



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ODRŽAVANJE NERAZVRSTANIH CESTA
U JEDINICAMA LOKALNE SAMOUPRAVE
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Koprivnica, studeni 2013.

S A D R Ź A J

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE I KRITERIJI REVIZIJE	5
ODRŽAVANJE NERAZVRSTANIH CESTA	6
Grad Đurđevac	8
Grad Koprivnica	11
Grad Križevci	14
Općina Drnje	17
Općina Đelekovec	20
Općina Ferdinandovac	23
Općina Gola	27
Općina Gornja Rijeka	31
Općina Hlebine	34
Općina Kalinovac	37
Općina Kalnik	40
Općina Kloštar Podravski	43
Općina Koprivnički Bregi	47
Općina Koprivnički Ivanec	51
Općina Legrad	54
Općina Molve	57
Općina Novigrad Podravski	61
Općina Novo Virje	65
Općina Peteranec	68
Općina Podravske Sesvete	72
Općina Rasinja	75
Općina Sokolovac	78
Općina Sveti Ivan Žabno	81
Općina Sveti Petar Orehovec	84
Općina Virje	87
OCJENA UČINKOVITOSTI ODRŽAVANJA NERAZVRSTANIH CESTA	91
OČITOVANJE JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE	93



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-15-12
URBROJ: 613-08-13-135

Koprivnica, 20. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI ODRŽAVANJA NERAZVRSTANIH CESTA
U JEDINICAMA LOKALNE SAMOUPRAVE
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti održavanja nerazvrstanih cesta u jedinicama lokalne samouprave Koprivničko-križevačke 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 4. studenoga 2013.

Revizijom su obuhvaćene jedinice lokalne samouprave Koprivničko-križevačke županije (tri grada i 22 općine), 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 tisuća 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 2 801,1 km. Spomenutom Odlukom, na području Koprivničko-križevačke županije su određene ceste na području grada Koprivnice duljine 46,87 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 članka 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 propisom 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 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 (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 jedinice lokalne samouprave, 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 članaka 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 i 144/12), 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 odredbama 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 Koprivničko-križevačke 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 aktivnosti jedinica lokalne samouprave vezane uz održavanje nerazvrstanih cesta i izvori 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,
- obavljeni 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 Koprivničko-križevačke županije ima ukupno 2 554 846 m 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 i na broj stanovnika na području Koprivničko-križevačke županije.

Tablica broj 1

Površina, broj stanovnika, duljina nerazvrstanih cesta, te prosječna gustoća mreže nerazvrstanih cesta u odnosu na površinu jedinice lokalne samouprave i u odnosu na broj stanovnika na području Koprivničko-križevačke 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 Đurđevac	157,19	8 264	216 827	1 379,39	26
2.	Grad Koprivnica	90,94	30 854	204 031	2 243,57	7
3.	Grad Križevci	263,72	21 122	114 500	434,17	5
4.	Općina Drnje	29,66	1 863	35 390	1 193,18	19
5.	Općina Đelekovec	25,89	1 533	43 600	1 684,04	28
6.	Općina Ferdinandovac	49,25	1 750	41 555	843,75	24
7.	Općina Gola	76,33	2 431	38 000	497,83	16
8.	Općina Gornja Rijeka	29,70	1 779	143 043	4 816,26	80
9.	Općina Hlebine	30,95	1 304	29 000	936,99	22
10.	Općina Kalinovac	35,55	1 597	40 610	1 142,33	25
11.	Općina Kalnik	26,34	1 351	29 800	1 131,35	22
12.	Općina Kloštar Podravski	50,98	3 306	35 000	686,54	11
13.	Općina Koprivnički Bregi	34,98	2 381	91 000	2 601,48	38
14.	Općina Koprivnički Ivanec	32,98	2 121	45 620	1 383,26	22
15.	Općina Legrad	62,62	2 241	57 890	924,46	26
16.	Općina Molve	46,53	2 189	108 500	2 331,82	50
17.	Općina Novigrad Podravski	64,62	2 872	86 340	1 336,11	30
18.	Općina Novo Virje	35,98	1 216	40 000	1 111,72	33
19.	Općina Peteranec	51,77	2 704	17 000	328,37	6
20.	Općina Podravske Sesvete	29,47	1 630	22 070	748,89	14
21.	Općina Rasinja	105,50	3 267	238 155	2 257,39	73
22.	Općina Sokolovac	136,69	3 417	44 420	324,96	13
23.	Općina Sveti Ivan Žabno	106,60	5 222	65 630	615,66	13
24.	Općina Sveti Petar Orehovec	91,05	4 583	342 465	3 761,28	75
25.	Općina Virje	78,55	4 587	424 400	5 402,92	93
UKUPNO		1744,10	115 584	2 554 846	1 464,85	22

Prosječna gustoća mreže nerazvrstanih cesta na području Koprivničko-križevačke županije iznosi 1 464,85 m/km². Prosječna duljina nerazvrstanih cesta iznosi 22 m/stanovniku. Četiri jedinice lokalne samouprave (općine Gornja Rijeka, Koprivnički Bregi, Rasinja i Sveti Petar Orehovec) nisu dostavile podatke o duljini nerazvrstanih cesta, te su korišteni podaci kojima raspolaže Zavod za prostorno uređenje Koprivničko-križevačke županije.

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

Tablica broj 2

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

Redni 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 ceste (u kn)
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (4/6)
1.	Grad Đurđevac	22.509.846,00	747.377,00	3,3	216,827	3.447,00
2.	Grad Koprivnica	143.956.776,00	11.136.363,00	7,7	204,031	54.582,00
3.	Grad Križevci	60.269.959,00	1.643.726,00	2,7	114,500	14.356,00
4.	Općina Drnje	4.617.796,00	48.212,00	1,0	35,390	1.362,00
5.	Općina Đelekovec	1.624.751,00	21.841,00	1,3	43,600	501,00
6.	Općina Ferdinandovac	4.217.010,00	85.841,00	2,0	41,555	2.066,00
7.	Općina Gola	8.960.665,00	191.819,00	2,1	38,000	5.048,00
8.	Općina Gornja Rijeka	1.952.521,00	60.717,00	3,1	143,043	424,00
9.	Općina Hlebine	1.681.877,00	25.276,00	1,5	29,000	872,00
10.	Općina Kalinovac	10.643.198,00	144.983,00	1,4	40,610	3.570,00
11.	Općina Kalnik	2.427.526,00	190.751,00	7,9	29,800	6.401,00
12.	Općina Kloštar Podravski	3.310.071,00	186.890,00	5,6	35,000	5.340,00
13.	Općina Koprivnički Bregi	3.862.552,00	570.066,00	14,8	91,000	6.264,00
14.	Općina Koprivnički Ivanec	6.841.574,00	281.631,00	4,1	45,620	6.173,00
15.	Općina Legrad	3.143.746,00	91.152,00	2,9	57,890	1.575,00
16.	Općina Molve	22.072.272,00	320.163,00	1,5	108,500	2.951,00
17.	Općina Novigrad Podravski	7.983.010,00	689.950,00	8,6	86,340	7.991,00
18.	Općina Novo Virje	5.767.432,00	74.898,00	1,3	40,000	1.872,00
19.	Općina Peteranec	2.567.060,00	282.844,00	11,0	17,000	16.638,00
20.	Općina Podravske Sesvete	9.351.590,00	112.078,00	1,2	22,070	5.078,00
21.	Općina Rasinja	2.805.963,00	127.059,00	4,5	238,155	534,00
22.	Općina Sokolovac	2.867.974,00	153.183,00	5,3	44,420	3.449,00
23.	Općina Sveti Ivan Žabno	6.408.311,00	2.763.683,00	43,1	65,630	42.110,00
24.	Općina Sveti Petar Orehovec	2.454.696,00	414.546,00	16,9	342,465	1.210,00
25.	Općina Virje	13.516.144,00	290.149,00	2,1	424,400	684,00
	UKUPNO	355.814.320,00	20.655.198,00	5,8	2 554,846	8.085,00

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012., ostvareni su u iznosu 20.655.198,00 kn i čine 5,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Prosječno ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta na području Koprivničko-križevačke županije iznose 8.085,00 kn/km nerazvrstane ceste.

Grad Đurđevac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Đurđevac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina grada Đurđevca je 157,19 km², a obuhvaća devet naselja s 8 264 stanovnika. Na koncu 2012. u gradu Đurđevcu je bilo 14 zaposlenika.

Prema podacima grada, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području grada Đurđevca ukupno iznosi 216 827 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 43 727 m, a na makadamske ceste 173 100 m, što čini 1 379,39 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 22.509.846,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 747.377,00 kn ili 3,3% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 3.447,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 269.333,00 kn se odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Poslove održavanja nerazvrstanih cesta na području grada Đurđevca obavljalo je trgovačko društvo u većinskom vlasništvu grada Đurđevca na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2009. i zaključenih godišnjih ugovora o obavljanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Organizaciju održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama obavlja upravni odjel za prostorno uređenje, investicije i komunalno gospodarstvo.

Nalaz i preporuke

Grad Đurđevac je u listopadu 1998. donio Odluku o nerazvrstanim cestama i njene izmjene u ožujku 2008., kojom je uredio upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Grad Đurđevac je izradio evidenciju nerazvrstanih cesta u naseljima koja sadrži podatke o nazivu, vrsti, duljini, širini i katastarskoj općini nerazvrstanih cesta. Prema podacima grada Đurđevca u zemljišne knjige je upisano 147 000 m nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo grada Đurđevca. U poslovnim knjigama je evidentirala vrijednost cesta u iznosu 9.607.248,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina.

Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, duljinu, površinu, katastarsku općinu sadržavati i broj katastarske čestice na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže poduzimanje radnji za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Također predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Gradsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području grada. Programom su planirane vrste i opis poslova održavanja odnosno djelatnosti (popravak oštećenih asfaltiranih površina kolnika uključujući i novi habajući sloj, šljunčanje, razgrtanje i planiranje šljunka, izrada odvodnih kanala na nerazvrstanim cestama i ulicama, te zimska služba) s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima s iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa, te izvori financiranja. Programom nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti. Zadnjim izmjenama programa iz prosinca 2012. nije utvrđen opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Gradsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture. Radovi su financirani iz sredstava komunalne naknade i naknada za ceste. U izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture naveden je opis i vrsta poslova, te ostvareni rashodi za svaku pojedinu vrstu posla. Nisu navedeni opseg obavljenog posla, kao ni izvori financiranja, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste, te izvore financiranja. Također predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja.

Grad Đurđevac je donio odluku o komunalnim djelatnostima kojom je utvrđeno da se obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta dodjeljuje komunalnom poduzeću u većinskom vlasništvu grada Đurđevca o čemu se zaključuje ugovor na temelju godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture. Navedenom odlukom poslovi održavanja nerazvrstanih cesta koji se odnose na asfaltiranje, dodjeljuju se pravnim i fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora nakon provedenog javnog natječaja prema uvjetima i mjerilima utvrđenim odlukom.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 269.333,00 kn, postavljanje prometnih znakova, izradu slivnika, rezanje asfaltne površine oko revizionog okna, razbijanje ploče revizionog okna, demontaža okvira s poklopcem i odvoz viška materijala na deponij i drugi radovi 238.400,00 kn, prijevoz zemlje, izrada horizontalne prometne signalizacije i putokaznih ploča, sanacija nogostupa, sanacija mosta i drugi poslovi 145.198,00 kn, nabava, dovoz, razgrtanje i planiranje šljunka, te iskop odvodnih kanala 56.765,00 kn, asfalterški radovi 34.681,00 kn i održavanje objekata uz cestu u iznosu 3.000,00 kn. Obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u dijelu koji se odnosi na obavljanje komunalnih poslova tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta, odvodnje atmosferskih voda i održavanje objekata uz cestu, te na zimsko održavanje cesta povjereno je trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu grada, s kojim su zaključeni ugovori za razdoblja do jedne godine. Obračun usluga ugovoren je prema stvarno izvedenim radovima po vrsti i količini prema jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika, odnosno prema Planu zimske službe.

U skladu s donesenom odlukom o komunalnim djelatnostima, za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih asfaltnih cesta, a koji se odnose na asfalterške radove, proveden je u lipnju 2012. postupak javnog natječaja. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donijelo je gradsko vijeće, a ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti zaključen je u rujnu 2012. Ugovorom su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor i njihov opseg (prema troškovniku koji je sastavni dio ugovora), vrijeme na koje se zaključuje ugovor (od rujna do prosinca 2012.), način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz troškovnika koji je sastavni dio ugovora), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora (obična zadužnica na 10% vrijednosti ponude). Nadzor nad radovima obavljali su zaposlenici upravnog odjela za prostorno uređenje, investicije i komunalno gospodarstvo.

