne samouprave nisu donijele program održavanja nerazvrstanih cesta, odnosno programi ne sadrže propisane elemente,
- pisani ugovori, u slučaju kada poslove obavlja vlastito trgovačko društvo se ne zaključuju,
- poslovi održavanja se ugovaraju putem narudžbenica, izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka odabira izvoditelja,
- odluke o odabiru izvoditelja ne donosi predstavničko tijelo,
- nisu ustrojene odgovarajuće evidencije nerazvrstanih cesta,
- održavanje nerazvrstanih cesta se evidentira u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, a nije sadržano u programu održavanja komunalne infrastrukture.

Predmet revizije su bile aktivnosti jedinica lokalne samouprave vezane uz održavanje nerazvrstanih cesta i izvore iz kojih se financira održavanje nerazvrstanih cesta.

U svrhu ocjene učinkovitosti održavanja nerazvrstanih cesta u jedinicama lokalne samouprave utvrđeni su sljedeći ciljevi:

- ocijeniti organizaciju i kontrolu održavanja nerazvrstanih cesta,
- ocijeniti cjelovitost programa održavanja nerazvrstanih cesta,
- ocijeniti jesu li poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni u skladu s propisima,
- ocijeniti provedbu programa održavanja nerazvrstanih cesta, te
- ocijeniti primjerenost zakonodavnog okvira u dijelu koji se odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta jedinica lokalne samouprave.

METODE I KRITERIJI REVIZIJE

U postupku revizije su korištene sljedeće metode prikupljanja i analize dokaza:

- analizirana su izvješća o obavljenim financijskim revizijama jedinica lokalne samouprave,
- proučeni su i analizirani zakoni i drugi propisi, koji reguliraju održavanje nerazvrstanih cesta, interni akti, te stručni članci,
- ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata, analizirani su upitnici i provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave (odluke, planovi, ugovori, računi i drugo) koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima,
- obavljani su razgovori s odgovornim osobama, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Za ocjenu učinkovitosti održavanja nerazvrstanih cesta, utvrđeni su kriteriji koji proizlaze iz zakona i drugih propisa, a tijekom revizije su prikupljeni dokazi kako bi se odgovorilo na sljedeća pitanja:

- Je li jedinica lokalne samouprave donijela akt kojim je uredila održavanje nerazvrstanih cesta?
- Je li ustrojena baza podataka o nerazvrstanim cestama i vode li se odgovarajuće evidencije?
- Je li donesen program održavanja komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta)?
- Jesu li poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni izvoditelju u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu?
- Je li ustrojen sustav kontrola održavanja nerazvrstanih cesta?

ODRŽAVANJE NERAZVRSTANIH CESTA

Na području jedinica lokalne samouprave Bjelovarsko-bilogorske županije ima ukupno 1 428,544 km nerazvrstanih cesta.

U tablici u nastavku se daju podaci o površini, broju stanovnika, duljini nerazvrstanih cesta na području jedinica lokalne samouprave, te prosječnoj gustoći mreže nerazvrstanih cesta u odnosu na površinu jedinice lokalne samouprave, te u odnosu na broj stanovnika na području Bjelovarsko-bilogorske županije.

Tablica broj 1

Podaci o površini, broju stanovnika, duljini nerazvrstanih cesta, te prosječnoj gustoći mreže nerazvrstanih cesta u odnosu na površinu jedinice lokalne samouprave i u odnosu na broj stanovnika na području Bjelovarsko-bilogorske županije

Redni broj	Jedinica lokalne samouprave	Površina (u km ²)	Broj stanovnika	Ukupna duljina nerazvrstanih cesta (u m)	Gustoća mreže nerazvrstanih cesta (u m/km ²)	Duljina nerazvrstanih cesta (u m/stanovniku)
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
1.	Grad Bjelovar	191,90	40 276	155 000	807,71	4
2.	Grad Čazma	238,07	8 077	265 922	1 116,99	33
3.	Grad Daruvar	64,02	11 633	72 000	1 124,65	6
4.	Grad Garešnica	225,91	10 472	68 640	303,84	7
5.	Grad Grubišno Polje	265,05	6 478	62 294	235,03	10
6.	Općina Berek	110,72	1 443	87 150	787,12	60
7.	Općina Dežanovac	102,49	2 715	8 000	78,06	3
8.	Općina Đulovac	188,22	3 245	63 840	339,18	20
9.	Općina Hercegovac	50,73	2 383	5 929	116,87	2
10.	Općina Ivanska	129,13	2 911	19 700	152,56	7
11.	Općina Kapela	104,55	2 984	51 700	494,50	17
12.	Općina Končanica	83,61	2 360	150 000	1 794,04	64
13.	Općina Nova Rača	92,73	3 433	16 000	172,54	5
14.	Općina Rovišće	78,70	4 822	38 000	482,85	8
15.	Općina Severin	25,91	877	34 300	1 323,81	39
16.	Općina Sirač	144,91	2 218	34 000	234,63	15
17.	Općina Šandrovac	62,78	1 776	24 000	382,29	14
18.	Općina Štefanje	72,18	2 030	72 805	1 008,66	36
19.	Općina Velika Pisanica	83,67	1 781	36 700	438,63	21
20.	Općina Velika Trnovitica	60,43	1 370	2 484	41,11	2
21.	Općina Veliki Grđevac	169,44	2 849	55 000	324,60	19
22.	Općina Veliko Trojstvo	65,09	2 741	35 000	537,72	13
23.	Općina Zrinski Topolovac	30,27	890	70 080	2 315,16	79
Ukupno		2.640,51	119 764	1 428 544	541,01	12

Prosječna gustoća mreže nerazvrstanih cesta na području Bjelovarsko-bilogorske županije je 541,01 m /km². Prosječna duljina nerazvrstanih cesta je 12 m/stanovniku.

U tablici u nastavku se daju rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i njihov udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima, te prosječno ostvareni rashodi po km nerazvrstanih ceste u jedinicama lokalne samouprave Bjelovarsko-bilogorske županije.

Tablica broj 2

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i njihov udjel u ukupno ostvarenim rashodima, te prosječno ostvareni rashodi po km nerazvrstanih ceste u jedinicama lokalne samouprave Bjelovarsko-bilogorske županije

Red ni broj	Jedinica lokalne samouprave	Ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2012. (u kn)	Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. (u kn)	Udjel rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta u ukupnim rashodima i izdacima u 2012. (u %)	Ukupna duljina nerazvrstanih cesta (u km)	Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta po km (u kn)
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (4/6)
1.	Grad Bjelovar	108.642.302,00	4.999.963,00	4,6	155,000	32.258,00
2.	Grad Čazma	15.956.657,00	1.177.000,00	7,4	265,922	4.426,00
3.	Grad Daruvar	28.475.334,00	1.026.949,00	3,6	72,000	14.263,00
4.	Grad Garešnica	15.436.626,00	461.366,00	3,0	68,640	6.722,00
5.	Grad Grubišno Polje	16.178.753,00	321.974,00	2,0	62,294	5.169,00
6.	Općina Berek	2.582.254,00	195.686,00	7,6	87,150	2.245,00
7.	Općina Dežanovac	2.468.143,00	67.869,00	2,7	8,000	8.484,00
8.	Općina Đulovac	5.485.865,00	379.057,00	6,9	63,840	5.938,00
9.	Općina Hercegovac	2.644.525,00	66.352,00	2,5	5,929	11.191,00
10.	Općina Ivanska	4.344.117,00	504.566,00	11,6	19,700	25.613,00
11.	Općina Kapela	2.864.489,00	336.154,00	11,7	51,700	6.502,00
12.	Općina Končanica	2.502.644,00	28.936,00	1,2	150,000	193,00
13.	Općina Nova Rača	3.067.438,00	0,00	0,0	16,000	0,00
14.	Općina Rovišće	5.939.520,00	142.451,00	2,4	38,000	3.749,00
15.	Općina Severin	2.568.479,00	73.807,00	2,9	34,300	2.152,00
16.	Općina Sirač	8.255.287,00	604.127,00	7,3	34,000	17.768,00
17.	Općina Šandrovac	4.221.240,00	162.687,00	3,9	24,000	6.779,00
18.	Općina Štefanje	1.533.943,00	35.613,00	2,3	72,805	489,00
19.	Općina Velika Pisanica	2.884.188,00	74.171,00	2,6	36,700	2.021,00
20.	Općina Velika Trnovitica	2.015.902,00	169.505,00	8,4	2,484	68.239,00
21.	Općina Veliki Grđevac	6.486.813,00	508.060,00	7,8	55,000	9.237,00
22.	Općina Veliko Trojstvo	5.716.755,00	161.450,00	2,8	35,000	4.613,00
23.	Općina Zrinski Topolovac	1.073.145,00	260.311,00	24,3	70,080	3.714,00
	Ukupno	251.344.419,00	11.758.054,00	4,7	1.428,544	8.231,00

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012., ostvareni su u iznosu 11.758.054,00 kn i čine 4,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Prosječno ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta na području Bjelovarsko-bilogorske županije za 2012. iznose 8.231,00 kn/km nerazvrstane ceste.

