



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ODRŽAVANJE NERAZVRSTANIH CESTA
U JEDINICAMA LOKALNE SAMOUPRAVE
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE

Koprivnica, studeni 2013.

SADRŽAJ

stranica

| | |
|---|-----|
| PREDMET I CILJEVI REVIZIJE | 2 |
| METODE I KRITERIJI REVIZIJE | 5 |
| ODRŽAVANJE NERAZVRSTANIH CESTA | 6 |
| Grad Donja Stubica | 9 |
| Grad Klanjec | 12 |
| Grad Krapina | 15 |
| Grad Oroslavje | 18 |
| Grad Pregrada | 21 |
| Grad Zabok | 24 |
| Grad Zlatar | 27 |
| Općina Bedekovčina | 31 |
| Općina Budinščina | 35 |
| Općina Desinić | 38 |
| Općina Đurmanec | 41 |
| Općina Gornja Stubica | 44 |
| Općina Hrašćina | 47 |
| Općina Hum na Sutli | 51 |
| Općina Jesenje | 55 |
| Općina Konjščina | 59 |
| Općina Kraljevec na Sutli | 62 |
| Općina Krapinske Toplice | 65 |
| Općina Kumrovec | 68 |
| Općina Lobor | 71 |
| Općina Mače | 75 |
| Općina Marija Bistrica | 78 |
| Općina Mihovljan | 81 |
| Općina Novi Golubovec | 84 |
| Općina Petrovsko | 87 |
| Općina Radoboj | 90 |
| Općina Stubičke Toplice | 93 |
| Općina Sveti Križ Začretje | 97 |
| Općina Tuhelj | 101 |
| Općina Veliko Trgovišće | 104 |
| Općina Zagorska Sela | 107 |
| Općina Zlatar Bistrica | 111 |
| OCJENA UČINKOVITOSTI ODRŽAVANJA NERAZVRSTANIH CESTA | 114 |
| OČITOVANJE JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE | 116 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

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

Koprivnica, 22. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI ODRŽAVANJA NERAZVRSTANIH CESTA
U JEDINICAMA LOKALNE SAMOUPRAVE
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti održavanja nerazvrstanih cesta u jedinicama lokalne samouprave Krapinsko-zagorske 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 5. studenoga 2013.

Revizijom su obuhvaćene jedinice lokalne samouprave Krapinsko-zagorske županije (sedam gradova i 25 općina), koje su utvrđene odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13).

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Nerazvrstane ceste su, prema odredbama članaka 2. i 98. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13 i 54/13), ceste koje se koriste za promet vozilima i koje svatko može slobodno koristiti na način i pod uvjetima određenim ovim Zakonom i drugim propisima, a koje nisu razvrstane kao javne ceste u smislu ovoga Zakona, i to posebice: ceste koje su na području gradova s više od 35 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 Krapinsko-zagorske županije su određene ceste na području grada Krapine duljine 28,79 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 poslova komunalne 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 (količinu) 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 aktivnosti 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 poslova komunalne djelatnosti u skladu s propisima kojima se uređuje komunalno gospodarstvo.

Komunalne djelatnosti koje se financiraju iz proračuna jedinica lokalne samouprave, u koje spada 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 (količinu) 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 (količinu) poslova s procjenom pojedinih troškova za pojedine komunalne djelatnosti i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Izvešće 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 Krapinsko-zagorske 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 izvođača,
- odluke o odabiru izvođača 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 su utvrđeni 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, akt o nerazvrstanim cestama, te stručni članci,
- ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata,
- analizirani su upitnici i provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave (odluke, planovi, ugovori, računi i drugo) koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima,
- obavljani su razgovori s odgovornim osobama, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

ODRŽAVANJE NERAZVRSTANIH CESTA

Na području jedinica lokalne samouprave Krapinsko-zagorske županije ima ukupno 2 648 549 m nerazvrstanih cesta.

U tablici u nastavku se daju podaci o površini, broju stanovnika, duljini nerazvrstanih cesta na području jedinica lokalne samouprave, te o prosječnoj gustoći mreže nerazvrstanih cesta u odnosu na površinu jedinice lokalne samouprave i u odnosu na broj stanovnika na području Krapinsko-zagorske 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 Krapinsko-zagorske 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. | Donja Stubica | 43,48 | 5 680 | 117 515 | 2 702,74 | 21 |
| 2. | Klanjec | 25,52 | 2 915 | 81 400 | 3 189,66 | 28 |
| 3. | Krapina | 47,54 | 12 480 | 163 300 | 3 435,00 | 13 |
| 4. | Oroslavje | 31,2 | 6 138 | 56 030 | 1 795,83 | 9 |
| 5. | Pregrada | 67,25 | 6 594 | 201 540 | 2 996,88 | 31 |
| 6. | Zabok | 34,88 | 8 994 | 101 827 | 2 919,35 | 11 |
| 7. | Zlatar | 75,78 | 6 096 | 120 000 | 1 583,53 | 20 |
| 8. | Bedekovčina | 51,76 | 8 041 | 153 160 | 2 959,04 | 19 |
| 9. | Budinščina | 55,18 | 2 503 | 67 800 | 1 228,71 | 27 |
| 10. | Desinić | 45,04 | 2 933 | 111 100 | 2 466,70 | 38 |
| 11. | Đurmanec | 58,43 | 4 235 | 75 000 | 1 283,59 | 18 |
| 12. | Gornja Stubica | 49,31 | 5 284 | 85 800 | 1 740,01 | 16 |
| 13. | Hrašćina | 27,05 | 1 617 | 37 150 | 1 373,38 | 23 |
| 14. | Hum na Sutli | 36,83 | 5 060 | 110 336 | 2 995,82 | 22 |
| 15. | Jesenje | 23,84 | 1 560 | 36 830 | 1 544,88 | 24 |
| 16. | Konjšćina | 44,17 | 3 790 | 70 520 | 1 596,56 | 19 |
| 17. | Kraljevec na Sutli | 26,78 | 1 727 | 61 780 | 2 306,95 | 36 |
| 18. | Krapinske Toplice | 48,46 | 5 367 | 165 020 | 3 405,28 | 31 |
| 19. | Kumrovec | 17,57 | 1 588 | 48 820 | 2 778,60 | 31 |
| 20. | Lobor | 42,98 | 3 188 | 58 530 | 1 361,80 | 18 |
| 21. | Mače | 27,88 | 2 534 | 101 100 | 3 626,26 | 40 |
| 22. | Marija Bistrica | 71,38 | 5 976 | 82 025 | 1 149,13 | 14 |
| 23. | Mihovljan | 24,43 | 1 938 | 61 050 | 2 498,98 | 32 |
| 24. | Novi Golubovec | 15,44 | 996 | 33 456 | 2 166,84 | 34 |
| 25. | Petrovsko | 18,84 | 2 656 | 19 650 | 1 042,99 | 7 |
| 26. | Radoboj | 33,21 | 3 387 | 67 200 | 2 023,49 | 20 |
| 27. | Stubičke Toplice | 27,52 | 2 805 | 42 080 | 1 529,07 | 15 |
| 28. | Sveti Križ Začretje | 40,37 | 6 165 | 36 330 | 899,93 | 6 |
| 29. | Tuhelj | 23,97 | 2 104 | 90 760 | 3 786,40 | 43 |
| 30. | Veliko Trgovišće | 46,65 | 4 945 | 84 180 | 1 804,50 | 17 |
| 31. | Zagorska Sela | 24,68 | 996 | 73 560 | 2 980,55 | 74 |
| 32. | Zlatar Bistrica | 24,91 | 2 600 | 33 700 | 1 352,87 | 13 |
| | UKUPNO | 1 232,33 | 132 892 | 2 648 549 | 2 149,22 | 20 |

Prosječna gustoća mreže nerazvrstanih cesta na području Krapinsko-zagorske županije iznosi 2 149,22 m/km². Prosječna duljina nerazvrstanih cesta je 20 m/stanovniku. Četiri jedinica lokalne samouprave (grad Zlatar, te općine Mihovljan, Novi Golubovec i Petrovsko) nisu dostavile podatke o duljini nerazvrstanih cesta, te su korišteni podaci Zavoda za prostorno uređenje Krapinsko-zagorske 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 Krapinsko-zagorske županije.

Tablica broj 2

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i njihov udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima, te prosječno ostvareni rashodi po km ceste u jedinicama lokalne samouprave Krapinsko-zagorske 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. | Donja Stubica | 20.959.582,00 | 789.042,00 | 3,8 | 117,515 | 6.714,00 |
| 2. | Klanjec | 6.837.150,00 | 637.863,00 | 9,3 | 81,400 | 7.836,00 |
| 3. | Krapina | 27.459.821,00 | 886.151,00 | 3,2 | 163,300 | 5.427,00 |
| 4. | Oroslavje | 10.771.654,00 | 1.036.116,00 | 9,6 | 56,030 | 18.492,00 |
| 5. | Pregrada | 9.174.029,00 | 626.598,00 | 6,8 | 201,540 | 3.109,00 |
| 6. | Zabok | 32.723.761,00 | 701.027,00 | 2,1 | 101,827 | 6.884,00 |
| 7. | Zlatar | 13.746.717,00 | 610.213,00 | 4,4 | 120,000 | 5.085,00 |
| 8. | Bedekovčina | 10.283.480,00 | 796.820,00 | 7,7 | 153,160 | 5.203,00 |
| 9. | Budinščina | 3.722.405,00 | 436.863,00 | 11,7 | 67,800 | 6.443,00 |
| 10. | Desinić | 4.097.009,00 | 175.498,00 | 4,3 | 111,100 | 1.580,00 |
| 11. | Đurmanec | 7.240.265,00 | 520.625,00 | 7,2 | 75,000 | 6.942,00 |
| 12. | Gornja Stubica | 5.423.615,00 | 393.624,00 | 7,3 | 85,800 | 4.588,00 |
| 13. | Hrašćina | 1.425.920,00 | 121.248,00 | 8,5 | 37,150 | 3.264,00 |
| 14. | Hum na Sutli | 12.422.060,00 | 1.149.386,00 | 9,3 | 110,336 | 10.417,00 |
| 15. | Jesenje | 4.093.767,00 | 312.376,00 | 7,6 | 36,830 | 8.482,00 |
| 16. | Općina Konjščina | 6.875.622,00 | 252.608,00 | 3,7 | 70,520 | 3.582,00 |
| 17. | Kraljevec na Sutli | 3.449.133,00 | 261.495,00 | 7,6 | 61,780 | 4.233,00 |
| 18. | Krapinske Toplice | 19.768.888,00 | 1.667.271,00 | 8,4 | 165,020 | 10.103,00 |
| 19. | Kumrovec | 3.593.280,00 | 203.010,00 | 5,6 | 48,820 | 4.158,00 |
| 20. | Lobor | 5.055.319,00 | 117.562,00 | 2,3 | 58,530 | 2.009,00 |
| 21. | Mače | 1.659.320,00 | 89.247,00 | 5,4 | 101,100 | 883,00 |
| 22. | Marija Bistrica | 12.773.291,00 | 642.579,00 | 5,0 | 82,025 | 7.834,00 |
| 23. | Mihovljan | 2.162.685,00 | 135.308,00 | 6,3 | 61,050 | 2.216,00 |
| 24. | Novi Golubovec | 2.461.701,00 | 64.475,00 | 2,6 | 33,456 | 1.927,00 |
| 25. | Petrovsko | 2.313.671,00 | 146.923,00 | 6,4 | 19,650 | 7.477,00 |
| 26. | Radoboj | 8.920.515,00 | 893.655,00 | 10,0 | 67,200 | 13.298,00 |
| 27. | Stubičke Toplice | 12.080.088,00 | 975.173,00 | 8,1 | 42,080 | 23.174,00 |
| 28. | Sveti Križ Začretje | 11.010.333,00 | 700.682,00 | 6,4 | 36,330 | 19.287,00 |
| 29. | Tuhelj | 3.510.315,00 | 264.894,00 | 7,5 | 90,760 | 2.919,00 |
| 30. | Veliko Trgovišće | 7.757.128,00 | 937.377,00 | 12,1 | 84,180 | 11.135,00 |
| 31. | Zagorska Sela | 2.553.078,00 | 123.372,00 | 4,8 | 73,560 | 1.677,00 |
| 32. | Zlatar Bistrica | 7.357.281,00 | 544.190,00 | 7,4 | 33,700 | 16.148,00 |
| | UKUPNO | 283.682.883,00 | 17.213.271,00 | 6,1 | 2 648,549 | 6.499,00 |

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012., ostvareni su u iznosu 17.213.271,00 kn i čine 6,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Prosječno ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta na području Krapinsko-zagorske županije iznose 6.499,00 kn/km nerazvrstane ceste.

Grad Donja Stubica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđen je grad Donja Stubica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina grada Donja Stubica je 43,48 km², a obuhvaća deset naselja s 5 680 stanovnika. Na koncu 2012., grad Donja Stubica imao je 17 zaposlenika.

Prema podacima grada, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području grada Donja Stubica ukupno iznosi 117 515 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 57 955 m, makadamske ceste 43 250 m, a na zemljane ceste 16 310 m, što čini 2 702,74 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 20.959.582,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 789.042,00 kn ili 3,8% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 6.714,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 1.532,00 kn odnose na popravak asfalta na nerazvrstanim cestama.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području grada Donja Stubica obavlja Jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Grad Donja Stubica donio je Odluku kojom je propisao uvjete i mjerila za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, dok akt o nerazvrstanim cestama kojim se uređuje upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta nije donesen. Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

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

Grad Donja Stubica je ustrojio jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama, koji sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste, te vrstu kolnika. Prema podacima grada Donje Stubice, u zemljišne knjige je upisano 117 515 m cesta kao javno dobro u općoj uporabi. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 12.850.899,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta je ustrojena za ceste evidentirane u glavnoj knjizi.