Grad Koprivnica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Koprivnica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina grada Koprivnice je 90,94 km², a obuhvaća osam naselja s 30 854 stanovnika. Na koncu 2012. u gradu Koprivnici je bilo 48 zaposlenika, od kojih su 44 zaposlena na neodređeno vrijeme. Na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje su bile zaposlene tri osobe.

Prema podacima grada, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području grada Koprivnice ukupno iznosi 204 031 m od čega se na asfaltirane ceste odnosi 148 263 m, a na makadamske ceste 55 768 m, što čini 2 243,57 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 143.956.776,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 11.136.363,00 kn ili 7,7% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 54.582,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 2.491.350,00 kn se odnose na pojačano odnosno izvanredno održavanje rotora, Potočne ulice i Ulice J. Bedenika.

Organizaciju održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području grada Koprivnice obavljao je upravni odjel za komunalno gospodarstvo, prostorno uređenje i zaštitu okoliša. Odlukom o komunalnim djelatnostima iz lipnja 2012. upravljanje nerazvrstanim cestama je preneseno na trgovačko društvo u vlasništvu grada Koprivnice.

Nalaz i preporuke

Grad Koprivnica je u lipnju 2012. donio Odluku o nerazvrstanim cestama. Odlukom je utvrđeno što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvori financiranja, propisane su mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrđeno je tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta.

Grad Koprivnica je izradio popis nerazvrstanih cesta u naseljima koji sadrži podatke o nazivu i duljini nerazvrstanih cesta, te kartografske prikaze na digitalnoj neslužbenoj kopiji katastarskog plana u kojoj su ucrtane ceste prema nadležnosti. Prema podacima grada Koprivnice u zemljišne knjige je upisano 157 160 m nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo grada Koprivnice, a u tijeku je rješavanje imovinsko pravnih odnosa za 46 870 m nerazvrstanih cesta preuzetih od Županijske uprave za ceste. Na temelju Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste, u nadležnost grada Koprivnice je preneseno 46 870 m bivših županijskih i lokalnih cesta.

Grad Koprivnica je spomenute ceste preuzeo u svibnju 2012. zaključenim sporazumom sa Županijskom upravom za ceste Koprivničko-križevačke županije. U sporazumu nije utvrđena financijska vrijednost preuzete imovine, i do vremena obavljanja revizije, u listopadu 2013., grad Koprivnica o tome nije pribavio dokumentaciju (knjigovodstvene kartice). Spomenute ceste nisu evidentirane u poslovnim knjigama grada Koprivnice. Odredbom članka 5. Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12) utvrđeno je da u postupku prijenosa povjerenstvo mora zapisnički iskazati financijsku vrijednost imovine (ceste) koja se prenosi, uz priloženu dokumentaciju (knjigovodstvena kartica imovine) iz koje je vidljiva nabavna vrijednost, ispravak vrijednosti i sadašnja knjigovodstvena vrijednost ceste, odnosno svih objekata i opreme koja čini sastavni dio ceste koja se prenosi. Predavatelj za sadašnju knjigovodstvenu vrijednost imovine koja se prenosi umanjuje javni kapital (imovinu RH koja se vodi u poslovnim knjigama pravne osobe koja upravlja javnom cestom), a primatelj na istovjetan način evidentira cestu u svojim poslovnim knjigama, uvećavajući kapital.

Grad Koprivnica je u poslovnim knjigama evidentirao vrijednost cesta u iznosu 63.204.367,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta. Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže i nadalje poduzimati radnje za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Također predlaže pribaviti dokumentaciju o financijskoj vrijednosti preuzetih cesta, ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Programom održavanja nerazvrstanih cesta planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 11.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.136.363,00 kn, odnosno 96,8%. Program održavanja nerazvrstanih cesta sadrži podatke o planiranom ukupnom iznosu potrebnih sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta s naznakom izvora financiranja, opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova (troškovnik koji je u prilogu) i vrstu radova. Program ne sadrži procjenu pojedinih troškova po nerazvrstanim cestama, koji su sadržani u Prijedlogu plana izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta temeljem kojeg je donijet Program održavanja nerazvrstanih cesta i usvojen zaključkom gradonačelnika.

Gradsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. ostvareni u ukupnom iznosu 11.136.363,00 kn. Financirani su iz sredstava komunalne naknade, naknade za uporabu cesta, sredstava Hrvatskih cesta i vodnog doprinosa (radovi na izvedbi oborinske kanalizacije). U Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture su navedeni iznosi utrošenih sredstava za redovno i izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta, te zimsku službu u ukupnom iznosu, opis (vrsta) obavljenog posla i izvori financiranja. Nisu navedeni opseg obavljenog posla (u izvješću se navodi da se radovi na zimskom održavanju odvijaju u skladu s Planom zimske službe) i ostvareni rashodi za svaku pojedinu vrstu posla, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta, koji će pored podataka o planiranom ukupnom iznosu potrebnih sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta s naznakom izvora financiranja i vrste radova, opsegu poslova održavanja odnosno planiranim količinama radova, sadržavati i podatke o procjeni pojedinih troškova po nerazvrstanim cestama. Također predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture pored opisa (vrste) i opsega obavljenog posla, te izvora financiranja navesti i iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla.

Gradsko vijeće je u lipnju 2012. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima kojom je upravljanje nerazvrstanim cestama preneseno na trgovačko društvo u vlasništvu grada Koprivnice. Navedenom Odlukom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda, kao i uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na krpanje udarnih rupa, održavanje šljunčanih putova, bankina, održavanje i obnovu prometne signalizacije, proširenje ulica, uređenje raskrižja, parkirališta, nogostupa i drugo u iznosu 9.457.682,00 kn i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.678.682,00 kn. Obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta povjereno je najpovoljnijem ponuditelju nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda, u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima s područja grada Koprivnice. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donijelo je gradsko vijeće u veljači 2010. S trgovačkim društvom je u ožujku 2010. zaključen ugovor o obavljanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na rok od četiri godine. Ugovorom su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor (prema troškovniku koji je sastavni dio ugovora), opseg poslova (programom održavanja nerazvrstanih cesta), vrijeme na koje se zaključuje ugovor, sveukupna predvidiva vrijednost ugovorenih radova u iznosu 47.080.995,00 kn bez PDV-a, što godišnje iznosi 11.770.249,00 kn bez PDV-a, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika i prema utvrđenim potrebama predviđenim Programom održavanja nerazvrstanih cesta), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora (dvije bjanko zadužnice po 100.000,00 kn).

Nadzor nad radovima obavljali su imenovani zaposlenik grada Koprivnice i referent za javne površine u suradnji s Komunalnim redarstvom grada Koprivnice. Nadzor je obavljan ovjerom građevinskih dnevnika i ispostavljenih obračunskih situacija, a za značajnije zahvate i radove je ugovoren stručni nadzor ovlaštenih inženjera.

Grad Križevci

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Križevci kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina grada Križevaca je 263,72 km², a obuhvaća 60 naselja s 21 122 stanovnika. Na koncu 2012. u gradu Križevcima su bila 32 zaposlenika.

Prema podacima grada, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području grada Križevaca ukupno iznosi 114 500 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 72 200 m, a na makadamske ceste 41 950 m, što čini 434,17 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 60.269.959,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 1.643.726,00 kn ili 2,7% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 14.356,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 574.215,00 kn se odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Poslove zimskog održavanja nerazvrstanih cesta na području grada Križevaca obavljalo je trgovačko društvo u većinskom vlasništvu grada Križevaca na temelju zaključenog godišnjeg ugovora o obavljanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Organizaciju održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama obavlja upravni odjel za stambeno komunalne djelatnosti.

Nalaz i preporuke

Grad Križevci je u ožujku 2008. donio Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uređeno upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Grad Križevci je izradio evidenciju nerazvrstanih cesta u naseljima koja sadrži podatke o nazivu, duljini i širini nerazvrstanih cesta. Nema podataka koliko je nerazvrstanih cesta upisano u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo grada Križevaca. U poslovnim knjigama je evidentirao vrijednost cesta u iznosu 7.936.743,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže utvrditi stanje nerazvrstanih cesta na području grada upisanih u zemljišne knjige kao javnog dobra u općoj uporabi i kao neotuđivog vlasništva jedinice lokalne samouprave. U slučaju da u zemljišnim knjigama nisu evidentirane sve nerazvrstane ceste sa područja grada i da nije evidentirano njihovo stvarno stanje, predlaže se poduzimanje radnji za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju. Također predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Gradsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području grada. Programom je planiran opis (vrste) poslova održavanja odnosno djelatnosti (popravlak i održavanje asfaltnih i makadamskih cesta i nogostupa, parkirališta, mostova, vertikalna i horizontalna signalizacija, modernizacija cesta, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta te hitne intervencije prema odlukama mjesnih odbora) s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom, vrstom, količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti, te izvori financiranja. Gradsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u ukupnom iznosu 1.643.726,00 kn. U izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture naveden je opis (vrsta) poslova, te ostvareni rashodi za svaku pojedinu vrstu posla. Nisu navedeni opseg obavljenog posla, kao ni izvori financiranja, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste, te izvore financiranja. Također predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja.

Grad Križevci je donio odluku o komunalnim djelatnostima kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, pregovaračkim postupkom kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 70.000,00 kn, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos od 70.000,00 kn.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 574.215,00 kn, održavanje cesta mjesnih odbora u iznosu 547.189,00 kn i održavanje asfaltnih i makadamskih cesta, te nogostupa u iznosu 522.322,00 kn. Obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u dijelu koji se odnosi na zimsko održavanje cesta povjereno je trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu grada, s kojim su u studenome 2011. i listopada 2012. zaključeni ugovori na rok od jedne godine. Obračun usluga ugovoren je prema stvarno izvedenim radovima po vrsti i količini prema jediničnim cijenama iz Plana zimske službe, koji je sastavilo trgovačko društvo.

U skladu s donesenom odlukom o komunalnim djelatnostima, za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih asfaltnih cesta i nerazvrstanih tucaničkih cesta provedeni su početkom 2012. postupci javnog natječaja. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je gradsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u ožujku 2012. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova (prema troškovniku koji je sastavni dio ugovora), vrijeme na koje se zaključuje ugovor (rok od dvije godine), način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz troškovnika koji je sastavni dio ugovora), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora (obična zadužnica na 5% vrijednosti ugovorenih radova). Nadzor nad radovima obavljali su zaposlenici upravnog odjela za stambeno komunalne djelatnosti.

Nakon provedenog postupka javne nabave, pod uvjetima utvrđenima Zakonom o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), za povjeravanje radova na uređenju putnih jaraka uz nerazvrstane ceste, gradonačelnik je donio odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja, što nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području grada Križevaca i odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. U travnju 2012. je s izvoditeljem zaključen ugovor koji sadrži sve elemente propisane odredbama članka 15. navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju predlaže ustupanje radova na održavanju nerazvrstanih cesta u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području grada Križevaca i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Drnje

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Drnje kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Drnje je 29,66 km², a obuhvaća tri naselja s 1 863 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Drnje je bilo šest zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Drnje ukupno iznosi 35 390 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 9 990 m, a na makadamske ceste 25 400 m, što čini 1 193,18 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 4.617.796,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 48.212,00 kn ili 1,0% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 1.362,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 44.096,00 kn se odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Drnje je u studenome 2005. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Drnje je sastavila popis s nazivom, brojem katastarske čestice i duljinama nerazvrstanih cesta u naseljima. Prema podacima općine Drnje u zemljišne knjige je upisano 31 040 m nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Drnje. U poslovnim knjigama nije evidentirala vrijednost nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja.

Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže poduzimanje radnji za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirane vrste i opis poslova održavanja odnosno djelatnosti (nasipavanje šljunkom, ravnanje šljunka strojevima, postavljanje prometnih znakova i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta) i ukupna financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom, vrstom, količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Općinsko vijeće je u travnju 2013. prihvatilo izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. ostvareni u ukupnom iznosu 48.212,00 kn. Održavanje nerazvrstanih cesta financirano je iz sredstava komunalne naknade. U Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture naveden je iznos utrošenih sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu i izvor financiranja. Nisu navedeni opis (vrsta) i opseg obavljenog posla, kao ni iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja komunalne infrastrukture, koji će pored podataka o planiranom ukupnom iznosu potrebnih sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta s naznakom izvora financiranja i vrste radova, sadržavati i podatke o opsegu poslova održavanja odnosno planirane količine radova i procjenu pojedinih troškova koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste. Predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta prelazi 30.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje. Za vrijednost poslova do 30.000,00 kn može se provesti postupak prikupljanja ponuda, o čemu odluku donosi općinski načelnik. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012., odnose se na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 44.096,00 kn i nabavu prometnih znakova u iznosu 4.116,00 kn. U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima za obavljanje poslova zimskog održavanja nerazvrstanih cesta, proveden je postupak prikupljanja ponuda. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donijelo je općinsko vijeće u rujnu 2011., a ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti čišćenja snijega zaključen je u listopadu 2011. Ugovorom su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova (12 500 m nerazvrstanih cesta), vrijeme na koje se zaključuje ugovor (četiri godine), način određivanja cijene za obavljanje poslova (cijena sata rada radnog stroja), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova (osoba koju odredi naručitelj), način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavljao je komunalni redar ovjerom radnih naloga.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Đelekovec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Đelekovec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Đelekovec je 25,89 km², a obuhvaća dva naselja s 1 533 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Đelekovec je bilo četiri zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Đelekovec je 43 600 m, što čini 1 684,04 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 1.624.751,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 21.841,00 kn ili 1,3% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 501,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 12.936,00 kn se odnose na popravljivanje i sanaciju cesta, kanala te prijevoz šljunka.