Grad Bjelovar

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Bjelovar kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina grada je 191,9 km², a obuhvaća 31 naselje s 40 276 stanovnika. Koncem 2012. grad Bjelovar je imao 115 zaposlenika, od čega 35 na određeno vrijeme prema programu javnih radova.

Prema podacima grada, duljina nerazvrstanih cesta na području grada Bjelovara je 155,000 km, što čini 807,71 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 108.642.302,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 4.999.963,00 kn ili 4,6% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 32.258,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade, šumskog doprinosa, naknade za usluge parkiranja i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području grada Bjelovara obavlja upravni odjel za komunalne djelatnosti i uređenje prostora grada Bjelovara.

Nalaz i preporuke

Grad Bjelovar je 2004. i 2008. (izmjene odluke) donio Odluku o nerazvrstanim cestama na području grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je uređen pravni status nerazvrstanih cesta, način korištenja nerazvrstanih cesta, građenje, održavanje i upravljanje nerazvrstanim cestama, mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta, financiranje i nadzor, a čije odredbe na odgovarajući način trebaju primijeniti jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama s odredbama Zakona o cestama.

Grad Bjelovar ima popis nerazvrstanih cesta koji sadrži naziv, duljinu i opis (asfaltirana ili makadamska) nerazvrstane ceste, a drugi podaci nisu navedeni. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Prema navedenom popisu, duljina nerazvrstanih cesta je 155,000 km (112,500 km asfaltiranih, 42,500 km makadama), a prema Odluci o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste na području grada Bjelovara je još 131,005 km cesta koje postaju nerazvrstane ceste, te je ukupna duljina nerazvrstanih cesta na području grada Bjelovara 286,000 km.

U rujnu i listopadu 2012. grad Bjelovar je zaključio sporazum sa Županijskom upravom za ceste (126,017 km vrijednosti 680.487.151,00 kn) i Hrvatskim cestama (4,988 km vrijednosti 51.220.314,00 kn) o preuzimanju cesta ukupne duljine 131,005 km vrijednosti 731.707.465,00 kn. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Grad Bjelovar je djelomično upisao nerazvrstane ceste u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost cesta, željeznice i ostali prometni objekti u iznosu 50.405.873,00 kn, te ne vodi analitičke evidencije nerazvrstanih cesta. Prema odredbama članaka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članaka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Gradsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga, planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 8.630.000,00 kn, a izmjenama u iznosu 5.000.000,00 kn. Prema navedenom planu, održavanje nerazvrstanih cesta se odnosi na održavanje asfaltnog kolnika, kolnika od kamenog materijala, održavanje vodoravne i horizontalne signalizacije, održavanje i izrada cestovnih jaraka, popravak i izrada slivnika i revizijskih okana, popravak mostova i propusta, sanacija nogostupa i pješačkih staza, te zimsko čišćenje snijega. Navedenim programom su utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, procjena troškova, potrebna financijska sredstva te izvori financiranja.

U veljači 2013. predstavničkom tijelu je podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni u iznosu 4.999.963,00 kn, koliko su i planirani. Najveći dio ostvarenih rashoda odnosi se na zimsko čišćenje cesta i asfaltiranje.

U skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima održavanje nerazvrstanih cesta obavlja je pravna osoba na temelju ugovora. Grad Bjelovar je 2008. proveo natječaj za prikupljanje ponuda za obavljanje djelatnosti održavanja i zaštite nerazvrstanih cesta na svom području, te je donio odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja nakon čega je zaključen ugovor na razdoblje od četiri godine (od 1. srpnja 2008. do 1. srpnja 2012.). S odabranim ponuditeljem zaključivani su godišnji ugovori u kojima su ugovarani radovi i usluge u skladu s Programom održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu.

U lipnju 2012. grad Bjelovar je nakon provedenog natječaja i odabira najpovoljnijeg ponuditelja zaključio novi ugovor s pravnom osobom na četiri godine (od 2. srpnja 2012. do 2. srpnja 2016.). Radovi i usluge su obavljani na temelju jediničnih cijena iz ponudbenog troškovnika.

Kontrolu nad izvršenim radovima su provodili zaposlenici upravnog odjela za komunalne djelatnosti i uređenje prostora.

Grad Čazma

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Čazma kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina grada je 238,07 km², a obuhvaća 36 naselja s 8 077 stanovnika. Koncem 2012. grad Čazma je imao 15 zaposlenika.

Prema podacima grada, duljina nerazvrstanih cesta na području grada Čazma je 265,922 km, što čini 1 116,99 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 15.956.657,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 1.177.000,00 kn ili 7,4% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 4.426,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade, te prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području grada Čazma obavlja upravni odjel za proračun i komunalno gospodarstvo.

Nalaz i preporuke

Grad Čazma je 2010. donio Odluku o nerazvrstanim cestama na području grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je uređen pravni status nerazvrstanih cesta, način korištenja nerazvrstanih cesta, građenje, održavanje i upravljanje nerazvrstanim cestama, mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta, financiranje i nadzor, a čije odredbe na odgovarajući način trebaju primijeniti jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama.

Grad Čazma ima popis nerazvrstanih cesta koji sadrži oznaku, katastarsku česticu i duljinu ceste, a drugi podaci nisu navedeni. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost cesta, željeznice i ostalih prometnih objekata (kao investicije u tijeku) u iznosu 10.081.239,00 kn, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta.

Prema odredbama članka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Gradsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 540.000,00 kn, a izmjenama navedenog programa u iznosu 700.000,00 kn. Prema navedenom planu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na ljetno (održavanje makadama, asfaltiranih cesta, pojačano održavanje, održavanje uređaja za odvodnju atmosferskih voda, izradu oznaka na kolniku) i zimsko održavanje. Prema navedenom programu Grad Čazma održava 65,500 kn nerazvrstanih cesta (35,000 km asfaltiranih, 30,000 km makadama). Navedenim programom su utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, procjena troškova, potrebna financijska sredstva te izvori financiranja.

U ožujku 2013. predstavničkom tijelu je podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2012. prema kojem su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni u iznosu 627.000,00 kn što je 10,4% manje od plana. Osim toga, za održavanje nerazvrstanih cesta korištena su namjenska sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 550.000,00 kn (što je planirano Programom utroška sredstava ostvarenih od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u 2012.). Najveći dio ostvarenih rashoda odnosi se na zimsko čišćenje cesta, nasipanje kamena i asfaltiranje.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti program održavanja svih nerazvrstanih cesta, bez obzira na izvore financiranja (prihodi od komunalne naknade, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta i drugih izvora).

U skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima, održavanje nerazvrstanih cesta je obavljalo komunalno društvo u vlasništvu grada Čazme i pravne osobe na temelju zaključenog ugovora. Za dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta (sve osim asfaltiranja i održavanje horizontalne signalizacije), zaključen je u 2009. ugovor za razdoblje od studenoga 2009. do studenoga 2013. U 2012. zaključen je dodatak ugovora za vrijednost poslova koji se planiraju Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2012.

Na temelju odluke gradskog vijeća, grad Čazma je 2009. zaključio ugovor o održavanju nerazvrstanih cesta od 2009. do 2012. s pravnom osobom za redovno i izvanredno održavanje (većinom asfaltiranje cesta). Radovi se izvode prema nalogu naručitelja, a prema troškovniku koji je sastavni dio ugovora.