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 grada koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 na području grada ili nije evidentirano njihovo stvarno stanje, predlaže poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Gradsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirano zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje horizontalne prometne signalizacije, održavanje kolničke konstrukcije, te oborinske odvodnje. Količine materijala, radova i usluga utvrđene su za pojedine vrste materijala, radova i usluga. Programom nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s vrstom, opisom, količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na svakoj pojedinoj cesti. Gradsko vijeće je prihvatilo u ožujku 2013. izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u iznosu 789.042,00 kn, a financirani su iz sredstava komunalne naknade.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Grad Donja Stubica je donio 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnoj natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti ne prelazi 200.000,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost, a javni natječaj kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti prelazi 200.000,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na popravak asfalta na nerazvrstanim cestama u iznosu 173.030,00 kn, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 164.171,00 kn, prijevoz i ugradnju kamenog materijala u iznosu 117.426,00 kn, iskop cestovnih jaraka i usluge rada stroja u iznosu 96.437,00 kn, nabavu kamenog materijala u iznosu 56.867,00 kn, te nabavu betonskih cijevi, armaturnih mreže, betona, cementa, horizontalne prometne signalizacije, izradu propusta, stručni nadzor na sanaciji asfaltiranja, uređenje bankina, sol za ceste i drugo u ukupnom iznosu 181.111,00 kn.

Za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u dijelu koji se odnosi na popravak asfalta na nerazvrstanim cestama, nabavu kamenog materijala, prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, iskop cestovnih jaraka i usluge rada stroja, provedeni su u 2012. postupci prikupljanja ponuda, a za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u 2010. javni natječaj. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja, s kojima su tijekom 2010. i 2012. zaključeni ugovori, donijelo je gradsko vijeće. Ugovorima su utvrđene vrste materijala, usluga i radova, jedinične cijene, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora. Opseg poslova, odnosno količine materijala, ugovorene su za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i kameni materijal, dok za druge vrste radova i usluga opseg poslova nije ugovoren. Nadzor nad radovima obavlja komunalni redar i predsjednici mjesnih odbora.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i opseg (količinu) poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Nabava materijala, usluga i radova (betonske cijevi, armaturne mreže, beton, cement, horizontalna prometna signalizacija, izrada propusta, stručni nadzor na sanaciji asfaltiranja, uređenje bankina, sol za ceste i drugo) u ukupnom iznosu 181.111,00 kn, ustupljena je pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem (temeljem narudžbenica), bez provođenja propisanih postupaka odabira izvoditelja. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je 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. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora, nakon čega odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima (poslove za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg (količinu) 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.

Grad Klanjec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđen je grad Klanjec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina grada Klanjca je 25,52 km², a obuhvaća 19 naselja s 2 915 stanovnika. Na koncu 2012., grad Klanjec je imao deset zaposlenika.

Prema podacima grada, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području grada Klanjca ukupno iznosi 81 400 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 29 810 m, makadamske ceste 43 410 m, a na zemljane ceste 8 180 m, što čini 3 189,66 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 6.837.150,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 637.863,00 kn ili 9,3% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 7.836,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 2.824,00 kn odnose na nabavu, prijevoz i ugradnju kamenog materijala.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području grada Klanjca obavlja Jedinostveni upravni odjel, Odsjek za komunalnu infrastrukturu, promet, prostorno uređenje i zaštitu okoliša.

Nalaz i preporuke

Grad Klanjec donio je Odluku o nerazvrstanim cestama u siječnju 2011., 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 usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije. Odlukom o komunalnim djelatnostima propisani su uvjeti i mjerila za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o nerazvrstanim cestama s odredbama Zakona o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba), te građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta i tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Grad Klanjec je ustrojio jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama koji sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste, te vrstu kolnika. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 7.617.775,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta je ustrojena za ceste evidentirane u glavnoj knjizi.

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 grada koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 na području grada ili nije evidentirano njihovo stvarno stanje, predlaže poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Gradsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirano zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje makadamskih cesta, popravak udarnih rupa na asfaltnim cestama, opločenje nogostupa, nabava i ugradnja betonskih cijevi i izrada propusta i mostova uz nerazvrstane ceste. 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. Gradskom vijeću je u ožujku 2013. dostavljeno izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u ukupnom iznosu 637.863,00 kn, a financirani su iz sredstava komunalne naknade u cjelokupnom iznosu.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Grad Klanjec je donio Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom je utvrđeno da komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta koja se odnosi na zimsko održavanje povjerava komunalnom društvu u suvlasništvu grada, a druge vrste održavanja nerazvrstanih cesta mogu se povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, te su utvrđeni uvjeti za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, a mjerila za izbor ponuditelja nisu utvrđena. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti ne prelazi 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Odlukom je utvrđeno da se u slučaju povećanja ili smanjenja opsega poslova u razdoblju za koje se zaključuje ugovor sastavlja dodatak ugovoru.

Državni ured za reviziju predlaže Odlukom o komunalnim djelatnostima, koje se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, utvrditi mjerila za izbor ponuditelja.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na nabavu, prijevoz i ugradnju kamenog materijala za sanaciju makadamskih cesta u iznosu 229.847,00 kn, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 161.881,00 kn, krpanje udarnih rupa na asfaltnim cestama u iznosu 116.640,00 kn, uređenje odvodnih jaraka u iznosu 93.672,00 kn, nabavu betonskih cijevi u iznosu 21.260,00 kn, izradu slivnih rešetki u iznosu 6.738,00 kn, košnju bankina u iznosu 4.875,00 kn, te izradu horizontalne i vertikalne prometne signalizacije u iznosu 2.950,00 kn.

Obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima obavlja komunalno društvo u suvlasništvu grada, s kojim je u studenome 2011. zaključen ugovor za razdoblje od studenog 2011. do prosinca 2012. Obračun usluga ugovoren je prema cjeniku koji je sastavni dio ugovora, a prioriteta održavanja ugovoreni su prema programu održavanja cesta na području grada Klanjca u zimskim uvjetima 2011./2012. koji je sastavni dio ugovora.

Za nabavu, prijevoz i ugradnju kamenog materijala, sanaciju makadamskih cesta, krpanje udarnih rupa na asfaltnim cestama i uređenje odvodnih jaraka provedeni su postupci prikupljanja ponuda, jer su programom održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji je donesen u prosincu 2011., rashodi za navedene radove, pojedinačno s porezom na dodanu vrijednost, planirani u iznosu 70.000,00 kn ili manje. Kasnijim izmjenama programa održavanja komunalne infrastrukture povećane su vrijednosti radova na održavanju nerazvrstanih cesta. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je gradsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta zaključeni su u travnju 2012. Ugovorima su utvrđene vrste materijala, usluga i radova, jedinične cijene, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, obavljanje nadzora, te način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora i opseg poslova nisu ugovoreni. Nadzor nad radovima obavlja voditelj Odsjeka za komunalnu infrastrukturu, promet, prostorno uređenje i zaštitu okoliša.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Grad Krapina

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđen je grad Krapina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina grada Krapine je 47,54 km², a obuhvaća 23 naselja s 12 480 stanovnika. Na koncu 2012., grad Krapina je imao 21 zaposlenika.

Prema podacima grada, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području grada Krapine ukupno iznosi 163 300 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 139 600 m, makadamske ceste 19 200 m, a na zemljane ceste 4 500 m, što čini 3 435,00 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 27.459.821,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 886.151,00 kn ili 3,2% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 5.427,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 1.317,00 kn odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području grada Krapine obavlja Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo.

Nalaz i preporuke

Grad Krapina je u travnju 2004. donio Odluku o nerazvrstanim cestama, te njene izmjene u lipnju 2010., 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 usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije. Odlukom o komunalnim djelatnostima, održavanje nerazvrstanih cesta, povjereno je komunalnom društvu u suvlasništvu.

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

Grad Krapina je ustrojio jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu nerazvrstane ceste i vrstu kolnika. Prema podacima grada Krapine u zemljišne knjige, kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, upisano je 80 000 m nerazvrstanih cesta. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 24.010.105,00 kn (česte na kojima su obavljena ulaganja), a vrijednosti nerazvrstanih cesta preuzetih od Županijske uprave za ceste na temelju sporazuma iz svibnja 2012. i nerazvrstane ceste na kojima nisu obavljena ulaganja nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Odredbama članka 5. 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. 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 grada koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se utvrditi stanje nerazvrstanih cesta na području grada upisanih u zemljišne knjige kao javnog dobra u općoj uporabi i kao neotuđivog vlasništva jedinice lokalne samouprave. Za nerazvrstane ceste na području grada koje nisu evidentirane u zemljišnim knjigama ili nije evidentirano njihovo stvarno stanje, predlaže poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Gradsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim su planirani troškovi održavanje cesta preuzetih od Županijske uprave za ceste, a po mjesnim odborima je planirano održavanje asfaltiranih prometnih površina, makadamskih cesta i zimska služba. 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 ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture, prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u iznosu 886.151,00 kn, financirani iz komunalne naknade u iznosu 408.255,00 kn i drugih izvora financiranja u iznosu 477.896,00 kn, nije predočeno gradskom vijeću do konca ožujka 2013. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do konca 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 donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture i u propisanom roku (do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu) podnositi predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Grad Krapina je donio Odluku o komunalnim djelatnostima kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta povjerava trgovačkom društvu u suvlasništvu grada. Odlukom gradskog vijeća iz srpnja 2012. održavanje preuzetih nerazvrstanih cesta na području grada Krapine, temeljem sporazuma o preuzimanju nerazvrstanih cesta iz svibnja 2012. i Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste, povjereno je trgovačkom društvu koje je održavalo navedene ceste do preuzimanja od grada Krapine.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 215.001,00 kn, održavanje asfaltiranih prometnih površina u iznosu 156.932,00 kn, održavanje makadamskih cesta u iznosu 36.322,00 kn i održavanje preuzetih cesta od Županijske uprave za ceste u iznosu 477.896,00 kn.

Obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta je povjereno trgovačkom društvu u suvlasništvu, a održavanje ceste preuzetih od Županijske uprave za ceste povjereno je trgovačkom društvu koje je u 2012. održavalo navedene ceste. Za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje asfaltiranih prometnih površina i održavanje makadamskih cesta u 2012. zaključena su tri ugovora s trgovačkim društvom u suvlasništvu, u studenome 2011. i 2012., te veljači 2012. Ugovorima su utvrđeni poslovi, odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok opseg poslova nije ugovoren, osim za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta. Za održavanje cesta preuzetih od Županijske uprave za ceste zaključen je ugovor s trgovačkim društvom u svibnju 2012., za razdoblje od svibnja do studenoga 2012. Ugovor sadrži sve propisane elemente, osim opsega poslova održavanja. Nadzor nad radovima obavlja komunalni redar.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu, te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Grad Oroslavje

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđen je grad Oroslavje kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina grada Oroslavja je 31,20 km², a obuhvaća pet naselja s 6 138 stanovnika. Na koncu 2012., grad Oroslavje je imao 14 zaposlenika.

Prema podacima grada, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području grada Oroslavja ukupno iznosi 56 030 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 42 770 m, a na makadamske ceste 13 260 m, što čini 1 795,83 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 10.771.654,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 1.036.116,00 kn ili 9,6% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 18.492,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 11.440,00 kn odnose na nabavu, prijevoz i razgrtanje kamenog materijala.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području grada Oroslavja obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Grad Oroslavje je donio Odluku kojom je propisao uvjete i mjerila za povjeravanje obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta, dok akt o nerazvrstanim cestama kojim se uređuje upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta nije donesen. Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

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

Grad Oroslavje je ustrojio jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži duljinu, širinu i površinu nerazvrstane ceste, te vrstu kolnika. Prema podacima grada Oroslavja u zemljišne knjige je upisano 56 030 m nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinica lokalne samouprave. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 19.324.270,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Odredbama članka 5. 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. 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 grada koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 na području grada ili nije evidentirano njihovo stvarno stanje, predlaže poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Gradsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirano zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, nabava, prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, strojno povezivanje nerazvrstanih cesta i kopanje odvodnih kanala, nabava i ugradnja betonskih cijevi u odvodne kanale uz nerazvrstane ceste, zemljani radovi na nerazvrstanim cestama, nabava i postava prometnih znakova, krpanje udarnih rupa na asfaltnim cestama i rekonstrukcija ceste. 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. Gradsko vijeće je prihvatilo u ožujku 2013. izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture, prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u iznosu 1.036.116,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Grad Oroslavje je donio 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 100.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos od 100.000,00 kn godišnje.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na nabavu, prijevoz i razgrtanje kamenog materijala u iznosu 589.126,00 kn, strojno povezivanje nerazvrstanih cesta i kopanje odvodnih jaraka u iznosu 232.894,00 kn, krpanje udarnih rupa na asfaltiranim cestama u iznosu 132.575,00 kn, nabavu kamenog materijala u iznosu 51.833,00 kn, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 20.562,00 kn, nabavu i postava prometnih znakova u iznosu 4.125,00 kn i geodetsko katastarske usluge u iznosu 5.000,00 kn.

Za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u dijelu koji se odnosi na nabavu, prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, strojno povezivanje nerazvrstanih cesta i kopanje odvodnih jaraka, krpanje udarnih rupa na asfaltiranim cestama, te zimsko održavanje nerazvrstanih cesta proveden je u listopadu 2008. javni natječaj. Odluku o izboru najpovoljnije ponude donijelo je gradsko vijeće, a ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta zaključen je studenome 2008. Ugovorom su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor (rok od četiri godine), način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika koji je sastavni dio ugovora), način i rok plaćanja, opseg (količina) poslova (prema troškovniku za četiri godine), dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavlja ovlaštenu nadzorni organ.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorom utvrditi jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Grad Pregrada

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđen je grad Pregrada kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina grada Pregrade je 67,25 km², a obuhvaća 26 naselja s 6 594 stanovnika. Na koncu 2012., grad Pregrada je imao devet zaposlenika.

Prema podacima grada, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području grada Pregrade ukupno iznosi 201 540 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 62 656 m, a na makadamske ceste 138 884 m, što čini 2 996,88 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 9.174.029,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 626.598,00 kn ili 6,8% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 3.109,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 1.407,00 kn odnose na nabavu kamenog materijala za održavanje nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području grada Pregrade obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Grad Pregrada je donio Odluku kojom je propisao uvjete i mjerila za povjeravanje obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta, dok akt o nerazvrstanim cestama kojim se uređuje upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta nije donesen. Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

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

Grad Pregrada je ustrojio jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama koji sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu ceste i vrstu kolnika. Prema podacima grada Pregrade u zemljišne knjige je upisano 3 jutra i 1 867 čhv putova u vlasništvu grada. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 23.302.353,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta je ustrojena za ceste evidentirane u glavnoj knjizi.