Organizaciju održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Đelekovec je u travnju 2006. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Đelekovec je izradila evidenciju nerazvrstanih cesta u naseljima koja sadrži podatke o nazivu, duljini i katastarskom broju čestice na kojoj se nalazi nerazvrstana cesta. Prema podacima općine Đelekovec u zemljišne knjige je upisano 1 850 m nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Đelekovec. U poslovnim knjigama je evidentirala vrijednost cesta u iznosu 73.173,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže poduzimanje radnji za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirane vrste i opis poslova održavanja odnosno djelatnosti (nasipavanje šljunkom, razgrtanje grederom i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta) s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture. Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta su financirani iz sredstava komunalne naknade. U izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture naveden je opis poslova i utrošena sredstva u ukupnom iznosu. Nisu navedeni opseg obavljenog posla, iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, kao ni izvori financiranja, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste. Također predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta prelazi 30.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje. Za vrijednosti poslova do 30.000,00 kn može se provesti postupak prikupljanja ponuda, o čemu odlučuje općinski načelnik. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012., odnose se na popravljane i sanaciju cesta, kanala te prijevoz šljunka u iznosu 12.062,00 kn i na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 9.779,00 kn. U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u veljači i listopadu 2011. su provedeni postupci prikupljanja ponuda. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u ožujku i prosincu 2011. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema radnom satu stroja odnosno u ukupnom iznosu), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavljala je općinska načelnica i komunalni redar obilaskom terena, te ovjerom radnih naloga.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Ferdinandovac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Ferdinandovac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Ferdinandovac je 49,25 km², a obuhvaća dva naselja s 1 750 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Ferdinandovac je bilo jedanaest zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Ferdinandovac ukupno iznosi 41 555 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 21 805 m, a na makadamske ceste 19 750 m, što čini 843,75 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 4.217.010,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 85.841,00 kn ili 2,0% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 2.066,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 37.631,00 kn se odnose na šljunčanje nerazvrstanih cesta.

Poslove tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Ferdinandovac obavlja vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju odluke Općinskog vijeća o osnivanju vlastitog pogona iz travnja 1996. Organizaciju održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Ferdinandovac je u studenome 1998. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Dopunom navedene odluke u srpnju 2011. utvrđene su nerazvrstane ceste na području općine prema nazivu, vrsti, broju katastarske čestice, katastarske općine, gruntovne čestice, broju i duljini nerazvrstane ceste. Površina nerazvrstanih cesta nije utvrđena. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Prema podacima općine Ferdinandovac u zemljišne knjige je upisano 41 555 m nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Ferdinandovac. U poslovnim knjigama je evidentirala vrijednost cesta u iznosu 2.663.162,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta. Prema odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja.

Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige. Također predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na području općine koja će uz naziv i vrstu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice, katastarske općine, gruntovne čestice na kojoj se cesta nalazi, broja i duljine nerazvrstane ceste sadržavati i površinu nerazvrstane ceste, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže i nadalje poduzimati radnje za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirane vrste i opis poslova održavanja odnosno djelatnosti (tekuće održavanje makadamskih cesta i putova, planiranje cesta grejderom, tekuće održavanje i pregled skele, usluge utovara i prijevoza strojevima, kombinirkom i kamionom za zemljane i građevinske radove, te zimsko održavanje nerazvrstanih cesta) i procjena pojedinog troška po djelatnostima s iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja u iznosu 80.000,00 kn. Programom nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. ostvareni u ukupnom iznosu 64.852,00 kn. Financirani su iz poreznih prihoda u iznosu 48.334,00 kn i iz naknada za koncesije u iznosu 16.518,00 kn. U Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture su navedeni opis (vrsta) i opseg obavljenog posla, iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla i iznos utrošenih sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu. Nisu navedeni izvori financiranja, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama na računu predviđenom računskim planom za poslove održavanja nerazvrstanih cesta evidentirani rashodi u iznosu 149.935,00 kn, a odnose se na izgradnju nerazvrstanih cesta. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke, a odredbama članka 50. navedenog Pravilnika skupina računa 32 – Materijalni rashodi, obuhvaća troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelove cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti. Predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja. Također, predlaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada je vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta jednaka ili veća od 70.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje. Za vrijednosti poslova do 70.000,00 kn može se provesti postupak prikupljanja ponuda, o čemu odlučuje općinski načelnik. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na tekuće održavanje makadamskih cesta i putova, nabavu i prijevoz šljunka, usluge rada strojevima (utovar raznog otpadnog materijala, iskop i zatrpavanje rovova za cijevne propuste, raznošenje šljunka), sanaciju glavnog puta navoženjem otpadnog šljunčanog materijala u iznosu 41.826,00 kn i na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 23.026,00 kn. U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, proveden je postupak prikupljanja ponuda. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta strojem, te za nabavu i dovoz prirodnog šljunka zaključeni su u lipnju 2012. Odlukom općinskog načelnika u studenome 2011. i studenome 2012. zaključeni su ugovori za obavljanje poslova čišćenja snijega. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema radnom satu stroja odnosno prijeđenom kilometru), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavljao je upravitelj Komunalnog pogona.

Poslove košenja raslinja i trave uz nerazvrstane ceste, za koje su rashodi izvršeni u iznosu 20.989,00 kn (gorivo), obavio je vlastiti komunalni pogon.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Gola

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Gola kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Gola je 76,33 km², a obuhvaća pet naselja s 2 431 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Gola je bilo šest zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Gola ukupno iznosi 38 000 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 19 630 m, a na makadamske ceste 18 370 m, što čini 497,83 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 8.960.665,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 191.819,00 kn ili 2,1% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 5.048,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 104.669,00 kn se odnose na poslove šljunčanja nerazvrstanih cesta.

Organizaciju održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Gola je u prosincu 1998. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Dopunom navedene odluke u kolovozu 2005. dodan je popis nerazvrstanih cesta na području općine Gola koji sadrži naziv nerazvrstane ceste. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Gola je izradila evidenciju nerazvrstanih cesta u naseljima koja sadrži podatke o nazivu, duljini i vrsti nerazvrstanih cesta. Općina Gola ne raspolaže podatkom o ukupnoj duljini nerazvrstanih cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Gola. U poslovnim knjigama je evidentirala vrijednost cesta u iznosu 7.395.346,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže utvrditi stanje nerazvrstanih cesta na području općine upisanih u zemljišne knjige kao javnog dobra u općoj uporabi i kao neotuđivog vlasništva jedinice lokalne samouprave. U slučaju da u zemljišnim knjigama nisu evidentirane sve nerazvrstane ceste na području općine ili nije evidentirano njihovo stvarno stanje, predlaže se poduzimanje radnji za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirane vrste i opis poslova održavanja odnosno djelatnosti (nasipavanje cesta šljunkom i razgrtanje grederom, čišćenje snijega u zimskom periodu, te asfaltiranje) s iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja u ukupnom iznosu 740.000,00 kn. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti i procjena pojedinog troška po djelatnostima. Programom se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvaćeni su radovi koji se odnose na izgradnju nerazvrstanih cesta, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, te javne rasvjete. Navedeni radovi trebali su biti obuhvaćeni programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kako je to propisano odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta financirani su iz sredstava komunalne naknade i naknade od eksploatacije mineralnih sirovina.

Općinsko vijeće je u veljači 2013. prihvatilo Izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture u kojem nisu navedeni opis (vrsta) poslova i opseg obavljenog posla, iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, kao ni izvori financiranja, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Revizijom je utvrđeno, da su u poslovnim knjigama na računu predviđenom računskim planom za održavanje nerazvrstanih cesta evidentirani rashodi u iznosu 379.808,00 kn, a odnose se na poslove gradnje nerazvrstanih cesta. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke, a odredbama članka 50. navedenog Pravilnika skupina računa 32 – Materijalni rashodi, obuhvaća troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste. Predlaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, kojim će se obuhvatiti djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja. Također, predlaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta prelazi 70.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje. Za vrijednosti poslova do 70.000,00 kn može se provesti postupak prikupljanja ponuda, o čemu odlučuje općinski načelnik. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na šljunčanje nerazvrstanih cesta u iznosu 104.669,00 kn, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta 48.856,00 kn, orezivanje granja i čišćenje raslinja uz cestu 29.063,00 kn i na druge troškove u iznosu 9.231,00 kn. U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta su s izvoditeljima radova na održavanju nerazvrstanih cesta u zimskom razdoblju 2011./2012. i čišćenja šikare uz cestu zaključeni ugovori izravnim ugovaranjem. U ožujku i rujnu 2012. su provedeni postupci prikupljanja ponuda za obavljanje komunalnih djelatnosti dobave i dovoza sječenog kamena, te strojnog razgrtanja dopremljenog šljunka, i razgrtanje snijega u zimskoj sezoni 2012./2013.

Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovor o obavljanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na rok od četiri godine zaključen je u travnju 2012. i ugovor o obavljanju komunalnih poslova zimskog održavanja nerazvrstanih cesta u zimskoj sezoni 2012./2013. u studenome 2012. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama po satu rada stroja, odnosno ukupnom iznosu), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavljalo je Povjerenstvo za nerazvrstane ceste imenovano odlukom Općinskog vijeća od kolovoza 2009., praćenjem izvođenja radova na terenu.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Gornja Rijeka

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Gornja Rijeka kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Gornja Rijeka je 29,70 km², a obuhvaća 14 naselja s 1 779 stanovnika. Općina Gornja Rijeka pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Na koncu 2012. u općini Gornja Rijeka su bila tri zaposlenika.

Prema podacima Zavoda za prostorno uređenje Koprivničko-križevačke županije, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Gornja Rijeka je 143 043 m, što čini 4 816,26 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 1.952.521,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 60.717,00 kn ili 3,1% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 424,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 32.351,00 kn odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Gornja Rijeka su povjereni trgovačkom društvu u vlasništvu općine Gornja Rijeka na temelju odluke Općinskog vijeća iz studenoga 2007. Organizaciju održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Gornja Rijeka je u veljači 2011. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Gornja Rijeka je izradila evidenciju za pojedine nerazvrstane ceste u naseljima koja sadrži podatke o nazivu, površini i vrsti nerazvrstanih cesta, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi. Općina Gornja Rijeka ne raspolaže podatkom o ukupnoj duljini nerazvrstanih cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Gornja Rijeka. U poslovnim knjigama nije evidentirala vrijednost cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o svim nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže utvrditi stanje nerazvrstanih cesta na području općine upisanih u zemljišne knjige kao javnog dobra u općoj uporabi i kao neotuđivog vlasništva jedinice lokalne samouprave. U slučaju da u zemljišnim knjigama nisu evidentirane sve nerazvrstane ceste na području općine ili nije evidentirano njihovo stvarno stanje, predlaže se poduzimanje radnji za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirane vrste i opis poslova održavanja odnosno djelatnosti (nasipavanje kamenom, razgrtanje i planiranje neasfaltiranih cesta, te zimsko održavanje) s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo Izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. ostvareni u ukupnom iznosu 60.717,00 kn. Financirani su iz sredstava komunalne naknade. U Izvješću o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture naveden je opis (vrsta) obavljenog posla, te ukupan iznos rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta i izvori financiranja rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta, dok opseg obavljenog posla i iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla za održavanje nerazvrstanih cesta nisu navedeni, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Revizijom je utvrđeno, da su u poslovnim knjigama na računu predviđenom računskim planom za održavanje nerazvrstanih cesta evidentirani rashodi u iznosu 37.735,00 kn, koji se odnose na poslove gradnje nerazvrstanih cesta.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke, a odredbama članka 50. navedenog Pravilnika skupina računa 32 – Materijalni rashodi, obuhvaća troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste. Predlaže radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja. Također, predlaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Poslove tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Gornja Rijeka je obavljalo vlastito trgovačko društvo na temelju zaključenih godišnjih ugovora. Ugovorima je utvrđeno da se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta obavljaju prema programu održavanja komunalne infrastrukture za 2012. i po nalogu općinskog načelnika, a prema cijenama utvrđenim Odlukom o davanju suglasnosti na cjenik usluga trgovačkog društva i Ugovora o davanju na korištenje teretnog radnog vozila trgovačkom društvu, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na sanaciju nerazvrstanih cesta, postavu odvodnih cijevi, te dobavu kamena u iznosu 28.366,00 kn i na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 32.351,00 kn. Nadzor i kontrolu obavljenih poslova obavljali su općinska načelnica i komunalni redar uvidom na terenu, a po završetku poslova je sastavljen zapisnik.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Hlebine