Kontrolu nad izvršenim radovima su provodili zaposlenici upravnog odjela za proračun i komunalno gospodarstvo.

Grad Daruvar

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Daruvar kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina grada je 64,02 km², a obuhvaća devet naselja s 11 633 stanovnika. Drugoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju dva naselja. Koncem 2012. grad Daruvar je imao 46 zaposlenika, od čega pet na određeno vrijeme prema programu javnih radova.

Prema podacima grada, duljina nerazvrstanih cesta na području grada Daruvara je 72,000 km, što čini 1 124,65 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 28.475.334,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 1.026.949,00 kn ili 3,6% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 14.263,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade, šumskog doprinosa, naknade za usluge parkiranja i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području grada Daruvara obavlja upravni odjel za komunalne djelatnosti i uređenje.

Nalaz i preporuke

Grad Daruvar je u travnju 2012. donio Odluku o nerazvrstanim cestama na području grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o cestama.

Grad Daruvar je ustrojio djelomičnu bazu podataka o nerazvrstanim cestama (37,067 km) koja sadrži naziv, duljinu i kategoriju ceste (asfalt, makadam), a drugi podaci nisu navedeni. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost cesta, željeznice i ostalih prometnih objekata u iznosu 15.469.406,00 kn, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta. Prema odredbama članaka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članaka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Gradsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Unutar Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.184.617,00 kn, a zadnjim izmjenama navedenog programa u iznosu 1.193.157,00 kn. Prema navedenom planu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na ljetno (održavanje makadama, asfaltiranih cesta, pojačano održavanje) i zimsko održavanje. Navedenim programom su utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, procjena troškova, potrebna financijska sredstva te izvori financiranja.

U ožujku 2013. predstavničkom tijelu je podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2012. prema kojem su rashodi ostvareni za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.026.948,72 kn što je za 8,7% manje od plana. Najveći dio ostvarenih rashoda odnosi se na zimsko čišćenje cesta te nasipanje kamena.

U skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koja je donesena 2010., poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su komunalnom društvu koje je u vlasništvu grada Daruvara. Za obavljanje pojedinih poslova zaključivani su ugovori ili su poslovi obavljani na temelju narudžbenica, a prema cjeniku komunalnog društva u vlasništvu grada Daruvara.

Kontrolu nad izvršenim radovima provodi komunalni redar.

Grad Garešnica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Garešnica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina grada je 225,91 km², a obuhvaća 23 naselja s 10 472 stanovnika. Koncem 2012. grad Garešnica je imao 30 zaposlenika, od čega 13 na određeno vrijeme prema programu javnih radova.

Prema podacima grada Garešnica, duljina nerazvrstanih cesta na području grada je 68,640 km. Gustoća mreže nerazvrstanih cesta na području grada je 303,84 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 15.436.626,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 461.366,00 kn ili 3,0% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 6.722,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području grada Garešnica obavlja upravni odjel za komunalne djelatnosti i uređenje.

Nalaz i preporuke

Grad Garešnica je Odlukom o komunalnom redu iz listopada 2011. djelomično uredio način upravljanja, izgradnje i održavanja nerazvrstanih cesta, međutim nije donesen akt o nerazvrstanim cestama kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta na području jedinice lokalne samouprave, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, te poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje), građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta te tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta, te tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Grad Garešnica nije ustrojio jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost cesta, željeznice i ostalih prometnih objekata u iznosu 4.305.605,00 kn, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta. Prema odredbama članaka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članaka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Gradsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.261.200,00 kn. Prema navedenom programu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na nasipanje kamena, asfaltiranje cesta, održavanje uređaja za odvodnju atmosferskih voda, signalizacija i zimsko održavanje (čišćenje snijega). Navedenim programom su utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, procjena troškova, potrebna financijska sredstva te izvori financiranja.

Izmjenama proračuna sredstva za održavanje komunalne infrastrukture su smanjena, a Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Izmjenama proračuna za održavanje nerazvrstanih cesta planirana su sredstva u iznosu 504.000,00 kn.

Predstavničkom tijelu do vremena obavljanja revizije (studeni 2013.) nije podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima je izvršno tijelo dužno do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu. Prema izvršenju proračuna, rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 461.366,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje izmjena Programa održavanja komunalne infrastrukture radi usklađivanja s izmjenama proračuna, te podnošenje izvješća o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području grada Garešnice utvrđeno je da se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju pravnim i fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, a nakon prikupljanja ponuda. Za dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta, koji se odnosi na usluge čišćenja snijega za zimu 2012/2013. na temelju odluke predstavničkog tijela, zaključena su tri ugovora s pravnim osobama. Ugovorima je utvrđeno područje čišćenja snijega i cijena sata rada čišćenja.

Za dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji se odnosi na usluge građevinske mehanizacije u 2012. (prijevoz kamena, iskop putnih jaraka i drugo), na temelju odluke predstavničkog tijela, zaključena su tri ugovora u kojima je utvrđena cijena sata rada radnih strojeva, iskopa po kubiku, cijena prijevoza po kilometru, a nije utvrđena ukupna cijena. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova obavezno sadrži djelatnosti i vrijeme za koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a ugovor se može zaključiti najdulje na četiri godine. Poslovi se obavljaju prema potrebi i u dogovoru s pročelnikom grada.

Državni ured za reviziju predlaže kod povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta zaključiti ugovore sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi opis (vrstu), opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema nerazvrstanim cestama, u skladu s godišnjim programom održavanja nerazvrstanih cesta, te uspostaviti sustav kontrola izvršenja ugovora, odnosno obavljenih poslova prema vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Kontrolu nad izvršenim radovima su provodili zaposlenici upravnog odjela za gospodarstvo, stambeno komunalne djelatnosti, komunalni redar i predsjednici mjesnih odbora.

Grad Grubišno Polje

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Grubišno Polje kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina grada je 265,05 km², a obuhvaća 23 naselja sa 6 478 stanovnika. Područje pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Koncem 2012. grad Grubišno Polje je imao 65 zaposlenika, od čega 50 na određeno vrijeme prema programu javnih radova.

Prema podacima grada, duljina nerazvrstanih cesta na području grada Grubišno Polje je 62,294 km, što čini 235,03 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 16.178.753,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 321.974,00 kn ili 2,0% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 5.169,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade, šumskog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području grada Grubišno Polje obavlja upravni odjel za komunalne djelatnosti i uređenje.

Nalaz i preporuke

Grad Grubišno Polje je Odlukom o komunalnom redu iz listopada 2009. djelomično uredio način upravljanja, izgradnje i održavanja nerazvrstanih cesta, međutim nije donesen akt o nerazvrstanim cestama kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta na području jedinice lokalne samouprave, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, te poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje), građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta te tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta, te tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Grad Grubišno Polje je ustrojio bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja sadrži naziv i duljinu ceste, te ocjenu stanja nerazvrstane ceste, a drugi podaci nisu navedeni. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost cesta, željeznice i ostalih prometnih objekata u iznosu 4.315.022,00 kn, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta. Prema odredbama članaka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članaka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Gradsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 460.000,00 kn, a izmjenama navedenog programa u iznosu 410.000,00 kn. Prema navedenom planu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na održavanje poljskih putova, košnju bankina na nerazvrstanim cestama i poljskim putovima, signalizaciju i zimsko održavanje (čišćenje snijega). Navedenim programom su utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, procjena troškova, potrebna financijska sredstva te izvori financiranja.

U ožujku 2013. predstavničkom tijelu je podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni u iznosu 321.974,00 kn što je za 21,5% manje od plana.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području grada Grubišno Polje utvrđeno je da se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju pravnim i fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora. Održavanje nerazvrstanih cesta (redovno održavanje i zimsko čišćenje) obavljalo je komunalno društvo koje je u vlasništvu grada na temelju zaključenih ugovora u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.

Kontrolu nad izvršenim radovima su provodili zaposlenici upravnog odjela za stambeno komunalne djelatnosti i uređenje prostora grada i komunalni redar.