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 grada koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 na području grada ili nije evidentirano njihovo stvarno stanje, predlaže poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Gradsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirano zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje kolnika, rubnjaka i staza, cestovnih jaraka i slivnika, nogostupa, te opreme i prometne signalizacije. Programom je utvrđen opis poslova, ali nije utvrđen opseg poslova, 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. 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 626.598,00 kn, a financirani su iz sredstava komunalne naknade u iznosu 273.000,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 353.598,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Grad Pregrada je donio 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti ne prelazi 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a javni natječaj kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta prelazi 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. se odnose na nabavu kamenog materijala u iznosu 283.542,00 kn, čišćenje snijega u iznosu 135.181,00 kn, krpanje udarnih rupa na asfaltu u iznosu 83.404,00 kn, iskop odvodnih jaraka, proširenje ceste, prijevoz i razgrtanje kamenog materijala u iznosu 63.609,00 kn, stručni nadzor u iznosu 3.000,00 kn, te nabavu prometne signalizacije, betonskih cijevi, soli za posipanje ceste i drugo u ukupnom iznosu 57.862,00 kn.

Za nabavu kamenog materijala, čišćenje snijega, te iskop odvodnih jaraka, proširenje ceste, prijevoz i razgrtanje kamenog materijala provedeni su u 2010. postupci prikupljanja ponuda. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je gradsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u studenome i prosincu 2010. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova i materijala za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor (rok četiri godine), 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, te opseg poslova za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta. Za nabavu drugih materijala, radova i usluga, opseg poslova nije ugovoren. Jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Za radove na krpanju asfalta u ukupnom iznosu 83.408,00 kn proveden je postupak prikupljanja ponuda u 2012. Odluku o izboru je donijelo povjerenstvo za nabavu. Ugovor koji je s ponuditeljem zaključen u studenome 2012. sadrži sve propisane elemente, osim jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora. Nadzor nada radovima obavlja komunalna služba, nadzorni organ i povjerenstvo za ceste.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni. Predlaže donošenje odluke gradskog vijeća o izboru najpovoljnijeg ponuditelja za obavljanje održavanja nerazvrstanih cesta.

Grad Zabok

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđen je grad Zabok kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina grada Zaboka je 34,88 km², a obuhvaća 17 naselja s 8 994 stanovnika. Na koncu 2012., grad Zabok je imao 18 zaposlenika.

Prema podacima grada duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području grada Zaboka iznosi 101 827 m, što čini 2 919,35 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 32.723.761,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 701.027,00 kn ili 2,1% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 6.884,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 2.786,00 kn odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području grada Zaboka obavlja Upravni odjel za komunalno gospodarstvo i javne potrebe.

Nalaz i preporuke

Grad Zabok je donio Odluku o nerazvrstanim cestama u prosincu 2012. kojom je uredio upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora propisao je uvjete i mjerila za povjeravanje obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Grad Zabok je ustrojio jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama koji sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste, te vrstu kolnika. Evidencije o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinica lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 26.468.637,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Odredbama članka 5. 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. 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 grada koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 na području grada ili nije evidentirano njihovo stvarno stanje, predlaže poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Gradsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirano održavanje kolničke konstrukcije, održavanje horizontalne i vertikalne prometne signalizacije, održavanje nogostupa, bankina i cestovnih jaraka, te zimsko održavanje nerazvrstanih cesta. Opseg poslova utvrđen je za sanaciju udarnih rupa, isporuku, dopremu i ugradnju kamenog materijal, te zimsku službu. 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. 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 701.027,00 kn, a financirani su iz sredstava komunalne naknade u cjelokupnom iznosu.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Grad Zabok je donio 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjem iznosu ne prelazi 300.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u godišnjem iznosu prelazi 300.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 279.000,00 kn, sanaciju udarnih rupa u iznosu 129.872,00 kn, horizontalnu i vertikalnu signalizaciju u iznosu 115.794,00 kn, dopremu i ugradnju kamenog materijala u iznosu 80.823,00 kn, nabavu kamenog materijala u iznosu 34.400,00 kn, održavanje bankina i cestovnih jaraka u iznosu 29.763,00 kn, održavanje slivnika u iznosu 21.625,00 kn i održavanje nogostupa u iznosu 9.750,00 kn.

Radovi na iskopu i čišćenju odvodnih cestovnih jaraka i zemljanih bankina povjereni su, odlukom gradskog vijeća, trgovačkom društvu u vlasništvu grada, s kojim je u prosincu 2011. zaključen ugovor za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. Obračun radova ugovoren je prema stvarno izvedenim količinama ovjerenim od nadzora i ugovorenim jediničnim cijenama iz troškovnika koji je sastavni dio ugovora.

Postupci prikupljanja ponuda za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, sanaciju udarnih rupa, dopremu i ugradnju kamenog materijala, nabavu kamenog materijala, te održavanje slivnika provedeni su u 2010., za izradu horizontalne i vertikalne signalizaciju u 2011., a za sanaciju udarnih rupa u 2012. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja je donijelo gradsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti su zaključeni tijekom 2010., 2011. i 2012. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, opseg poslova, 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, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora (bianco zadužnica). Nadzor nad radovima obavlja komunalni redar i Upravni odjel za komunalno gospodarstvo i javne potrebe.

Grad Zlatar

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđen je grad Zlatar kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina grada Zlatara je 75,78 km², a obuhvaća 19 naselja s 6 096 stanovnika. Na koncu 2012., grad Zlatar je imao deset zaposlenika.

Prema podacima Zavoda za prostorno uređenje Krapinsko-zagorske županije, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području grada Zlatara iznosi 120 000 m, što čini 1 583,53 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 13.746.717,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 610.213,00 kn ili 4,4% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 5.085,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 1.698,00 kn odnose na prijevoz i razgrtanje kamenog materijala i usluge građevinskim strojevima.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području grada Zlatara obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Grad Zlatar je donio Odluku o nerazvrstanim cestama u prosincu 2012., kojom je uredio upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja propisani su uvjeti i mjerila za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Grad Zlatar nije ustrojio jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području (ustrojavanje baze podataka je u tijeku). Prema podacima grada nerazvrstane ceste su djelomično evidentirane kao javno dobro u općoj uporabi, a ostalo kao služni putovi. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 20.717.668,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Odredbama članka 5. 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. 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 grada koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 na području grada ili nije evidentirano njihovo stvarno stanje, predlaže poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Gradsko vijeće donijelo je program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži procjenu troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Program ne sadrži opis i opseg poslova održavanja po djelatnostima. 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. Izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture je sastavljeno u ožujku 2013. Povjerenica Vlade Republike Hrvatske za obavljanje poslova iz nadležnosti gradskog vijeća je u travnju 2013. prihvatila izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u ukupnom iznosu 610.213,00 kn, a financirani su iz sredstava komunalne naknade u iznosu 490.794,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 119.419,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine u skladu s predvidivim izvorima financiranja i obvezatno sadrži opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do konca 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 donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture i u propisanom roku (do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu) podnositi predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Grad Zlatar je donio 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 168.773,00 kn, prijevoz i razgrtanje kamenog materijala i usluge građevinskim strojevima u iznosu 203.718,00 kn, kameni materijal 100.929,00 kn, asfaltiranje u iznosu 50.761,00 kn, nabavu i postovu betonskih kanalice u iznosu 36.000,00 kn, te drugi materijal i usluge u iznosu 50.032,00 kn.

Za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u dijelu koji se odnosi na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, nabavu kamenog materijala, prijevoz i razgrtanje kamenog materijala i usluge građevinskim strojevima provedeni su u 2011. postupci prikupljanja ponuda. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je gradsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su tijekom 2011. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor (rok od četiri godine), 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, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora. Opseg poslova ugovoren je za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i nabavu kamenog materijala, a nije ugovoren za prijevoz i razgrtanje kamenog materijala i usluge građevinskim strojevima. Nadzor nad radovima obavlja Odsjek za gospodarstvo, komunalne poslove i društvene djelatnosti.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Izvođenje radova na asfaltiranju u iznosu 50.761,00 kn i postova betonskih kanalice u iznosu 36.000,00 kn ustupljena je pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka odabira izvoditelja, na temelju ugovora. Nabava materijala i radova u iznosu 50.761,00 kn ustupljena je pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka odabira izvoditelja, na temelju narudžbenica. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je 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. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave.

Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora, nakon čega odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima (poslove za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg (količinu) 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.

Općina Bedekovčina

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Bedekovčina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Bedekovčina je 51,76 km², a obuhvaća 15 naselja s 8 041 stanovnika. Na koncu 2012., općina Bedekovčina je imala 13 zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Bedekovčina ukupno iznosi 153 160 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 59 600 m, na makadamske ceste odnosi 71 860 m, a na zemljane ceste 21 700 m, što čini 2 959,04 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 10.283.480,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 796.820,00 kn ili 7,7% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 5.203,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 2.216,00 kn odnose na prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, zemljane radove i iskop cestovnih jaraka, te krpanje udarnih rupa asfaltom.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Bedekovčina obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Bedekovčina je donijela odluku o nerazvrstanim cestama u ožujku 1998., 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 usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije. Odlukom o komunalnim djelatnostima propisani su uvjeti i mjerila za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o nerazvrstanim cestama s odredbama Zakona o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba), te građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta i tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Bedekovčina je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste, te vrstu kolnika. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinica lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 22.360.245,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirana sanacija udarnih rupa nasipavanjem kamenim materijalom, asfaltiranje nerazvrstanih cesta, izmjena i nabava prometne signalizacije, izmjena cjevastih propusta, krpanje udarnih rupa asfaltom, zemljani radovi na proširenju cesta i iskopu jaraka, te zimsko održavanje nerazvrstanih cesta. Količine su određene za kameni materijal i izmjenu cjevastih propusta. 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. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2012. Izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži iznose utrošenih sredstava. Općina vodi zasebnu evidenciju u kojoj evidentira rashode za održavanje nerazvrstanih cesta vrijednosno po mjesnim odborima i po vrstama rashoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina Bedekovčina je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, zemljane radove i iskop cestovnih jaraka, te krpanje udarnih rupa asfaltom u iznosu 339.374,00 kn, nabavu kamenog materijala u iznosu 148.255,00 kn, zacjevljenje vodotoka u iznosu 144.174,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u iznosu 120.359,00 kn, nabavu betonskih cijevi u iznosu 20.965,00 kn, prometnu signalizaciju u iznosu 20.455,00 kn, te nabavu soli za posipavanje cesta u iznosu 3.238,00 kn. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. sadrže i rashode koji se odnose na 2011. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju predlaže iskazivanje rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta u vremenskom razdoblju na koje se odnose.

Za nabavu kamenog materijala, prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, zemljane radove i iskop cestovnih jaraka, te krpanje udarnih rupa asfaltom i održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima provedeni su tijekom 2011. i 2012. otvoreni postupci javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11). Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su tijekom 2011. i 2012. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, odnosno rok izvođenja radova, količine radova i ukupna vrijednost radova (prema ponudbenom troškovniku), 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, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora (bankovna garancija u visini 10,0% od ugovorene vrijednosti radova). Nadzor nad radovima obavlja Odsjek za gospodarstvo, graditeljstvo, promet i stambeno komunalne djelatnosti, nadzorni organ i povjerenstvo za preuzimanje radova.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave.

Nabava betonskih cijevi u iznosu 20.965,00 kn, prometne signalizacije u iznosu 20.455,00 kn i soli za posipavanje cesta u iznosu 3.238,00 kn, te zacjevljenje vodotoka u iznosu 144.174,00 kn, ustupljena je pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka odabira izvoditelja, na temelju narudžbenica. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je 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.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora, nakon čega odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima (poslove za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg (količinu) 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. Predlaže se pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Budinščina

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Budinščina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Budinščina je 55,18 km², a obuhvaća 13 naselja s 2 503 stanovnika. Na koncu 2012., općina Budinščina je imala četiri zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Budinščina ukupno iznosi 67 800 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 33 340 m, a na makadamske ceste 34 460 m, što čini 1 228,71 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 3.722.405,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 436.863,00 kn ili 11,7% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 6.443,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 3.229,00 kn odnose na prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, strojno kopanje i čišćenje odvodnih jaraka, te strojno orezivanje i ravnanje ceste.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Budinščina obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Budinščina je donijela Odluku o nerazvrstanim cestama u listopadu 2009, 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 usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

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

Općina Budinščina je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste, te vrstu kolnika. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 9.897.573,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirana nabava kamenog materijala, nabava betonskih cijevi, navoz i razgrtanje kamenog materijala, čišćenje odvodnih jaraka i zacjvljenje propusta radi odvodnje atmosferskih voda, postavljanje prometnih znakova i putokaza, sanacija oštećenje na asfaltiranim nerazvrstanim cestama, sanacija klizišta, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i drugo. Opseg poslova nije utvrđen programom održavanja komunalne infrastrukture. Povjerenstvo za nerazvrstane ceste je u rujnu 2012. zapisnički utvrdilo dionice nerazvrstanih cesta na kojima se planira održavanje, količine kamenog materijala, vrste radova koje treba obaviti na svakoj dionici nerazvrstane ceste, dok je količina radova određena za pojedine vrste radova. Općinsko 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 436.863,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina je donijela 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.

Odlukom nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Izmenom Odluke iz srpnja 2013. su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi 300.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos 300.000,00 kn godišnje.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, strojno kopanje i čišćenje odvodnih jaraka, te strojno orezivanje i ravnanje ceste u ukupnom iznosu 218.929,00 kn, zimsku službu u iznosu 138.400,00 kn, nabavu kamenog materijala u iznosu 49.302,00 kn, uređenje autobusnih stajališta u iznosu 18.278,00 kn i uređenje autobusnog stajališta-kućice u iznosu 11.954,00 kn.