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Hlebine kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Hlebine je 30,95 km², a obuhvaća dva naselja s 1 304 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Hlebine su bila dva zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Hlebine ukupno iznosi 29 000 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 1 000 m, a na makadamske ceste 28 000 m, što čini 936,99 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 1.681.877,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 25.276,00 kn ili 1,5% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 872,00 kn/km nerazvrstane ceste i u cijelosti se odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Organizaciju održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine Hlebine obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Hlebine je u prosincu 1998. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Hlebine je izradila evidenciju nerazvrstanih cesta u naseljima koja sadrži podatke o nazivu, duljini i vrsti nerazvrstanih cesta. Prema podacima općine Hlebine u zemljišne knjige je upisano 25 ha nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Hlebine. U poslovnim knjigama je evidentirala vrijednost cesta u iznosu 3.673.243,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže poduzimanje radnji za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirane vrste poslova održavanja odnosno djelatnosti (nasipavanje cesta šljunkom i poravnavanje, postavljanje prometne signalizacije, te čišćenje snijega u zimskom periodu) s iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja u ukupnom iznosu 30.000,00 kn. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti i procjena pojedinog troška po djelatnostima. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta financirani su iz sredstava komunalne naknade. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo Izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture u kojem su navedeni opis (vrsta) posla (čišćenje snijega u zimskom periodu), iznos ostvarenog rashoda u iznosu 25.276,00 kn, kao i izvor financiranja, dok opseg obavljenog posla nije naveden, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste.

Predlaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, kojim će se obuhvatiti djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojim je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta prelazi 70.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje. Za vrijednosti poslova do 70.000,00 kn može se provesti postupak prikupljanja ponuda, o čemu odlučuje općinski načelnik. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 25.276,00 kn. U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta je u listopadu 2011. proveden postupak prikupljanja ponuda za obavljanje komunalne djelatnosti zimske službe na području općine u 2011.-2013. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovor o obavljanju poslova zimske službe na rok od tri godine zaključen je u prosincu 2011. Ugovorom su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama po satu rada), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavljao je komunalni radnik kontrolom sati rada stroja za čišćenje snijega i ovjerom radnih naloga, te zapisnika o kontroli izvršenih radova obavljanja komunalne djelatnosti čišćenja snijega.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Kalinovac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Kalinovac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Kalinovac je 35,55 km², a obuhvaća tri naselja s 1 597 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Kalinovac je bilo jedanaest zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Kalinovac ukupno iznosi 40 610 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 14 060 m, a na makadamske ceste 26 550 m, što čini 1 142,33 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 10.643.198,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 144.983,00 kn ili 1,4% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 3.570,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 65.285,00 kn se odnose na usluge krpanja asfaltom nerazvrstanih cesta.

Organizaciju održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine Kalinovac obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Kalinovac je u studenome 2006. donijela Odluku o uređenju prometa na području općine, čiji je sastavni dio popis nerazvrstanih cesta na području općine, koji sadrži naziv nerazvrstanih cesta. Međutim, općina Kalinovac nije donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom se određuje što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstane ceste na području općine, korištenje i održavanje nerazvrstanih cesta, građenje i rekonstrukcija, upravljanje i zaštita, te nadzor i izvori financiranja za izgradnju i održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o cestama. Sastavni dio Odluke o nerazvrstanim cestama je popis nerazvrstanih cesta na području općine koji sadrži naziv, duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti Odluku o nerazvrstanim cestama kojom treba urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Kalinovac je izradila evidenciju nerazvrstanih cesta u naseljima koja sadrži podatke o nazivu, duljini i vrsti nerazvrstanih cesta. Prema podacima općine Kalinovac u zemljišne knjige je upisano 13 000 m nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Kalinovac. U poslovnim knjigama je evidentirala vrijednost cesta u iznosu 16.238.257,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina.

Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta. Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže poduzimanje radnji za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirane vrste poslova održavanja odnosno djelatnosti (nasipavanje cesta šljunkom i razgrtanje, krpanje udarnih rupa, te čišćenje snijega u zimskom periodu) s iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja u ukupnom iznosu 195.000,00 kn. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti i procjena pojedinog troška po djelatnostima. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta financirani su iz sredstava komunalne naknade u iznosu 79.698,00 kn za obavljanje poslova zimske službe i košnje bankina, te iz sredstava šumskog doprinosa u iznosu 65.285,00 kn za poslove krpanja asfaltom nerazvrstanih cesta. Financiranje održavanja komunalnih djelatnosti iz sredstava šumskog doprinosa nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10 i 25/12), prema kojima se sredstva šumskoga doprinosa uplaćuju na poseban račun jedinice lokalne samouprave područja na kojem je obavljena sječa šume i koriste se isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo Izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture u kojem su navedeni opis (vrsta) posla (čišćenje snijega u zimskom razdoblju i košnja bankina), izvor financiranja, te iznos ostvarenog rashoda u iznosu 79.698,00 kn, koji ne sadrži 65.285,00 kn rashoda za krpanje nerazvrstanih cesta asfaltom. Također, nisu navedeni opseg obavljenog posla i iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste. Predlaže korištenje sredstava šumskog doprinosa za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o šumama. Također predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi 300.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na asfaltiranje udarnih rupa u iznosu 65.285,00 kn, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta 45.176,00 kn i na košnju bankina u iznosu 34.522,00 kn. U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima, za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u dijelu koji se odnosi na asfaltiranje, košnju bankina, te poslove zimске službe provedeni su u 2011. postupci prikupljanja ponuda. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u 2011. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor (rok od dvije godine), opseg poslova (utvrđen je Programom održavanja komunalne infrastrukture), način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz prihvaćene ponude i ponudbenog troškovnika koji je sastavni dio ugovora), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavljali su općinski načelnik i komunalni redar obilaskom terena i ovjerom radnih naloga.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Kalnik

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Kalnik kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Kalnik je 26,34 m², a obuhvaća osam naselja s 1 351 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Kalnik su bila tri zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Kalnik ukupno iznosi 29 800 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 8 204 m, a na makadamske ceste 21 596 m, što čini 1 131,35 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.427.526,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 190.751,00 kn ili 7,9% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 6.401,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 134.963,00 kn se odnose na nabavu kamenog i otpadnog materijala, prijevoz, planiranje grejderom, iskop i čišćenje kanala, te druge poslove održavanja.

Organizaciju poslova održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Kalnik je u veljači 2011. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, i njene izmjene u ožujku 2012., kojom je uredila što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstane ceste, te su ugrađene odredbe o korištenju i održavanju nerazvrstanih cesta, građenju i rekonstrukciji, upravljanju i zaštiti, te o nadzoru nad provedbom navedene odluke. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Kalnik je izradila evidenciju nerazvrstanih cesta u naseljima koja sadrži podatke o nazivu, vrsti i duljini nerazvrstanih cesta. Općina Kalnik ne raspolaže podatkom o ukupnoj duljini nerazvrstanih cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Kalnik. U poslovnim knjigama je evidentirala vrijednost cesta u iznosu 1.123.994,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže utvrditi stanje nerazvrstanih cesta na području općine upisanih u zemljišne knjige kao javnog dobra u općoj uporabi i kao neotuđivog vlasništva jedinice lokalne samouprave. U slučaju da u zemljišnim knjigama nisu evidentirane sve nerazvrstane ceste na području općine ili nije evidentirano njihovo stvarno stanje, predlaže se poduzimanje radnji za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirane vrste i opis poslova održavanja odnosno djelatnosti (uređenje i modernizacija nerazvrstanih cesta, te čišćenje snijega u zimskom periodu) s iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti i procjena pojedinog troška po djelatnostima. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta financirani su iz sredstava komunalne naknade u iznosu 149.650,00 kn i drugih proračunskih prihoda. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo Izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture u kojem su navedeni opis (vrsta) posla (čišćenje snijega u zimskom razdoblju, te uređenje i modernizacija cesta), izvor financiranja, te iznos ostvarenog rashoda u iznosu 190.751,00 kn. Nisu navedeni opseg obavljenog posla i iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste.

Također predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada je vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta jednaka ili veća od 70.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje. Za vrijednosti poslova do 70.000,00 kn može se provesti postupak prikupljanja ponuda, o čemu odlučuje općinski načelnik. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na nabavu kamenog i otpadnog materijala, prijevoz, planiranje grejderom, iskop i čišćenje kanala, te druge poslove održavanja u iznosu 134.963,00 kn, na sanaciju ceste (priprema trase, materijal, prijevoz, ugradnja, iskop jaraka) 44.017,00 kn i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 11.771,00 kn. U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima, za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u dijelu koji se odnosi na nabavu kamenog i otpadnog materijala, prijevoz, planiranje grejderom, iskop i čišćenje kanala proveden je u 2010. postupak prikupljanja ponuda, dok su poslovi zimske službe, te sanacije ceste povjereni izvoditeljima izravnim ugovaranjem. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u 2010. i 2012. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor (rok od dvije godine, odnosno 15 dana), opseg poslova (utvrđen ponudbenim troškovnikom i ponudom koji su sastavni dio ugovora), način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz prihvaćene ponude i stvarnoj vrijednosti radova utvrđenim Programom održavanja komunalne infrastrukture), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora s izvoditeljem radova na modernizaciji nerazvrstanih cesta nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavljao je općinski načelnik obilaskom terena i ovjerom dnevnika rada stroja.

Dio radova i usluga u ukupnom iznosu 58.624,00 kn nabavljan je bez provedenih postupaka nabave, odluka općinskog vijeća i zaključenih ugovora, na temelju narudžbenica. Ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti na ovakav način 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.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora. Također predlaže povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Kloštar Podravski

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Kloštar Podravski kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Kloštar Podravski je 50,98 km², a obuhvaća četiri naselja s 3 306 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Kloštar Podravski je bilo devet zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Kloštar Podravski je 35 000 m (sve su asfaltirane), što čini 686,54 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 3.310.071,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 186.890,00 kn ili 5,6% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 5.340,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 77.065,00 kn se odnose na usluge rada stroja na održavanju nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel u sklopu kojeg je u veljači 1996. Odlukom Općinskog vijeća ustrojen vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Nalaz i preporuke

Općina Kloštar Podravski je u prosincu 1998. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama i njene izmjene u rujnu 2004. kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Kloštar Podravski je izradila evidenciju nerazvrstanih cesta u naseljima koja sadrži podatke o nazivu, dionici, duljini i širini nerazvrstane ceste. Prema podacima općine Kloštar Podravski u zemljišne knjige je upisano 35 000 m nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Kloštar Podravski. U poslovnim knjigama je evidentirala vrijednost cesta u iznosu 1.152.486,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže i nadalje poduzimati radnje za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim nije planirano održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Izgradnja i održavanje nerazvrstanih cesta je planirano programom utroška sredstava šumskog doprinosa u 2012., koji je donijelo općinsko vijeće, u ukupnom iznosu 30.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, te javne rasvjete. Programom se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta financirani su iz sredstava šumskog doprinosa i komunalne naknade. Financiranje održavanja komunalne infrastrukture iz sredstava šumskog doprinosa nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10 i 25/12), prema kojima se sredstva šumskoga doprinosa uplaćuju na poseban račun jedinice lokalne samouprave područja na kojem je obavljena sječa šume i koriste se isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo Izvješće o ostvarenju programa utroška sredstava šumskog doprinosa u kojem su navedeni ukupni rashodi za izgradnju i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 46.693,00 kn, a nisu navedeni opis (vrsta) poslova i opseg obavljenog posla, te iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 140.197,00 kn nisu obuhvaćeni programima niti izvještajem o ostvarenju programa.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta, odnosno utvrditi opis i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima održavanja nerazvrstanih cesta, te iskazati financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Predlaže financiranje održavanja nerazvrstanih cesta 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, kako je to utvrđeno Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Također predlaže korištenje sredstava šumskog doprinosa za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o šumama.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta prelazi 70.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje. Za vrijednosti poslova do 70.000,00 kn može se provesti postupak prikupljanja ponuda, o čemu odlučuje općinski načelnik. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na usluge prijevoza i rada strojem u iznosu 98.269,00 kn, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta 50.663,00 kn i na druge poslove u iznosu 22.544,00 kn. Obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u dijelu koji se odnosi na zimsko održavanje cesta povjereno je izvoditelju radova nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda u prosincu 2008. na rok od četiri godine, o čemu je odluku donijelo općinsko vijeće. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, koji se odnose na prijevoz kamionom i rad strojem, povjereni su jednom izvoditelju nakon provedenih postupaka prikupljanja ponuda u siječnju 2012. Odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja je donio općinski načelnik, što nije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor (rok od dvije godine), opseg poslova (utvrđen je Programom održavanja komunalne infrastrukture), način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz prihvaćene ponude i ponudbenog troškovnika koji je sastavni dio ugovora), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavljao je općinski načelnik i komunalni redar obilaskom terena i ovjerom radnih naloga.