Općina Berek

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Berek kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 110,72 km², a obuhvaća 13 naselja s 1 443 stanovnika. Područje pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Koncem 2012. općina Berek je imala deset zaposlenika, od čega šest na određeno vrijeme prema programu javnih radova.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Berek je 87,150 km, što čini 787,12 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.582.254,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 195.686,00 kn ili 7,6% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 2.245,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Berek.

Nalaz i preporuke

Općina Berek je u listopadu 2011. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama na području općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je uređen pravni status nerazvrstanih cesta, način korištenja nerazvrstanih cesta, građenje, održavanje i upravljanje nerazvrstanim cestama, mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta, financiranje i nadzor, a čije odredbe na odgovarajući način trebaju primijeniti jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama.

Općina Berek je ustrojila bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja sadrži naziv i duljinu ceste, a drugi podaci nisu navedeni. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost cesta, željeznice i ostalih prometnih objekata u iznosu 1.912.587,00 kn, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta.

Prema odredbama članka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 373.200,00 kn, a izmjenama navedenog programa u iznosu 228.900,00 kn. Prema navedenom planu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na održavanje cesta i poljskih putova te zimsko održavanje (čišćenje snijega). Navedenim programom su utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, procjena troškova, potrebna financijska sredstva te izvori financiranja.

U ožujku 2013. predstavničkom tijelu je podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni u iznosu 195.686,00 kn, što je za 14,5% manje od plana.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju se pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Nakon prikupljanja ponuda, predstavničko tijelo je donijelo odluku o najpovoljnijoj ponudi te je s ponuditeljem u srpnju 2011. zaključen ugovor o održavanju nerazvrstanih cesta na razdoblje od četiri godine. Ugovorena je cijena usluga iz ponudbenog troškovnika, a usluge se obavljaju na zahtjev općine u skladu proračunom i Programom održavanja komunalne infrastrukture.

Kontrolu nad izvršenim radovima su provodili zaposlenici općine Berek.

Općina Dežanovac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Dežanovac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 102,49 km², a obuhvaća 12 naselja s 2 715 stanovnika. Koncem 2012. općina Dežanovac je imala sedam zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Dežanovac je 8,000 km, što čini 78,06 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.468.143,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 67.869,00 kn ili 2,7% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 8.484,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Dežanovac.

Nalaz i preporuke

Općina Dežanovac je u ožujku 2011. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama na području općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je uređen pravni status nerazvrstanih cesta, način korištenja nerazvrstanih cesta, građenje, održavanje i upravljanje nerazvrstanim cestama, mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta, financiranje i nadzor, a čije odredbe na odgovarajući način trebaju primijeniti jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama.

Općina Dežanovac nije ustrojila jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost cesta, željeznice i ostalih prometnih objekata u iznosu 484.932,00 kn, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta.

Prema odredbama članka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 195.000,00 kn, a izmjenama u iznosu 85.000,00 kn. Prema navedenom planu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na održavanje cesta te zimsko održavanje (čišćenje snijega). Navedenim programom nisu utvrđeni opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja, procjena troškova, potrebna financijska sredstva te izvori financiranja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja, te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja.

Predstavničkom tijelu do vremena obavljanja revizije (studeni 2013.) nije podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima je izvršno tijelo dužno do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Prema izvršenju proračuna rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu 67.869,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture kojim će biti utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, procjena troškova, potrebna financijska sredstva, te izvori financiranja. Nadalje, predlaže podnošenje izvješća o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu do konca ožujka svake godine za prethodnu kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz 2008. poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju se pravnoj ili fizičkoj osobi putem javnog natječaja. Održavanje nerazvrstanih cesta tijekom 2012. obavljalo je više pravnih osoba na temelju ugovora (za zimsko čišćenje snijega) i na temelju narudžbenica, bez zaključivanja ugovora. Navedeno nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima prema kojem se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju pravnim i fizičkim osobama nakon provedenog javnog natječaja.

Državni ured za reviziju predlaže povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima.

Kontrolu nad izvršenim radovima su provodili zaposlenici općine Dežanovac.

Općina Đulovac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Đulovac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 188,22 km², a obuhvaća 29 naselja s 3 245 stanovnika. Područje pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Koncem 2012. općina Đulovac je imala 35 zaposlenika, od čega 30 na određeno vrijeme prema programu javnih radova.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Đulovac je 63,840 km, što čini 339,18 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 5.485.865,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 379.057,00 kn ili 6,9% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 5.938,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade, šumskog doprinosa, prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Đulovac.

Nalaz i preporuke

Općina Đulovac je u lipnju 2011. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama na području općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je uređen pravni status nerazvrstanih cesta, način korištenja nerazvrstanih cesta, građenje, održavanje i upravljanje nerazvrstanim cestama, mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta, financiranje i nadzor, a čije odredbe na odgovarajući način trebaju primijeniti jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama.

Općina Đulovac je ustrojila bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja sadrži oznaku, naziv i duljinu ceste, a drugi podaci nisu navedeni. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost cesta, željeznice i ostalih prometnih objekata u iznosu 7.778.339,00 kn, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta.

Prema odredbama članka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u ožujku 2012. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 362.000,00 kn. Prema navedenom planu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na održavanje cesta i poljskih putova te zimsko održavanje (čišćenje snijega). Navedenim programom su utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, procjena troškova, potrebna financijska sredstva te izvori financiranja.

Predstavničkom tijelu je u rujnu 2013. podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima je izvršno tijelo dužno do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu. Prema navedenom izvješću rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu 379.057,00 kn što je za 4,7% više od plana.

Državni ured za reviziju predlaže podnošenje izvješća o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu do konca ožujka svake godine za prethodnu kalendarsku godinu, odnosno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Održavanje nerazvrstanih cesta obavljalo je više pravnih osoba na temelju zaključenih ugovora. Ugovori su zaključeni nakon provedenog javnog natječaja i uz odluku općinskog vijeća. Održavanje nerazvrstanih cesta najvećim dijelom se odnosi na usluge čišćenja snijega, prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, te košnju putnih jaraka.

Kontrolu nad izvršenim radovima su provodili komunalni redar i načelnik općine Đulovac.

Općina Hercegovac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Hercegovac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 50,73 km², a obuhvaća pet naselja s 2 383 stanovnika. Koncem 2012. općina Hercegovac je imala devet zaposlenika, od čega tri na određeno vrijeme prema programu javnih radova.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Hercegovac je 5,929 km, što čini 116,87 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.644.525,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 66.352,00 kn ili 2,5% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 11.191,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade, šumskog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Hercegovac.

Nalaz i preporuke

Općina Hercegovac je u lipnju 2011. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama na području općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je uređen pravni status nerazvrstanih cesta, način korištenja nerazvrstanih cesta, građenje, održavanje i upravljanje nerazvrstanim cestama, mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta, financiranje i nadzor, a čije odredbe na odgovarajući način trebaju primijeniti jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama.

Općina Hercegovac je ustrojila bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja sadrži naziv i duljinu ceste, te katastarsku česticu, a drugi podaci nisu navedeni. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost cesta, željeznice i ostalih prometnih objekata u iznosu 646.076,00 kn, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta.

Prema odredbama članaka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članaka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 262.000,00 kn, a izmjenama programa u iznosu 42.000,00 kn. Prema navedenom programu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na održavanje cesta i poljskih putova te zimsko održavanje (čišćenje snijega). Navedenim programom su utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, procjena troškova, potrebna financijska sredstva te izvori financiranja.

U ožujku 2013. predstavničkom tijelu je podneseno izvješće o izvršenju Programu održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su rashodi u iznosu 41.512,91 kn, što je za 1,2% manje od plana. Osim toga za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su rashodi u iznosu 24.859,91 kn iz sredstava šumskog doprinosa i zakupa poljoprivrednog zemljišta (što nije planirano programom održavanja komunalne infrastrukture). Prema podacima iz izvršenja programa ukupni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. ukupno su ostvareni u iznosu 66.352,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti program održavanja svih nerazvrstanih cesta, neovisno o izvorima financiranja (prihodi od komunalne naknade, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta i drugih izvora).