Za strojno kopanje i čišćenje odvodnih jaraka, strojno orezivanje nerazvrstanih cesta, prijevoz i razgrtanje kamenog materijala provedeno je tijekom 2012., a za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta tijekom 2011. prikupljanje ponuda. Odluku o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su tijekom 2011. i 2012. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, odnosno rok izvođenja radova, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz prihvaćene ponude i ponudbenog troškovnika koji je sastavni dio ugovora), način obavljanja nadzora i kontrole obavljenih radova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora (bianco zadužnica). Zapisnikom mjesnih odbora, koji je sastavni dio ugovora, djelomično su određene količine radova. Nadzor nad radovima obavljaju komunalni referent, predsjednici vijeća mjesnih odbora, načelnik općine i komisija za održavanje nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Desinić

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Desinić kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Desinić je 45,04 km², a obuhvaća 28 naselja s 2 933 stanovnika. Na koncu 2012., općina Desinić je imala pet zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Desinić ukupno iznosi 111 100 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 37 530 m, na makadamske ceste 69 070 m, a na zemljane ceste 4 500 m, što čini 2 466,70 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 4.097.009,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 175.498,00 kn ili 4,3% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 1.580,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 1.117,00 kn odnose na nabavu kamenog materijala.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Desinić obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Desinić je donijela Odluku kojom je propisala povjeravanje obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cestama, međutim akt o nerazvrstanim cestama nije donesen. Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

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

Općina Desinić je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste, te vrstu kolnika. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinica lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama općina nije evidentirala vrijednost nerazvrstanih cesta u svom vlasništvu i ustrojila analitičku evidenciju nerazvrstanih cesta, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže se u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost nerazvrstanih cesta prema nabavnoj ili prema procijenjenoj vrijednosti. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirana nabava i prijevoz kamenog materijala, nabava betonskih cijevi i radovi na održavanju nerazvrstanih cesta. 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. Općinsko vijeće je u travnju 2013. prihvatilo izvješće o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u ukupnom iznosu 175.498,00 kn, a financirani su iz sredstava komunalne naknade u iznosu 150.000,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 25.498,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do konca 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 donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture i u propisanom roku (do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu) podnositi predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina Desinić je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 200.000,00 kn, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos 200.000,00 kn godišnje.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na nabavu kamenog materijala u iznosu 124.075,00 kn, nabavu betonskih cijevi u iznosu 6.483,00 kn i usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 44.940,00 kn.

Za nabavu kamenog materijala je proveden tijekom 2011. i 2012. postupak prikupljanja ponuda. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o nabavi kamenog materijala su zaključeni u travnju 2011. i listopadu 2012. Ugovorima su utvrđene vrste materijala, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, količine materijala, jedinične cijene, način i rok plaćanja. Jamstvo za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor nad radovima obavlja nadzorni organ i komisija za asfaltiranje i održavanje nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o nabavi kamenog materijala sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorom utvrditi jamstvo za ispunjenje ugovora.

Nabava betonskih cijevi i usluge održavanja nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu 51.423,00 kn, ustupljene su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka odabira izvoditelja, na temelju narudžbenica. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je 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. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora, nakon čega odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima (poslove za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg (količinu) 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, te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Đurmanec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Đurmanec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Đurmanec je 58,43 km², a obuhvaća 13 naselja s 4 235 stanovnika. Na koncu 2012., općina Đurmanec je imala četiri zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Đurmanec ukupno iznosi 75 000 m, što čini 1 283,59 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 7.240.265,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 520.625,00 kn ili 7,2% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 6.942,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 2.766,00 kn odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Đurmanec obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Đurmanec je donijela Odluku o nerazvrstanim cestama u veljači 2009., 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 usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o nerazvrstanim cestama s odredbama Zakona o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba), te građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta i tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Đurmanec nije ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 12.399.890,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Odredbama članka 5. 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.

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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirana nabava kamenog materijala, asfaltiranje, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, nabava i postava vertikalne prometne signalizacije, zemljani i drugi radovi na nerazvrstanim cestama, te košnja bankina uz nerazvrstane ceste. 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. Općinsko 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 520.625,00 kn, a financirani su iz drugih proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina Đurmanec je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u godišnjem iznosu ne prelazi 200.000,00 kn, bez poreza nadodanu vrijednost, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u godišnjem iznosu prelazi 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 207.480,00 kn, zemljane, građevinske i druge radove na nerazvrstanim cestama u iznosu 95.072,00 kn, krpanje udarnih rupa i ulegnuća-asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 86.680,00 kn, košnja bankine uz nerazvrstane ceste u iznosu 75.881,00 kn, nabavu kamenog materijala i betonskih cijevi u iznosu 36.319,00 kn, prijevoz kamenog materijala u iznosu 13.510,00 kn, te nabavu i postavu vertikalne i horizontalne signalizacije u iznosu 5.683,00 kn.

Za nabavu kamenog materijala i betonskih cijevi, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, zemljane, građevinske i druge radove na nerazvrstanim cestama, te prijevoz kamenog materijala provedeni su otvoreni postupci javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odluku o izboru najpovoljnijih ponuditelja nije donijelo općinsko vijeće. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, odnosno rok izvođenja radova, jedinične cijene i ukupna vrijednost radova, obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora, količina materijala i radova za kameni materijal, betonske cijevi, te zemljane, građevinske i druge radove na nerazvrstanim cestama. Nabava pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (sanacija oštećenja i krpanje udarnih rupa i ulegnuća u iznosu 86.680,00 kn, košnja bankina uz nerazvrstane ceste u iznosu 75.881,00 kn i nabava horizontalne i vertikalne signalizacije u iznosu 5.683,00 kn) ustupljena je pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka odabira izvoditelja. Za asfaltiranje nerazvrstanih cesta i košnju bankina uz nerazvrstane ceste su zaključeni ugovori, a nabava horizontalne i vertikalne signalizacije je obavljena na temelju narudžbenice. Nadzor nad radovima obavlja Jedinostveni upravni odjel i mjesni odbori. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je 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. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora, nakon čega odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima (poslove za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg (količinu) 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. Predlaže se pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Gornja Stubica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Gornja Stubica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Gornja Stubica je 49,31 km², a obuhvaća 20 naselja s 5 284 stanovnika. Na koncu 2012., općina Gornja Stubica je imala 13 zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Gornja Stubica ukupno iznosi 85 800 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 56 520 m, na makadamske ceste 23 700 m, a na zemljane ceste 5 580 m, što čini 1 740,01 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 5.423.615,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 393.624,00 kn ili 7,3% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 4.588,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 2.205,00 kn odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Gornja Stubica obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Gornja Stubica je donijela Odluku kojom je propisala uvjete i mjerila za povjeravanje obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta, dok akt o nerazvrstanim cestama nije donesen. Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

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

Općina Gornja Stubica je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste, te vrstu kolnika. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 22.634.436,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirano nasipavanje kamenim materijalom sa razgrtanjem, nabava i ugradnja betonskih cijevi za propuste, iskop i čišćenje odvodnih jaraka uz nerazvrstane ceste, obilježavanje prometnim znakovima, nabava i doprema cementa i armaturnih mreža, te zimsko čišćenje i posipavanje. Za dopremu i razgrtanje kamenog materijala predviđene su količine kamenog materijala i vrijednost održavanja, za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta određena je duljina cesta koju treba održavati i vrijednost usluge, dok je za druge vrste radova određena vrijednost radova. 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 ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2012. nije predočeno općinskom vijeću do konca ožujka 2013. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do konca 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 donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture i u propisanom roku (do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu) podnositi predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina Gornja Stubica je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 189.155,00 kn, usluge prijevoza kamenog materijala u iznosu 73.407,00 kn, nabavu kamenog materijala u iznosu 61.688,00 kn, usluge građevinskim strojevima u iznosu 49.620,00 kn, te nabavu betonskih cijevi u iznosu 19.754,00 kn.

Za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, nabavu, prijevoz i ugradnju kamenog materijala, te usluge građevinskim strojevima, proveden je javni natječaj tijekom 2011. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u prosincu 2011. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, količine materijala, usluga i radova, 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. Jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno. Nadzor obavlja Jedinstveni upravni odjel i načelnik.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima treba ugovoriti jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora, te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Hrašćina

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Hrašćina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Hrašćina je 27,05 km², a obuhvaća deset naselja s 1 617 stanovnika. Na koncu 2012., općina Hrašćina je imala dva zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Hrašćina ukupno iznosi 37 150 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 28 290 m, a na makadamske ceste 8 860 m, što čini 1 373,38 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 1.425.920,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 121.248,00 kn ili 8,5% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 3.264,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 1.362,00 kn odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Hrašćina obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Hrašćina je donijela Odluku o nerazvrstanim cestama u kolovozu 2012., kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Odluka o nerazvrstanim cestama nije usklađena s odredbama Zakona o cestama koji je stupio na snagu u srpnju 2011. Odlukom o komunalnim djelatnostima propisani su uvjeti i mjerila za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o nerazvrstanim cestama s odredbama Zakona o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama i tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanja, zimska služba), te građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, te propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta na području općine. Urediti financiranje nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Hrašćina je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste, te vrstu kolnika. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 8.378.493,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirana nabava i razgrtanje kamenog materijala, strojno povezivanje nerazvrstanih cesta radi proširenja kolnika, kopanje odvodnih kanala sa odvozom zemlje, nabava i ugradnja betonskih cijevi u odvodne kanale, nabava i ugradnja kišnih rešetaka, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, sanacija asfalta i drugo. 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. Općinsko 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 121.248,00 kn, a financirani su iz sredstava komunalne naknade u iznosu 73.845,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 47.403,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina Hrašćina je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 50.601,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 27.219,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 24.055,00 kn, te sanacija pukotina na asfaltu u iznosu 19.373,00 kn.

Za usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta (dovoz i razgrtanje kamenog materijala, iskop odvodnih kanala, rad stroja, košnja bankina i drugo) i zimsko održavanje nerazvrstanih provedeni su u 2010. postupci prikupljanja ponuda. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u rujnu 2010. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz prihvaćene ponude i ponudbenog troškovnika koji je sastavni dio ugovora), način i rok plaćanja, opseg poslova za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora i opseg poslova za druge radove nisu ugovoreni. Nadzor nad radovima obavlja načelnik općine i članovi vijeća mjesnih odbora

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi jamstvo za ispunjenje ugovora i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Nabava materijala u iznosu 27.219,00 kn i sanacija pukotina na asfaltu u iznosu 19.372,00 kn ustupljena je pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka odabira izvoditelja, na temelju narudžbenica. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je 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. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora, nakon čega odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima (poslove za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg (količinu) 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.

Općina Hum na Sutli

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Hum na Sutli kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Hum na Sutli je 36,83 km², a obuhvaća 18 naselja s 5 060 stanovnika. Na koncu 2012., općina Hum na Sutli je imala osam zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Hum na Sutli ukupno iznosi 110 336 m, što čini 2 995,82 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 12.422.060,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 1.149.386,00 kn ili 9,3% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 10.417,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 3.442,00 kn odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Hum na Sutli obavlja Jedinствeni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Hum na Sutli nije donijela akt o nerazvrstanim cestama, kojim bi uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta na svom području. Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

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

Općina Hum na Sutli je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv i duljinu nerazvrstane ceste. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama li su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 12.841.245,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Odredbama članka 5. 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.

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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirana odvodnja atmosferskih voda, zimsko čišćenje i posipavanje, sanacija nerazvrstanih cesta prema programu održavanja, sanacija klizišta, košnja trave i sječa granja uz bankine. 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. Općinsko 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 1.297.195,00 kn, od čega se 147.809,00 kn odnosi na izgradnju nerazvrstanih cesta, odnosno dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa. Predlaže programom održavanja komunalne infrastrukture planirati rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture financirane iz komunalne naknade i ostalih izvora.

Općina Hum na Sutli je donijela 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. Odlukom je utvrđeno da za nabavu roba i usluga čija ukupna vrijednost iznosi do 70.000,00 kn odluku o izboru ponuditelja donosi načelnik općine u skladu s člancima 85. i 86. Zakona o javnoj nabavi.

Odlukom su također utvrđeni uvjeti i mjerila za provođenje prikupljanja ponuda kod nabave do 300.000,00 kn za robe i usluge i do 500.000,00 kn za radove, te nabave iznad 300.000,00 kn za robe i usluge i iznad 500.000,00 kn za radove, u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora nije usklađena s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je utvrđeno da predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Odlukom treba odrediti vrijednost poslova komunalne djelatnosti za koju se provodi postupak prikupljanjem ponuda, vrijednost poslova komunalne djelatnosti za koju se provodi javni natječaj, uvjete za prikupljanje ponuda i provođenje javnog natječaja i mjerila za izbor najpovoljnijeg ponuditelja. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničkog tijela treba donijeti odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno urediti način obavljanja komunalnih djelatnosti, na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu 1.743.047,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.149.386,00 kn i rashode za ulaganja i dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama u iznosu 593.661,00 kn. Prema odredbi članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a prema odredbi članka 59. rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 60. navedenog Pravilnika dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine (ulaganja u obnovu i rekonstrukciju). Za vrijednost ulaganja i dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine odnosno vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno. Za navedene radove u vrijednosti 593.661,00 kn provedeni su postupci javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju predlaže vrijednost ulaganja odnosno dodatnih ulaganja na nerazvrstanim cestama evidentirati na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i povećati vrijednost nefinancijske imovine.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 351.898,00 kn, pojačano održavanje i sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 282.760,00 kn, sanaciju kanalizacije i nabavu betonskih cijevi u iznosu 190.881,00 kn, kameni materijal u iznosu 86.440,00 kn, sanaciju klizišta u iznosu 86.056,00 kn, čišćenje slivnika, odvodnih kanala, jaraka i propusta u iznosu 62.060,00 kn, košnju trave u iznosu 25.593,00 kn, te druge rashode u iznosu 63.698,00 kn.

Radove u iznosu 63.309,00 kn, koji se odnose na zimsko održavanje u iznosu 50.731,00 kn i održavanje odvodnje u iznosu 12.578,00 kn obavljalo je trgovačko društvo u suvlasništvu općine. Za navedene radove nije zaključen ugovor s trgovačkim društvom.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta s trgovačkim društvom u suvlasništvu. Predlaže ugovorom utvrditi vrstu poslova, količinu i cijenu u skladu s programom održavanja komunalne infrastrukture, te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 238.719,00 kn je u 2011. proveden postupak prikupljanja ponuda. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključen je u listopadu 2011. Ugovorom je utvrđena vrsta poslova za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz prihvaćene ponude i ponudbenog troškovnika koji je sastavni dio ugovora), način i rok plaćanja, jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora i obujam poslova. Nadzor nad radovima obavlja nadzorni inženjer, načelnik i djelatnici zaduženi za komunalnu infrastrukturu.

Nabava materijala, radova i usluga u ukupnom iznosu 847.358,00 kn ustupljena je pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem (temeljem narudžbenica, naloga i ugovora), bez provođenja propisanih postupaka odabira izvoditelja. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je 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. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave (usklađenom s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu). Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora, nakon čega odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima (poslove za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg (količinu) 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. Predlaže se pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Jesenje

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Jesenje kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Jesenje je 23,84 km², a obuhvaća pet naselja s 1 560 stanovnika. Na koncu 2012, općina Jesenje je imala tri zaposlenika.