Poslove postavljanja betonskih cijevi ispod mosta i prometne signalizacije na odgovarajuća mjesta uz nerazvrstane ceste, za koje su rashodi izvršeni u iznosu 15.415,00 kn, obavio je vlastiti komunalni pogon.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora, te kod ustupanja obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta postupati u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Koprivnički Bregi

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Koprivnički Bregi kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Koprivnički Bregi je 34,98 km², a obuhvaća tri naselja s 2 381 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Koprivnički Bregi su bila četiri zaposlenika.

Prema podacima Zavoda za prostorno uređenje Koprivničko-križevačke županije, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Koprivnički Bregi je 91 000 m, što čini 2 601,48 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 3.862.552,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 570.066,00 kn ili 14,8% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 6.264,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 532.942,00 kn se odnose na sanaciju nerazvrstanih cesta prevlačenjem novog asfaltnog sloja.

Organizaciju poslova održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine Koprivnički Bregi obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Koprivnički Bregi je u listopadu 1998. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Koprivnički Bregi nije ustrojila jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području i nema podataka koliko je nerazvrstanih cesta upisano u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Koprivnički Bregi. U poslovnim knjigama je evidentirala vrijednost cesta u iznosu 294.958,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže utvrditi stanje nerazvrstanih cesta na području općine upisanih u zemljišne knjige kao javnog dobra u općoj uporabi i kao neotuđivog vlasništva jedinice lokalne samouprave. U slučaju da u zemljišnim knjigama nisu evidentirane sve nerazvrstane ceste na području općine ili nije evidentirano njihovo stvarno stanje, predlaže se poduzimanje radnji za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirane vrste i opis poslova održavanja odnosno djelatnosti (krpanje udarnih rupa, nasipavanje šljunkom, razgrtanje grederom i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta) s iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja u iznosu 60.000,00 kn. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti i procjena pojedinog troška po djelatnostima. Gradnja i održavanje nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu 50.000,00 kn obuhvaćena je programom utroška sredstava šumskog doprinosa, a sanacija nerazvrstanih cesta prevlačenjem novog asfaltnog sloja u iznosu 536.600,00 kn obuhvaćena je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku godinu u skladu s predviđivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, te javne rasvjete. Programom se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta financirani su iz sredstava komunalne naknade 37.824,00 kn, doprinosa za šume 26.989,00 kn i drugih proračunskih prihoda u iznosu 505.953,00 kn.

Financiranje održavanja komunalne infrastrukture iz sredstava šumskog doprinosa nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10 i 25/12), prema kojima se sredstva šumskoga doprinosa uplaćuju na poseban račun jedinice lokalne samouprave područja na kojem je obavljena sječa šume i koriste se isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo Izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture u kojem su navedeni opis (vrsta) posla (čišćenje snijega u zimskom razdoblju u iznosu 35.424,00 kn i nabava prometnih znakova u iznosu 2.400,00 kn), izvor financiranja, te iznos ostvarenog rashoda u iznosu 37.824,00 kn. Izvješće ne sadrži podatke o utrošku 532.942,00 kn za sanaciju nerazvrstanih cesta prevlačenjem novog asfaltnog sloja. Također, nije naveden opseg obavljenog posla, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste. Predlaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, kojim će se obuhvatiti sve djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta. Predlaže korištenje sredstava šumskog doprinosa za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o šumama. Također predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta prelazi 70.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje. Za vrijednosti poslova do 70.000,00 kn može se provesti postupak prikupljanja ponuda, o čemu odlučuje općinski načelnik. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012., odnose se na sanaciju nerazvrstanih cesta prevlačenjem novog asfaltnog sloja u iznosu 532.942,00 kn, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta 35.424,00 kn i na nabavu prometnih znakova u iznosu 2.400,00 kn. Nakon provedenog postupka javne nabave, pod uvjetima utvrđenima Zakonom o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), za povjeravanje poslova sanacije nerazvrstanih cesta prevlačenjem novog asfaltnog sloja, općinski načelnik je donio odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja, što nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. U svibnju 2012. je s izvoditeljem zaključen ugovor koji sadrži sve elemente propisane odredbama članka 15. navedenog Zakona.

U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta su u ožujku 2009. i studenome 2010. provedeni postupci prikupljanja ponuda za obavljanje poslova tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja snijega za četverogodišnje razdoblje. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u ožujku 2009. i studenome 2010. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova (utvrđen Programom održavanja nerazvrstanih cesta), vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnoj cijeni po satu rada stroja, odnosno u ukupnom iznosu), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavljao je komunalni redar obilaskom terena, o čemu usmeno izvješćuje općinskog načelnika. Kod složenijih radova, nadzor obavljaju imenovane stručne osobe.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, kod izbora osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, zaključivanja ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora, te ustupanja obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta postupati u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Koprivnički Ivanec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Koprivnički Ivanec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Koprivnički Ivanec je 32,98 km² i obuhvaća pet naselja s 2 121 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Koprivnički Ivanec su bila četiri zaposlenika.

Prema podacima općine Koprivnički Ivanec, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Koprivnički Ivanec ukupno iznosi 45 620 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 5 120 m, a na makadamske ceste 40 500 m, što čini 1 383,26 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 6.841.574,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 281.631,00 kn ili 4,1% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. Iznose 6.173,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 84.606,00 kn se odnose na usluge obavljanja zimske službe.

Organizaciju poslova održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine Koprivnički Ivanec obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Koprivnički Ivanec je u rujnu 2012. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama. Odlukom je utvrđeno što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvori financiranja, propisane su mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta, utvrđeno je tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Koprivnički Ivanec je izradila evidenciju nerazvrstanih cesta u naseljima koja sadrži podatke o nazivu i duljini nerazvrstanih cesta. Prema podacima općine Koprivnički Ivanec u zemljišne knjige je upisano 40 500 m nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Koprivnički Ivanec. U poslovnim knjigama nije evidentirala vrijednost nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta. Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže poduzimanje radnji za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Također predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirane vrste i opis poslova održavanja odnosno djelatnosti (nasipavanje cesta šljunkom, polaganje sloja asfalta, kupnja i ugradnja betonskih cijevi za mostove, te zimsko održavanje nerazvrstanih cesta) i iskazana su financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Radovi su financirani iz sredstava komunalne naknade. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo Izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture u kojem je naveden izvor financiranja i iznos utrošenih sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu 281.631,00 kn. Ostvareni rashodi su za 31.631,00 kn veći od planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture, a odnose se na usluge čišćenja snijega zbog većih snježnih oborina koncem 2012. od predviđenih. U Izvješću nisu navedeni opis (vrsta) i opseg obavljenog posla, iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste. Također predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta prelazi 30.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje. Za vrijednosti poslova do 30.000,00 kn može se provesti postupak prikupljanja ponuda, o čemu odlučuje općinski načelnik.

Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na nabavu šljunka u iznosu 68.938,00 kn, prijevoz šljunka 64.883,00 kn, rad stroja 36.600,00 kn, čišćenje cestovnih jaraka i bankina 16.410,00 kn i drugi poslovi u iznosu 10.194,00 kn, te zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 84.606,00 kn. U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u zimskom periodu u prosincu 2010. je proveden postupak prikupljanja ponuda, a za obavljanje ostalih poslova održavanja nerazvrstanih cesta proveden je u prosincu 2011. postupak javnog natječaja. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u siječnju 2011. i siječnju 2012. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova (prema Planu čišćenja nerazvrstanih cesta i operativnom planu), vrijeme na koje se zaključuje ugovor (četiri godine), način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama utvrđenim troškovnikom), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavljao je komunalni redar obilaskom terena i ovjerom računa i otpremnica o čemu je sastavljao mjesečna izvješća.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Legrad

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Legrad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Legrad je 62,62 km², a obuhvaća sedam naselja s 2 241 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Legrad je bilo pet zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Legrad ukupno iznosi 57 890 m, od čega se na ulice u naselju odnosi 19 430 m, a na poljske putove 38 467 m, što čini 924,46 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 3.143.746,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 91.152,00 kn ili 2,9% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 1.575,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 58.399,00 kn se odnose na održavanje makadamskih nerazvrstanih cesta i poljskih putova.

Organizaciju poslova održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine Legrad obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Legrad je u travnju 2013. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, upravljanje nerazvrstanih cesta, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, poslove održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba), poslove građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta, mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i obavljanje kontrole i nadzora nerazvrstanih cesta, te upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu sa Zakonom o cestama. Do stupanja na snagu navedene Odluke, važila je Odluka o nerazvrstanim cestama iz listopada 1998.

Općina Legrad je izradila evidenciju nerazvrstanih cesta u naseljima koja sadrži podatke o nazivu, duljini i vrsti nerazvrstanih cesta u ukupnoj duljini 25 254 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 13 345 m, a na makadamske ceste odnosi se 11 909 m. Prema podacima općine Legrad u zemljišne knjige je upisano 57 890 m nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Legrad, a odnose se na područje jedne katastarske općine za koju je provedena katastarska izmjera. S obzirom, da u drugim katastarskim općinama na području općine Legrad katastarska izmjera nije provedena, ne postoje podaci o svim površinama odnosno katastarskim česticama koje predstavljaju nerazvrstanu cestu kao javno dobro pod upravljanjem općine Legrad. Tijekom postupaka legalizacije objekata provedenih ranijih godina utvrđeno je da su na pojedinim česticama javnog dobra izgrađeni privatni objekti i da stvarno stanje nerazvrstanih cesta ne odgovara katastarskim česticama koje su evidentirane na katastarskom planu. Stoga, nije moguće upisati sve nerazvrstane ceste na području općine Legrad u zemljišne knjige prije izrade snimke izvedenog stanja, njene usporedbe s katastarskim česticama koje su evidentirane na katastarskom planu i izrade geodetskog elaborata na području svih katastarskih općina na području općine Legrad.

U poslovnim knjigama je evidentirala vrijednost cesta u iznosu 2.019.320,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta. Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže i nadalje poduzimati radnje za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirane vrste i opis poslova održavanja odnosno djelatnosti (sanacija udarnih rupa, navoženje cesta i zimsko održavanje) s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Financirani su iz sredstava komunalne naknade u iznosu 81.786,00 kn i donacijom trgovačkog društva u iznosu 9.366,00 kn. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo Izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture u kojem je opis (vrsta) obavljenog posla, te iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla za održavanje nerazvrstanih cesta, dok opseg obavljenog posla i izvori financiranja rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta nisu navedeni.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste.

Također predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta prelazi 70.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje. Za vrijednosti poslova do 70.000,00 kn može se provesti postupak prikupljanja ponuda, o čemu odlučuje općinski načelnik. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na sanaciju udarnih rupa i navoženje cesta u iznosu 58.408,00 kn, na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 27.800,00 kn i nabavu prometne signalizacije u iznosu 4.944,00 kn. U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta s izvoditeljima su zaključeni ugovori o obavljanju usluga održavanja neasfaltiranih nerazvrstanih cesta u veljači 2012. i za obavljanje zimske službe u studenome 2011. izravnim ugovaranjem na temelju odluke općinskog načelnika. Nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda odlukom općinskog vijeća zaključen je ugovor o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Legrad u zimskom razdoblju 2012./2013. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova, obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavljala je djelatnica, koja obavlja i poslove komunalnog redarstva, tijekom izvršavanja radova, a po njihovom okončanju je sastavljala zapisnike.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Molve

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Molve kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Molve je 46,53 km², a obuhvaća četiri naselja s 2 189 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Molve je bio 21 zaposlenik, od čega jedanaest na određeno vrijeme u Programu javnih radova.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta na području općine Molve je 108 500 m, što čini 2 331,82 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 22.072.272,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 320.163,00 kn ili 1,5% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 2.951,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 220.997,00 kn se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta u zimskom razdoblju.