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz svibnja 2011. održavanje nerazvrstanih cesta i usluge čišćenja snijega predviđeno je povjeriti pravnim i fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, a nakon postupka prikupljanja ponuda. Za održavanje nerazvrstanih cesta s pravnom osobom je nakon postupka prikupljanja ponuda i uz odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja u kolovozu 2011. zaključen ugovor o održavanju nerazvrstanih cesta na razdoblje od dvije godine. Ugovorena je cijena usluga iz ponudbenog troškovnika, bez ukupne vrijednosti radova. Za usluge čišćenja snijega na nerazvrstanim cestama zaključen je ugovor s fizičkom osobom bez provedenog postupka prikupljanja ponuda. Ugovorom je utvrđena cijena sata rada, a nije ugovorena ukupna vrijednost radova. Navedeno nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima općine Hercegovac prema kojoj se čišćenje snijega povjerava pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a nakon postupka prikupljanja ponuda. Usluge se obavljaju na zahtjev općine u skladu s proračunom i planom održavanja komunalne infrastrukture.

Ugovorima je trebalo utvrditi ukupnu vrijednost radova, radi usporedbe s planiranim vrijednostima u Programu održavanja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju predlaže usluge čišćenja snijega na nerazvrstanim cestama obavljati u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima, te ugovorima za održavanje nerazvrstanih cesta i usluge čišćenja snijega zaključiti ugovore sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi opis (vrstu), opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema nerazvrstanim cestama, u skladu s godišnjim programom održavanja nerazvrstanih cesta te uspostaviti sustav kontrola izvršenja ugovora, odnosno obavljenih poslova prema vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Kontrolu nad izvršenim radovima su provodili komunalni redar i načelnik općine Hercegovac.

Općina Ivanska

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Ivanska kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 129,13 km², a obuhvaća 13 naselja s 2 911 stanovnika. Područje pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Koncem 2012. općina Ivanska je imala jedanaest zaposlenika, od čega osam na određeno vrijeme prema programu javnih radova.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Ivanska je 19,700 km, što čini 152,56 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 4.344.117,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 504.566,00 kn ili 11,6% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 25.613,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade i šumskog doprinosa.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Ivanska.

Nalaz i preporuke

Općina Ivanska je u ožujku 2012. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama na području općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o cestama.

Općina Ivanska je ustrojila bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja sadrži naziv i duljinu ceste, a drugi podaci nisu navedeni. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost cesta, željeznice i ostalih prometnih objekata u iznosu 2.148.073,00 kn, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta.

Prema odredbama članaka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članaka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u ožujku 2012. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 425.000,00 kn. Prema navedenom planu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na održavanje cesta te zimsko održavanje (čišćenje snijega). Navedeni Program sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja, te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Predstavničkom tijelu do vremena obavljanja revizije (studenj 2013.) nije podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojemu je izvršno tijelo dužno do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu. Prema izvršenju proračuna rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 504.566,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja. Nadalje, predlaže podnošenje izvješća o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu do konca ožujka svake godine za prethodnu kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima iz 2012. kojom su nerazvrstane ceste utvrđene kao jedna od komunalnih djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta obavilo je komunalno društvo u vlasništvu općine Ivanska s kojim je zaključen ugovor 2011. na neodređeno vrijeme. Vrsta i opseg poslova utvrđuje se Programom održavanja komunalne infrastrukture za svaku godinu.

Kontrolu nad izvršenim radovima je provodio načelnik općine Ivanska.

Općina Kapela

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Kapela kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 104,55 km², a obuhvaća 26 naselja s 2 984 stanovnika. Koncem 2012. općina Kapela je imala tri zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Kapela je 51,700 km, što čini 494,50 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.864.489,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 336.153,00 kn ili 11,7% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 6.502,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade, šumskog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Kapela.

Nalaz i preporuke

Općina Kapela je u siječnju 2011. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama na području općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i izmjenu odluke u 2012. u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Kapela nije ustrojila jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost cesta, željeznice i ostalih prometnih objekata u iznosu 4.118.667,00 kn, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta. Prema odredbama članaka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članaka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 280.000,00 kn, a izmjenama u iznosu 421.000,000 kn. Prema navedenom programu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na održavanje cesta i poljskih putova te zimsko održavanje (čišćenje snijega). Navedeni Program sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja, te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Predstavničkom tijelu je podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni u iznosu 336.154,00 kn, što je za 20,2% manje od plana.

U skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima iz 2010. kojom su nerazvrstane ceste utvrđene kao jedna od komunalnih djelatnosti, održavanje nerazvrstanih cesta obavilo je komunalno društvo u vlasništvu općine s kojim je zaključen ugovor o obavljanju dijela poslova u 2012., a za dio poslova (nabava i prijevoz kamena, odvoz zemlje), koje komunalno društvo u vlasništvu općine Kapela ne može obavljati zaključena su dva ugovora nakon provedenog postupka nabave i odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja. Ugovorima je utvrđena cijena rada radnog stroja i cijena prijevoza po kilometru, a nije utvrđena ukupna cijena radova. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova obavezno sadrži djelatnosti i vrijeme za koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a ugovor se može zaključiti najdulje na četiri godine. Poslovi se obavljaju na temelju zahtjeva općine.

Državni ured za reviziju predlaže kod povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta zaključiti ugovore sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi opis (vrstu), opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema nerazvrstanim cestama, u skladu s godišnjim programom održavanja nerazvrstanih cesta, te uspostaviti sustav kontrola izvršenja ugovora, odnosno obavljenih poslova prema vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Kontrolu nad izvršenim radovima provodio je načelnik općine Kapela.

Općina Končanica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Končanica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 83,61 km², a obuhvaća devet naselja s 2 360 stanovnika. Koncem 2012. općina Končanica je imala devet zaposlenika, od čega četiri na određeno vrijeme prema programu javnih radova.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Končanica je 150,000 km, što čini 1 794,04 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.502.644,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 28.936,00 kn ili 1,2% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 193,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade, šumskog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Končanica

Nalaz i preporuke

Općina Končanica je 1998. i 2009. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama na području općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je uređen pravni status nerazvrstanih cesta, način korištenja nerazvrstanih cesta, građenje, održavanje i upravljanje nerazvrstanim cestama, mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta, financiranje i nadzor, a čije odredbe na odgovarajući način trebaju primijeniti jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama.

Općina Končanica nije ustrojila jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste nisu upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta.

Prema odredbama članka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 45.000,00 kn, a izmjenama u iznosu 26.987,00 kn. Program sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja, te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Predstavničko tijelo je u srpnju 2013. donijelo odluku o usvajanju izvršenja Programa održavanja komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojemu je izvršno tijelo dužno do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Prema izvršenju navedenog programa rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su rashodi u iznosu 28.936,00 kn, što je za 8,0% više od plana. Prema navedenom planu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na održavanje cesta i poljskih putova te zimsko održavanje (čišćenje snijega).

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja. Nadalje, predlaže pravovremeno podnošenje izvješća o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Poslove održavanja obavljala je pravna osoba na temelju narudžbenica, bez zaključenog ugovora, a odnosi se na prijevoz i ravnjanje kamena te zimsko održavanje. Navedeno nije u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima općine Končanica iz lipnja 2008. kojom su nerazvrstane ceste utvrđene kao jedna od komunalnih djelatnosti. Povjeravanje poslova vezanih za održavanje nerazvrstanih cesta predviđeno je na temelju ugovora, a nakon provedenog natječaja.

Državni ured za reviziju predlaže povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima općine Končanica.

Nadzor nad izvršenim radovima je provodio načelnik općine Končanica.

Općina Nova Rača

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Nova Rača kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 92,73 km², a 13 naselja s 3 433 stanovnika. Koncem 2012. općina Nova Rača je imala šest zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Nova Rača je 16,000 km, što čini 172,54 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 3.067.438,00 kn, a rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta nisu ostvareni.