Prema podacima općine, dužina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Jesenje ukupno iznosi 36 830 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 35 370 m, a na makadamske ceste 1 460 m, što čini 1 544,88 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 4.093.767,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 312.376,00 kn ili 7,6% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 8.482,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 2.855,00 kn odnose sanaciju klizišta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Jesenje obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Jesenje je donijela odluku kojom je propisala uvjete i mjerila za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, međutim akt o nerazvrstanim cestama kojim se uređuje upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta nije donesen. Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

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

Općina Jesenje je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste i dužinu ceste, te vrstu kolnika. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. Prema podacima iz zemljišnih knjiga u katastarskoj općini Jesenje upisano je 177 674 m² različitih putova kao javno dobro. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 8.134.991,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Odredbama 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće nije donijelo program održavanja komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta) za 2012., a održavanje nerazvrstanih cesta planirano je proračunom. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine u skladu s predvidivim izvorima financiranja i obvezatno sadrži opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do konca 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 donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture i u propisanom roku (do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu) podnositi predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina Jesenje je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na sanaciju klizišta u iznosu 105.158,00 kn, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 85.813,00 kn, popravak i proširenje nerazvrstanih cesta u iznosu 51.427,00 kn, izradu projektne dokumentacije za cesta u iznosu 28.750,00 kn, košnju trave i malčiranje u iznosu 19.911,00 kn, nabavu materijala za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 14.111,00 kn, te obilježavanje nerazvrstanih cesta prometnom signalizacijom u iznosu 7.206,00 kn.

Radove na popravku i proširenju nerazvrstanih cesta obavljalo je trgovačko društvo u suvlasništvu općine. Za obavljanje radova na popravku i proširenju nerazvrstanih cesta nije zaključen ugovor s trgovačkim društvom u suvlasništvu općine.

Državni ured za reviziju predlaže Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi poslove koje će povjeriti trgovačkom društvu u suvlasništvu. Kod povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta trgovačkom društvu u suvlasništvu jedinice lokalne samouprave, zaključiti godišnji ugovor u skladu s donesenim programom održavanja, te uspostaviti sustav kontrola izvršenja ugovora, odnosno obavljenih poslova prema vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, košnja trave i malčiranje je proveden u 2010. postupak prikupljanja ponuda. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključen je u siječnju 2011. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, jedinične cijene za pojedine vrste poslova, obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, te opseg poslova za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora i opseg poslova za druge radove nisu ugovoreni. Za sanaciju klizišta je proveden otvoreni postupak nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja nije donijelo općinsko vijeće, a ugovor i dodatak ugovoru o izvođenju radova zaključeni su u prosincu 2011. i 2012. Ugovor sadrži sve propisane elemente, osim jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora. Nadzor nad radovima obavlja nadzorni inženjer i zaposlenik Jedinog upravnog odjela. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave.

Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora. Predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorom utvrditi jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora i opseg poslova održavanja koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Konjščina

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Konjščina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Konjščina je 44,17 km², a obuhvaća 16 naselja s 3 790 stanovnika. Na koncu 2012., općina Konjščina je imala osam zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Konjščina ukupno iznosi 70 520 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 19 030 m, na makadamske ceste 51 490 m, a na zemljane ceste 12 550 m, što čini 1 596,56 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 6.875.622,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 252.608,00 kn ili 3,7% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 3.582,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 1.702,00 kn odnose na usluge prijevoza i razgrtanja kamenog materijala.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Konjščina obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Konjščina je donijela Odluku o nerazvrstanim cestama u listopadu 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 usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o nerazvrstanim cestama s odredbama Zakona o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba), te građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta i tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Konjščina je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste, te vrstu kolnika. Prema podacima općine u zemljišne knjige upisano je 12 820 metara nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 10.100.734,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planiran materijal i usluge (navoz kamena, malčiranje i uređenje kanala). 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. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u ukupnom iznosu 252.608,00 kn, a financirani su iz sredstava komunalne naknade u iznosu 210.629,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 41.979,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina Konjščina je donijela 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. Odlukom nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Odlukom treba odrediti vrijednost poslova komunalne djelatnosti za koju se provodi postupak prikupljanjem ponuda, vrijednost poslova komunalne djelatnosti za koju se provodi javni natječaj, uvjete za prikupljanje ponuda i provođenje javnog natječaja i mjerila za izbor najpovoljnijeg ponuditelja.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno urediti način obavljanja komunalnih djelatnosti, na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na usluge prijevoza i razgrtanja kamenog materijala u iznosu 120.124,00 kn, kameni materijal u iznosu 51.652,00 kn, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 43.432,00 kn (od čega je materijal 14.352,00 kn, a usluge 29.080,00 kn), te druge radove u iznosu 37.400,00 kn.

Za nabavu kamenog materijala, prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, zemljane radove i iskop cestovnih jaraka, te krpanje udarnih rupa asfaltom provedeno je prikupljanje ponuda tijekom 2008. i 2012., a za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta javni natječaj u 2010. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su tijekom 2009., 2010. i 2012. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, 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, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta. Opseg poslova ugovoren je za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta. Za nabavu kamenog materijala i druge usluge nije ugovoren opseg poslova, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora. Nadzor nad radovima obavlja stručni referent za komunalne poslove.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorom utvrditi jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora i opseg poslova održavanja koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Kraljevec na Sutli

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Kraljevec na Sutli kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Kraljevec na Sutli je 26,78 km², a obuhvaća deset naselja s 1 727 stanovnika. Na koncu 2012., općina Kraljevec na Sutli je imala četiri zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Kraljevec na Sutli ukupno iznosi 61 780 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 39 700 m, a na makadamske ceste 22 080 m, što čini 2 306,95 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 3.449.133,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 261.495,00 kn ili 7,6% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 4.233,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 2.032,00 kn odnose na nabavu, prijevoz i ugradnju kamenog materijala i betonskih cijevi, te iskop odvodnih jaraka i rad stroja.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Kraljevec na Sutli obavlja Jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Kraljevec na Sutli je donijela odluku kojom je propisala uvjete i mjerila za povjeravanje obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta, međutim akt o nerazvrstanim cestama kojim se uređuje upravljanje, održavanje i izgradnja nerazvrstanih cesta nije donesen. Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

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

Općina Kraljevec na Sutli je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste, te vrstu kolnika. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 6.676.343,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana.

Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Odredbama 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, planirano je održavanje nerazvrstanih cesta odnosno nabava materijala, (kamenog materijala, betonskih cijevi i cementa) i usluge tekućeg i investicijskog održavanja (prijevoz kamenog materijala, iskop odvodnih jaraka i usluge rada strojem), te zimsko održavanje nerazvrstanih cesta. Program ne sadrži procjenu troškova po djelatnostima. 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, niti predloženo općinskom vijeću odnosno povjereniku Vlade Republike Hrvatske za obavljanje poslova iz nadležnosti općinskog vijeća do konca ožujka 2013. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine u skladu s predvidivim izvorima financiranja i obvezatno sadrži opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu. Sastavljeno je izvješće o količini utrošenog kamenog materijala na pojedinoj cesti.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture i u propisanom roku (do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu) podnositi predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa. Predlaže u godišnjem programu održavanje komunalne infrastrukture procijeniti troškove za pojedine komunalne djelatnosti.

Općina Kraljevec na Sutli je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na nabavu, prijevoz i ugradnju kamenog materijala i betonskih cijevi, te iskop odvodnih jaraka i rad stroja u iznosu 125.544,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u iznosu 121.732,00 kn, košnju trave u iznosu 12.188,00 kn, te popravak mosta u iznosu 2.031,00 kn.

Za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima je proveden u 2011. javni natječaj. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovor o obavljanju održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima zaključen je u 2011. Za nabavu, prijevoz i ugradnju kamenog materijala i betonskih cijevi, te iskop odvodnih jaraka i rad stroja je proveden tijekom 2009. ograničeni postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja nije donijelo općinsko vijeće, a ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključen u siječnju 2010. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz prihvaćene ponude i ponudbenog troškovnika koji je sastavni dio ugovora), opseg poslova za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, te obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova. Način i rok plaćanja, jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora i opseg poslova za druge vrste radova nisu ugovoreni. Nadzor nad radovima obavlja pročelnik i načelnik općine.

Državni ured za reviziju predlaže povjeravanje održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Predlaže nakon provedenog postupka nabave donošenje odluke općinskog vijeća o izboru najpovoljnijeg ponuditelja. Predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi način i rok plaćanja, jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora i opseg poslova održavanja koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Krapinske Toplice

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Krapinske Toplice kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Krapinske Toplice je 48,46 km², a obuhvaća 17 naselja s 5 367 stanovnika. Na koncu 2012., općina Krapinske Toplice je imala jedanaest zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta (ulica) u naseljima na području općine Krapinske Toplice ukupno iznosi 165 020 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 75 716 m, a na makadamske ceste 89 304 m, što čini 3 405,28 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 19.768.888,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 1.667.271,00 kn ili 8,4% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 10.103,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 2.661,00 kn odnose na nabavu i prijevoz kamenog materijala.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Krapinske Toplice obavlja Jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Krapinske Toplice je donijela Odluku o nerazvrstanim cestama u siječnju 2011., kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Odluka o nerazvrstanim cestama nije usklađena s odredbama Zakona o cestama koji je stupio na snagu u srpnju 2011. Odlukom o komunalnim djelatnostima propisani su uvjeti i mjerila za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o nerazvrstanim cestama s odredbama Zakona o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba), te građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta i tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Krapinske Toplice je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu ceste, te vrstu kolnika. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 15.886.840,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirana nabava i razgrtanje kamenog materijala, sanacija asfaltnih zastora, nabava betonskih cijevi, održavanje cestovnih površina i hitne intervencije. Opseg poslova je planiran za nabavu i razgrtanje kamenog materijala, te sanaciju asfaltnih zastora. 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. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u ukupnom iznosu 1.667.271,00 kn, a financirani su iz sredstava komunalne naknade u iznosu 550.000,00 kn i drugih proračunskih prihoda u iznosu 1.117.271,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina Krapinske Toplice je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na nabavu i prijevoz kamenog materijala u iznosu 439.149,00 kn, održavanje cestovnih površina (zemljani radovi na proširenju ceste, iskop odvodnih jaraka, sanacija udarnih rupa, izrada cijevnih betonskih propusta i drugo) u iznosu 393.787,00 kn, sanaciju asfaltnih zastora u iznosu 367.555,00 kn, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 319.262,00 kn, hitne intervencije u iznosu 82.900,00 kn, nabavu betonskih cijevi u iznosu 35.556,00 kn, te razgrtanje kamenog materijala u iznosu 29.062,00 kn.

Za nabavu i prijevoz kamenog materijala, održavanje cestovnih površina (zemljani radovi na proširenju ceste, iskop odvodnih jaraka, sanacija udarnih rupa, izrada cijevnih betonskih propusta i drugi radovi strojevima) i sanaciju asfaltnih zastora provedeni su u 2010. i 2012. javni natječaji, a za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta provedeno je u 2009. i 2012. prikupljanje ponuda jer je programom održavanja komunalne infrastrukture vrijednost zimskog održavanja nerazvrstanih cesta planirana u iznosu 200.000,00 kn, a izmjenama je povećana. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su tijekom 2009., 2010. i 2012. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, odnosno rok izvođenja radova, 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, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora. Opseg poslova ugovoren je za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i sanaciju asfaltnih zastora, dok za druge vrste održavanja i nabavu kamenog materijala količina nije ugovorena, već se utvrđuje tijekom godine. Nadzor nad radovima obavlja komunalni redar.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima odnosno ugovorom utvrditi opseg poslova održavanja koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu, te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Kumrovec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Kumrovec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Kumrovec je 17,57 km², a obuhvaća deset naselja s 1 588 stanovnika. Na koncu 2012., općina Kumrovec je imala pet zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Kumrovec ukupno iznosi 48 820 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 33 460 m, a na makadamske ceste 15 360 m, što čini 2 778,60 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 3.593.280,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 203.010,00 kn ili 5,6% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 4.158,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 1.145,00 kn odnose na sanaciju asfalta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Kumrovec obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Kumrovec je donijela Odluku kojom je propisala uvjete i mjerila za povjeravanje obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cestama, međutim akt o nerazvrstanim cestama nije donesen. Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

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

Općina Kumrovec je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži oznaku i naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste, te vrstu kolnika. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama, općina Kumrovec nije evidentirala vrijednost nerazvrstanih cesta u svom vlasništvu i nije ustrojila analitičku evidenciju nerazvrstanih cesta. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže se u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost nerazvrstanih cesta prema nabavnoj ili prema procijenjenoj vrijednosti. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirana izrada projekta za sanaciju klizišta na jednoj cesti, nabava, prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, nabava i ugradnja betonskih cijevi, iskop i čišćenje odvodnih jaraka uz nerazvrstane ceste, postavljanje rubnjaka, te zimsko čišćenje i posipavanje kamenim materijalom i solju. 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. Općinsko vijeće je u travnju 2013. prihvatilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u ukupnom iznosu 202.740,00 kn, a financirani su iz sredstava komunalne naknade u iznosu 132.071,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 70.669,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do konca 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 donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture i u propisanom roku (do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu) podnositi predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina Kumrovec je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na sanaciju asfaltiranih cesta u iznosu 55.899,00 kn, nabavu, prijevoz i ugradnju kamenog materijala, iskop i čišćenje odvodnih jaraka i malčanje raslinja u iznosu 50.785,00 kn, izradu projekata za sanaciju klizišta u iznosu 45.000,00 kn, zimsko čišćenje i posipavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 42.044,00 kn, te nabavu betonskih cijevi i rubnjaka u iznosu 9.282,00 kn.