Poslove zimskog održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Molve obavljala su dva trgovačka društva, od kojih je jedno u vlasništvu općine Molve, na temelju zaključenih ugovora o obavljanju poslova čišćenja snijega. Organizaciju održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Zakonom o cestama uređeno je upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta na području jedinica lokalne samouprave. Odluku o nerazvrstanim cestama kojom se uređuje upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta, naziv, duljina i površina pojedine nerazvrstane ceste, te zaduženje za vođenje baze podataka o nerazvrstanim cestama općina Molve nije donijela.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta o nerazvrstanim cestama kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta. Aktom treba urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Odredbama Zakona o cestama utvrđeno je, da jedinice lokalne samouprave trebaju voditi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području, te upisati nerazvrstane ceste u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Općina Molve nije ustrojila jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na području općine. Prema podacima općine Molve u zemljišne knjige je upisano 120.668 čhv nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Molve.

U poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost cesta u iznosu 15.936.960,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta. Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže poduzimanje radnji za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirane vrste poslova održavanja odnosno djelatnosti s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima programom je planirano u okviru rashoda za održavanje javnih površina. Programom nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti i nije predviđena sanacija nerazvrstane ceste u jednom naselju. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem je održavanje nerazvrstanih cesta ostvareno u iznosu 70.151,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima sadržano je u iznosu održavanja javnih površina, a 29.015,00 kn rashoda za sanaciju nerazvrstane ceste u jednom naselju nije obuhvaćano ovim izvješćem. Financirani su iz sredstava komunalne naknade u iznosu 73.003,00 kn i iz drugih prihoda u iznosu 247.160,00 kn. U izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture naveden je opis (vrsta) poslova, utrošena sredstva u ukupnom iznosu, te izvori financiranja. Opseg obavljenog posla, iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, izvori financiranja za svaku pojedinu vrstu posla, nisu navedeni, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima planirati u okviru rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta, utvrditi opis i opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste, te uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture sa stvarnim potrebama. Također predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta prelazi 70.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje. Za vrijednosti poslova do 70.000,00 kn može se provesti postupak prikupljanja ponuda, o čemu odlučuje općinski načelnik. U studenome 2012. općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može ugovorom povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi nakon provedenog javnog natječaja, ako tu djelatnost u cijelosti ili djelomično ne obavlja Selsko komunalno društvo. Tijekom 2012. Selsko komunalno društvo je obavljalo poslove održavanja nerazvrstanih cesta u zimskom periodu na temelju ugovora iz listopada 2011. i studenoga 2012. Ugovorom iz listopada 2011. je utvrđeno da će poslove održavanja prohodnosti svih nerazvrstanih cesta na području općine Molve obavljati trgovačko društvo u vlasništvu općine Molve, a ugovorom iz studenoga 2012. poslove održavanja prohodnosti pješačkih staza, parkirališta i groblja u zimskim uvjetima prema prioritetima utvrđenim Planom čišćenja snijega u zimskom periodu, a prema jediničnim cijenama pojedine vrste radova. Ukupni rashodi za radove na održavanju nerazvrstanih cesta u zimskom razdoblju koje je obavljalo trgovačko društvo u vlasništvu općine Molve u 2012. iznose 166.572,00 kn. Nadzor nad radovima strojnog čišćenja snijega i posipavanja soli, provodio je komunalni izvidnik.

Drugi izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na uslugu dobave i dovoza šljunka, te rad gredera na planiranju šljunka u iznosu 99.166,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u zimskom periodu u iznosu 54.425,00 kn. U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta s izvoditeljima su zaključeni ugovori o saniranju nerazvrstanih cesta u ožujku i svibnju 2012. izravnim ugovaranjem. Nakon provedenog javnog natječaja u studenome 2012. trgovačkom društvu je dodijeljen posao održavanja prohodnosti nerazvrstanih cesta strojnim uklanjanjem snijega i leda, te posipavanje kolnika radi sprečavanja poledice. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova, obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Dio radova (sanacija asfaltirane ceste u jednom naselju) u ukupnom iznosu 29.015,00 kn nabavljan je na temelju narudžbenica bez provedenih postupaka nabave, odluka općinskog vijeća i zaključenih ugovora.

Navedeno 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. Nadzor nad radovima obavljao je komunalni izvidnik ovjerom radnih naloga, odnosno dnevnika rada stroja na dan izvršenja usluge i ovjerom zapisnika o preuzimanju radova.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora. Također predlaže povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Novigrad Podravski

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Novigrad Podravski kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Novigrad Podravski je 64,62 km², a obuhvaća sedam naselja s 2 872 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Novigrad Podravski je bilo osam zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Novigrad Podravski je 86 340 m, što čini 1 336,11 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 7.983.010,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 689.950,00 kn ili 8,6% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 7.991,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 373.423,00 kn se odnose na asfaltiranje i modernizaciju ulica u dva naselja.

Organizaciju poslova održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine Novigrad Podravski obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Novigrad Podravski je u svibnju 2011. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Sastavni dio odluke je i popis nerazvrstanih cesta na području općine Novigrad Podravski prema nazivu cesta. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta. Odredbama navedenog Zakona utvrđeno je da popis nerazvrstanih cesta sadrži naziv i duljinu nerazvrstane ceste, te površinu, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se nerazvrstana cesta nalazi.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige. Također predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti.

Prema podacima općine Novigrad Podravski u zemljišne knjige je upisano 80 000 m nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Novigrad Podravski. U poslovnim knjigama je evidentirala vrijednost cesta u iznosu 2.206.793,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta. Odredbama članka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje radnji za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirane vrste i opis poslova održavanja odnosno djelatnosti (nasipavanje cesta šljunkom, ravnanje šljunka strojevima, postavljanje prometnih znakova i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta) s iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja u iznosu 111.276,00 kn. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti i procjena pojedinog troška po djelatnostima. Modernizacija nerazvrstanih cesta u iznosu 584.155,00 kn obuhvaćena je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, te javne rasvjete. Programom se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta financirani su iz sredstava rudne rente u iznosu 510.684,00 kn, komunalne naknade 125.204,00 kn, doprinosa za šume 34.063,00 kn i grobljanske naknade 20.000,00 kn.

Financiranje održavanja komunalne infrastrukture iz sredstava šumskog doprinosa nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10 i 25/12), prema kojima se sredstva šumskoga doprinosa uplaćuju na poseban račun jedinice lokalne samouprave područja na kojem je obavljena sječa šume i koriste se isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Općinski načelnik nije sastavio Izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste. Predlaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, kojim će se obuhvatiti sve djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, te do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu, kako je to utvrđeno Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Predlaže korištenje sredstava šumskog doprinosa za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o šumama.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta prelazi 70.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje. Za vrijednosti poslova do 70.000,00 kn može se provesti postupak prikupljanja ponuda, o čemu odlučuje općinski načelnik. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na asfaltiranje u iznosu 373.424,00 kn, popravak cesta, iskop i čišćenje jaraka za odvodnju, nasipavanje šoderom i druge radove 235.251,00 kn, te na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 81.275,00 kn. Za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u studenome 2011., te studenome i prosincu 2012. su provedeni postupci prikupljanja ponuda. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u 2011. i 2012. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova (utvrđen ponudbenim troškovnikom), vrijeme na koje se zaključuje ugovor (konac 2012., odnosno zimska sezona), način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jedinični cijenama utvrđenim ponudbenim troškovnikom), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Prema odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, općina Novigrad Podravski je za poslove vrijednosti iznad 300.000,00 kn trebala provesti postupak javnog natječaja.

Nadzor nad radovima obavljao je komunalni redar obilaskom terena i ovjerom radnih naloga o čemu usmeno izvješćuje općinskog načelnika. Kod složenijih radova, nadzor obavljaju imenovane stručne osobe, koje svojim potpisom na situaciji jamče da su radovi izvedeni u skladu s pravilima struke.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora. Također predlaže, ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Novo Virje

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Novo Virje kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Novo Virje je 35,98 km² i obuhvaća istoimeno naselje s 1 216 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Novo Virje je bilo četiri zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Novo Virje ukupno iznosi 40 000 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 12 000 m, a na makadamske ceste 28 000 m, što čini 1 111,72 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 5.767.432,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 74.898,00 kn ili 1,3% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 1.872,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 53.153,00 kn se odnose na radove na nasipavanju nerazvrstanih cesta šljunkom.

Organizaciju poslova održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine Novo Virje obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Novo Virje je u svibnju 2010. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Novo Virje je izradila evidenciju nerazvrstanih cesta u naseljima koja sadrži podatke o nazivu, vrsti i duljini nerazvrstanih cesta. Prema podacima općine Novo Virje u zemljišne knjige je upisano 40 000 m nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Novo Virje. U poslovnim knjigama nije evidentirala vrijednost nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta. Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja.

Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže poduzimanje radnji za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Također predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirane vrste i opis poslova održavanja odnosno djelatnosti (nasipavanje cesta šljunkom i ravnanje, te zimsko održavanje nerazvrstanih cesta) i iskazana su financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Radovi su financirani iz sredstava komunalne naknade. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo Izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture u kojem su navedeni opis (vrsta) posla (nasipavanje cesta šljunkom i ravnanje, te čišćenje snijega), te iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla. Nisu navedeni opseg obavljenog posla i izvor financiranja, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste. Također predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta prelazi 30.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje. Za vrijednosti poslova do 30.000,00 kn može se provesti postupak prikupljanja ponuda, o čemu odlučuje općinski načelnik. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na nasipavanje cesta šljunkom i ravnanje u iznosu 57.186,00 kn, te zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 17.712,00 kn. U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u veljači 2011. i travnju 2012. su provedeni postupci prikupljanja ponuda. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u svibnju 2011. i lipnju 2012. Izravnim ugovaranjem u studenome 2011. i studenome 2012. zaključeni su ugovori za obavljanje poslova čišćenja snijega. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema radnom satu stroja odnosno u ukupnom iznosu), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavljali su općinski načelnik i komunalni radnik, koji je prisutan tijekom obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te bilježi količine dovezenog materijala i vrijeme rada stroja. Dnevnik rada stroja ovjerava općinski načelnik.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora.

Općina Peteranec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Peteranec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Peteranec je 51,77 km², a obuhvaća tri naselja s 2 704 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Peteranec su bila četiri zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Peteranec ukupno iznosi 17 000 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 7 250 m, a na makadamske ceste 9 750 m, što čini 328,37 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.567.060,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 282.844,00 kn ili 11,0% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 16.638,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 271.972,00 kn odnose na izvođenje radova sanacije i modernizacije nerazvrstanih cesta. Radovi na sanaciji i modernizaciji nerazvrstanih cesta u iznosu 1.541.396,00 kn financirani su sredstvima Državnog proračuna Republike Hrvatske po Programu integralnog razvoja lokalne zajednice EIB 2.

Organizaciju poslova održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine Peteranec obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Peteranec je u svibnju 1999. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Peteranec je izradila evidenciju nerazvrstanih cesta u naseljima koja sadrži podatke o nazivu, duljini i vrsti nerazvrstane ceste u ukupnoj duljini 17 000 m. Jedinstvenu bazu podataka o svim nerazvrstanim cestama na svom području nije ustrojila i nije upisala sve nerazvrstane ceste u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Peteranec. U poslovnim knjigama je evidentirala vrijednost cesta u iznosu 2.880.266,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na području općine koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže i nadalje poduzimati radnje za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost svih nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirane vrste i opis poslova održavanja odnosno djelatnosti (nasipavanje cesta šljunkom, ravnanje šljunka strojevima, postavljanje prometnih znakova i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta) s iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja u iznosu 24.000,00 kn. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti i procjena pojedinog troška po djelatnostima. Sanacija nerazvrstanih cesta asfaltom u iznosu 342.423,00 kn obuhvaćeno je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, te javne rasvjete. Programom se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta financirani su iz sredstava komunalne naknade. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo Izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture u kojem nisu navedeni opis (vrsta) poslova, opseg obavljenog posla, iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, kao ni izvori financiranja, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Revizijom je utvrđeno, da su u poslovnim knjigama na računu predviđenom računskim planom za izgradnju nerazvrstanih cesta evidentirani rashodi u iznosu 271.972,00 kn, a odnose se na poslove održavanja nerazvrstanih cesta. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke, a odredbama članka 50. navedenog Pravilnika skupina računa 32 – Materijalni rashodi, obuhvaća troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste. Predlaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, kojim će se obuhvatiti djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja. Također, predlaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta jednaka ili veća od 70.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje. Za vrijednosti poslova do 70.000,00 kn može se provesti postupak prikupljanja ponuda, o čemu odlučuje općinski načelnik. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012., odnose se na sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 271.972,00 kn, nabavu prometnih znakova 6.750,00 kn i druge poslove u iznosu 4.122,00 kn. U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u veljači 2011. je proveden postupak javnog natječaja. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključen je u travnju 2011. Ugovorom su utvrđeni poslovi, odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema radnom satu stroja odnosno prijeđenom kilometru), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavljali su općinski načelnik i komunalni redar tijekom obavljanja radova uvidom na terenu.