Nalaz i preporuke

Općina Nova Rača nije donijela akt o nerazvrstanim cestama kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta na području jedinice lokalne samouprave, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, te poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje), građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta te tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta, te tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Nova Rača nije ustrojila jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost cesta, željeznice i ostalih prometnih objekata u iznosu 3.701.506,00 kn, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta. Prema odredbama članaka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članaka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 25.000,00 kn, a zadnjim izmjenama rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta nisu planirani. Navedenim programom su utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, procjena troškova, potrebna financijska sredstva te izvori financiranja.

U ožujku 2013. predstavničkom tijelu je podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta nisu ostvareni.

Općina Rovišće

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Rovišće kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 78,70 km², a obuhvaća 12 naselja s 4 822 stanovnika. Koncem 2012. općina Rovišće je imala 25 zaposlenika, od čega 22 na određeno vrijeme prema programu javnih radova.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Rovišće je 38,000 km, što čini 482,85 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 5.939.520,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 142.451,00 kn ili 2,4% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 3.749,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade, šumskog doprinosa i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Rovišće.

Nalaz i preporuke

Općina Rovišće je u prosincu 2010. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama na području općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je uređen pravni status nerazvrstanih cesta, način korištenja nerazvrstanih cesta, građenje, održavanje i upravljanje nerazvrstanim cestama, mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta, financiranje i nadzor, a čije odredbe na odgovarajući način trebaju primijeniti jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama.

Općina Rovišće ima bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja sadrži naziv ceste, a nema drugih podataka. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost cesta, željeznice i ostalih prometnih objekata u iznosu 6.168.719,00 kn, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta.

Prema odredbama članaka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članaka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 250.000,00 kn, a izmjenama u iznosu 150.000,00 kn. Prema navedenom planu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na održavanje cesta i poljskih putova te zimsko održavanje (čišćenje snijega). Navedeni Program sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja, te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U ožujku 2013. predstavničkom tijelu je podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture, prema kojem su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni u iznosu 142.451,00 kn, što je za 5,0% manje od plana.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz 2008. i izmjena iz 2011. održavanje nerazvrstanih cesta predviđeno je povjeriti komunalnom društvu u vlasništvu općine Rovišće. Dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu općine Rovišće u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima. Osim toga, dio poslova (prijevoz i ravnanje kamena, asfaltiranje, popravak mostova i druge radove) obavljale su pravne osobe na temelju narudžbenica bez zaključivanja ugovora. Navedeno nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima prema kojoj se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju komunalnom društvu u vlasništvu općine Rovišće.

Državni ured za reviziju predlaže povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima.

Kontrolu nad izvršenim radovima provodio je načelnik općine Rovišće.

Općina Severin

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Severin kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 25,91 km², a obuhvaća dva naselja s 877 stanovnika. Koncem 2012. općina Severin je imala četiri zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Severin je 34,300 km, što čini 1 323,81 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.568.479,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 73.807,00 kn ili 2,9% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 2.152,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade i naknade za iskorištenje mineralnih sirovina.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Severin.

Nalaz i preporuke

Općina Severin nije donijela akt o nerazvrstanim cestama kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta na području jedinice lokalne samouprave, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, te poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje), građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta te tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta, te tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Severin nije ustrojila jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost cesta, željeznice i ostalih prometnih objekata u iznosu 1.611.294,00 kn, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta.

Prema odredbama članka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 70.000,00 kn, a izmjenama u iznosu 80.000,00 kn. Prema navedenom planu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na održavanje cesta i poljskih putova, pješačkih staza, putnih jaraka te zimsko održavanje (čišćenje snijega). Navedenim programom su utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, procjena troškova, potrebna financijska sredstva te izvori financiranja.

U ožujku 2013. predstavničkom tijelu je podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture, prema kojem su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni u iznosu 73.807,00 kn, što je za 7,7% manje od plana.

Poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu općine Severin u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima općine Severin iz 2009.

Kontrolu nad izvršenim radovima je provodio komunalni redar i načelnik općine Severin.

Općina Sirač

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Sirač kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 144,91 km², a devet naselja s 2 218 stanovnika. Područje pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Koncem 2012. općina Sirač je imala 23 zaposlenika, od čega 13 na određeno vrijeme prema programu javnih radova.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Sirač, je 34,000 km, što čini 234,63 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 8.255.287,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi kn 604.127,00 ili 7,3% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 17.768,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade, šumskog doprinosa i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Sirač.

Nalaz i preporuke

Općina Sirač nije donijela akt o nerazvrstanim cestama kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta na području jedinice lokalne samouprave, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, te poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje), građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta te tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta, te tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Sirač nije ustrojila jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost cesta, željeznice i ostalih prometnih objekata u iznosu 2.821.909,00 kn, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta.

Prema odredbama članka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće nije donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima predstavničko tijelo jedinica lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu donosi Program održavanja komunalne infrastrukture. Programom se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova za pojedine komunalne djelatnosti i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Izvješće o izvršenju navedenog programa se podnosi predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave do konca ožujka svake godine za prethodnu kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture za proračunsku godinu, te podnijeti izvješće o izvršenom programu predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima općine Sirač iz 2008. i izmjenama navedene odluke iz 2009. poslove održavanja nerazvrstanih cesta utvrđeno je povjeriti pravnim i fizičkim osobama na temelju zaključenih ugovora. Nakon provedenog natječaja i na temelju odluka predstavničkog tijela zaključena su tri ugovora s pravnim osobama (za nabavu kamena, održavanje cesta i zimsko čišćenje).

Kontrolu nad izvršenim radovima provodio je načelnik općine Sirač i predsjednici mjesnih odbora.

Općina Šandrovac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Šandrovac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 62,78 km², a obuhvaća sedam naselja s 1 776 stanovnika. Koncem 2012. općina Šandrovac je imala četiri zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Šandrovac je 24,000 km, što čini 382,29 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 4.221.240,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 162.687,00 kn ili 3,9% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 6.779,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Šandrovac.

Nalaz i preporuke

Općina Šandrovac nije donijela akt o nerazvrstanim cestama kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta na području jedinice lokalne samouprave, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, te poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje), građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta te tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta, te tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Šandrovac ima popis nerazvrstanih cesta koji sadrži naziv i oznaku ceste, a drugi podaci nisu navedeni. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost cesta, željeznice i ostalih prometnih objekata u iznosu 4.473.161,00 kn, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta.

Prema odredbama članka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 320.000,00 kn, a izmjenama u iznosu 234.940,00 kn. Prema navedenom planu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na održavanje cesta i poljskih putova te zimsko održavanje (čišćenje snijega). Navedeni Program sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja, te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U ožujku 2013. predstavničkom tijelu je podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture, prema kojem su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni u iznosu 162.687,00 kn, što je za 30,8% manje od plana.

Poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu općine Šandrovac na temelju zaključenog ugovora u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima općine Šandrovac iz 2002. Ugovorom o održavanju nerazvrstanih cesta zaključenim s komunalnim društvom u vlasništvu općine Šandrovac utvrđeno je plaćanje usluga održavanja u skladu s cjenikom komunalnog društva. Izvršeni radovi odnose se na nasipanje kamena, rad stroja na iskopu putnih jaraka i druge manje radove.

Kontrolu nad izvršenim radovima je provodio načelnik općine Šandrovac.

Općina Štefanje

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Štefanje kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 72,18 km², a obuhvaća devet naselja s 2 030 stanovnika. Koncem 2012. općina Štefanje je imala dva zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Štefanje je 72,805 km, što čini 1 008,66 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 1.533.943,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 35.613,00 kn ili 2,3% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 489,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Štefanje.

Nalaz i preporuke

Općina Štefanje je u svibnju 2010. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama na području općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je uređen pravni status nerazvrstanih cesta, način korištenja nerazvrstanih cesta, građenje, održavanje i upravljanje nerazvrstanim cestama, mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta, financiranje i nadzor, a čije odredbe na odgovarajući način trebaju primijeniti jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama.

Općina Štefanje ima popis nerazvrstanih cesta koji sadrži oznaku, naziv i duljinu nerazvrstane ceste, a drugi podaci nisu navedeni. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste nisu upisane u poslovne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta.