Za zimsko čišćenje i posipavanje nerazvrstanih cesta, sanaciju asfaltiranih cesta, nabavu, prijevoz i ugradnju kamenog materijala, iskop i čišćenje odvodnih jaraka, malčanje raslinja, te sanaciju asfalta provedeni su tijekom 2009. javni natječaji. Odluku o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u studenome 2009. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, opseg poslova za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora (bianco zadužnica), dok opseg poslova za druge vrste radova nije ugovoren. Nadzor nad radovima obavlja načelnik općine.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Lobor

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Lobor kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Lobor je 42,98 km², a obuhvaća deset naselja s 3 188 stanovnika. Na koncu 2012., općina Lobor je imala tri zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Lobor ukupno iznosi 58 530 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 48 430 m, a na makadamske ceste 10 100 m, što čini 1 361,80 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 5.055.319,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 117.562,00 kn ili 2,3% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 2.009,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 984,00 kn odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Lobor obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Lobor je donijela Odluku o nerazvrstanim cestama u svibnju 2000., 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 usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o nerazvrstanim cestama s odredbama Zakona o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba), te građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta i tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Lobor je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv i oznaku nerazvrstane ceste, duljinu ceste, te vrstu kolnika. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama općine su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 7.814.9074,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirana nabava, prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, strojno povezivanje nerazvrstanih cesta radi proširenja kolnika, kopanje odvodnih kanala sa odvozom zemlje, nabava i ugradnja betonskih cijevi u odvodne kanale i drugo. 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. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u ukupnom iznosu 260.341,00 kn, od čega se na održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 58.530,00 kn, a 201.811,00 kn (158.255,00 kn radovi i 43.556,00 kn materijal) na izgradnju 136 m oborinske kanalizacije i 361 m nogostupa uz županijsku cestu u Petrovoj Gori.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa. Predlaže programom održavanja nerazvrstanih cesta planirati i održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima. Predlaže radove na izgradnji nogostupa i oborinske kanalizacije planirati programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Rashodi za izgradnju oborinske kanalizacije i nogostupa uz županijsku cestu u iznosu 201.811,00 kn evidentirani su na računima rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta. Prema odredbi članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a prema odredbi članka 59. rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 60. istog Pravilnika dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine (ulaganja u obnovu i rekonstrukciju). Za vrijednost ulaganja i dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine odnosno vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Državni ured za reviziju predlaže vrijednost ulaganja evidentirati na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i povećati vrijednost nefinancijske imovine.

Općina Lobor je donijela 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. Odlukom nije utvrđena vrijednost poslova komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta za koju se provodi prikupljanje ponuda, vrijednost poslova komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta za koju se provodi javni natječaj i mjerila za izbor najpovoljnijeg ponuditelja. Odlukom je utvrđeno da načelnik općine donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu općinsko vijeće utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno urediti način obavljanja komunalnih djelatnosti, na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 57.582,00 kn, prijevoz i ugradnju kamenog materijala, čišćenje odvodnih cestovnih jaraka, popravak udarnih rupa na asfaltnom kolniku u ukupnom iznosu 39.897,00 kn, nabavu betonskih cijevi, željeza, armaturnih mreža i drugo u ukupnom iznosu 15.310,00 kn, nabavu kamenog materijala u iznosu 3.492,00 kn, te druge usluge u iznosu 1.281,00 kn.

Za nabavu prijevoz i ugradnju kamenog materijala, čišćenje odvodnih cestovnih jaraka, popravak udarnih rupa na asfaltnom kolniku, čišćenje snijega i nabavu kamenog materijala provedeno je u 2011. prikupljanje ponuda. Odluku o izboru 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 određen je za nabavu kamenog materijala, dok za druge usluge nije određeno vrijeme na koje se zaključuje ugovor, 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, količine kamenog materijala, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora i opseg poslova za druge vrste radova nije ugovoren. Nadzor nad radovima obavljaju predstavnici mjesnih odbora, Jedinostveni upravni odjel i komunalni redar.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravaju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora, vrijeme na koje se zaključuje ugovor i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta zaključeno je osam ugovora s pravnim i fizičkim osobama, izravnim ugovaranjem, bez provedenih propisanih postupaka odabira izvoditelja. Nabava betonskih cijevi, željeza, armaturnih mreža ustupljena je pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem (temeljem narudžbenica), bez provedenih propisanih postupaka odabira izvoditelja. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je 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. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave (usklađenom s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu). Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora, nakon čega odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima (poslove za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg (količinu) 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.

Općina Mače

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Mače kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Mače je 27,88 km², a obuhvaća devet naselja s 2 534 stanovnika. Na koncu 2012., općina Mače je imala četiri zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Mače ukupno iznosi 101 100 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 51 730 m, na makadamske ceste 31 990 m, a na zemljane ceste 17 380 m, što čini 3 626,26 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 1.659.320,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 89.247,00 kn ili 5,4% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 883,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 392,00 kn odnose na nabavu betonskih cijevi i drugog materijala.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Mače obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Mače je donijela odluku o nerazvrstanim cestama u veljači 2002., 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 usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije. Odlukom o komunalnim djelatnostima propisani su uvjeti i mjerila za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o nerazvrstanim cestama s odredbama Zakona o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba), te građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta i tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Mače je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu ceste, te vrstu kolnika. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 6.519.188,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirana nabava prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, strojno povezivanje nerazvrstanih cesta radi širenja kolnika, iskop odvodnih kanala, nabava i ugradnja betonskih cijevi, čišćenje snijega na nerazvrstanim cestama, nabava i ugradnja prometnih znakova i drugo. Opseg poslova odnosno količina materijala i usluge su utvrđeni za nabavu prijevoz i ugradnju kamenog materijala i rad stroja, dok vrsta i količina betonskih cijevi i ostalog materijala nije utvrđena. 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. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u ukupnom iznosu 89.247,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina Mače je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na nabavu betonskih cijevi i drugog materijala u iznosu 39.599,00 kn, prijevoz kamenog materijala i usluge strojem u iznosu 36.057,00 kn, čišćenje cesta u zimskim uvjetima u iznosu 7.798,00 kn, te nabavu kamenog materijala u iznosu 5.793,00 kn.

Za čišćenje cesta u zimskim uvjetima, nabavu i prijevoz kamenog materijala, te usluge strojem je proveden u 2010. postupak prikupljanja ponuda. Odluku o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u siječnju 2011. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz prihvaćene ponude i ponudbenog troškovnika koji je sastavni dio ugovora), način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora, dok opseg poslova nije ugovoren. Nadzor nad radovima obavlja referent za komunalno gospodarstvo i društvene djelatnosti i načelnik općine.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorom utvrditi i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Nabava betonskih cijevi i drugog materijala u iznosu 39.599,00 kn ustupljena je pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem (temeljem ugovora i narudžbenica), bez provedenih propisanih postupaka odabira izvoditelja. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je 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. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora, nakon čega odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima (poslove za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg (količinu) 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.

Općina Marija Bistrica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Marija Bistrica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Marija Bistrica je 71,38 km², a obuhvaća jedanaest naselja s 5 976 stanovnika. Na koncu 2012., općina Marija Bistrica je imala 13 zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Marija Bistrica iznosi 82 025 m, što čini 1 149,13 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 12.773.291,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 642.579,00 kn ili 5,0% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 7.834,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 2.943,00 kn odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Marija Bistrica obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Marija Bistrica je donijela Odluku o nerazvrstanim cestama u prosincu 2007., 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 usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora propisani su uvjeti i mjerila za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o nerazvrstanim cestama s odredbama Zakona o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba), te građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta i tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Marija Bistrica je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 21.095.462,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Glavna knjiga osigurava podatke o vrijednosti pojedine ceste izravnim raščlanjivanjem stavki. Općina Marija Bistrica nema evidentirane sve nerazvrstane ceste u glavnoj knjizi.

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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži izvore financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planiran materijal za tekuće i investicijsko održavanje i usluge tekućeg i investicijskog održavanja - zimska služba. 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. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2012.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa. Predlaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi izvore financiranja.

Općina Marija Bistrica je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 241.424,00 kn, sanaciju asfaltiranih nerazvrstanih cesta 131.056,00 kn, nabavu, dopremu i ugradnju kamenog materijala 105.499,00 kn, održavanje jaraka uz nerazvrstane ceste 97.870,00 kn, radove na nerazvrstanim cestama u iznosu 57.125,00 kn, prometnu signalizaciju u iznosu 5.275,00 kn i drugo u iznosu 4.330,00 kn.

Za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, sanaciju asfaltiranih nerazvrstanih cesta, nabavu, dopremu i ugradnju kamenog materijala provedeni su tijekom 2011. javni natječaji, a za održavanje jaraka uz nerazvrstane ceste je proveden u 2010. otvoreni postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su tijekom 2010. i 2011. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor (osim za nabavu, dopremu i ugradnju kamenog materijala), način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz prihvaćene ponude i ponudbenog troškovnika koji je sastavni dio ugovora), opseg poslova za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, te način i rok plaćanja. Opseg poslova za druge vrste radova i usluga, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nisu ugovoreni. Nadzor nad radovima obavlja voditelj Odsjeka za komunalne poslove.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave. Predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora, vrijeme na koje se zaključuje ugovor i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Mihovljan

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Mihovljan kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Mihovljan je 24,43 km², a obuhvaća pet naselja s 1 938 stanovnika. Na koncu 2012., općina Mihovljan je imala tri zaposlenika.

Prema podacima Zavoda za prostorno uređenje Krapinsko-zagorske županije, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Mihovljan iznosi 61 050 m, što čini 2 498,98 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.162.685,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 135.308,00 kn ili 6,3% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 2.216,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 742,00 kn odnose na prijevoz kamenog materijala.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Mihovljan obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Mihovljan je donijela Odluku o nerazvrstanim cestama u travnju 2007. i izmjene odluke u prosincu 2010., 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 usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o nerazvrstanim cestama s odredbama Zakona o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama i tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba), te građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, te propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta na području općine. Urediti financiranje nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Mihovljan nije ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području i nema evidencije o površini nerazvrstanih cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 11.551.681,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, planirano je održavanje nerazvrstanih cesta odnosno nabava kamenog materijala, prijevoz kamenog materijala, rad strojem i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta. Program ne sadrži procjenu troškova po djelatnostima. 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. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine u skladu s predvidivim izvorima financiranja i obvezatno sadrži opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa. Predlaže programom održavanja komunalne infrastrukture procijeniti troškove održavanja po djelatnostima.

Općina Mihovljan je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Pojedinačnim odlukama općinsko vijeće utvrđuje uvjete i mjerila za provođenje postupka nabave kod povjeravanja pojedinih poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na prijevoz kamenog materijala u iznosu 45.323,00 kn, nabavu kamenog materijala u iznosu 36.513,00 kn, rad strojem u iznosu 31.541,00 kn, te zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 21.931,00 kn.

Za prijevoz kamenog materijala, rad strojem i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta provedeni su postupci prikupljanja ponuda, a za nabavu kamenog materijala postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su travnju i svibnju 2012. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, dok obujam poslova, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nisu ugovoreni. Nadzor nad radovima obavljaju načelnik, pročelnik i predsjednici mjesnih odbora

Državni ured za reviziju predlaže donošenje jedinstvene odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, kojom treba utvrditi vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjem iznosu za koje se provodi postupak nabave prikupljanjem ponuda, vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjem iznosu za koji se provodi javni natječaj, uvjeta za provedbu prikupljanja ponuda i javnog natječaja i mjerila za izbor najpovoljnijih ponuditelja. Predlaže povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Novi Golubovec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Novi Golubovec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Novi Golubovec je 15,44 km², a obuhvaća pet naselja s 996 stanovnika. Na koncu 2012., općina Novi Golubovec je imala četiri zaposlenika.

Prema podacima Zavoda za prostorno uređenje Krapinsko-zagorske županije, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Novi Golubovec iznosi 33 456, što čini 2 166,84 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.461.701,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 64.475,00 kn ili 2,6% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 1.927,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 848,00 kn odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Novi Golubovec obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Novi Golubovec donijela je odluku kojom je propisala uvjete i mjerila za povjeravanje obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cestama, međutim akt o nerazvrstanim cestama nije donesen. Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

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

Općina Novi Golubovec nije ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području i nema evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 5.770.450,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži procjenu troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu planirani opis i opseg poslova održavanja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta. Programom održavanja nerazvrstanih cesta 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. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine u skladu s predvidivim izvorima financiranja i obvezatno sadrži opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u ukupnom iznosu 36.117,00 kn, a financirani su iz sredstava komunalne naknade. Izvršenje programa održavanja nerazvrstanih cesta ne sadrži zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 28.358,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina Novi Golubovec je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 28.358,00 kn, prijevoz kamenog materijala u iznosu 9.267,00 kn, nabavu kamenog materijala u iznosu 7.525,00 kn, košnju trave i raslinja u iznosu 18.750,00 kn, te prometnu signalizaciju u iznosu 575,00 kn.

Za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, prijevoz kamenog materijala, te košnju trave i raslinja, rad strojevima i nabavu kamenog materijala provedeni su tijekom 2012. postupci prikupljanja ponuda. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su tijekom 2012. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz prihvaćene ponude), način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje, dok opseg (količinu) poslova nije ugovoren. Nadzor nad radovima obavlja povjerenstvo za popravak putova i Jedinostveni upravni odjel.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Petrovsko

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Petrovsko kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Petrovsko je 18,84 km², a obuhvaća dvanaest naselja s 2 656 stanovnika. Na koncu 2012., općina Petrovsko imala je tri zaposlenika.

Prema podacima Zavoda za prostorno uređenje Krapinsko-zagorske županije, dužina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Petrovsko iznosi 19 650 m, što čini 1 042,99 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.313.671,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 146.923,00 kn ili 6,2% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 7.477,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 2.013,00 kn odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Petrovsko obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Petrovsko je donijela odluku kojom je propisala uvjete i mjerila za povjeravanje obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta, dok akt o nerazvrstanim cestama nije donesen. Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

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

Općina Petrovsko nije ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području i nema evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 11.221.210,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općina Petrovsko nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine u skladu s predvidivim izvorima financiranja i obvezatno sadrži opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do konca 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 donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture i u propisanom roku (do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu) podnositi predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 70.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos od 70.000,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 39.557,00 kn, čišćenje bankina i popravak putova u iznosu 39.312,00 kn, nabavu betonskih cijevi i poklopaca u iznosu 26.272,00 kn, nabavu kamenog materijala u iznosu 22.337,00 kn, iskop kanala za postavu cijevi u iznosu 7.500,00 kn i drugo u iznosu 7.945,00 kn. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta nisu iskazani na propisanim računima računskog plana.