Dio radova i usluga u ukupnom iznosu 100.706,00 kn, a odnose se na košnju raslinja i trave uz nerazvrstane ceste, obavilo je jedno trgovačko društvo na temelju narudžbenica odgovorne osobe, odnosno nabavljani su bez provedenih postupaka nabave, odluka općinskog vijeća i zaključenih ugovora. Ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti na ovakav način 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.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora. Također predlaže, ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Podravske Sesvete

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Podravske Sesvete kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Podravske Sesvete je 29,47 km², a obuhvaća jedno naselje s 1 630 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Podravske Sesvete je bilo osam zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Podravske Sesvete ukupno iznosi 22 070 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 18 770 m, a na makadamske ceste 3 300 m, što čini 748,89 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 9.351.590,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 112.078,00 kn ili 1,2% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 5.078,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 58.267,00 kn se odnose na sanaciju asfaltnih kolnika.

Organizaciju poslova održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine obavlja jedinstveni upravni odjel u sklopu kojeg je u ožujku 2000. Odlukom Općinskog vijeća ustrojena komunalno tehnička služba kao samostalna ustrojstvena jedinica.

Nalaz i preporuke

Općina Podravske Sesvete je u veljači 2000. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Podravske Sesvete je izradila evidenciju nerazvrstanih cesta u naseljima koja sadrži podatke o nazivu, duljini i širini nerazvrstanih cesta. Prema podacima Općine Podravske Sesvete u zemljišne knjige je upisano 22 070 m nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Podravske Sesvete. U poslovnim knjigama je evidentirala vrijednost cesta u iznosu 2.728.053,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže i nadalje poduzimati radnje za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirane vrste i opis poslova održavanja odnosno djelatnosti (popravljanje i sanacija asfaltnog sloja, održavanje bankina i zimsko održavanje) s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Radovi su financirani iz sredstava komunalne naknade. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. ostvareni u ukupnom iznosu 112.078,00 kn. U Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture naveden je opis, vrsta i opseg obavljenog posla, te iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla za održavanje nerazvrstanih cesta, dok izvori financiranja rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta nisu navedeni.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste. Također predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti i izvore financiranja rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta prelazi 150.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje. Za vrijednosti poslova do 150.000,00 kn može se provesti postupak prikupljanja ponuda, o čemu odlučuje općinski načelnik. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na popravljane i sanaciju asfaltnog sloja, te održavanje bankina u iznosu 68.768,00 kn i na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 43.310,00 kn. U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta s izvoditeljima su zaključeni ugovori izravnim ugovaranjem na temelju zaključka općinskog načelnika. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz prihvaćenih ponuda odnosno ukupnom iznosu prema ponudbenom troškovniku), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavljali su voditelj komunalnog pogona i općinski načelnik.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Rasinja

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Rasinja kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Rasinja je 105,50 km², a obuhvaća 21 naselje s 3 267 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Rasinja je bilo šest zaposlenika.

Prema podacima Zavoda za prostorno uređenje Koprivničko-križevačke županije, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Rasinja je 238 155 m, što čini 2 257,39 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.805.963,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 127.059,00 kn ili 4,5% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 534,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 103.739,00 kn se odnose na krpanje udarnih rupa, šljunčanje i drugo.

Organizaciju poslova održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine Rasinja obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Rasinja je u listopadu 1998. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Rasinja nije ustrojila jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području i nema podataka koliko je nerazvrstanih cesta upisano u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Rasinja. U poslovnim knjigama je evidentirala vrijednost cesta u iznosu 4.978.883,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže poduzeti potrebne radnje za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju, ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirani ukupan iznos potrebnih sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta s naznakom izvora financiranja, te vrste i opis poslova održavanja odnosno djelatnosti (nasipavanje cesta šljunkom, čišćenje snijega, te kupnja i ugradnja betonskih cijevi za mostove). Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nije sastavljeno ni predloženo Općinskom vijeću. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Također je utvrđeno da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste. Predlaže sastavljanje Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i radi kontrole izvršenja programa u navedenom Izvješću navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja i podnošenje Izvješća o izvršenju programa Općinskom vijeću.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta prelazi 70.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 300.000,00 kn godišnje. Za vrijednosti do 70.000,00 kn može se provesti postupak prikupljanja ponuda, o čemu odlučuje načelnik Općine Rasinja. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Za održavanje nerazvrstanih cesta (krpanje udarnih rupa, šljunčanje i drugo) utrošeno je 103.739,00 kn, a na zimsko održavanje 23.320,00 kn. Financirani su iz sredstava komunalne naknade. Održavanje nerazvrstanih cesta tijekom cijele godine (izvođenje radova na popravcima i održavanju nerazvrstanih cesta, usluga prijevoza šljunka, pijeska i drugih materijala potrebnih za održavanje nerazvrstanih cesta, te zimska služba) općina Rasinja je ustupila pravnoj osobi u listopadu 2007. na četiri godine nakon postupka prikupljanja ponuda. Nakon isteka ugovora, postupak prikupljanja ponuda nije proveden, već se radovi odvijaju na temelju usmenih narudžbi načelnika s istim, i još jednim, izvoditeljem. Materijal, radovi i usluge za održavanje nerazvrstanih cesta su nabavljeni izravno, bez provođenja postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, kako je to propisano odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora. 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.

Nadzor nad radovima obavljali su zamjenici načelnika ovjerom prijevoznih listova, otpremnica, te radnih naloga.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te obavljati komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu po kojim je potrebno utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta pravnim ili fizičkim osobama, donijeti odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora, nakon provedenog propisanog postupka odabira, te zaključiti ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi djelatnosti i vrijeme za koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Općina Sokolovac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Sokolovac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Sokolovac je 136,69 km², a obuhvaća 32 naselja s 3 417 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Sokolovac je bilo pet zaposlenika, od kojih je jedan bio zaposlen na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Sokolovac ukupno iznosi 44 420 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 10 520 m, a na makadamske ceste 33 900 m, što čini 324,96 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.867.974,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 153.183,00 kn ili 5,3% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 3.449,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 39.059,00 kn se odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine Sokolovac obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Sokolovac je u rujnu 2010. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Sokolovac je izradila popis nerazvrstanih cesta koji sadrži podatke o nazivu nerazvrstane ceste, duljini i vrsti kolnika. Prema podacima Općine Sokolovac u zemljišne knjige je upisano 20 900 m nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Sokolovac. U poslovnim knjigama je evidentirala vrijednost cesta u iznosu 5.650.799,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže poduzimanje radnji za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Programom su planirani ukupan iznos potrebnih sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta s naznakom izvora financiranja, te opis (vrste) poslova održavanja odnosno djelatnosti (nasipavanje cesta šljunkom i razgrtanje grederom, krpanje udarnih rupa asfaltom, iskop odvodnih jaraka, nabava cijevi za propuste i čišćenje snijega). Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta su financirani iz sredstava šumskog doprinosa u iznosu 147.403,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 5.780,00 kn. Financiranje održavanja komunalne infrastrukture iz sredstava šumskog doprinosa nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10 i 25/12), prema kojima se sredstva šumskoga doprinosa uplaćuju na poseban račun jedinice lokalne samouprave područja na kojem je obavljena sječa šume i koriste se isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. ostvareni u ukupnom iznosu 153.183,00 kn. U Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture je naveden iznos utrošenih sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu. Nisu navedeni opis (vrsta) i opseg obavljenog posla, iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, kao ni izvori financiranja, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg održavanja nerazvrstanih cesta koji treba sadržavati popis pojedinačnih nerazvrstanih cesta ili dijelova cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste. Predlaže korištenje sredstava šumskog doprinosa za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o šumama. Također predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi 200.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 200.000,00 kn godišnje.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na navoze šljunka, profiliranje cesta grejderom, iskope cestovnih jaraka, postavljanje cijevi i ravnanje usjeka na poljskim putovima do poljoprivrednih površina u iznosu 114.124,96 kn, te na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 39.058,50 kn. U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u rujnu 2009. i listopadu 2011. su provedeni postupci prikupljanja ponuda. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovor o obavljanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na rok od četiri godine zaključen je u listopadu 2009. i ugovor o obavljanju komunalnih poslova zimskog održavanja nerazvrstanih cesta na rok od dvije godine u studenome 2011. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova (programom održavanja komunalne infrastrukture), vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova (komunalni redar i općinski načelnik), način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavljao je komunalni redar uvidom na licu mjesta (svakodnevno tijekom trajanja radova), kontrolom i ovjerom radnih naloga, te kontrolom i preuzimanjem izvršenih radova na terenu o čemu su sastavljani zapisnici. Kontrolu radova obavljao je i općinski načelnik, također uvidom na terenu, ovjerom zapisnika i ispostavljenih računa.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Sveti Ivan Žabno

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Sveti Ivan Žabno kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Sveti Ivan Žabno je 106,60 km², a obuhvaća 16 naselja s 5 222 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Sveti Ivan Žabno je bilo sedam zaposlenika.

Prema podacima općine Sveti Ivan Žabno, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Sveti Ivan Žabno ukupno iznosi 65 630 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 41 380 m, a na makadamske ceste 24 250 m, što čini 615,66 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 6.408.311,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 2.763.683,00 kn ili 43,1% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 42.110,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 757.509,00 kn se odnose na sanaciju nerazvrstanih cesta asfaltom.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Sveti Ivan Žabno su povjereni trgovačkom društvu u vlasništvu općine Sveti Ivan Žabno na temelju odluke Općinskog poglavarstva iz veljače 2004. Organizaciju održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Sveti Ivan Žabno je u rujnu 2010. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Sveti Ivan Žabno je izradila popis nerazvrstanih cesta koji sadrži podatke o nazivu nerazvrstane ceste, duljini, širini i vrsti kolnika. Nerazvrstane ceste nisu upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Sveti Ivan Žabno. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost nerazvrstanih cesta s područja općine i nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže poduzeti potrebne radnje za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Programom i izmjenama programa održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 615.956,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.763.683,00 kn, odnosno 448,7% više od planiranog. Program održavanja nerazvrstanih cesta sadrži podatke o planiranom ukupnom iznosu potrebnih sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta s naznakom izvora financiranja i vrstu radova. Program ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova i procjenu pojedinih troškova po nerazvrstanim cestama. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Općinsko vijeće u ožujku 2013. nije prihvatilo izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. ostvareni u ukupnom iznosu 2.548.682,00 kn. Financirani su iz sredstava komunalne naknade, subvencioniranjem mještana i drugih izvora. U Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture naveden je opis poslova i utrošena sredstva u ukupnom iznosu, koji ne sadrži 215.001,00 kn rashoda za uređenje putova i kanala. Također, nisu navedeni vrsta i opseg obavljenog posla, iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, izvori financiranja, kao ni razlog odstupanja od plana, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju predlaže realniju pripremu i planiranje vrijednosti radova održavanja nerazvrstanih cesta, odnosno u slučaju povećanog opsega poslova na održavanju nerazvrstanih cesta donijeti izmjene i dopune godišnjeg programa održavanja nerazvrstanih cesta, koji će pored podataka o planiranom ukupnom iznosu potrebnih sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta s naznakom izvora financiranja i vrste radova, sadržavati i podatke o opsegu poslova održavanja, odnosno planirane količine radova i procjenu pojedinih troškova po nerazvrstanim cestama.

Također predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, izvore financiranja, kao i razloge odstupanja od planiranog.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete i preventivne deratizacije, dok komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta nije obuhvaćena. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja komunalnih djelatnosti ne prelazi 200.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi 200.000,00 kn godišnje.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na nabavu kamena, rad stroja na razgrtanju kamena, prijevoz, zemljane radove i drugo u iznosu 2.718.247,00 kn, te zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 45.436,00 kn. Općinsko poglavarstvo je odlukom iz veljače 2004. povjerilo poslove održavanja nerazvrstanih cesta trgovačkom društvu u vlasništvu općine Sveti Ivan Žabno, koje je tijekom 2012. obavilo poslove održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 2.667.053,00 kn. Za navedene poslove općina Sveti Ivan Žabno nije s trgovačkim društvom u svom vlasništvu zaključila ugovor o obavljanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta i nije utvrdila cijene, količine i vrste poslova održavanja koji su povjereni. Nadzor nad radovima obavljao je komunalni redar.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora za obavljanje usluga održavanja komunalne infrastrukture s trgovačkim društvom u svom vlasništvu u skladu s donesenim programom održavanja komunalne infrastrukture, kojim treba utvrditi cijene, količine i vrste radova koji se povjeravaju, te pratiti izvršenje ugovora, odnosno obavljenih poslova po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Sveti Petar Orehovec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Sveti Petar Orehovec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Sveti Petar Orehovec je 91,05 km², a obuhvaća 37 naselja s 4 583 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Sveti Petar Orehovec su bila četiri zaposlenika.