Prema odredbama članka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 232.000,00 kn, a zadnjim izmjenama u iznosu 41.000,00 kn. Prema navedenom planu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na održavanje cesta i poljskih putova te zimsko održavanje (čišćenje snijega). Navedenim programom su utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, procjena troškova, potrebna financijska sredstva te izvori financiranja.

U ožujku 2013. predstavničkom tijelu je podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture, prema kojem su za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni u iznosu 35.613,00 kn, što je za 13,2% manje od plana. Izvršeni radovi odnose se na nasipanje kamena, rad stroja na iskopu putnih jaraka, zimsko čišćenje i druge manje radove.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz 2010. i izmjena navedene odluke iz 2011. i 2012., održavanje nerazvrstanih cesta predviđeno je povjeriti trgovačkom društvu u vlasništvu općine Štefanje. Dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta obavljalo je trgovačko društvo u vlasništvu općine Štefanje u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima. Osim toga, dio poslova koji se odnose na prijevoz i ravnjanje kamena, zimsko čišćenje snijega i druge radove obavljale su pravne osobe na temelju narudžbenica, bez zaključivanja ugovora o povjeravanju obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Navedeno nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima prema kojoj se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju trgovačkom društvu u vlasništvu općine Štefanje.

Državni ured za reviziju predlaže povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima.

Kontrolu nad izvršenim radovima provodio je načelnik općine Štefanje.

Općina Velika Pisanica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Velika Pisanica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 83,67 km², a obuhvaća osam naselja s 1 781 stanovnika. Područje pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Koncem 2012. općina Velika Pisanica je imala četiri zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Velika Pisanica je 36,700 km, što čini 438,63 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.884.188,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 74.171,00 kn ili 2,6% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 2.021,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade, šumskog doprinosa i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Velika Pisanica.

Nalaz i preporuke

Općina Velika Pisanica nije donijela akt o nerazvrstanim cestama kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta na području jedinice lokalne samouprave, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, te poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje), građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta te tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta, te tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Velika Pisanica nije ustrojila jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama je iskazana vrijednost dijela nerazvrstanih cesta s područja općine Velika Pisanica u iznosu 1.197.130,00 kn, a ne vodi se analitička evidencija nerazvrstanih cesta.

Prema odredbama članka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. Programom održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 102.000,00 kn, a zadnjim izmjenama u iznosu 77.700,00 kn. Prema navedenom planu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na održavanje cesta i poljskih putova. Program sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja, te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U ožujku 2013. predstavničkom tijelu je podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture, prema kojem su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni u iznosu 74.171,00 kn, što je za 4,5% manje od plana.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz 2006. i izmjenama navedene odluke iz 2012. održavanje nerazvrstanih cesta predviđeno je povjeriti komunalnom društvu u vlasništvu općine Velika Pisanica. Dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu općine Velika Pisanica u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima. Osim toga, dio poslova (prijevoz i ravanje kamena, asfaltiranje) obavljale su pravne osobe na temelju narudžbenica, bez zaključenog ugovora. Navedeno nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima prema kojoj se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju komunalnom društvu u vlasništvu općine Velika Pisanica.

Kontrolu nad izvršenim radovima je provodio načelnik općine Velika Pisanica.

Državni ured za reviziju predlaže povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima.

Općina Velika Trnovitica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Velika Trnovitica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 60,43 km², a obuhvaća osam naselja s 1 370 stanovnika. Koncem 2012. općina Velika Trnovitica je imala sedam zaposlenika, od čega četiri na određeno vrijeme prema programu javnih radova.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Velika Trnovitica je 2,484 km, što čini 41,11 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.015.902,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 169.505,00 kn ili 8,4% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 68.239,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade, šumskog doprinosa i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Velika Trnovitica.

Nalaz i preporuke

Općina Velika Trnovitica donijela je u srpnju 2012. Odluku o nerazvrstanim cestama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o cestama.

Općina Velika Trnovitica nije ustrojila jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Općina Velika Trnovitica nije upisala nerazvrstane ceste u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost dijela nerazvrstanih cesta s područja općine Velika Trnovitica, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta. Prema odredbama članaka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članaka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 160.000,00 kn, a zadnjim izmjenama u iznosu 171.256,00 kn. Navedeni Program sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja, te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U travnju 2013. predstavničkom tijelu je podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture, prema kojem su ukupni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni u iznosu 169.505,00 kn, što je za 1,0% manje od plana.

Poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavljala je pravna osobe na temelju zaključenog ugovora u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima općine Velika Trnovitica iz 2012. i odluke općinskog vijeća o najpovoljnijem ponuditelju. Ugovorom su utvrđene pojedinačne cijene radova i usluga. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta obavljani su na temelju zahtjeva predstavnika općine Velika Trnovitica, a prema ugovorenim pojedinačnim cijenama. Izvršeni radovi odnose se na nasipanje kamena, rad stroja na iskopu putnih jaraka i druge manje radove.

Kontrolu nad izvršenim radovima provodio je načelnik općine Velika Trnovitica.

Općina Veliki Grđevac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Veliki Grđevac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 169,44 km², a obuhvaća jedanaest naselja s 2 849 stanovnika, pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Koncem 2012. općina Veliki Grđevac je imala 26 zaposlenika, od čega 20 na određeno vrijeme prema programu javnih radova.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Veliki Grđevac je 55,000 km, što čini 324,60 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 6.486.813,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 508.060,00 kn ili 7,8% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 9.237,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Veliki Grđevac.

Nalaz i preporuke

Općina Veliki Grđevac donijela je u prosincu 2012. Odluku o nerazvrstanim cestama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o cestama.

Općina Veliki Grđevac nije ustrojila jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama je iskazana vrijednost dijela nerazvrstanih cesta s područja općine Veliki Grđevac u iznosu 2.289.841,00 kn, a ne vodi se analitička evidencija nerazvrstanih cesta. Prema odredbama članaka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članaka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 40.000,00 kn, a zadnjim izmjenama u iznosu 525.000,00 kn. Navedeni Program sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja, te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U travnju 2013. predstavničkom tijelu je podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture, prema kojem su ukupni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni u iznosu 508.060,00 kn, što je za 3,2% manje od plana. Najveći dio ostvarenih rashoda u iznosu 435.917,00 kn pogrešno je evidentiran unutar rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta (pogrešno su i planirani u Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2012.), a odnosi se na rashode po ovrsi za troškove asfaltiranja cesta nastale ranijih godina.

Općina Veliki Grđevac nije donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom se utvrđuju komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području općine Veliki Grđevac, način i uvjeti obavljanja komunalnih djelatnosti te druga pitanja od značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti na području općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinsko vijeće je 2001. donijelo odluku kojom se pojedini komunalni poslovi, između ostaloga i održavanje nerazvrstanih cesta povjeravaju komunalnom društvu u vlasništvu općine Veliki Grđevac.

Poslove održavanja nerazvrstanih cesta osim komunalnog društva u vlasništvu općine s kojim je zaključen ugovor obavljali su i druge pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica (asfaltiranje, kupnja kamenog materijala i neki drugi poslovi), bez zaključenog ugovora. Navedeno nije u skladu s odlukom općinskog vijeća kojom se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju komunalnom društvu u vlasništvu općine.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje Odluke o komunalnim djelatnostima kojom će se odrediti komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području općine Veliki Grđevac, način i uvjeti obavljanja komunalnih djelatnosti te druga pitanja od značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti na području općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odlukom općinskog vijeća.

Kontrolu nad izvršenim radovima je provodio komunalni redar općine Veliki Grđevac.

Općina Veliko Trojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Veliko Trojstvo kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 65,09 km², a obuhvaća jedanaest naselja s 2 741 stanovnika. Koncem 2012. općina Veliko Trojstvo je imala 18 zaposlenika od čega 12 na određeno vrijeme prema različitim programima.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Veliko Trojstvo je 35,000 km, što čini 537,72 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 5.716.755,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 161.450,00 kn ili 2,8% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 4.613,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade, šumskog doprinosa i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Veliko Trojstvo.

Nalaz i preporuke

Općina Veliko Trojstvo nije donijela akt o nerazvrstanim cestama kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta na području jedinice lokalne samouprave, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, te poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje), građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta te tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta, te tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Veliko Trojstvo nije ustrojila jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave.