Državni ured za reviziju predlaže iskazivanje rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i ostalih javnih površina je proveden u 2008. javni natječaj. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključen je u lipnju 2008. na rok od četiri godine. Ugovorom je utvrđena vrsta poslova za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz prihvaćene ponude i ponudbenog troškovnika koji je sastavni dio ugovora), način i rok plaćanja, te opseg poslova prema programu čišćenja koji je sastavni dio ugovora, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nije ugovoreno.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora.

Obavljanje radova, usluga i nabava materijala za održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 103.366,00 kn ustupljena je pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka odabira izvoditelja (temeljem narudžbenica i ugovora). Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je 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. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora, nakon čega odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima (poslove za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg (količinu) 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. Predlaže se pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Radoboj

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Radoboj kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Radoboj je 33,21 km², a obuhvaća devet naselja s 3 387 stanovnika. Na koncu 2012., općina Radoboj je imala šest zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Radoboj ukupno iznosi 67 200 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 56 062 m, a na makadamske ceste 11 138 m, što čini 2 023,49 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 8.920.515,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 893.655,00 kn ili 10,0% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 13.298,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 3.926,00 kn odnose na usluge strojem.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Radoboj obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Radoboj je donijela Odluku o nerazvrstanim cestama u ožujku 2009. i izmjene odluke u ožujku 2012., kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Odluka o nerazvrstanim cestama nije usklađena s odredbama Zakona o cestama koji je stupio na snagu u srpnju 2011. Odlukom o komunalnim djelatnostima propisani su uvjeti i mjerila za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o nerazvrstanim cestama s odredbama Zakona o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba), te građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta i tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Radoboj je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste, te vrstu kolnika. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 13.720.773,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirano nasipavanje cesta kamenim materijalom, uređivanje bankina, održavanje prometne signalizacije i hitni popravci, te zimsko održavanje nerazvrstanih cesta. 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. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u ukupnom iznosu 893.655,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina Radoboj je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 70.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos od 70.000,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na rad strojem u iznosu 263.857,00 kn, betonske cijevi i drugi materijal (za potrebe vlastitog komunalnog pogona) u iznosu 145.623,00 kn, kameni materijal u iznosu 121.654,00 kn, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 92.520,00 kn, prijevoz kamenog materijala u iznosu 91.862,00 kn, košnju trave u iznosu 87.469,00 kn, sanaciju udarnih rupa na asfaltnom kolniku 86.625,00 kn i drugo u iznosu 4.045,00 kn.

Za rad strojem, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i prijevoz kamenog materijala provedeni su u 2009., 2010. i 2011. javni natječaji, a za košnju trave i sanaciju udarnih rupa na asfaltnom kolniku u 2011. postupci prikupljanja ponuda. Odluke o izboru ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u 2009., 2010. i 2011. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz prihvaćene ponude i ponudbenog troškovnika), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, dok jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora i opseg poslova nisu ugovoreni. Za nabavu kamenog materijala je proveden u 2011. postupak nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja nije donijelo općinsko vijeće. Ugovor o nabavi kamenog materijala zaključen je u siječnju 2012. Nadzor nad radovima obavlja komunalni redar.

Prema navodima općine vlastiti komunalni pogon obavljao je tijekom 2012. poslove na postavljanju betonskih cijevi, kanalskih rešetki i izgradnji šahtova za što je utrošeno materijala u vrijednosti 149.804,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora. Predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Stubičke Toplice

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Stubičke Toplice kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Stubičke Toplice je 27,52 km², a obuhvaća četiri naselja s 2 805 stanovnika. Na koncu 2012., općina Stubičke Toplice je imala dvanaest zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Stubičke Toplice ukupno iznosi 42 080 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 33 380 m, a na makadamske ceste 8 700 m, što čini 1 529,07 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 12.080.088,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 975.173,00 kn ili 8,1% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 23.174,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 7.517,00 kn odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Stubičke Toplice obavlja Jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Stubičke Toplice je donijela Odluku o nerazvrstanim cestama u 2010. i siječnju 2013., kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Odlukom o komunalnim djelatnostima propisani su uvjeti i mjerila za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Općina Stubičke Toplice je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste, te vrstu kolnika. U zemljišne knjige je upisano 14 jutra i 1 133 čhv cesta kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo općine Stubičke Toplice, a u tijeku su aktivnosti za upis drugih nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo općine. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti (ceste, mostovi i potporni zidovi) 11.100.765,00 kn, odnose se na obavljena ulaganja, dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže i nadalje poduzimanje aktivnosti za upis u zemljišne knjige svih nerazvrstanih cesta prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirana nabava i prijevoz kamenog materijala, ugradnja kamenog materijala, iskop odvodnih kanala, polaganje cijevi, zatrpavanja cijevi, te izrada šahtova i slivnika, rušenje drveća, sanacija nogostupa, sanaciju putova, čišćenje cesta, krpanje rupa, materijal za održavanje, čišćenje snijega, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja kanalic. 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. Općinsko vijeće je u travnju 2013. prihvatilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u ukupnom iznosu 1.717.318,00 kn, od čega se 975.173,00 kn odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta, a 742.145,00 kn na izgradnju odnosno dodatno ulaganje na oborinskoj kanalizaciji.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture i u propisanom roku (do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu) podnositi predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa. Predlaže se radove na izgradnji odnosno dodatnim ulaganjima na oborinskoj kanalizaciji planirati programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Općina Stubičke Toplice je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 500.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos od 500.000,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu 1.717.318,00 kn, od čega se 975.173,00 kn odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta, a 742.145,00 kn na izgradnju odnosno dodatno ulaganje na oborinskoj kanalizaciji. Prema odredbi članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a prema odredbi članka 59. rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 60. navedenog Pravilnika dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine (ulaganja u obnovu i rekonstrukciju).

Državni ured za reviziju predlaže rashode za izgradnju odnosno dodatna ulaganja na oborinskoj kanalizaciji iskazati na računima rashoda za nabavu odnosno dodatnim ulaganja na nefinancijskoj imovini, a za vrijednost radova na izgradnji i dodatnim ulaganjima na oborinskoj kanalizaciji povećati vrijednost nefinancijske imovine. Za ulaganja i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu treba provesti postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na usluge održavanja nerazvrstanih cesta i nabavu materijala u ukupnom iznosu 438.523,00 kn (rušenje drveća uz ceste, sanaciju nogostupa, sanaciju puteva, čišćenje cesta čistilicom, krpanje rupa na nerazvrstanim cestama i nabavu materijala za održavanje cesta), zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 324.645,00 kn, nabavu i prijevoz kamenog materijala u iznosu 122.597,00 kn, te razgrtanje i ugradnju kamenog materijala u iznosu 89.408,00 kn.

Za usluge održavanja nerazvrstanih cesta, te nabavu i prijevoz kamenog materijala provedeni su u 2012. postupci prikupljanja ponuda. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su u ožujku 2012. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, 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, jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora, planirane količine nabave kamenog materijala, dok za usluge održavanja opseg poslova nije ugovoren. Nadzor nad radovima obavlja voditelj Odsjeka za komunalne poslove.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Za čišćenje snijega na nerazvrstanim cestama je proveden u 2011. otvoreni postupak javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donijelo je općinsko vijeće. Okvirni sporazum zaključen je u studenome 2011.

Nabava materijala za održavanje nerazvrstanih cesta i usluge održavanja nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu 244.734,00 kn, ustupljene su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka odabira izvođača, temeljem narudžbenica i ugovora. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je 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. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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.

Državni ured za reviziju predlaže povjeravanje održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora, nakon čega odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima (poslove za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje 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.

Općina Sveti Križ Začretje

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Sveti Križ Začretje kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Sveti Križ Začretje je 40,37 km², a obuhvaća 19 naselja s 6 165 stanovnika. Na koncu 2012., općina Sveti Križ Začretje je imala osam zaposlenika.

Prema podacima općine Sveti Križ Začretje, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Sveti Križ Začretje iznosi 36 330 m, što čini 899,93 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 11.010.333,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 700.682,00 kn ili 6,4% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 19.287,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 7.321,00 kn odnose na nabavu i prijevoz kamenog materijala.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Sveti Križ Začretje obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Sveti Križ Začretje je donijela odluku kojom je propisala uvjete i mjerila za povjeravanje obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta, dok akt o nerazvrstanim cestama nije donesen. Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

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

Općina Sveti Križ Začretje je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste i duljinu nerazvrstane ceste. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 25.699.225,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirana nabava materijala za održavanje nerazvrstanih cesta, prijevoz materijala, rad strojem, čišćenje snijega, te nabava prometnih znakova i oznaka ulica. 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. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u ukupnom iznosu 700.682,00 kn, a financirani su iz sredstava komunalne naknade u cjelokupnom iznosu. Općina vodi količinski i vrijednosno po lokacijama rashode za rad stroja, nabavu i prijevoz kamenog materijala.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina Sveti Križ Začretje je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na nabavu i prijevoz kamenog materijala u iznosu 265.954,00 kn, čišćenje snijega u iznosu 144.945,00 kn, rad strojem u iznosu 103.125,00 kn, usluge održavanja nerazvrstanih cesta (sanacija klizišta, zacjevljenje vodotoka, krpanje udarnih rupa na asfaltnom kolniku i drugo) u iznosu 97.556,00 kn, nabavu materijala (betonske cijevi, cement, poklopci za šaht, armaturne mreže i drugo) u iznosu 50.445,00 kn, te nabavu prometnih znakova u iznosu 38.657,00 kn.

Za nabavu i prijevoz kamenog materijala je proveden javni natječaj u 2012., a za rad strojem i čišćenje snijega postupak prikupljanja ponuda u 2011. i 2012. Odluku 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, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, količine radova i ukupna vrijednost radova, 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, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora. Kontrolu poslova obavlja referent za komunalne poslove.

Za čišćenje snijega zaključeno je jedanaest ugovora izravnim ugovaranjem. Nabava materijala (betonskih cijevi, cementa, poklopaca za šaht, armaturnih mreža i drugo) u iznosu 50.445,00 kn, prometnih znakova u iznosu 38.657,00 kn i usluge održavanja nerazvrstanih cesta (sanacija klizišta, zacjevljenje vodotoka, krpanje udarnih rupa na asfaltnom kolniku i drugo) u iznosu 97.556,00 kn ustupljene su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem (temeljem narudžbenica), bez provođenja propisanih postupaka odabira izvoditelja. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je 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. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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.

Državni ured za reviziju predlaže povjeravanje održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora, nakon čega odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima (poslove za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg (količinu) 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. Predlaže se pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Tuhelj

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Tuhelj kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Tuhelj je 23,97 km², a obuhvaća jedanaest naselja s 2 104 stanovnika. Na koncu 2012., općina Tuhelj je imala pet zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Tuhelj ukupno iznosi 90 760 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 58 460 m, na makadamske ceste 23 380 m, a na zemljane ceste 8 920 m, što čini 3 786,40 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 3.510.315,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 264.894,00 kn ili 7,5% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 2.919,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 959,00 kn odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Tuhelj obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Tuhelj je donijela Odluku o nerazvrstanim cestama u prosincu 2010., 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 usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o nerazvrstanim cestama s odredbama Zakona o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama i tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba), te građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, te propisati mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nerazvrstanih cesta na području općine. Urediti financiranje nerazvrstanih cesta, te regulirati upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Tuhelj je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste, te vrstu kolnika. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 14.215.005,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirano nasipavanje kamenim materijalom udarnih rupa na makadamskim cestama i bankina na asfaltiranim cestama, saniranje udarnih rupa na asfaltnom kolniku, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, nasipavanje kamenim materijalom, čišćenje i iskop odvodnih jaraka, popravak cestovne odvodnje - zamjena cijevi i drugo. 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. Općinsko vijeće je u kolovozu 2012. i ožujku 2013. prihvatilo izvješće načelnika koje sadrži izvješće o rashodima za održavanja komunalne infrastrukture za razdoblje siječanj - lipanj i srpanj - prosinac 2012. Izvješće načelnika ne sadrži ukupan iznos sredstava utrošen za održavanje komunalne infrastrukture za razdoblje siječanj - prosinac 2012.

Prema podacima iz poslovnih knjiga rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu 264.894,00 kn, a financirani su iz sredstava komunalne naknade u iznosu 150.000,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 114.894,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture i u propisanom roku (do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu) podnositi predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina Tuhelj je donijela 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, te je utvrđeno da se odabir izvoditelja provodi prikupljanjem ponuda. Odlukom općinskog vijeća nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda. Odlukom općinskog poglavarstva iz ožujka 2009. su utvrđeni uvjeti za prikupljanje ponuda i mjerila za izbor ponuditelja. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu općinsko vijeće utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 87.015,00 kn i druga održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 177.879,00 kn.

Za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i druga održavanja nerazvrstanih cesta je proveden postupak prikupljanja ponuda tijekom 2009. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključen je u travnju 2009. Ugovorom su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor (četiri godine), 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, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora (bankovna garancija u iznosu 100.000,00 kn na rok od dvanaest mjeseci), te opseg poslova. Nadzor nad radovima obavlja povjerenstvo imenovano od strane općinskog vijeća.

Državni ured za reviziju predlaže ugovoriti jamstvo za cijelo vrijeme trajanja ugovora.

Općina Veliko Trgovišće

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Veliko Trgovišće kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Veliko Trgovišće je 46,65 km², a obuhvaća 15 naselja s 4 945 stanovnika. Na koncu 2012., općina Veliko Trgovišće je imala sedam zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Veliko Trgovišće ukupno iznosi 84 180 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 70 180 m, a na makadamske ceste 14 000 m, što čini 1 804,50 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 7.757.128,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 937.377,00 kn ili 12,1% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 11.135,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 6.726,00 kn odnose na prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, iskop odvodnih kanala i izradu betonskih propusta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Veliko Trgovišće obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Veliko Trgovišće je donijela Odluku o nerazvrstanim cestama u travnju 2012., kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Odluka nije usklađena s odredbama Zakona o cestama koji je stupio na snagu u srpnju 2011. Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o nerazvrstanim cestama s odredbama Zakona o cestama, odnosno urediti što se podrazumijeva pod nerazvrstanim cestama, što čini nerazvrstanu cestu, tko upravlja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi upravljanja nerazvrstanim cestama, koji su poslovi održavanja (redovno i izvanredno održavanje, zimska služba), te građenja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i tko ih obavlja, propisati mjere zaštite nerazvrstanih cesta i utvrditi tko obavlja kontrolu i nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta i tko vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama. Utvrditi izvore financiranja nerazvrstanih cesta i provedbu upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Općina Veliko Trgovišće je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste, te vrstu kolnika. Prema podacima općine u zemljišne knjige je upisano 40 000 m nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 11.782.996,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu troškova, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži procjenu troškova po djelatnostima (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih i zelenih površina, javne rasvjete i groblja). U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planirana nabava materijala za održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina, usluge održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, sanacija asfalta na nerazvrstanim cestama, zimsko održavanje cesta i prometna signalizacija. 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. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine u skladu s predvidivim izvorima financiranja i obvezatno sadrži opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture. Općina nema iskazano ostvarenje programa održavanja komunalne infrastrukture po djelatnostima (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih i zelenih površina, javne rasvjete i groblja).