Prema podacima Zavoda za prostorno uređenje Koprivničko-križevačke županije, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Sveti Petar Orehovec je 342 465 m, što čini 3 761,28 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.454.696,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 414.546,00 kn ili 16,9% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 1.210,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 301.722,00 kn se odnose na nabavu kamena za održavanje nerazvrstanih cesta.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta koji se odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta na području općine Sveti Petar Orehovec su povjereni trgovačkom društvu u vlasništvu općine Sveti Petar Orehovec na temelju odluke Općinskog vijeća iz ožujka 2011. Organizaciju održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine Sveti Petar Orehovec obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Sveti Petar Orehovec je u ožujku 2011. donijela Odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Skreće se pozornost, da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je, zajedno s izmjenama i dopunama navedenog Zakona iz 2013., usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije te je, između ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Sveti Petar Orehovec nije ustrojila jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području i nema podataka koliko je nerazvrstanih cesta upisano u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Sveti Petar Orehovec. U poslovnim knjigama nije evidentirala vrijednost nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže poduzeti potrebne radnje za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivog vlasništva jedinice lokalne samouprave, ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Program održavanja nerazvrstanih cesta sadrži podatke o planiranom ukupnom iznosu potrebnih sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta s naznakom izvora financiranja i vrstu radova (nasipavanje kamenom, razgrtanje, polaganje sloja asfalta i razgrtanje snijega). Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. ostvareni u ukupnom iznosu 409.596,00 kn. Financirani su iz sredstava komunalne naknade i iz drugih izvora. U izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture naveden je opis poslova i utrošena sredstva u ukupnom iznosu, koji ne sadrži 4.950,00 kn rashoda za uređenje putova na groblju. Također, nisu navedeni opseg obavljenog posla, iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, kao ni izvori financiranja, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja komunalne infrastrukture, koji će pored podataka o planiranom ukupnom iznosu potrebnih sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta s naznakom izvora financiranja i vrste radova, sadržavati i podatke o opsegu poslova održavanja odnosno planirane količine radova i procjenu pojedinih troškova koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti ili dijelu ceste. Također predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak izravnog ugovaranja provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi 30.000,00 kn godišnje, postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta iznosi od 30.000,00 kn do 250.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi 250.000,00 kn godišnje. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na održavanje nerazvrstanih tucaničkih i asfaltiranih cesta (krpanje udarnih rupa i mrežastih pukotina asfaltnom masom, te nabava drobljenog kamena, betonskih cijevi, prijevoz, popravak kolnika, izrada podloge ispod asfalta i drugo) u iznosu 403.480,00 kn i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 11.066,00 kn.

U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u rujnu 2010. je proveden postupak javnog natječaja. Odluku o izboru najpovoljnijih ponuditelja je donijelo općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u listopadu 2010. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova (troškovnikom za održavanje nerazvrstanih cesta), vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz troškovnika), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova (naručitelj), način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora (bianco zadužnica).

Obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u dijelu koji se odnosi na zimsko održavanje cesta povjereno je trgovačkom društvu u vlasništvu općine Sveti Petar Orehovec, s kojim je u studenome 2011. zaključen ugovor na temelju odluke Općinskog vijeća iz ožujka 2011. Ugovorom su utvrđeni radovi raličenja, čišćenja snijega, posipavanja solju po nerazvrstanim cestama prema Planu Zimske službe, obavljanje radova u zimskim mjesecima koncem 2011. i početkom 2012., obavljanje nadzora od strane zamjenika općinskog načelnika, obračun radova prema stvarno izvedenim radovima po vrsti i količini, a po jediničnim cijenama iz Plana Zimske službe.

Nadzor nad radovima obavljali su općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika svakodnevno tijekom izvođenja radova. Za isporučeni i ugrađeni materijal ovjeravane su otpremnice.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Virje

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Virje kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Virje je 78,55 km², a obuhvaća šest naselja s 4 587 stanovnika. Na koncu 2012. u općini Virje je bilo osam zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Virje ukupno iznosi 424 400 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 27 400 m, a na makadamske ceste 397 000 m, što čini 5 402,92 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 13.516.144,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 290.149,00 kn ili 2,1% ukupnih rashoda i izdataka. Izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 684,00 kn/km nerazvrstane ceste. Najznačajniji rashodi u iznosu 111.451,00 kn se odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja i upravljanja nerazvrstanim cestama na području općine Virje obavlja jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Zakonom o cestama uređeno je upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta na području jedinica lokalne samouprave. Odluku o nerazvrstanim cestama kojom se uređuje upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta, naziv, duljina i površina pojedine nerazvrstane ceste, te zaduženje za vođenje baze podataka o nerazvrstanim cestama općina Virje nije donijela.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta o nerazvrstanim cestama kojim će se urediti upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta. Aktom treba urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja i koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba) i tko ih obavlja, koji su poslovi građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, izvore financiranja, propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Općina Virje je izradila popis nerazvrstanih cesta koji sadrži podatke o nazivu nerazvrstane ceste, duljini i vrsti kolnika. Prema podacima općine Virje u zemljišne knjige je upisano 300 000 m nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo općine Virje. U poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost cesta u iznosu 3.492.742,00 kn koja se odnosi na ulaganja u ceste tijekom godina. Međutim, nema evidentirane pojedinačne vrijednosti svih nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj se cesta nalazi, te podatak da li se radi o asfaltiranoj ili makadamskoj cesti. Predlaže poduzimanje radnji za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. kojim je, između ostalog, planirano i održavanje nerazvrstanih cesta na području općine. Program održavanja nerazvrstanih cesta sadrži podatke o planiranom ukupnom iznosu potrebnih sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta s naznakom izvora financiranja i vrstu radova (šljunčanje putova i održavanje staza, kanala i drugo). Programom održavanja komunalne infrastrukture nije obuhvaćeno održavanje nerazvrstanih cesta u zimskom razdoblju. Također, nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom (vrstom), količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo Izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. ostvareni u ukupnom iznosu 178.698,00 kn. Financirani su iz sredstava komunalne naknade.

U izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture naveden je opis poslova i utrošena sredstva u ukupnom iznosu. Izvješćem nisu obuhvaćeni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u zimskom razdoblju u iznosu 111.451,00 kn. Nisu navedeni vrsta i opseg obavljenog posla, iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, kao ni izvori financiranja, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta, koji će pored podataka o planiranom ukupnom iznosu potrebnih sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta s naznakom izvora financiranja i vrste radova, sadržavati i podatke o opsegu poslova održavanja odnosno planirane količine radova i procjenu pojedinih troškova po nerazvrstanim cestama. Također predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis (vrstu) i opseg obavljenog posla, iznos ostvarenog rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Navedenom Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda provodi se kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi 200.000,00 kn godišnje, a javni natječaj se provodi kada vrijednost poslova prelazi 200.000,00 kn godišnje. Za vrijednosti poslova do 20.000,00 kn obavljanje poslova se može izravno ugovoriti. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije predviđena mogućnost povjeravanja određenih komunalnih poslova na temelju ugovora bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvršeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. odnose se na šljunčanje putova, održavanje staza, kanala, asfaltiranje udarnih rupa u iznosu 178.698,00 kn i na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 111.451,00 kn. U skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u kolovozu i studenome 2011. su provedeni postupci prikupljanja ponuda. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u kolovozu s jednim izvođačem i prosincu 2011. s četiri izvođača za održavanje cesta u zimskom razdoblju. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, opseg poslova (ponudbenim troškovnikom), vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema stvarno izvedenim radovima), te način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. S jednim izvođačem radova je ugovoreno da u slučaju privremene nemogućnosti obavljanja poslova na održavanju nerazvrstanih cesta izvođač je suglasan da ih za općinu Virje obavi drugi izvođač pod istim uvjetima. Na taj su način tijekom 2012. ustupljeni radovi u iznosu 20.500,00 kn raznim izvođačima na temelju zaključka općinskog načelnika, a s jednim izvođačem je zaključen ugovor za šljunčanje ulice u iznosu 72.660,00 kn na temelju odluke općinskog načelnika. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova koji, između ostalog, obvezatno sadrži i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Komunalni redar je obavljao nadzor dopreme i istovara materijala, pratio rad strojeva, te ovjeravao radne naloge i zapisnike o primopredaji izvršenih radova.

Državni ured za reviziju predlaže promjenu Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi djelatnosti i vrijeme za koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

OCJENA UČINKOVITOSTI ODRŽAVANJA NERAZVRSTANIH CESTA

Jedinice lokalne samouprave odgovorne su za održavanje nerazvrstanih cesta na svom području. Državni ured za reviziju ocjenjuje da održavanje nerazvrstanih cesta na području jedinica lokalne samouprave Koprivničko-križevačke 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:

- uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama sa Zakonom o cestama, odnosno donijeti 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,
- do donošenja propisa o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, poduzeti potrebne radnje radi ustrojavanja i vođenja jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama, koja će uz naziv ili oznaku nerazvrstane ceste sadržavati duljinu i površinu nerazvrstane ceste, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena,
- poduzeti aktivnosti za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave prema njihovom stvarnom stanju,
- pribaviti dokumentaciju o financijskoj vrijednosti preuzetih cesta od Županijske uprave za ceste iz koje je vidljiva nabavna vrijednost, ispravak vrijednosti i sadašnja knjigovodstvena vrijednost ceste, odnosno svih objekata i opreme koji čine sastavni dio ceste koja se prenosi u skladu s odredbama Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta,
- ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju svih nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost svih nerazvrstanih cesta kao imovinu jedinice lokalne samouprave,
- u poslovnim knjigama evidentirati rashode za održavanje nerazvrstanih cesta na odgovarajućim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu,
- godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu,

- realno pripremiti i planirati vrijednosti radova održavanja nerazvrstanih cesta, odnosno u slučaju povećanog opsega poslova na održavanju nerazvrstanih cesta donijeti izmjene i dopune godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture, koji će pored podataka o planiranom ukupnom iznosu potrebnih sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta s naznakom izvora financiranja i vrste radova, sadržavati i podatke o opsegu poslova održavanja, odnosno planirane količine radova i procjenu troškova prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja,
- podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave i radi kontrole izvršenja programa održavanja komunalne infrastrukture, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opis, vrstu i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla, te izvore financiranja,
- ustupati obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i obavljati komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu po kojima je potrebno utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta pravnim ili fizičkim osobama, te donijeti odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora nakon provedenog propisanog postupka odabira,
- zaključiti ugovor za obavljanje usluga održavanja komunalne infrastrukture s trgovačkim društvom u vlasništvu jedinice lokalne samouprave u skladu s donesenim programom održavanja komunalne infrastrukture, kojim treba utvrditi cijene, količine i vrste radova koji se povjeravaju, te pratiti izvršenje ugovora, odnosno obavljenih poslova po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni, te
- zaključiti ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim elementima prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno ugovorom utvrditi poslove za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, nadzor i kontrolu obavljenih poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

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 Koprivničko-križevačke županije.

OČITOVANJE JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE

Jedinice lokalne samouprave Koprivničko-križevačke 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 postupati po preporukama Državnog ureda za reviziju. Grad Koprivnica je u očitovanju naveo da je u rujnu 2013. u svojim poslovnim knjigama evidentirao ceste, koje je preuzeo temeljem Sporazuma sa Županijskom upravom za ceste, na način da je uvećao vrijednost imovine, te da je u suradnji s trgovačkim društvom u svom vlasništvu izradio privremenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama koja sadrži popis svih nerazvrstanih cesta na području grada s nazivima istih i podacima o njihovim dužinama, vrsti završnog sloja kolnika, rubnjacima, načinu rješavanja oborinske odvodnje i druge podatke. Grad Križevci u očitovanju navodi da je tijekom postupak prijenosa vlasništva nad nerazvrstanim cestama na grad Križevce. Općine Molve i Rasinja su u očitovanju navele da su u 2013. provele postupke javnih natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta temeljem ugovora za zimsku službu, te poslove prijevoza i razgrtanja drobljenog kamena odnosno, izvođenje radova na popravcima i održavanju nerazvrstanih cesta. Općina Sveti Ivan Žabno je u očitovanju navela da je Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture usvojeno na sjednici Općinskog vijeća u srpnju 2013. Općina Sveti Petar Orehovec je u očitovanju navela da je u tijeku izrada nove Odluke o nerazvrstanim cestama. Općina Virje je u očitovanju navela da je u tijeku izmjena Prostornog plana s ciljem utvrđivanja lokacija i naziva te dužina nerazvrstanih cesta, a ugovori za odražavanje nerazvrstanih cesta su u 2013. sastavljeni sa svim propisanim elementima.