U poslovnim knjigama iskazan je dio vrijednosti nerazvrstanih cesta u iznosu 6.202.716,00 kn s područja općine Veliko Trojstvo, a ne vodi se analitička evidencija nerazvrstanih cesta. Prema odredbama članaka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članaka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 250.000,00 kn, a zadnjim izmjenama u iznosu 170.000,00 kn. Prema navedenom planu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na održavanje cesta i poljskih putova. Navedeni Program sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja, te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U ožujku 2013. predstavničkom tijelu je podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture, prema kojem su ukupni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni u iznosu 161.450,00 kn, što je za 5,0% manje od plana.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz 2010. održavanje nerazvrstanih cesta predviđeno je povjeriti pravnim i fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora. Općinsko vijeće donijelo je 2010. odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja s kojim je zaključen ugovor o održavanju održavanja nerazvrstanih cesta na razdoblje od četiri godine, a cijene radova su utvrđene ponudbenim troškovnikom. Osim toga, dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta obavljale su i druge pravne osobe na temelju narudžbenica, bez zaključenog ugovora, što nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima općine Veliko Trojstvo prema kojoj se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju pravnoj osobi nakon provedenog postupka odabira najpovoljnijeg ponuditelja i na temelju zaključenog ugovora.

Državni ured za reviziju predlaže povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima.

Kontrolu nad izvršenim radovima je provodio komunalni redar i načelnik općine Veliko Trojstvo.

Općina Zrinski Topolovac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Zrinski Topolovac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Površina općine je 30,27 km², a obuhvaća tri naselja s 890 stanovnika. Područje pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Koncem 2012. općina Zrinski Topolovac je imala dva zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Zrinski Topolovac je 70,080 km, što čini 2 315,16 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 1.073.145,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 260.311,00 kn ili 24,3% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 3.714,00 kn/km nerazvrstane ceste. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su financirani najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od komunalne naknade, šumskog doprinosa i drugih prihoda.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel općine Zrinski Topolovac.

Nalaz i preporuke

Općina Zrinski Topolovac nije donijela akt o nerazvrstanim cestama kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta na području jedinice lokalne samouprave, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, te poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje), građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta te tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta, te tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Zrinski Topolovac nije ustrojila jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području. S obzirom da nije propisan sadržaj i način vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama iz članka 107. stavka 4. Zakona o cestama, Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na svom području, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je izgrađena cesta.

Nerazvrstane ceste su djelomično upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama iskazan je dio vrijednosti (u iznosu 2.699.799,00 kn) nerazvrstanih cesta s područja općine Zrinski Topolovac, te se ne vodi analitička evidencija nerazvrstanih cesta.

Prema odredbama članka 101. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su imovina jedinica lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama članka 5., 7., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način vođenja evidencija i iskazivanja imovine, te prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta i ukupnu vrijednost, te iskazivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama kao imovine općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. u prosincu 2011. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 40.000,00 kn. Prema navedenom planu, održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na nasipanje i asfaltiranje cesta, iskop i čišćenje, održavanje mostova te zimsko održavanje (čišćenje snijega). Program sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja, te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Predstavničkom tijelu do vremena obavljanja revizije (studenj 2013.) nije podneseno izvješće o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojemu je izvršno tijelo dužno do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Prema izvršenju proračuna rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu 260.311,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja. Nadalje, predlaže podnošenje izvješća o izvršenom Programu održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu do konca ožujka svake godine za prethodnu kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Predstavničko tijelo općine Zrinski Topolovac nije donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima kojom se utvrđuju komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području općine Zrinski Topolovac, način i uvjeti obavljanja komunalnih djelatnosti te druga pitanja od značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti na području općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Održavanje nerazvrstanih cesta na području općine Zrinski Topolovac obavljalo je više pravnih osoba. Dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta (modernizacija nerazvrstanih cesta) na području općine Zrinski Topolovac obavljala je pravna osoba s kojom je zaključen ugovor. Ugovor su zaključili Ministarstvo regionalnog razvoja (koje je provelo natječaj radi odabira najpovoljnijeg ponuditelja), općina Zrinski Topolovac i odabrani izvoditelj. Ugovoreni su radovi u ukupnoj vrijednosti 654.808,34 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega općina Zrinski Topolovac sudjeluje u visini 20,0% cijene radova što iznosi 130.961,67 kn (zbog povećanog poreza na dodanu vrijednost općina je platila 133.086,89 kn).

Za preostale poslove tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta u 2012. rashodi su ostvareni u iznosu 127.224,38 kn, a poslove održavanja obavile su dvije pravne osobe na temelju narudžbenica, bez zaključivanja ugovora. Izvršeni radovi odnose se na nasipanje kamena, rad stroja na iskopu putnih jaraka, asfaltiranje i druge manje radove. Navedeni način obavljanja komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Postupak odabira osobe kojoj će biti povjereno obavljanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora provodi se javnim natječajem ili prikupljanjem ponuda. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje Odluke o komunalnim djelatnostima kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za općinu i odrediti način njihova obavljanja, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na temelju odluka predstavničkog tijela u skladu s utvrđenim uvjetima i mjerilima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s Odluke o komunalnim djelatnostima.

Kontrolu nad izvršenim radovima je provodio načelnik općine Zrinski Topolovac.

OCJENA UČINKOVITOSTI ODRŽAVANJA NERAZVRSTANIH CESTA

Jedinice lokalne samouprave su odgovorne za održavanje nerazvrstanih cesta na svom području. Državni ured za reviziju ocjenjuje da održavanje nerazvrstanih cesta na području jedinica lokalne samouprave Bjelovarsko-bilogorske županije nije dovoljno učinkovito. Revizijom održavanja nerazvrstanih cesta su utvrđene nepravilnosti i propusti koje je potrebno otkloniti kako bi se povećala učinkovitost održavanja nerazvrstanih cesta. Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti interni akt kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta na području jedinice lokalne samouprave, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, te poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje), građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta te tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta, te tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama; Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama,
- uskladiti odluke o nerazvrstanim cestama donesene prije stupanja na snagu Zakona o cestama s odredbama Zakona o cestama,
- do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, obaviti popis nerazvrstanih cesta na području jedinice lokalne samouprave, te ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, te duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena,
- poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o cestama, u poslovnim knjigama evidentirati sve nerazvrstane ceste po vrijednosti i ukupnu vrijednost, te ustrojiti analitičku evidenciju nerazvrstanih cesta pojedinačno, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu,
- donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu), opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture i u propisanom roku (do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu) podnositi predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema svim elementima godišnjeg programa; Osim toga, predlaže donijeti program održavanja svih nerazvrstanih cesta, neovisno o izvorima financiranja (prihodi od komunalne naknada, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta i drugih izvora), te uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna,

- donijeti Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za jedinicu lokalne samouprave i način njihova obavljanja, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na temelju odluka predstavničkog tijela u skladu s uvjetima i mjerilima utvrđenim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu,
- povjeravati poslove održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s donesenim odlukama o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave,
- zaključiti ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta s propisanim elementima, odnosno ugovorom utvrditi opis (vrstu), opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema nerazvrstanim cestama, te zaključiti ugovor o održavanju nerazvrstanih cesta u skladu s godišnjim programom održavanja nerazvrstanih cesta i pratiti izvršenje ugovora, odnosno obavljenih poslova prema vrstama, količini i ugovorenoj cijeni, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi se provedbom navedenih preporuka povećala usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitost održavanja nerazvrstanih cesta na području jedinica lokalne samouprave Bjelovarsko-bilogorske županije.

OČITOVANJE JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE

Jedinice lokalne samouprave Bjelovarsko-bilogorske županije su se očitovale na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti i prihvatile nalaze i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navode okolnosti u kojima su propusti i nepravilnosti učinjeni, te razloge zbog kojih održavanje nerazvrstanih cesta nije dovoljno učinkovito.

Jedinice lokalne samouprave u očitovanju navode da će postupiti u skladu s danim preporukama Državnog ureda za reviziju i u skladu s raspoloživim financijskim sredstvima.