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Predlaže programom održavanja komunalne infrastrukture procijeniti troškove održavanja po djelatnostima.

Općina Veliko Trgovišće je donijela u srpnju 2010. Odluku o komunalnim djelatnostima kojom je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta povjerava trgovačkom društvu u vlasništvu općine. Odlukama i izmjenama odluke o komunalnim djelatnostima iz 2003. i 2005., koje su odlukom iz 2010. stavljene izvan snage, utvrđeno je da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova prelazi iznos od 200.000,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina (prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, iskop odvodnih kanala i izradu betonskih propusta) u iznosu 566.182,00 kn), nabavu kamenog materijala u iznosu 162.132,00 kn, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 99.709,00 kn, sanaciju asfalta u iznosu 71.786,00 kn, prometnu signalizaciju u iznosu 17.150,00 kn, te drugi materijal u iznosu 20.418,00 kn. Obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, te zimsko održavanje nerazvrstanih cesta je povjereno trgovačkom društvu u vlasništvu općine, s kojim je u rujnu 2009. zaključen ugovor na rok od deset godina. Obračun usluga ugovoren je prema cjeniku koji je sastavni dio ugovora. Opseg poslova nije ugovoren.

Za nabavu kamenog materijala je proveden postupak prikupljanja ponuda u ožujku 2010. Odluku o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovor o isporuci kamenog materijala zaključen je u travnju 2010. Ugovorom je utvrđena vrsta materijala i jedinična cijena, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način i rok plaćanja, dok količina kamenog materijala nije ugovorena.

Državni ured za reviziju predlaže, ugovorom o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta trgovačkom društvu u suvlasništvu općine utvrditi opseg poslove u skladu s donesenim programom održavanja komunalne infrastrukture te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Općina Zagorska Sela

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Zagorska Sela kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Zagorska Sela je 24,68 km², a obuhvaća 13 naselja s 996 stanovnika. Na koncu 2012., općina Zagorska Sela je imala tri zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta (ulica) u naseljima na području općine Zagorska Sela ukupno iznosi 73 560 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 53 790 m, na makadamske ceste 13 280 m, a na zemljane ceste 6 490 m, što čini 2 980,55 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 2.553.078,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 123.372,00 kn ili 4,8% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 1.677,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu 1.617,00 kn odnose na usluge zimskog održavanja nerazvrstanih cesta.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Zagorska Sela obavlja Jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Zagorska Sela je donijela odluku kojom je propisala uvjete i mjerila za povjeravanje obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta, međutim akt o nerazvrstanim cestama nije donesen. Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama, kojim je usklađeno zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije.

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

Općina Zagorska Sela je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i širinu ceste, te vrstu kolnika. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 7.246.705,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži procjenu troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta. 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. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine u skladu s predvidivim izvorima financiranja i obvezatno sadrži opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Općinsko vijeće je u travnju 2013. prihvatilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u ukupnom iznosu 123.372,00 kn, a financirani su iz sredstava komunalne naknade u iznosu 67.608,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 55.764,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture i u propisanom roku (do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu) podnositi predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina Zagorska Sela je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 45.363,00 kn, redovito održavanje nerazvrstanih cesta (nabava, prijevoz i ugradnja kamenog materijala, zemljani radovi na nerazvrstanim cestama, popravak cjevastih propusta, popravak udarnih rupa i postava prometne signalizacije) u iznosu 39.869,00 kn, nabavu kamenog materijala u iznosu 21.888,00 kn, nabavu, prijevoz i ugradnja kamenog materijala u iznosu 9.017,00 kn, košnju trave u iznosu 4.312,00 kn, te druge usluge 2.923,00 kn.

Košnju trave obavljalo je trgovačko društvo u suvlasništvu na temelju narudžbenice.

Državni ured za reviziju predlaže odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi poslove koje će povjeriti trgovačkom društvu u suvlasništvu. Predlaže zaključiti ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta s trgovačkim društvom u suvlasništvu kojim će utvrditi vrstu poslove, količinu i cijenu u skladu s programom održavanja komunalne infrastrukture, te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i redovito održavanje nerazvrstanih cesta (nabava, prijevoz i ugradnja kamenog materijala, zemljani radovi na nerazvrstanim cestama, popravak cjevastih propusta, popravak udarnih rupa i postava prometne signalizacije) provedeni su javni natječaji u 2011. i 2012. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su tijekom 2011. i 2012. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene za obavljanje poslova (prema jediničnim cijenama iz prihvaćene ponude), obavljanje nadzora i kontrole obavljenih poslova, način i rok plaćanja, opseg poslova za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, dok opseg poslova za redovito održavanje nerazvrstanih cesta, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nisu ugovoreni. Nadzor nad radovima obavlja komisija za nerazvrstane ceste, komunalni redar i općinski načelnik.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorima utvrditi jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture koji se donosi za svaku kalendarsku godinu te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

Nabava kamenog materijala, nabava prijevoz i ugradnja kamenog materijala i druge usluge ustupljene su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka odabira izvoditelja, temeljem narudžbenica. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je 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. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora, nakon čega odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima (poslove za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg (količinu) 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.

Općina Zlatar Bistrica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Zlatar Bistrica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Površina općine Zlatar Bistrica je 24,91 km², a obuhvaća šest naselja s 2 600 stanovnika. Na koncu 2012., općina Zlatar Bistrica je imala devet zaposlenika.

Prema podacima općine, duljina nerazvrstanih cesta u naseljima na području općine Zlatar Bistrica ukupno iznosi 33 700 m, od čega se na asfaltirane ceste odnosi 24 230 m, a na makadamske ceste 9 470 m, što čini 1 352,87 m/km².

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 7.357.281,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 544.190,00 kn ili 7,4% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u 2012. iznose 16.148,00 kn/km nerazvrstane ceste, od čega se najznačajniji rashodi po kilometru nerazvrstane ceste u iznosu u iznosu 8.483,00 kn odnose na sanaciju propusta, bankina i košnju trave.

Organizaciju poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području općine Zlatar Bistrica obavlja Jedinstveni upravni odjel.

Nalaz i preporuke

Općina Zlatar Bistrica je donijela odluku o nerazvrstanim cestama u srpnju 2011. i veljači 2013., kojom je uredila upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta na svom području. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora propisani su uvjeti i mjerila za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Općina Zlatar Bistrica je ustrojila jedinstvenu bazu (popis) podataka o nerazvrstanim cestama na svom području koja sadrži naziv nerazvrstane ceste, duljinu i površinu ceste, broj katastarske čestice, te vrstu kolnika. Evidencija o površini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave, nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 9.337.959,00 kn (ceste na kojima su obavljena ulaganja), dok vrijednost drugih nerazvrstanih cesta nije evidentirana. Analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena, niti se podaci o vrijednosti pojedine ceste mogu dobiti izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Odredbama članka 5. 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. 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 koji će sadržavati naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena. Predlaže se 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 poduzeti aktivnosti za upis svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Predlaže u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz potrebnih financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, donesen je program održavanja nerazvrstanih cesta kojim je planiran opseg poslova za zimsko čišćenje ulica i parkirališta, kameni materijal, usluge održavanja bankina, iskop odvodnih jaraka, prometne znakove i natpisne ploče, sanaciju nogostupa i asfalta. 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. Općinsko vijeće je u travnju 2013. prihvatilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojem su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u 2012. izvršeni u ukupnom iznosu 544.190,00 kn, a financirani su iz sredstava komunalne naknade.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu) poslova održavanja, opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture i u propisanom roku (do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu) podnositi predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa.

Općina Zlatar Bistrica je donijela 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, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Postupak prikupljanja ponuda se provodi kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta ne prelazi iznos od 70.000,00 kn godišnje, a javni natječaj provodi se kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjem iznosu prelazi vrijednosti za koje se primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta (sanacija propusta i bankina, te košnja trave) u iznosu 285.862,00 kn, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 103.328,00 kn, popravak asfalta u iznosu 82.825,00 kn, kameni materijal u iznosu 49.022,00 kn, nabavu prometnih znakova i natpisnih ploča u iznosu 22.886,00 kn, te druge usluge u iznosu 267,00 kn.

Za održavanje nerazvrstanih cesta (sanaciju propusta i bankina, košnju trave i popravak asfalta), te nabavu kamenog materijala je proveden u 2012., a za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u 2011. i 2012. javni natječaj. Odluke o izboru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su tijekom 2011. i 2012. Ugovorima su utvrđeni poslovi odnosno vrste poslova za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, 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, opseg poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora, osim količina kamenog materijala koje nisu ugovorene. Nadzor nad radovima obavlja nadzorni inženjer, referent za komunalne poslova, referent za urbanizam i komisija.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorom utvrditi opseg poslova održavanja koji treba biti usklađen s programom održavanja komunalne infrastrukture te pratiti izvršenje ugovora po vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

OCJENA UČINKOVITOSTI ODRŽAVANJA NERAZVRSTANIH CESTA

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

- donijeti 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, zimska služba), 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 podatka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i voditi jedinstvenu bazu (popis) podatka o nerazvrstanim cestama na području jedinice lokalne samouprave koji će sadržavati najmanje naziv ili oznaku nerazvrstane ceste, opis ceste, duljinu i površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine na kojoj je cesta izgrađena,
- utvrditi stanje nerazvrstanih cesta na području jedinice lokalne samouprave upisanih u zemljišne knjige kao javnog dobra u općoj uporabi i kao neotuđivog vlasništva jedinice lokalne samouprave. Za nerazvrstane ceste na području jedinice lokalne samouprave koje nisu evidentirane u zemljišnim knjigama ili nije evidentirano njihovo stvarno stanje, predlaže se poduzeti aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige prema njihovom stvarnom stanju kao javno dobro u općoj uporabi i neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave,
- u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost nerazvrstanih cesta prema nabavnoj ili prema procijenjenoj vrijednosti,
- u skladu s utvrđenom jedinstvenom bazom (popisom) podataka o nerazvrstanim cestama, ustrojiti i analitičku knjigovodstvenu evidenciju nerazvrstanih cesta koja će sadržavati podatke o vrijednosti pojedinih cesta, te u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost nerazvrstanih cesta,
- rashode za održavanje nerazvrstanih cesta evidentirati u vremenskom razdoblju na koje se odnose i na odgovarajućim računima računskog plana,

- donijeti godišnji program održavanja nerazvrstanih cesta koji će sadržavati opis (vrstu), opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja, te pratiti izvršenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture i u propisanom roku (do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu) podnositi predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave prema svim elementima godišnjeg programa,
- donijeti odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti, kojom će se urediti način obavljanja komunalnih djelatnosti, odnosno održavanje nerazvrstanih cesta na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu,
- obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave,
- kod povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta trgovačkom društvu u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, zaključiti godišnji ugovor u skladu s donesenim programom održavanja, te uspostaviti sustav kontrola izvršenja ugovora, odnosno obavljenih poslova prema vrstama, količini i ugovorenoj cijeni, te
- kod povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta zaključiti ugovor sa svim propisanim elementima, odnosno ugovorom utvrditi opis (vrstu), opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja i prema nerazvrstanim cestama u skladu s godišnjim programom održavanja nerazvrstanih cesta te uspostaviti sustav kontrole izvršenja ugovora, odnosno obavljenih poslova prema vrstama, količini i ugovorenoj cijeni.

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 Krapinsko-zagorske županije.

OČITOVANJE JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE

Jedinice lokalne samouprave Krapinsko-zagorske 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. Novu Odluku o nerazvrstanim cestama u rujnu 2013. donijela je općina Marija Bistrica. Grad Oroslavje i općina Sveti Križ Začretje su u očitovanju naveli da su izradili prijedlog odluke o nerazvrstanim cestama. Grad Krapina i općina Hum na Sutli u očitovanju navode da je u tijeku izrada prijedloga nove Odluke o nerazvrstanim cestama. Grad Zlatar u očitovanju navodi da je ustrojio popis nerazvrstanih cesta koji sadrži naziv nerazvrstane ceste, oznaku, duljinu, površinu, broj katastarske čestice i naziv katastarske općine, a općina Radoboj da je tijekom rujna i listopada 2013. dopunila bazu podataka o nerazvrstanim cestama podacima o katastarskim česticama i nazivima katastarskih općina. Grad Oroslavje, te općine Đurmanec, Mače, Sveti Križ Začretje i Zagorska Sela su u očitovanju naveli da su prihvatili ponudu Zavoda za prostorno uređenje Krapinsko-zagorske-županije za izradu katastra nekretnina radi ustroja baze podataka i analitičke evidencije nerazvrstanih cesta. Grad Krapina u očitovanju navodi da kontinuirano usklađuju katastarsko stanje sa stvarnim stanjem kroz programe geodetsko-katastarskih izmjera pojedinih katastarskih općina. Do sada su izmjere ugovorene za katastarsku općinu Šemnica i dio katastarske općine Krapina. Općina Radoboj u očitovanju navodi da su započeli aktivnosti za upis vlasništva svih nerazvrstanih cesta prema stvarnom stanju u zemljišne knjige. Općina Veliko Trgovišće u očitovanju navodi da je u tijeku izrada elaborata radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige. Općina Zlatar Bistrica u očitovanju navodi, da plan održavanja nerazvrstanih cesta po dionicama s planiranim radovima izrađuje komunalni referent kao interni plan, da se prati njegovo ostvarenje, međutim zbog obima općinskom vijeću na prihvaćanje dostavljen je njegov sažeti dio. Općina Desinić je u očitovanju navela da je kod zaključivanja ugovora o nabavi kamenog materija utvrdila jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora.